



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Επί των Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων του Εθνικού Οργανισμού
Παροχής Υπηρεσιών Υγείας.
(Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.06.2016 – 31.12.2017

Ελεγκτικό Συνέδριο

Αθήνα, Μάιος 2018

Περιεχόμενα

Σύνοψη	5
1. Εισαγωγή.....	9
2. Αντικείμενο ελέγχου	11
2.1 Περιγραφή Φορέα.....	11
2.2 Οικονομικά στοιχεία.....	11
2.3 Δομή Διακυβέρνησης	12
2.4 Ευθύνη της διοίκησης.....	13
2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή.....	13
3. Διαπιστώσεις/ευρήματα	15
3.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	16
3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.....	20
3.2.1 Μέθοδος FIFO.....	22
3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	24
3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων	24
3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	31
3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων	34
3.4.1 Καθυστερήσεις εσωτερικών διαδικασιών	34
3.4.2 Προϋπολογισμός	34
3.4.3 Έσοδα από εισφορές Ε.Φ.Κ.Α.	36
3.4.4 Απολογιστικά Στοιχεία 2016.....	36
3.4.5 Ταμειακά διαθέσιμα	36
4. Συμπεράσματα.....	39
5. Συστάσεις	41
5.1 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς.	41
5.2 Πηγές Δημιουργίας Νέων Ληξιπροθέσμων.....	41
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	43
6.1 Νομοθετικό – Κανονιστικό Πλαίσιο	43
6.2 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΦΟΡΕΑ	Error! Bookmark not defined.

Συντομογραφίες

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Κ.Υ.Α	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ι.Κ.Α.	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Φ.Κ.Α.	Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης
Ε.Ο.Π.Υ.Υ	Εθνικός Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
Ε.Φ.Κ.Α.	Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ESM	European Stability Mechanism
ΕΜΣ	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας
Η.ΔΙ.Κ.Α.	Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης Α.Ε.
Α.Ν.	Αναγκαστικός Νόμος
Φ.Κ.Α.	Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης
ΕΤΑΠ-ΜΜΕ	Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Προσωπικού – Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης
Ο.Ν.	Οίκος Ναύτου
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Ε.Ο.Χ.	Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος
Δ.Π.Χ.Π	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας «Ε.Ο.Π.Υ.Υ.» που αφορά σε δύο οικονομικές περιόδους. Η πρώτη περίοδος αναφέρεται στο διάστημα έως 31.12.2016 και η δεύτερη στο διάστημα έως 31.12.2017.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες οφειλές των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, για τους ακόλουθους επτά 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) Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ.

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις υπ΄ αριθμ. 65286/20-10-2017, 70280/8.11.2017, 81450/19-12-2017, 4588/23-1-2018 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του φορέα και ειδικότερα την εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων οφειλών προς τρίτους, την ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων οφειλών, την αξιοπιστία των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, τους συστημικούς λόγους συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων οφειλών και την επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων οφειλών. Η Ομάδα Ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο προέβη στην υποβολή συστάσεων για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις. Η πρώτη φάση ολοκληρώθηκε το Δεκέμβριο 2017

με την οριστικοποίηση της Ενδιάμεσης Έκθεσης προκαταρκτικών ευρημάτων για τον ελεγχόμενο φορέα, ενώ η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε το Μάρτιο του 2018 με την υποβολή της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε την ορθή και ακριβή απεικόνιση των στοιχείων, των γεγονότων και των συναλλαγών πληρωτέων λογαριασμών και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων στις οικονομικές αναφορές του ελεγχόμενου φορέα. Εκτιμάται πως η πτωτική πορεία των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων όπως αυτή ήδη έχει αναφανεί στις οικονομικές αναφορές από Δεκέμβριο 2016 έως Δεκέμβριο 2017 θα συνεχιστεί εφόσον δεν προκύψει μεταβολή των συνθηκών που διαπιστώθηκαν από την ομάδα ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο διεξαγωγής του ελέγχου.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στο ανωτέρω συμπέρασμα αφορούν στα εξής:

- Η χρηματοδότηση του ESM χρησιμοποιήθηκε επιτυχώς για τη πληρωμή των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων με ταυτόχρονη τήρηση των όρων εφαρμογής του προγράμματος. Η χρηματοδότηση αυτή κρίθηκε απαραίτητη λόγω του μεγάλου όγκου των υποχρεώσεων σε σχέση με το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων.
- Παρά τις όποιες αδυναμίες στις δικλίδες των συστημάτων παρακολούθησης και καταγραφής υποχρεώσεων διαπιστώθηκε η ακρίβεια, η πληρότητα, η ύπαρξη και η εγκυρότητα των δεδομένων των συναλλαγών υποχρεώσεων και δεν εντοπίστηκαν ασυμφωνίες ανάμεσα στις διαφορετικές αναφορές για τη γνωστοποίηση των υπολοίπων των σχετικών λογαριασμών.
- Η καθυστέρηση της εφαρμογής των μηχανισμών rebate και clawback για τους παρόχους υγείας επηρεάζει το ύψος των χρηματικών διαθεσίμων του ΕΟΠΥΥ με αποτέλεσμα να μην διαθέτει την απαιτούμενη ρευστότητα προκειμένου να αποπληρώνει χωρίς καθυστέρηση, τις τρέχουσες υποχρεώσεις του.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα τα ακόλουθα:

- Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων και διασύνδεση των διευθύνσεων του ΕΟΠΥΥ προκειμένου να αυτοματοποιηθεί η τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και η δημιουργία των σχετικών αναφορών.
- Στελέχωση και διασφάλιση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Έγκαιρη εφαρμογή του μηχανισμού επιστροφής clawback προς τους παρόχους υγείας, ιδανικά ανά 3μηνο προκειμένου να απελευθερώνονται εγκαίρως πιστώσεις για τον Οργανισμό, ώστε να μη δημιουργούνται νέα ληξιπρόθεσμα.
- Ολοκλήρωση και εφαρμογή του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας, ο οποίος πρέπει να περιλαμβάνει μεταξύ άλλων, περιγραφή θέσεων, καθηκοντολόγιο και πλήρη αποτύπωση των αναγκών της κάθε διεύθυνσης. Με τη σωστή αξιοποίησή του, θα επιτευχθεί ορθή κατανομή του προσωπικού, ανάλογα με τις δεξιότητές του, σύμφωνα πάντα με τις ανάγκες του ΕΟΠΥΥ και θα αποφευχθούν τα φαινόμενα της συγκέντρωσης αρμοδιοτήτων σε συγκεκριμένα πρόσωπα.
- Εφαρμογή λογιστικού συστήματος σε δεδουλευμένη βάση, προκειμένου να διασφαλιστεί η καλύτερη αποτύπωση, καταγραφή και παρακολούθηση της οικονομικής του δραστηριότητας.

Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο εφαρμογής των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της υλοποίησής τους εντός του επομένου έτους.

1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου επί των ληξιπροθέσμων οφειλών του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας. Ο έλεγχος αφορά σε δύο οικονομικές περιόδους. Η πρώτη αναφέρεται στο διάστημα από 01.01.2016 έως 31.12.2016 και η δεύτερη από 01.01.2017 έως 31.12.2017. Ο παρών έλεγχος έχει ως αποκλειστικό αντικείμενο τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τρίτους και δεν επεκτείνεται στο μέγεθος της ιατροφαρμακευτικής δαπάνης του, ζήτημα το οποίο θα αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου για το επόμενο έτος.

Στόχοι του ελέγχου αυτού είναι:

- Η καταγραφή της εξέλιξης και ο προσδιορισμός του συνόλου των ληξιπροθέσμων οφειλών προς τρίτους στις 31-12-2016 και στις 31-12-2017.
- Η διαδικασία απορρόφησης των κεφαλαίων του Ε.Σ.Μ. με τα οποία χρηματοδοτήθηκε ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ στο πλαίσιο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων οφειλών του 2016 και η διαχείριση του υπολοίπου εντός του 2017.
- Ο έλεγχος της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, αναφορικά με το Μητρώο Δεσμεύσεων.
- Τα συστημικά αίτια δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων οφειλών.
- Τα περιθώρια βελτίωσης της διαδικασίας εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων οφειλών και του συστήματος δημοσιονομικής διαχείρισης και οι πιθανοί τρόποι εξάλειψης των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης ώστε να γίνουν οι σχετικές συστάσεις στο φορέα.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες οφειλές των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, για τους ακόλουθους επτά 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) Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ.

Οι ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις της Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν σε δαπάνες (spending arrears) την 31/12/2016 ανέρχονταν περίπου στο ποσό των €3,31 δις, εκ των οποίων € 1,279 δις, ήτοι 38,64%, προερχόταν από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Ο έλεγχος που διεξήχθη στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ολοκληρώθηκε στις 30 Μαρτίου 2018 και εξέτασε: 1) την ανάλυση του μεγέθους των πληρωτέων λογαριασμών και ειδικά των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, προς τρίτους, 2) 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 οι ελεγχόμενοι φορείς στο πλαίσιο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων οφειλών, 3) την ποιότητα και αξιοπιστία του μητρώου δεσμεύσεων, των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 4) την αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών. Η Ομάδα Ελέγχου μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου προέβη στη διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπροθέσμων οφειλών, της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και για την εξάλειψη των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Η πρώτη φάση ολοκληρώθηκε το Δεκέμβριο του 2017 με την οριστικοποίηση της Ενδιάμεσης Έκθεσης προκαταρκτικών ευρημάτων για τον ελεγχόμενο φορέα, ενώ η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε το Μάρτιο του 2018 με την υποβολή της παρούσας τελικής έκθεσης ελέγχου.

Στο κεφάλαιο δύο (2) παρουσιάζεται συνοπτικά το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται η γενική περιγραφή, βασικά οικονομικά στοιχεία και η δομή διακυβέρνησης του Φορέα. Στο κεφάλαιο τρία (3) ακολουθούν οι κύριες διαπιστώσεις και τα ευρήματα του ελέγχου. Στο κεφάλαιο τέσσερα (4) παρουσιάζονται τα συμπεράσματα και οι συστάσεις προς τη Διοίκηση του φορέα σε σχέση με τη διαχείριση και παρακολούθηση των υποχρεώσεων.

Πρόσθετες πληροφορίες και αναλύσεις επί των στοιχείων και των ευρημάτων που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου, επισυνάπτονται σε αυτήν ως παραρτήματα.

Η έκθεση απευθύνεται στη Διοίκηση του φορέα και στο Υπουργείο Υγείας.

Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο εφαρμογής των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας εντός του επομένου έτους.

2. Αντικείμενο ελέγχου

2.1 Περιγραφή Φορέα

Ο Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) αποτελεί φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, που συστήθηκε ως Ν.Π.Δ.Δ. με το ν. 3918/2011 (ΦΕΚ Α' 31) και τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Ως έναρξη λειτουργίας του, ορίστηκε η 1/1/2012 και έδρα του το Μαρούσι, διοικείται δε από 11μελές Διοικητικό Συμβούλιο. Με τον ίδιο νόμο στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. μεταφέρθηκαν και εντάχθηκαν, ως υπηρεσίες, αρμοδιότητες και προσωπικό, ο κλάδος υγείας των ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ΟΓΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ενώ με το ν. 4052/2012 (ΦΕΚ Α'41), όπως ισχύει, εντάχθηκαν ο κλάδος υγείας των ΟΙΚΟΥ ΝΑΥΤΟΥ (1.4.2012), ΕΤΑΑ (1.6.2012), ΤΑΥΤΕΚΩ (1.5.2012) και ΕΤΑΠ –ΜΜΕ (1.12.2012).

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. θεωρείται καθολικός διάδοχος των Φ.Κ.Α., που εντάχθηκαν σε αυτόν, και επομένως, αναλαμβάνει την εκκαθάριση και εξόφληση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους. Ωστόσο, ύστερα από τη θέση σε ισχύ των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 52 του ν. 4430/2016 (ΦΕΚ Α' 205), όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 97 του Ν. 4486/2017 (ΦΕΚ Α' 115), από τις 30.6.2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προέρχονται από Φ.Κ.Α., οι κλάδοι υγείας των οποίων εντάχθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ, μεταφέρονται, παρακολουθούνται και βαρύνουν τον προϋπολογισμό του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.). Από την εν λόγω μεταφορά εξαιρούνται οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των πρώην ΟΠΑΔ, πρώην Οίκου Ναύτου και πρώην ΤΑΥΤΕΚΩ, οι οποίες εξακολουθούν να παρακολουθούνται και να βαρύνουν τον προϋπολογισμό του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και εξοφλούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις.

Σύμφωνα με το ν. 4238/2014 (ΦΕΚ Α' 38), σκοπός του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. είναι η αγορά υπηρεσιών υγείας για τους ασφαλισμένους εργαζόμενους δημοσίου και ιδιωτικού τομέα.

2.2 Οικονομικά στοιχεία

Σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν επισήμως αναφερθεί στο ΓΛΚ, e-portal, και συνοπτικό Μητρώο Δεσμεύσεων, οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ανέρχονταν στις 31.12.2016, κατόπιν α) αναθεωρήσεων των οφειλών των ενταχθέντων σε αυτόν Φ.Κ.Α. και β) της ένταξης σε αυτές των υποχρεώσεων προς τα κράτη του ΕΟΧ και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο ποσό των 1,279 δις ευρώ. Σύμφωνα με τα τελευταία στοιχεία, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στις 31.12.2017 ανέρχονται στο ποσό των 532 εκ. ευρώ.

Οι απολογισμοί των οικονομικών ετών 2013 - 2015 εγκρίθηκαν από το ΔΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στη χρήση 2016 και του οικονομικού έτους 2016 στη χρήση 2017, ενώ εκκρεμεί η έγκρισή τους από το αρμόδιο Υπουργείο Υγείας. Συνοπτικά η εικόνα που παρουσιάζεται για το έτος 2016 είναι η παρακάτω:

	Αρχικός Προϋπολογισμός 2016	Τελικός Προϋπολογισμός 2016 (14^η τροποποίηση)	Απολογισμός 2016	Αποκλίσεις
Σύνολο Εσόδων	5.516.440.000,00	7.761.726.407,87	5.950.367.439,78	1.811.358.968,09
Σύνολο Εξόδων	5.656.910.498,13	8.176.233.599,95	5.880.565.479,50	2.295.668.120,45

2.3 Δομή Διακυβέρνησης

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. διοικείται από 11μελές Διοικητικό Συμβούλιο με επικεφαλής τον Πρόεδρο αυτού.

1. Οι υπηρεσίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. διακρίνονται σε Κεντρική και Περιφερειακές.

A. Η Κεντρική Υπηρεσία διαρθρώνεται ως εξής:

1. Γενική Διεύθυνση Διαχείρισης και Αγοράς Υπηρεσιών Υγείας.
2. Γενική Διεύθυνση Σχεδιασμού και Ανάπτυξης Υπηρεσιών Υγείας.
3. ΥΠ.Ε.Δ.Υ.Φ.Κ.Α.

Υπηρεσίες υπαγόμενες στον Πρόεδρο:

α) Αυτοτελές Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων

β) Αυτοτελές Γραφείο Γραμματείας

γ) Αυτοτελές Τμήμα Διαχείρισης Κρίσεων

δ) Διεύθυνση Νομικών Υποθέσεων.

B. Περιφερειακές Διευθύνσεις

Μέχρι την έκδοση του Οργανισμού του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι Διευθύνσεις αυτές αποτελούν Περιφερειακές Υπηρεσίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η έδρα των οποίων καθορίζεται με απόφαση του Προέδρου του Οργανισμού. Σε κάθε νομό της χώρας υφίσταται μια Περιφερειακή Διεύθυνση.

Κατ' εξαίρεση, στο νομό Αττικής υφίστανται έντεκα (11) Περιφερειακές Διευθύνσεις και στο νομό Θεσσαλονίκης τρεις (3)¹.

¹ Σύμφωνα με τον ιδρυτικό νόμο του Οργανισμού 3918/11 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2.4 Ευθύνη της διοίκησης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες οφειλές και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αναφορές αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Επιπρόσθετα, η διοίκηση οφείλει να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές συναλλαγές και πληροφορίες που απεικονίζονται στις υπό έλεγχο αναφορές είναι σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν.

2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν αφενός τη συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, οι οποίες εγγυώνται μεταξύ άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με τον διενεργούμενο έλεγχο, αφετέρου το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου με στόχο την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με το εάν οι υπό έλεγχο λογαριασμοί και αναφορές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στις αναφορές. Η επιλογή των διαδικασιών περιλαμβανομένης και της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις αναφορές, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή.

Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου και των ενδογενών περιορισμών στις εσωτερικές δικλίδες, αναπόφευκτος είναι ο κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα και παραλείψεις ακόμη και αν ο έλεγχος έχει σχεδιαστεί και εκτελεστεί στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων.

Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάστηκαν οι εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του φορέα. Ωστόσο, στην παρούσα έκθεση αναφέρεται κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες που εντοπίστηκε σε σχέση με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

3. Διαπιστώσεις/ευρήματα

Στο πλαίσιο της ανωτέρω εντολής, η Ομάδα Ελέγχου πραγματοποίησε συνεντεύξεις με τους υπευθύνους των εμπλεκόμενων διευθύνσεων του φορέα, έλαβε όλα τα στοιχεία, δικαιολογητικά, αναφορές που θεώρησε απαραίτητα για τη διεξαγωγή του ως άνω ελέγχου και παρακολούθησε τη διαδικασία καταγραφής των συναλλαγών του κύκλου δαπανών. Ο επιτόπιος έλεγχος διενεργήθηκε:

- Στην Κεντρική Υπηρεσία Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στην Αθήνα (Διεύθυνση Οικονομικού, Τμήμα Λογιστικού, Πληροφορικής, Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υπηρεσίας, Εσωτερικού Ελέγχου, Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων)
- Στο Κέντρο Συλλογής Υποβολών Συμβεβλημένων Παρόχων στον Ασπρόπυργο
- Στη Διεύθυνση Εκκαθάρισης στην Πεύκη
- Στο Φαρμακείο του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. εντός της Κεντρικής Υπηρεσίας στην Αθήνα
- Στο Κέντρο Μηχανογραφικής Επεξεργασίας Συνταγών Φαρμακείων στον Ταύρο

Τέλος, τέθηκαν υπ' όψιν της Ομάδας Ελέγχου τα εγχειρίδια των εφαρμογών του Πληροφοριακού Συστήματος που έχουν εκδοθεί για την καταγραφή των συναλλαγών του κύκλου υποχρεώσεων του φορέα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Ομάδα Ελέγχου κατέληξε σε διαπιστώσεις, ευρήματα, συμπεράσματα, όπως αναλυτικά περιγράφονται στις κατηγορίες των επόμενων ενοτήτων της παρούσας έκθεσης.

3.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι εκτιμήσεις της ομάδας ελέγχου για τις ληξιπρόθεσμες και μη υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στις 31-12-2016 και στις 31-12-2017 αποτυπώνονται στον Πίνακα 1.

Υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου (ποσά σε εκατομμύρια Ευρώ)	
Δεκέμβριος 2016	
Υποχρεώσεις	2.158,2 εκατ. €
ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις ²	1.251,5 εκατ. €
Δεκέμβριος 2017	
Υποχρεώσεις	1.593,7 εκατ. €
ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	524,7 εκατ. €

Πίνακας 1 Εκτίμηση της ομάδας ελέγχου για υποχρεώσεις Δεκ 2016 και Δεκ 2017.

3.1.1 Χρονολογική Ωρίμανση

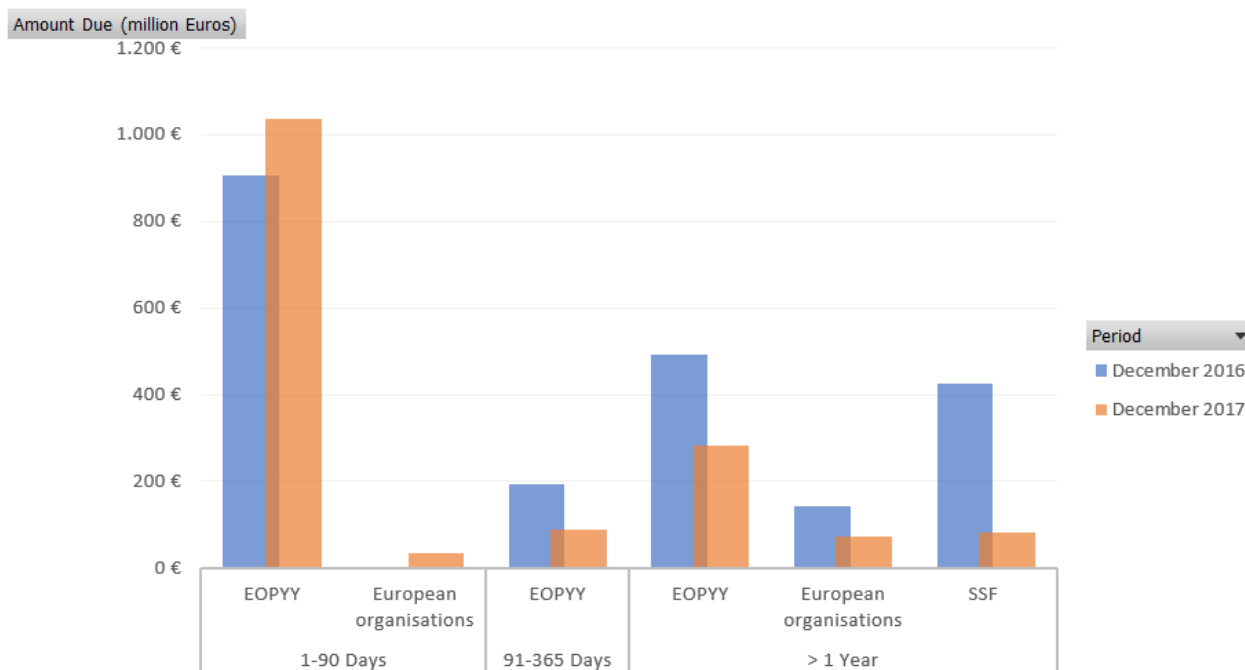
Η εκτίμηση της ομάδας ελέγχου για τη χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κάθε κατηγορίας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς προμηθευτές, συμβεβλημένους παρόχους και φαρμακευτικές εταιρείες, ΦΚΑ πριν το 2012, Ευρωπαϊκοί Οργανισμοί) αποτυπώνεται στον Πίνακα 2.

Aging/Payable category	December 2016	December 2017	Percentage Change
1-90 Days			
ΕΟΠΥΥ	906,7 €	1.035,9 €	10%
European Organizations		33 €	
91-365 Days			
ΕΟΠΥΥ	192 €	87,4 €	-120%
> 1 Year			
ΕΟΠΥΥ	491,5 €	281,9 €	-74%
European Organizations	143 €	72,2 €	-98%
SSF	425 €	83,3 €	-410%
Total Payables	2.158,2 €	1.593,7 €	-35%

Πίνακας 2 Χρονολογική ωρίμανση υποχρεώσεων Δεκ.2016 και Δεκ. 2017

² Στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις Δεκεμβρίου 2016 συμπεριλαμβάνονται και υποχρεώσεις των ΦΚΑ προ του 2012, περίπου 425 εκ. Ευρώ. Η πληρότητα και ακρίβεια αυτής της κατηγορίας των υποχρεώσεων δεν ελέγχθηκε από την ομάδα ελέγχου καθώς τα φυσικά παραστατικά ήταν διασκορπισμένα σε αποθηκευτικούς χώρους των ΦΚΑ, ενώ παράλληλα δεν είχαν καταχωρηθεί στοιχεία στο ΟΠΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Ως εκ τούτου δεν μπορεί να γίνει ασφαλής εκτίμηση για το μέγεθος αυτής της κατηγορίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Στο παρακάτω Γράφημα απεικονίζεται η χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων στις 31-12-2016 και 31-12-2017 των βασικών κατηγοριών υποχρεώσεων.



3.1.2 Κατηγορίες Πιστωτών

Πιστωτές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. είναι οι συμβεβλημένοι πάροχοι ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (γιατροί φυσικά πρόσωπα, διαγνωστικά κέντρα) και οι φαρμακευτικές εταιρείες. Επίσης ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ως οργανισμός σύνδεσης έχει αναλάβει υποχρεώσεις προς αντίστοιχους Ευρωπαϊκούς οργανισμούς. Όλες οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αφορούν τις ανωτέρω κατηγορίες πιστωτών δεδομένου ότι οι λειτουργικές δαπάνες του φορέα εξοφλούνται εγκαίρως και δεν υπάρχουν υποχρεώσεις προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Το Δεκέμβριο του 2016 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς εγχώριους παρόχους και λοιπούς προμηθευτές ανέρχονταν στο ποσό των €1.108 εκατ. και προς τους ευρωπαϊκούς οργανισμούς (Οργανισμοί Σύνδεσης των χωρών μελών του ΕΟΧ) στο ποσό των €143εκ³.

Αντίστοιχα το Δεκέμβριο του 2017, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς εγχώριους παρόχους και λοιπούς προμηθευτές ανέρχονταν στο ποσό των €452.59 εκ. και προς ευρωπαϊκούς οργανισμούς στο ποσό των €72.15 εκ.

³ Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Οργανισμούς Σύνδεσης του εξωτερικού θεωρούνται υποχρεώσεις που υπερβαίνουν τους 18 μήνες σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία (βλ υποενότητα 3.3.1.7).

3.1.3 Τόκοι / Χρηματικές ποινές

Στην περίπτωση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., προκύπτει ότι δεν υπάρχει ειδικός λογαριασμός καταχώρησης εξόδων (ΚΑΕ) για τόκους, παρά μόνο για το σύνολο των δαπανών για δικαστικές αποφάσεις. Το σύνολο των πληρωθέντων για δικαστικές αποφάσεις κατά το έτος 2017 ανέρχεται στο ποσό των €9,5 εκ.. Σε κάθε περίπτωση τα ποσά που πληρώνονται για τόκους δεν καταγράφονται διακριτά στο σύστημα του Οργανισμού και δε δύναται να προσδιοριστούν με ακρίβεια. Όσον αφορά στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δε διατηρεί σχετικό αρχείο που να παρέχει αυτή την πληροφόρηση.

3.1.4 Στάδιο (Status) Πληρωμής

Το Δεκέμβριο του 2016 ήταν καταχωρημένα στο ΟΠΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. 509.423 ανεξόφλητα τιμολόγια συμβεβλημένων παρόχων και φαρμακευτικών εταιρειών, συνολικής αξίας περίπου €1.2εκ.. Διαπιστώθηκε πως κατά το 2017 εξοφλήθηκε το 73% του προαναφερόμενου υπολοίπου υποχρεώσεων. Τα παραπάνω συνοψίζονται στον ακόλουθο Πίνακα 3:

	Καταχωρημένες υποχρεώσεις στο ΟΠΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έως τις 31-12-2016 (I)	Πληρωμές εντός του 2017 υποχρεώσεων του 2016 στήλης (I)	Ποσοστό Εξόφλησης%
Αριθμός τιμολογίων	509.423	396.551	78%
Συνολικό ποσό τιμολογίων (σε εκατ. Ευρω) *	1.220 €	890 €	73%

Πίνακας 3 Πληρωμές υποχρεώσεων Δεκεμβρίου 2016 εντός του 2017

3.1.5 Νομική Εγκυρότητα

Το 78% των καταγεγραμμένων ανεξόφλητων τιμολογίων συμβεβλημένων παρόχων και φαρμακευτικών εταιρειών στις 31-12-2016, συνολικού ποσού περίπου €890 εκ. εξοφλήθηκε εντός του 2017. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε πριν την πληρωμή τους από την Υπηρεσία προληπτικού ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., δεν προέκυψαν ζητήματα νομιμότητας και κανονικότητας.

Το Σεπτέμβριο του 2017 ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. παρείχε τη δυνατότητα στους συμβεβλημένους παρόχους να επιβεβαιώσουν τα ποσά που τους όφειλε για την περίοδο από το 2012 έως το 2015, με διαδικασία που εκτελέστηκε μέσω ειδικής εφαρμογής του ΟΠΣ. Με την προαναφερόμενη διαδικασία επιβεβαιώθηκε η εγκυρότητα ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της προαναφερόμενης κατηγορίας πιστωτών, συνολικού ύψους περίπου €301 εκ..

3.1.6 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έχει αυτοματοποιήσει μέσω του ΟΠΣ τις διαδικασίες καταγραφής των συναλλαγών υποχρεώσεων, με αποτέλεσμα αυτές να καταγράφονται έγκαιρα, με πληρότητα και ακρίβεια τόσο για τους συμβεβλημένους παρόχους όσο και για τις φαρμακευτικές εταιρείες. Διαπιστώθηκε ότι στα αναφερόμενα ως υπόλοιπα υποχρεώσεων στις 31-12-2016 και 31-12-2017 δεν περιλαμβάνονταν:

Α) ποσά που αφορούσαν παρασχεθείσες υπηρεσίες Δεκεμβρίου των ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα, καθώς οι πάροχοι είχαν δικαίωμα να υποβάλουν τα παραστατικά μέχρι την 20^η Ιανουαρίου του επόμενου έτους.

Β) ποσά που αφορούσαν εκπρόθεσμες υποβολές τιμολογίων και αποδεικτικών δαπανών. Όλες οι εκπρόθεσμες υποβολές, δηλαδή αυτές που πρωτοκολλήθηκαν μετά την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα δαπάνης, καταχωρούνται στο σύστημα ως εκκρεμείς και δεν υπολογίζονται στο σύνολο των υποχρεώσεων που αναφέρει ο φορέας μέχρις ότου αναγνωριστούν ως υποχρεώσεις μετά από αποφάσεις του ΔΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Η ομάδα ελέγχου εκτίμησε πως στις 31-12-2016 και 31-12-2017 οι ανωτέρω εκκρεμείς και μη καταχωρημένες συναλλαγές υποχρεώσεων ανέρχονταν σε περίπου €2 και €2,9 εκ. αντίστοιχα.

3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων

Διενεργήθηκε έλεγχος της απορρόφησης και της διάθεσης της επιχορήγησης του ESM βάσει της 2/57103/ΔΠΓΚ/23.06/2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών. Η Ομάδα Ελέγχου ζήτησε και έλαβε από τον Οργανισμό όλα τα αιτήματα, τις καταστάσεις E1 και E3, καθώς και τα σχετικά παραστατικά, ήτοι γραμμάτια είσπραξης, τροποποιήσεις προϋπολογισμού, αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης, χρηματικά εντάλματα πληρωμής, αναλυτικό πίνακα τιμολογίων και τα σχετικά extraits της τράπεζας.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ακολούθησε τη διαδικασία που προβλεπόταν για τη λήψη της χρηματοδότησης, όπως ακριβώς όριζε η ως άνω Υπουργική Απόφαση⁴.

Στη χρήση 2016, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. απορρόφησε από τη χρηματοδότηση του ESM 674.785.172,85€ και διέθεσε α) €480.305.790,23 με τακτικά χρηματικά εντάλματα και δικαιούχους φαρμακευτικές εταιρείες (φάρμακα υψηλού κόστους), τα οποία η Ομάδα Ελέγχου έχει στη διάθεσή της σε ηλεκτρονική μορφή. Από τον έλεγχο των αρχείων διαπίστωσε ότι αντιστοιχούν σε 23.400 τιμολόγια που εξοφλήθηκαν και ελέγχθηκαν ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητά τους, από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του ΕΣ, β) 20.768.318,24€ πληρώθηκαν από τις μεταβιβασθείσες πιστώσεις με επιτροπικό ένταλμα στο ΠΕ.ΔΙ. Πειραιά (Οίκος Ναύτου). Τα εκδοθέντα χρηματικά εντάλματα πληρώθηκαν μέσω του ταμείου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και ελέγχθηκαν ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητά τους, από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του ΕΣ. Η Ομάδα Ελέγχου έχει σε ηλεκτρονική μορφή τις αναλυτικές εγγραφές ανά πάροχο. γ) €2.977.418,76 μεταβιβάσθηκαν ως πιστώσεις προς τις Β' και Γ' Διευθύνσεις ΕΤΑΠ-ΜΜΕ με δύο επιτροπικά εντάλματα (229 & 230/2016). Οι ανωτέρω διευθύνσεις ενταλματοποίησαν το 2016 ποσό €2.519.638,40 και το υπόλοιπο των €457.780,36 μεταβιβάστηκε εκ νέου στον ΕΦΚΑ με τα 105 και 106/2017 επιτροπικά χρηματικά εντάλματα. Από το ως άνω ποσό επιστράφηκε στον ΕΟΠΥΥ με ανακλητικό επιτροπικό ένταλμα (132/30-10-2017) το ποσό των €286.848,32. Οι πληρωμές εμφανίζονται τόσο στο Μ. Δ. όσο και στο Ε3 του ΕΤΑΠ-ΜΜΕ.

⁴ Βλ. Φύλλο Εργασίας «Πρόγραμμα Ελέγχου Επιχορήγησης»

2016	7 ^{ος}	8 ^{ος}	9 ^{ος}	10 ^{ος}	11 ^{ος}	12 ^{ος}	Σύνολο
Υπ. Ληξιπροθέσμων*	1.849	1.698	1.813,8	1.612	1.339	1.279	
Επιχορήγηση	270	41,6	50	0	313,2	0	674,8
Πληρωμές	0	282,6	0	52	103,7	65,2	503,5

Τα ποσά είναι σε εκατομμύρια ευρώ

*Σύμφωνα με τα στοιχεία του e-portal

Στη χρήση 2017, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. είχε στη διάθεσή του ως υπόλοιπο της επιχορήγησης €170,73 εκ. από τα οποία διέθεσε συνολικά μέχρι τις 31/12/2017 το ποσό των €93.81 εκ..

Κατά τη διαδικασία ελέγχου της Β' φάσης, η Ομάδα Ελέγχου έλαβε από τον Οργανισμό τα κάτωθι παραστατικά: αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης, χρηματικά εντάλματα πληρωμής, αναλυτικό πίνακα τιμολογίων, τα σχετικά extraits της τράπεζας, καθώς και το αίτημα⁵ του ΕΟΠΥΥ για τη δυνατότητα παράτασης της αξιοποίησης της επιχορήγησης με τη σχετική έγκριση από το υπουργείο. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το υπόλοιπο της επιχορήγησης για το έτος 2017 διατέθηκε ως εξής:

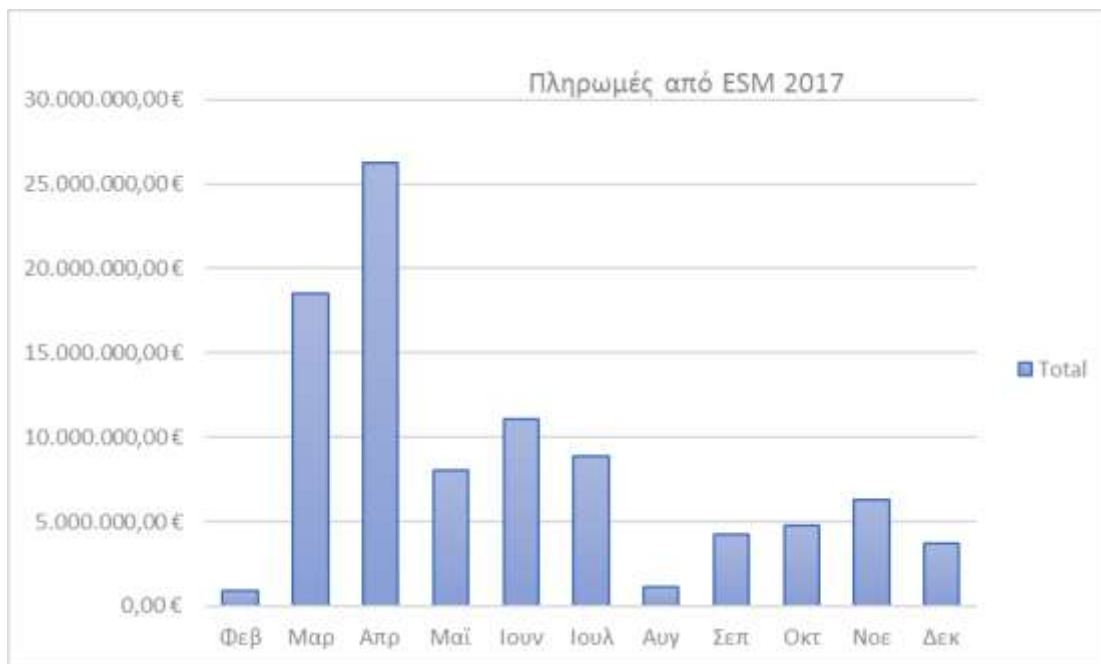
A) για αποπληρωμή ληξιπροθέσμων οφειλών σε παρόχους υγείας και προμηθευτές με την έκδοση και πληρωμή 2.845 χρηματικών ενταλμάτων για τα οποία υφίστανται τα σχετικά ηλεκτρονικά αρχεία ανά πάροχο. Σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Ομάδα, προέκυψε ότι τα 2307 χρηματικά εντάλματα από τα ανωτέρω, ποσού €91,85εκ. έχουν ελεγχθεί ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητά τους, από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του ΕΣ, ήτοι σε ποσοστό 98%.

B) Περαιτέρω ο Οργανισμός με τα 105 και 106/11-5-2017 Επιτροπικά εντάλματα, μεταβίβασε ως πιστώσεις το συνολικό ποσό των €457.780,36 προς το ΕΤΑΠ-ΜΜΕ για την περαιτέρω αποπληρωμή των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών του. Με το 132/30-10-2017 ανακλητικό επιτροπικό ένταλμα επεστράφη η μη χρησιμοποιούμενη πίστωση από το ΕΤΑΠ-ΜΜΕ ποσού €286.848,32.

Κατά συνέπεια, το διαθέσιμο υπόλοιπο από τη χρηματοδότηση την 1η Ιανουαρίου 2018, ανέρχεται στο ποσό των €76,96 εκ.. Κατά το στάδιο της ταμειακής συμφωνίας της ειδικής χρηματοδότησης, διαπιστώθηκε αυξημένο υπόλοιπο κατά €47.007 το οποίο αφορά σε πληρωμή ληξιπροθέσμων οφειλών το οποίο εκ παραδρομής πραγματοποιήθηκε από ίδια κεφάλαια του Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Από το συνολικό ποσό επιχορήγησης €674,8εκ. απορροφήθηκαν μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2017 €597,84εκ. ήτοι ποσοστό **88,59%**.

⁵ Βλ. Φάκελο «Παράταση Επιχορήγησης»



2017	1 ^{ος}	2 ^{ος}	3 ^{ος}	4 ^{ος}	5 ^{ος}	6 ^{ος}	7 ^{ος}	8 ^{ος}	9 ^{ος}	10 ^{ος}	11 ^{ος}	12 ^{ος}	Σύνολο
Υπόλοιπο Ληξιπροθέσμων*	1472,58	1474,4	1348,02	1308,78	1342,17	1357,15	1085,74	1108,78	909,85	847,3	711,43	532,08	
Πληρωμές	0	0,872	18,51	26,26	8,02	11,08	8,89	1,12	4,21	4,80	6,29	3,72	93,81
Υπόλοιπο επιχορήγησης 2016	170,73								91,7				

Τα ποσά είναι σε εκατομμύρια ευρώ.

*Σύμφωνα με τα στοιχεία του e-portal.

3.2.1 Μέθοδος FIFO

Κατά το έτος 2016, διαπιστώθηκε ότι από τη χρηματοδότηση εξοφλήθηκαν κατά προτεραιότητα φαρμακευτικές εταιρείες (φάρμακα υψηλού κόστους για οφειλές περιόδου 2015) και παλαιότερες οφειλές των εντασσόμενων ΦΚΑ που αφορούσαν παρόχους υγείας (Οίκος Ναύτου και ΕΤΑΠ-ΜΜΕ).

Κατά την αποπληρωμή ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων εντός του 2017, από την ειδική χρηματοδότηση πληρώθηκαν πάροχοι υγείας όλων των κατηγοριών ενώ εξαιρέθηκαν οι φαρμακευτικές εταιρείες. Από το ποσό των €93,81εκ που διατέθηκαν μέσω της ειδικής χρηματοδότησης τα €36,43εκ διατέθηκαν σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των ετών 2012-2015 και τα υπόλοιπα €57,38εκ για ληξιπρόθεσμες οφειλές εντασσόμενων στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΚΑΠ ΔΕΗ – ΟΠΑΔ, ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ, ΤΑΠ-ΟΤΕ).

Κατά τη διαδικασία αποπληρωμής των ως άνω υποχρεώσεων του Οργανισμού προέκυψε ότι ακολουθήθηκε η μέθοδος FIFO⁶, δεδομένου ότι η ειδική χρηματοδότηση διατέθηκε αποκλειστικά για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις παρελθόντων ετών (2012-2015).

⁶ Η μέθοδος FIFO δεν είναι δυνατό να τηρηθεί με απόλυτη ακρίβεια δεδομένου ότι πολλές φορές η καθυστέρηση μιας εκκαθάρισης μπορεί να οφείλεται σε υπαιτιότητα του παρόχου και όχι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με την καθυστέρηση προσκόμισης των απαιτούμενων δικαιολογητικών.

3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

Η Ομάδα Ελέγχου εντόπισε όλα τα συστήματα καταγραφής και επεξεργασίας συναλλαγών υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και επισκόπησε τον τρόπο λειτουργίας τους προκειμένου να εντοπίσει τυχόν αδυναμίες στις δικλίδες ασφαλείας που θα μπορούσαν να έχουν επίπτωση στην αξιοπιστία των δεδομένων και των παραγόμενων αναφορών. Ιδιαίτερη σημασία δόθηκε στον τρόπο τήρησης από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. του προβλεπόμενου από το Π.Δ. 113/2010 Μ.Δ., που αποτελεί το βασικό μηχανισμό παρακολούθησης των υποχρεώσεων. Επιπλέον, λόγω της ιδιαίτερης φύσης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ ως αγοραστή υπηρεσιών υγείας και σύμφωνα με την εγκύκλιο 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 του ΓΛΚ περί τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων, ο φορέας δύναται να αποτυπώνει σε αυτό, σε ξεχωριστή γραμμή τις νόμιμες υποχρεώσεις καθ' υπέρβαση πιστώσεων. Σε αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

- Υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς συμβεβλημένους παρόχους υπηρεσιών υγείας.
- Υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ως οργανισμού σύνδεσης προς αντίστοιχους Ευρωπαϊκούς Οργανισμούς.
- Υποχρεώσεις των ΦΚΑ προ του 2012. Από 1-7-2017 ο ΕΦΚΑ ανέλαβε τις ληξιπρόθεσμες οφειλές αυτής της κατηγορίας για όλους τους ΦΚΑ εκτός των ΟΠΑΔ, Οίκου Ναύτου και ΤΑΥΤΕΚΩ που παρέμειναν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Από την εξέταση των διαφόρων συστημάτων καταγραφής και επεξεργασίας συναλλαγών υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και την επισκόπηση του τρόπου λειτουργίας τους διαπιστώθηκαν τα εξής:

3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

3.3.1.1 Εύρημα

Το συγκεντρωτικό Μ.Δ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που αποτελεί την βασική πηγή άντλησης στοιχείων για το e-portal και τις μηνιαίες αναφορές, τηρείται, σύμφωνα με το Π.Δ. 113/2010 , σε μορφή αρχείου excel. Ουσιαστικά, πρόκειται για μια αναφορά που δημιουργείται χειροκίνητα με συνένωση δεδομένων που προέρχονται από το Ο.Π.Σ. αλλά και από εξωσυστημικά αρχεία (φύλλα υπολογισμού excel).

Το ΟΠΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. διαθέτει ειδικό υποσύστημα που μπορεί να λειτουργήσει αξιόπιστα ως Μητρώο Δεσμεύσεων. Όμως, στο συγκεκριμένο υποσύστημα Μ.Δ. του ΟΠΣ δεν είναι εφικτό να καταχωρηθούν όλες οι συναλλαγές υποχρεώσεων, καθώς υπάρχει δικλίδα

ασφαλείας που δεν επιτρέπει την καταχώρηση δεδομένων συναλλαγών υποχρεώσεων που έχουν πραγματοποιηθεί χωρίς να υπάρχει διαθέσιμη πίστωση. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα τα δεδομένα των νόμιμων υποχρεώσεων καθ' υπέρβαση πιστώσεων να τηρούνται σε ξεχωριστό αρχείο της Βάσης Δεδομένων ή σε αρχεία excel και να καταχωρούνται στο προαναφερόμενο υποσύστημα του ΟΠΣ μόνο κατά το στάδιο πριν την έκδοση του χρηματικού εντάλματος πληρωμής, με ταυτόχρονη δέσμευση της πίστωσης, ώστε να μπορεί να ολοκληρωθεί η διαδικασία της εξόφλησης της υποχρέωσης. Σε καμία περίπτωση δεν πραγματοποιούνται πληρωμές χωρίς ανάληψη υποχρέωσης και δέσμευση πίστωσης.

Ο πάροχος του ΟΠΣ, με ειδική επεξεργασία των δεδομένων των υποχρεώσεων που έχουν καταχωρηθεί, είτε στο υποσύστημα ΜΔ του ΟΠΣ, είτε στο ειδικό αρχείο της βάσης δεδομένων εάν πρόκειται για υποχρεώσεις καθ' υπέρβαση πιστώσεων, παράγει για λογαριασμό του φορέα σε τακτά χρονικά διαστήματα (συνήθως ανά μήνα) συγκεντρωτικές αναφορές υπό μορφή αρχείων excel. Σε αυτές, οι υποχρεώσεις διαχωρίζονται σε υποχρεώσεις προς τρίτους και προς φορείς γενικής κυβέρνησης και ανάλογα με τη χρονολογική τους ωρίμανση (σε 1-30, 31-60, 61-90 και >90 ημέρες). Τα στοιχεία αυτών των αναφορών συνδυάζονται χειροκίνητα από τη Διεύθυνση Οικονομικού με στοιχεία εξωλογιστικών αρχείων για υποχρεώσεις προς ΦΚΑ, Ευρωπαϊκούς Οργανισμούς και ιδιωτικά φαρμακεία έτσι ώστε να δημιουργηθεί η μηνιαία συγκεντρωτική αναφορά του ΜΔ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Εύρημα 3.3.1.2

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (Τμήμα Λογιστηρίου) δεν εφαρμόζει το προβλεπόμενο από το Π.Δ. 80/1997 (ΦΕΚ 8Α- "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ασφαλιστικών Οργανισμών") λογιστικό σύστημα σε δεδουλευμένη βάση. Συνεπώς για συναλλαγές υποχρεώσεων που καταγράφονται από τα υποσυστήματα επεξεργασίας συναλλαγών του ΟΠΣ, δεν πραγματοποιούνται εγγραφές στους Πληρωτέους Λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Εξάιρεση αποτελούν οι συναλλαγές που αφορούν την προμήθεια φαρμάκων υψηλού κόστους για τα φαρμακεία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Συνέπεια των ανωτέρω είναι να μην παράγονται ολοκληρωμένες αναφορές για τις υποχρεώσεις από το Λογιστικό Πληροφοριακό Σύστημα.

Εύρημα 3.3.1.3

Από την εξέταση των αναλυτικών εγγραφών του αρχείου καταγραφής των συναλλαγών νομίμων υποχρεώσεων καθ' υπέρβαση πιστώσεων διαπιστώθηκε ότι στο υπόλοιπο των

υποχρεώσεων προς τρίτους μηνός Δεκεμβρίου 2016 είχαν συμπεριληφθεί και οφειλές προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ποσού περίπου €51,6 εκ., οι οποίες απεικονίζονται στον Πίνακα 4. Λόγω της ανωτέρω λανθασμένης ταξινόμησης, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις μηνός Δεκεμβρίου 2016 εμφανίζονταν προσαυξημένες κατά περίπου €28,8 εκ.. Ο φορέας, αφού ενημερώθηκε για το εν λόγω εύρημα κατά την ολοκλήρωση της πρώτης φάσης του ελέγχου, εντόπισε τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης που είχαν συμπεριληφθεί στους συγκεκριμένους ΚΑΕ προς τρίτους και προέβη στις απαραίτητες διορθωτικές παρεμβάσεις στο σύστημα, ενημερώνοντας αναδρομικά το Μητρώο Δεσμεύσεων, το Νοέμβριο του 2017.

ΚΑΕ	Ποσά σε εκατ. Ευρώ
00.10.0671.01	
ΩΝΑΣΕΙΟ ΚΑΡΔΙΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	2,2 €
ΙΔΡΥΜΑ ΙΑΤΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	0,5 €
00.10.0673.01	
ΙΔΡΥΜΑ ΙΑΤΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	0,4 €
00.10.0673.06	
ΩΝΑΣΕΙΟ ΚΑΡΔΙΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	36,3 €
00.10.0671.04	
ΔΙΑΦΟΡΕΣ Υ.Π.Ε.	12,2 €
Γενικό Σύνολο	51,6 €

Πίνακας 4 Υποχρεώσεις φορέων Γεν. Κυβέρνησης που το Δεκέμβριο του 2016 είχαν συμπεριληφθεί στις υποχρεώσεις προς τρίτους

3.3.1.4 Υποχρεώσεις Εξωτερικού

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4486/2017, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ως Οργανισμός Σύνδεσης αναλαμβάνει να εκκαθαρίσει και να εξοφλήσει τις ληξιπρόθεσμες οφειλές⁷ των Φ.Κ.Α. της χώρας προς τους αντίστοιχους Ευρωπαϊκούς Φορείς, που προέρχονται από χορηγηθείσες παροχές ασθένειας σε είδος σε ασφαλισμένους τους, σε κράτη-μέλη της Ε.Ε., χώρες μέλη του Ε.Ο.Χ. και στην Ελβετία σύμφωνα με την ευρωπαϊκή νομοθεσία⁸. Κατόπιν τούτου, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αναθεώρησε το ποσό των ληξιπροθέσμων οφειλών με ημερομηνία αναφοράς 31 Δεκεμβρίου 2016 προσαυξάνοντας το ποσό κατά €143 εκ..

⁷ Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις θεωρούνται οι συνολικές οφειλές της Ελλάδας προς αποπληρωμή προς τα υπόλοιπα κράτη μέλη έως την ημερομηνία αναφοράς, για τις οποίες έχει παρέλθει χρονικό διάστημα 18 μηνών από την υποβολή τους σε περίπτωση μη αμφισβήτησής τους ή 36 μηνών σε περίπτωση οριστικής επίλυσης σχετικής αμφισβήτησης.

⁸ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 883/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 29ης Απριλίου 2004 και Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 987/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Σεπτεμβρίου 2009, με σχετικές αποφάσεις οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπ' αριθ. S9 και S10 αποφάσεων της 20ης Ιουνίου 2013 και 19ης Δεκεμβρίου 2013 αντίστοιχα της Διοικητικής Επιτροπής για το Συντονισμό των Συστημάτων Κοινωνικής Ασφάλισης.

Καταγραφή Στοιχείων και ένταξη στο Μητρώο Δεσμεύσεων

Το Τμήμα Συλλογής, Επεξεργασίας και Τεκμηρίωσης Οικονομικών Στοιχείων της Διεύθυνσης Οικονομικών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προκειμένου να ανταποκριθεί στις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών και να αποστείλει τα στοιχεία που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ζήτησε από τη Διεύθυνση Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων, με έγγραφο του προϊσταμένου της Διεύθυνσης (ΔΑ1Ε/161/12-06-2017), την καταγραφή των ληξιπροθέσμων οφειλών της χώρας προς ευρωπαϊκούς Οργανισμούς σύνδεσης. Η αρμόδια Διεύθυνση κατέγραψε τις οφειλές της χώρας, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία του υφιστάμενου συστήματος Χρηματικών Λογαριασμών ΟΠΣ ΙΚΑ-ΕΤΑΜ που δόθηκε στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. από το τ.ΙΚΑ καθώς και τις τηρούμενες καταστάσεις (xls) του Τμήματος, λόγω ελλιπούς μηχανογράφησης.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της⁹ η Ομάδα Ελέγχου, προκύπτει ότι το ποσό των €143 εκ. που δηλώθηκε ως το σύνολο των ληξιπροθέσμων οφειλών προς ευρωπαϊκούς φορείς ανταποκρίνεται κατά προσέγγιση στην πραγματικότητα, δεδομένου ότι υπολογίστηκε λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στοιχεία. Σε κάθε περίπτωση λόγω του γεγονότος ότι τα ποσά των οφειλών και απαιτήσεων μεταξύ των κρατών είναι δυναμικά μεγέθη και προκύπτουν κατόπιν διμερών συμφωνιών και συμψηφισμών και δεδομένης της διαφορετικής ερμηνείας των ευρωπαϊκών κανονισμών, αλλά και των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της κάθε χώρας, δε δύναται να αποτυπωθεί με πλήρη ακρίβεια, παρά μόνο κατά προσέγγιση.

Ακολουθεί πίνακας με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και τις πληρωμές που διενήργησε ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Υποχρεώσεις 31/12/2015*	180.000.143,63
Πληρωμές 2016**	27.101.070,18
Πληρωμές - 6ος 2017**	9.568.522,74
Υποχρεώσεις 30/06/2017	143.330.550,71

*Ετήσιο Υπόμνημα λογαριασμών της ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΣ 619/16 /25.07.2016

**Σύμφωνα με τα πληρωθέντα χρηματικά εντάλματα

⁹ Έγγραφο Διεύθυνσης Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων ΔΑ/Δ-50/29-11-2017, Ετήσιο Υπόμνημα λογαριασμών Ελλάδας ΑΣ 619/16 /25.07.2016 και παραρτήματα, Υπόμνημα *Statement of annual accounts Situation as at 31 December 2015* της εταιρίας Jonathan Olsson Consulting και λίστα χρηματικών ενταλμάτων με τις γενόμενες πληρωμές προς τους Οργανισμούς Σύνδεσης.

Εύρημα 3.3.1.5

Δεν υπάρχει διασύνδεση του πληροφοριακού συστήματος του Κέντρου Μηχανογραφικής Επεξεργασίας Συνταγών (ΚΜΕΣ) του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στο οποίο καταχωρούνται οι υποχρεώσεις προς ιδιωτικά φαρμακεία, με το ΟΠΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., καθώς τα ανωτέρω συστήματα έχουν υλοποιηθεί από διαφορετικούς προμηθευτές. Ως εκ τούτου, για τη συγκεκριμένη κατηγορία υποχρεώσεων, παρόλο που υπάρχει διαθέσιμη πίστωση και συνήθως εξοφλούνται 60 ημέρες μετά την λήψη των τιμολογίων, οι έγγραφές στο υποσύστημα ΜΔ του ΟΠΣ πραγματοποιούνται με την έκδοση του χρηματικού εντάλματος πληρωμής από το Λογιστήριο. Η Διεύθυνση Οικονομικού αντλεί στοιχεία από τις μηνιαίες συγκεντρωτικές αναφορές δαπανών που παράγονται από το πληροφοριακό σύστημα της ΚΜΕΣ που της αποστέλλονται από τη Διεύθυνση Φαρμάκου σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, προκειμένου να ενημερώσει χειροκίνητα το συγκεντρωτικό Μ.Δ. για το ύψος των υποχρεώσεων αυτής της κατηγορίας δαπανών.

Εύρημα 3.3.1.6

Οι υποχρεώσεις των τομέων των Φ.Κ.Α. που εντάχθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δεν καταχωρούνται στο Ο.Π.Σ. (πλην αυτών του ΟΠΑΔ, Οίκου Ναύτου και ΤΑΥΤΕΚΩ). Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. χρησιμοποίησε δεδομένα από τα ειδικά έντυπα Ε1, τα οποία υπέβαλλαν οι φορείς για να δηλώσουν το ύψος των προ του 2012 υποχρεώσεών τους, σε συνδυασμό με στοιχεία πληρωμών που ο ίδιος έχει πραγματοποιήσει για αυτή την κατηγορία υποχρεώσεων, προκειμένου να υπολογίσει κατά προσέγγιση το υπόλοιπο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της συγκεκριμένης κατηγορίας στις 31-12-2016. Σύμφωνα λοιπόν με τον ανωτέρω τρόπο υπολογισμού ο φορέας εκτίμησε το υπόλοιπο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αυτής της κατηγορίας στις 31-12-2016 σε περίπου €424 εκ..

Η πληρότητα και ακρίβεια αυτής της κατηγορίας των υποχρεώσεων δεν ελέγχθηκε από την ομάδα ελέγχου καθώς τα φυσικά παραστατικά ήταν διασκορπισμένα σε αποθηκευτικούς χώρους των ΦΚΑ ενώ όπως ήδη αναφέρθηκε δεν είχαν καταχωρηθεί στοιχεία στο ΟΠΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Ως εκ τούτου δεν μπορεί να γίνει ασφαλής εκτίμηση για το μέγεθος αυτής της κατηγορίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Οι υποχρεώσεις αυτής της κατηγορίας από την 1η Ιουλίου 2017 μεταφέρθηκαν στον ΕΦΚΑ.

Εύρημα 3.3.1.7

Το προβλεπόμενο από το οργανόγραμμα αυτοτελές τμήμα εσωτερικού ελέγχου, το οποίο υπάγεται απευθείας στον Πρόεδρο του Οργανισμού, είναι στελεχωμένο από έναν μόνο υπάλληλο, ενώ δεν ασκεί καμία αρμοδιότητα από αυτές που περιέχονται στην Οικ.34173/29-9-2014 Απόφαση του Προέδρου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Δεν υπάρχουν εκθέσεις ή αναφορές αξιολόγησης της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του φορέα. Η ομάδα ελέγχου εντόπισε βασικές αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, απόρροια της μη λειτουργίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου. Ενδεικτικά:

- Διαπιστώθηκε πως στα φαρμακεία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. παραβιάζεται η αρχή του διαχωρισμού καθηκόντων. Οι ίδιοι υπάλληλοι είναι δυνατόν να συμμετέχουν στην δημιουργία της εντολής παραγγελίας των φαρμάκων, στην παραλαβή τους, στην καταχώρηση της παραλαβής στο σύστημα και την ενημέρωση της αποθήκης, στην καταχώρηση των στοιχείων του τιμολογίου, στην τήρηση της αποθήκης και στην διαδικασία της απογραφής.
- Εντοπίστηκαν αδυναμίες και ελλείψεις στις δικλίδες ασφαλείας του ΟΠΣ του φορέα. Γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στο πληροφοριακό σύστημα, δεδομένου ότι κρίσιμες επιχειρηματικές διαδικασίες για την επίτευξη της αποστολής του Οργανισμού εκτελούνται μέσω του ΟΠΣ και επιπλέον κάποιες σημαντικές δικλίδες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου βασίζονται στον τρόπο λειτουργίας του. Για παράδειγμα ο διαχωρισμός αρμοδιοτήτων και καθηκόντων προϋποθέτει ένα επαρκές σύστημα διαχωρισμού ρόλων και δικαιωμάτων κάθε ρόλου στο Ο.Π.Σ.. Οι προαναφερόμενες διαπιστώσεις είναι απόρροια και της μη λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου
- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δεν πραγματοποιεί ελέγχους στα αρχεία αναλυτικών εγγραφών κάθε κατηγορίας υποχρεώσεων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (με δέσμευση πίστωσης και καθ' υπέρβαση πίστωσης) και συμφωνίας των συνολικών ποσών που προκύπτουν από αυτές με τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων στις συγκεντρωτικές αναφορές που παράγονται από τον πάροχο του Ο.Π.Σ. σε τακτά χρονικά διαστήματα, προκειμένου να επιβεβαιώσει την πληρότητα, ακρίβεια και εγκυρότητα των στοιχείων αυτών των αναφορών.

3.3.1.8 Δικλίδες Πληροφοριακών Συστημάτων

Η Ομάδα Ελέγχου, αφού εντόπισε τις σημαντικές εφαρμογές του συναλλακτικού κυκλώματος των υποχρεώσεων και κατανόησε τις ροές των επιχειρηματικών διαδικασιών που υποστηρίζουν αυτές οι εφαρμογές, εξέτασε αρχικά τις γενικές δικλίδες και στη συνέχεια τις δικλίδες εφαρμογών για να αξιολογηθεί η επάρκειά τους για τη διασφάλιση της πληρότητας, της ακρίβειας, της εγκυρότητας και της εμπιστευτικότητας των συναλλαγών και των δεδομένων κατά την επεξεργασία τους από το ΟΠΣ.

Από την εξέταση των γενικών δικλίδων, οι οποίες εξυπηρετούν βασικούς σκοπούς όπως τη σωστή διακυβέρνηση της Τεχνολογίας Πληροφοριών, τη διασφάλιση των δεδομένων, την προστασία των πληροφοριακών συστημάτων και την εξασφάλιση της συνεχούς και απρόσκοπτης λειτουργίας τους σε περίπτωση απροσδόκητων γεγονότων, διαπιστώθηκαν αδυναμίες που οφείλονται στα ακόλουθα:

- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δε διαθέτει δικό του κέντρο υπολογιστών (computer center), οι κεντρικές υπολογιστικές του δομές φιλοξενούνται στο κέντρο υπολογιστών του ΕΦΚΑ .
- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δε διαθέτει δικό του κανονισμό πολιτικής ασφαλείας για τα συστήματα υπολογιστών. Μέχρι και την περίοδο διεξαγωγής του ελέγχου χρησιμοποιούσε την πολιτική ασφαλείας του ΕΦΚΑ.
- Ο διαχωρισμός της πρόσβασης των χρηστών σε εφαρμογές που υποστηρίζουν αντικρουόμενες συναλλαγές και δραστηριότητες είναι ανεπαρκής. Παρόλο που χρησιμοποιείται ένα σύστημα ελέγχου πρόσβασης βασισμένο σε ρόλους και υπορόλους, η μη ύπαρξη περιγραφής θέσεων εργασίας και ο ανεπαρκής διαχωρισμός των καθηκόντων των εργαζομένων για την ελαχιστοποίηση των ασυμβίβαστων λειτουργιών έχει ως αποτέλεσμα την απόδοση σε αυτούς ρόλων που δεν θα έπρεπε να διαθέτουν. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν τα εξής:
 - υπάλληλοι του Λογιστηρίου με αρμοδιότητες εκκαθάρισης διαθέτουν και το ρόλο του ταμιά
 - υπάλληλοι των φαρμακείων του ΕΟΠΠΥ διαθέτουν ρόλους καταχώρησης εντολής παραγγελίας, καταχώρησης παραλαβής, καταχώρησης στοιχείων τιμολογίου, τήρησης αποθήκης

- υπάλληλοι της Διεύθυνσης Προμηθειών με αρμοδιότητες διενέργειας διαδικασιών προμηθειών έχουν ρόλο που τους επιτρέπει να καταχωρούν στη σχετική εφαρμογή του ΟΠΣ και τα τιμολόγια των προμηθειών
- Η ανάπτυξη, συντήρηση, διαχείριση των εφαρμογών και η λειτουργία και διαχείριση του κέντρου δεδομένων έχει ανατεθεί σε εξωτερικό προμηθευτή (outsourcing). Ο φορέας δεν έχει αξιολογήσει τις δικλίδες που εφαρμόζει ο επιλεγμένος πάροχος που παρέχει τις υπηρεσίες.
- Η τεκμηρίωση του συστήματος δεν είναι επικαιροποιημένη με αποτέλεσμα να μην είναι ακριβής και πλήρης και να μην διευκολύνεται ούτε ο έλεγχος ούτε οι δραστηριότητες συντήρησής του. Το Ο.Π.Σ. είχε σχεδιαστεί και αναπτυχθεί με βάση την ανάλυση απαιτήσεων ενός άλλου Φ.Κ.Α., του ΙΚΑ. Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. το βελτίωσε τόσο σε επίπεδο συστήματος όσο και εφαρμογών, προκειμένου να ικανοποιούνται οι ανάγκες του. Οι περισσότερες από αυτές τις αλλαγές δεν αποτυπώνονται σε επικαιροποιημένα εγχειρίδια και αρχεία τεκμηρίωσης συστήματος.

Οι δικλίδες εφαρμογών διαπιστώθηκε πως λειτουργούν αποτελεσματικά και συμβάλουν στη δημιουργία ενός ικανοποιητικού επιπέδου αξιοπιστίας των πληροφοριών που παράγονται από το ΟΠΣ. Όμως, οι αδυναμίες των γενικών δικλίδων θα μπορούσαν να καταστήσουν και τις δικλίδες εφαρμογών αναποτελεσματικές, μέσω καταστρατήγησης ή τροποποίησής τους.

3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

Εύρημα 3.3.2.1

Τα στοιχεία για τις ληξιπρόθεσμες και μη υποχρεώσεις που γνωστοποιούνται μέσω του e-portal και των μηνιαίων αναφορών έχουν ως πηγή προέλευσης το συγκεντρωτικό Μ.Δ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., το οποίο παράγεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο εύρημα 3.3.1.1. Δε διαπιστώθηκαν διαφορές ανάμεσα στα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις παραπάνω αναφορές, δηλαδή στα συγκεντρωτικά ΜΔ, στο e-portal και στις μηνιαίες αναφορές.

Εύρημα 3.3.2.2

Εντοπίστηκαν διαφορές ανάμεσα στο εκτιμώμενο από την ομάδα ελέγχου υπόλοιπο υποχρεώσεων μηνών Δεκεμβρίου 2016 και 2017 και στα αναγραφόμενα υπόλοιπα των συγκεντρωτικών ΜΔ του ΕΟΠΠΥ για τους συγκεκριμένους μήνες. Πιο συγκεκριμένα, από τον

επανυπολογισμό του υπολοίπου των υποχρεώσεων αλλά και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συμβεβλημένους παρόχους και φαρμακευτικές εταιρείες, βάσει των αρχείων των αναλυτικών εγγραφών συναλλαγών υποχρεώσεων στις 31-12-2016 και 31-12-2017 που εξήχθησαν από τη βάση δεδομένων του Ο.Π.Σ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., διαπιστώθηκαν διαφορές σε σχέση με τα ποσά του συγκεντρωτικού Μ.Δ. τα οποία αποτυπώνονται στον Πίνακα 5:

	Σύμφωνα με την εκτίμηση της Ομάδας Ελέγχου (I)	Σύμφωνα με το ΜΔ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. , το eportal και τις μηνιαίες αναφορές (II)	Διαφορά (I) –(II)	Διαφορά (%)
Υποχρεώσεις στις 31-12-2016	2.158,2 €	2.207,8 €	49,6 €	-2,25%
ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ				
Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις*	1.251,5 €	1.279,2 €	27,7 €	-2,17%
Υποχρεώσεις στις 31-12-2017	1.593,7 €	1.597,8 €	-4,1 €	-0,26%
ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ				
Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	524,7 €	532,1 €	-7,4 €	-1.39%

Πίνακας 5 Διαφορές μεταξύ εκτιμώμενου από την ομάδα ελέγχου υπολοίπου υποχρεώσεων και του αναγραφόμενου στο συγκεντρωτικό ΜΔ.

Οι ανωτέρω διαφορές οφείλονται κυρίως στα εξής:

Για το Δεκέμβριο 2016

- Στο συγκεντρωτικό Μ.Δ του φορέα είχαν συμπεριληφθεί στις υποχρεώσεις προς τρίτους και οφειλές ύψους €51,6 εκ. προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (αναλυτικά στο σχετ. εύρημα 3.3.1.3).
- Στο συγκεντρωτικό Μ.Δ του φορέα δεν είχαν συμπεριληφθεί στις υποχρεώσεις προς τρίτους, οφειλές προς συμβεβλημένους παρόχους υπηρεσιών υγείας, των οποίων τα παραστατικά υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα (ήτοι μετά την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα στον οποίο πραγματοποιήθηκε η δαπάνη). Οι ανωτέρω εκπρόθεσμες υποβολές, ποσού περίπου €2 εκ., αναγνωρίστηκαν ως υποχρεώσεις μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2016, κατόπιν σχετικών αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ενημερώνοντας αναδρομικά το Μητρώο Δεσμεύσεων. Επομένως, κατά την χρονική στιγμή (Νοέμβριος 2017) που δόθηκε στην ομάδα ελέγχου το αρχείο με όλες τις εγγραφές συναλλαγών υποχρεώσεων του Μητρώου Δεσμεύσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έτους 2016, είχαν αναγνωριστεί ως υποχρεώσεις και είχαν συμπεριληφθεί στο συγκεκριμένο αρχείο οι προαναφερόμενες συναλλαγές και

ελήφθησαν υπόψη από την ομάδα ελέγχου κατά την εκτίμηση του ύψους των υποχρεώσεων στις 31-12-2016 καθώς κρίθηκε ότι αποτελούσαν νόμιμες δεδουλευμένες δαπάνες.

Τα παραπάνω συνοψίζονται στον Πίνακα 6:

Ανάλυση διαφοράς υπολοίπου υποχρεώσεων (ποσά σε εκατομμύρια Ευρώ)	
Δεκέμβριος 2016	
Υποχρεώσεις σύμφωνα με το ΜΔ του φορέα	2.207,8 €
Υποχρεώσεις προς φορείς Γενικής Κυβέρνησης (-)	51,6 €
Εκπρόθεσμες υποβολές δαπανών (+)	2 €
Υπόλοιπο υποχρεώσεων σύμφωνα με εκτίμηση της ομάδας ελέγχου	2.158,2 €

Πίνακας 6 Ανάλυση διαφοράς υπολοίπου υποχρεώσεων Δεκεμβρίου 2016

Για το Δεκέμβριο 2017

- Στο συγκεντρωτικό Μ.Δ του φορέα είχαν συμπεριληφθεί στις υποχρεώσεις προς τρίτους, ταξινομημένες στον ΚΑΕ 00.10.0673.00. υποχρεώσεις προς Νοσοκομεία (φορείς Γενικής Κυβέρνησης) , ποσού περίπου €4 εκ..
- Στο συγκεντρωτικό Μ.Δ του φορέα είχαν συμπεριληφθεί υποχρεώσεις προς ιδιωτικά φαρμακεία, ποσού περίπου €3 εκ., οι οποίες διεγράφησαν τον Ιανουάριο του 2018 καθώς διαπιστώθηκε πως επρόκειτο για διπλές καταχωρήσεις (στο ΟΠΣ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και στο υποσύστημα του ΚΜΕΣ).
- Στο συγκεντρωτικό Μ.Δ. δεν είχαν συμπεριληφθεί υποχρεώσεις που αφορούσαν εκπρόθεσμες υποβολές δαπανών, ποσού περίπου €2,9 εκ. και οι οποίες αναγνωρίστηκαν μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 με τη διαδικασία που ήδη αναφέρθηκε στην ανάλυση των διαφορών Δεκεμβρίου 2016.

Τα παραπάνω συνοψίζονται στον Πίνακα 7:

Ανάλυση διαφοράς υπολοίπου υποχρεώσεων (ποσά σε εκατομμύρια Ευρώ)	
Δεκέμβριος 2017	
Υποχρεώσεις σύμφωνα με το ΜΔ του φορέα	1.597,8 €
Υποχρεώσεις προς φορείς Γενικής Κυβέρνησης (-)	4 €
Διπλές καταχωρήσεις υποχρεώσεων προς φαρμακεία (-)	3 €
Εκπρόθεσμες υποβολές δαπανών (+)	2,9 €
Υπόλοιπο υποχρεώσεων σύμφωνα με εκτίμηση της ομάδας ελέγχου	1.593,7 €

Πίνακας 7 Ανάλυση διαφοράς υπολοίπου υποχρεώσεων Δεκεμβρίου 2017

3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων

Η Ομάδα Ελέγχου, στο πλαίσιο της διερεύνησης των πηγών και των αιτιών δημιουργίας ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων εξέτασε ζητήματα οργάνωσης καθώς και ζητήματα χρηματοοικονομικής διαχείρισης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Στο πλαίσιο αυτό ελήφθησαν υπόψιν, οι προϋπολογισμοί και απολογισμοί του Οργανισμού, συλλέχθηκαν στοιχεία όσον αφορά στην οργάνωσή του και αξιολογήθηκαν οι δικλίδες, πραγματοποιήθηκε επισκόπηση της λειτουργίας του λογιστικού συστήματος, των αναφορών που αυτό παράγει καθώς και των λογιστικών μεθόδων που ακολουθούνται.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

3.4.1 Καθυστερήσεις εσωτερικών διαδικασιών

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για την περίοδο 2016 και μέχρι το Σεπτέμβριο του 2017 χρειαζόταν περισσότερες από 90 ημέρες προκειμένου να εξοφλήσει μια δαπάνη παρόχων υγείας και φαρμάκων, με αποτέλεσμα όλες οι δαπάνες να καθίστανται ληξιπρόθεσμες¹⁰.

Από τον επιτόπιο έλεγχο που διενήργησε η Ομάδα Ελέγχου στο Κέντρο υποβολής και ψηφιοποίησης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στον Ασπρόπυργο, διαπίστωσε ότι οι υποβολές των παρόχων του Ιουλίου 2017 ψηφιοποιούνταν κατά την ημερομηνία της επίσκεψης της Ομάδας Ελέγχου¹¹ ήτοι 3 μήνες μετά. Πλέον τούτου, από την επισκόπηση των γενομένων πληρωμών σε δύο φαρμακευτικές εταιρείες προέκυψε ότι η ημερομηνία δημιουργίας της υποχρέωσης σε σχέση με την πληρωμή απείχε 10 μήνες για το έτος 2016 και 3,5 μήνες για το έτος 2017 κατά μέσο όρο. Περαιτέρω, αναφορικά με την εξόφληση των παρόχων υγείας, από εσωτερική αλληλογραφία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις για το μήνα Μάρτιο του 2016 οριστικοποιήθηκαν (εκκίνησε η διαδικασία της εκκαθάρισης) τον Ιούλιο 2016, ενώ για τον Αύγουστο 2017 για την ίδια κατηγορία παρόχων οριστικοποιήθηκαν το Νοέμβριο 2017.

3.4.2 Προϋπολογισμός

Στη χρήση 2016 έχουν πραγματοποιηθεί 14 αναμορφώσεις προϋπολογισμού που οφείλονται κυρίως στην έκτακτη επιχορήγηση, στα rebates και clawbacks και στην αύξηση των δαπανών προκειμένου να υπάρχουν επαρκείς πιστώσεις για τη δέσμευση και ανάληψη

¹⁰ Πραγματοποιήθηκε έλεγχος σε δείγμα πληρωμών 2017

¹¹ 30/10/2017, βλ. σχετ. φύλλο εργασίας

των δαπανών. Η Ομάδα Ελέγχου επισημαίνει ότι ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. λειτουργεί στο πλαίσιο του κλειστού προϋπολογισμού και το μεσοπρόθεσμο πρόγραμμα δημοσιονομικής στρατηγικής θέτει ανώτατα όρια εκτέλεσης δαπανών. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα αφενός, στο συγκεντρωτικό Μ.Δ., όπως αυτό αποστέλλεται μέσω του e-portal στο ΓΛΚ, να περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους, οι οποίες έχουν δημιουργηθεί και δεν έχουν αναληφθεί λόγω περιορισμένου ύψους πιστώσεων (νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση των πιστώσεων) και αφετέρου για τον ίδιο λόγο, δε δύναται να αποτυπώσει τις πραγματικές του δαπάνες μέσω του προϋπολογισμού, δεδομένης και της εφαρμογής των ως άνω συμψηφιστικών μηχανισμών, σύμφωνα με τους οποίους οποιαδήποτε υπέρβαση των ανωτάτων ορίων περικόπτεται και συμψηφίζεται ως έσοδο από τον ΕΟΠΥΥ, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Αντίστοιχα και κατά το 2017 πραγματοποιήθηκαν 8 αναμορφώσεις προϋπολογισμού που οφείλονται κυρίως στους ως άνω λόγους (πλην της έκτακτης χρηματοδότησης που ελήφθη μόνο εντός του 2016).

3.4.3 Ρευστότητα - Εφαρμογή μηχανισμών Rebate/Clawback

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία¹², το clawback για τους παρόχους υγείας εφαρμόζεται κατά το στάδιο της εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση όμως δεδομένης της διαδικασίας που ακολουθείται από τον ΕΟΠΥΥ, απαιτεί μέχρι την πληρωμή της εκάστοτε δαπάνης περισσότερες από 70 ημέρες. Επομένως, δαπάνες που αφορούν στον 6ο μήνα του 2016 εκκαθαρίστηκαν περίπου τον 9ο που σημαίνει ότι σε κάθε περίπτωση η εφαρμογή των μηχανισμών αυτών θα πραγματοποιούνταν με καθυστέρηση. Σύμφωνα όμως με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Ομάδα Ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι για το πρώτο εξάμηνο του 2016 η διαδικασία της εφαρμογής των μηχανισμών rebate και clawback, ξεκίνησε το Μάιο του 2017.

Ο ΕΟΠΥΥ κατά το έτος 2017 εισέπραξε (συμψηφιστικά) μέσω των μηχανισμών clawback και rebate για το 2016 συνολικά το ποσό των €203.818.918. Κατά το ίδιο έτος πραγματοποιήθηκαν rebate και clawback παρελθόντων ετών (2013-2015) που συνολικά ανήλθαν στο ποσό των €165.200.573,98. Συνολικά για το έτος 2017 ο ΕΟΠΥΥ από παρόχους υγείας (κλειστής και ανοιχτής περίθαλψης) συμπήφισε €369.019.492.

Κατά το έτος 2016 ο ΕΟΠΥΥ εφήρμοσε τα clawback και rebate των ετών 2013-2015 για παρόχους υγείας (κλειστής και ανοιχτής περίθαλψης) συνολικού ποσού €51.200.790,38.

¹² Βλ. Παράρτημα – Νομοθετικό Πλαίσιο

Αντίστοιχα, ο μηχανισμός των rebate και clawback που εφαρμόστηκε στις φαρμακευτικές εταιρείες κατά το έτος 2016 ανήλθε στο ποσό των €628.970.060 και για το έτος 2017 στο ποσό των €648.826.634.

3.4.3 Έσοδα από εισφορές Ε.Φ.Κ.Α.

Στον προϋπολογισμό του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στην κατηγορία των εσόδων, δεν υπάρχει πρόβλεψη για τις μη αποδοθείσες εισφορές των φορέων από παρελθόντα οικονομικά έτη, η ρύθμιση των οποίων προβλέπεται στο άρθρο 61 του ν.4445/2016 (ΦΕΚ Α' 236) και που σύμφωνα με το έγγραφο ΔΑ1Δ/Φ410/29/16-10-2017 του Τμήματος Εσόδων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τον Πρόεδρο προσδιορίζεται στο ποσό των €2.259.776.074.

3.4.4 Απολογιστικά Στοιχεία 2016

Διαπιστώθηκε σημαντική υστέρηση στα απολογιστικά στοιχεία σε σχέση με την τελευταία αναθεώρηση του Προϋπολογισμού. Συγκεκριμένα η υστέρηση στα έσοδα ανέρχεται σε ποσοστό 23,35% και των εξόδων κατά 28,08%. Επίσης, τα αρχικά ποσά του προϋπολογισμού αυξήθηκαν μετά την τελευταία αναθεώρηση κατά 40,71% στον τομέα των εσόδων και κατά 44,53% στον τομέα των εξόδων.

3.4.5 Ταμειακά διαθέσιμα

Ο έλεγχος επισημαίνει ότι ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. λειτουργεί στο πλαίσιο κλειστού προϋπολογισμού¹³, δηλαδή το μεσοπρόθεσμο πρόγραμμα δημοσιονομικής στρατηγικής θέτει ανώτατα όρια εκτέλεσης δαπανών. Οι υπερβολικές δαπάνες σε σχέση με τα ανώτατα όρια του προϋπολογισμού δημιουργούν "νόμιμες ληξιπρόθεσμες οφειλές καθ' υπέρβαση των πιστώσεων" για τις οποίες δεν μπορεί να γίνει σχετική δέσμευση, με συνέπεια να πλήττεται η ορθότητα του ταμειακού προγραμματισμού και να δημιουργούνται απλήρωτες υποχρεώσεις που αυξάνουν το ύψος των ληξιπροθέσμων.

Μελετώντας τα αιτήματα του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για τη χρηματοδότηση, προκύπτει ότι τα υφιστάμενα ταμειακά διαθέσιμα κατά το χρόνο σύνταξης του εκάστοτε αιτήματος είναι απαραίτητα για την κάλυψη των ταμειακών αναγκών του Οργανισμού για τις επόμενες δεκαπέντε μέρες. Η Ομάδα Ελέγχου επαλήθευσε, βασιζόμενη στα απολογιστικά στοιχεία, με σχετική βεβαιότητα την ταμειακή αδυναμία του Οργανισμού να ανταποκριθεί στην κάλυψη των υποχρεώσεων του με ίδια χρηματοδότηση. Αξίζει να σημειωθεί, ότι ο

¹³ Σχετ. Υ.Α. Γ3γ/70907/15 (ΦΕΚ 2059 Β/18-9-2015), Υπουργείο Υγείας

Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συμμορφώνεται στην υποχρέωση του, βάσει του άρθρου 1 του ν.4323/2015 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 37 του ν.4325/2015 (ΦΕΚ Α' 47), να καταθέτει ταμειακά διαθέσιμα στο Κοινό Κεφάλαιο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που τηρείται στην ΤτΕ. Βάσει των στοιχείων της Τράπεζας της Ελλάδος οι καθαρές εισροές του Φορέα στην ταμειακή διαχείριση της ΤτΕ από τον 4ο/2016 έως τον 3ο/2017 ανήλθαν σε ποσό €153.674.567,72.

Νέες Κατηγορίες Ληξιπροθέσμων

Εύρημα 3.4.7

Οι υποχρεώσεις του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τους οργανισμούς σύνδεσης του ΕΟΧ ύστερα από τη δημοσίευση του ν.4486/2017 οδήγησαν στην αναθεώρηση των ληξιπροθέσμων της 31^{ης}/12/2016 κατά €143εκ.

Λογιστική πληροφόρηση

Εύρημα 3.4.8

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του ΠΔ/τος 80/1997 και του άρθρου 36 παρ.9 του ν. 3556/2007 περί εφαρμογής Δ.Π.Χ.Π., δεν συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια, η Διοίκηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δεν δύναται να γνωρίζει την χρηματοοικονομική θέση του Οργανισμού και κατά συνέπεια να συγκροτήσει μία ικανή και αποτελεσματική στρατηγική ως προς την διαχείριση των εισφορών και των υποχρεώσεων του φορέα.

4. Συμπεράσματα

- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατά το έτος 2016 χρειαζόταν πάνω από 90 ημέρες προκειμένου να εξοφλήσει μια δαπάνη παρόχων υγείας και φαρμάκων, με αποτέλεσμα η συντριπτική πλειοψηφία των δαπανών να καθίστανται ληξιπρόθεσμες.
- Το ύψος των ληξιπροθέσμων αναθεωρήθηκε εντός του 2017 με ημερομηνία αναφοράς 31/12/2016, κατά €143εκ. λόγω υποχρεώσεων προς χώρες εξωτερικού.
- Το υπόλοιπο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, εμφανίζεται αυξημένο κατά €28,7εκ καθώς έχουν συμπεριληφθεί οφειλές προς φορείς Γενικής Κυβέρνησης.
- Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για τη χρήση 2017 επίμονα κυμαίνονταν σε υψηλά επίπεδα κατά το πρώτο εξάμηνο του 2017. Μείωση παρατηρείται από τον Ιούλιο και μετά με το ύψος των ληξιπροθέσμων τελικά στις 31/12 να διαμορφώνεται στα €524εκ.
- Το ΜΔ ενημερώνεται από διαφορετικά συστήματα παρακολούθησης των υποχρεώσεων και δεν τηρείται υπό τη μορφή φυσικού αρχείου στο ΟΠΣ. Οι δαπάνες χωρίς δέσμευση στο ΜΔ, αποτυπώνονται διακριτά ως «νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση των πιστώσεων».
- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δε συμμορφώνεται με το λογιστικό σχέδιο του ΠΔ 80/97
- Διαπιστώθηκε πλήρης εξάρτηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. από τον ανάδοχο του πληροφοριακού συστήματος ως προς την εξαγωγή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης χωρίς να γίνονται οι απαραίτητες συμφωνίες και επαληθεύσεις από την οικονομική διεύθυνση.
- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατά το έτος 2016, έλαβε επιχορήγηση από τον ΕΣΜ €674,7εκ., διέθεσε €597,84εκ. έως τις 31/12/2017, ήτοι το 88,59%
- Δε λειτουργεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Δεν υφίσταται Οργανισμός Εσωτερικής Λειτουργίας

5. Συστάσεις

Οι συστάσεις οι οποίες προέκυψαν από τα συμπεράσματα του ελέγχου συνοψίζονται στα κάτωθι:

5.1 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς.

1. Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων και διασύνδεση των διευθύνσεων του ΕΟΠΥΥ προκειμένου να αυτοματοποιηθεί η τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και η δημιουργία των σχετικών αναφορών.

Τα ανωτέρω αφορούν κυρίως τη Διεύθυνση Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων, το Κέντρο Μηχανικής Επεξεργασίας Συνταγών (ΚΜΕΣ), το Αυτοτελές Τμήμα Νομικών Υποθέσεων και τα τμήματα των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης που έχουν ενσωματωθεί στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

2. Στελέχωση και διασφάλιση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Σύμφωνα με το Π.Δ .80/1997 (ΦΕΚ 8Α- "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ασφαλιστικών Οργανισμών") ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. οφείλει να εφαρμόσει το λογιστικό σύστημα σε δεδουλευμένη βάση, προκειμένου να διασφαλίσει την καλύτερη αποτύπωση, καταγραφή και παρακολούθηση της οικονομικής του δραστηριότητας.

5.2 Πηγές Δημιουργίας Νέων Ληξιπροθέσμων

1. Ο ΕΟΠΥΥ οφείλει να ολοκληρώσει και να εφαρμόσει τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του, ο οποίος πρέπει να περιλαμβάνει μεταξύ άλλων, περιγραφή θέσεων, καθηκοντολόγιο και πλήρη αποτύπωση των αναγκών της κάθε διεύθυνσης. Με τη σωστή αξιοποίησή του, θα επιτευχθεί ορθή κατανομή του προσωπικού, ανάλογα με τις δεξιότητές του, σύμφωνα πάντα με τις ανάγκες του ΕΟΠΥΥ και θα αποφευχθούν τα φαινόμενα της συγκέντρωσης αρμοδιοτήτων σε συγκεκριμένα πρόσωπα. Με τον τρόπο αυτό θα μειωθεί ο χρόνος που απαιτείται για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης των δαπανών του Οργανισμού.
2. Έγκαιρη εφαρμογή του μηχανισμού επιστροφής clawback προς τους παρόχους υγείας, ιδανικά ανά 3μηνο προκειμένου να απελευθερώνονται πιστώσεις για τον

Οργανισμό, ώστε να καλύπτονται στο χρόνο που απαιτείται οι υποχρεώσεις του και να μη δημιουργούνται νέα ληξιπρόθεσμα.

Αθήνα 11 Μαΐου 2018

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Επίτροπος

6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

6.1 Νομοθετικό – Κανονιστικό Πλαίσιο

Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Ορισμός.

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (Α',145) ορίζονται οι απλήρωτες υποχρεώσεις μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών είτε από την ημερομηνία που ορίζεται στη σχετική σύμβαση, είτε σε περίπτωση μη ύπαρξης σύμβασης ή έλλειψης σχετικού όρου από την ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής. Επιπρόσθετα σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017(ΦΕΚ Β', 2195) όμοια, για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, ως ληξιπρόθεσμες ορίζονται, οι απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, που αφορούν σε μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές, μετά από πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, όπως αυτή ορίζεται στην αρ.2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, οι οποίες: α) Είτε έχουν καταχωρηθεί στο μητρώο δεσμεύσεων (του φορέα) και έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας, β) Είτε αφορούν νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη λόγω μη επαρκούς πίστωσης, όπως ενδεικτικά δαπάνες από εκτελεστές δικαστικές αποφάσεις ή δαπάνες από αποφάσεις διαιτησίας, και για τις οποίες ωστόσο έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων και εκθέσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.80/2016 και τις αριθμ. 2/100018/0026/30-12-16, 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 και 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-12 εγκυκλίου του ΓΛΚ. Ειδικότερα, ως ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, σύμφωνα με την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και προκειμένου για δαπάνες που σχετίζονται με αγορά αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζεται : α) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν ο οφειλέτης παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο πριν από την παραλαβή των αγαθών ή υπηρεσιών, β) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν το τιμολόγιο ή ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή δεν έχει βέβαιη ημερομηνία, γ) η ημερομηνία αποδοχής ή επαλήθευσης της αντιστοιχίας των παραλαμβανομένων αγαθών η υπηρεσιών με τα προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση, όταν προβλέπεται τέτοια διαδικασία στο νόμο ή τη σύμβαση, και εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή νωρίτερα από την εν λόγω ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις , τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

Το βασικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λογιστική παρακολούθηση- αποτύπωση τους λογιστικούς κανόνες και την παραγωγή δημοσιονομικών αναφορών επί των οικονομικών μεγεθών, αλλά και την αποτύπωση, χρηματοδότηση, εξόφληση και εν γένει διαχείριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στους Φ.Γ.Κ. είναι το εξής:

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το ν. 4336/2015 (Α', 94) (παράγραφ. Β).
- Ν. 4063/2012 (Α', 71), με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.
- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α' 145)
- Η 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- Η 2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- Η οικ. 28249/12.9.2016 Εγκύκλιος του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης) «Δημοσίευση προεδρικού διατάγματος περί ανάληψης υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
- Η 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- Η 2/31585/ΔΠΓΚ/30.3.2012 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων».
- Ν.4281/2014 (Α', 160) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).
- Η 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (Β', 2195) .
- Η 22880/12.6.2016 Εγκύκλιος (15/2016) του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων».

- Η 2/66222/13.9.2017 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αύξησης του Κ.Α.Ε. 2017 του υποφορέα 07-581 ΚΑΕ 9221 για την επιχορήγηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.
- Η 2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- Η 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού-Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- Η Β2.α/Γ.Π. οικ. 47295/11.7.2016 (Β', 2137) Απόφαση του Υπουργού Υγείας «Διαγραφή απαιτήσεων Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.»
- Ν. 4152/2013 (Α', 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- Ο Ν. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»
- Η 278/4.1.2017 (Β', 1) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης « Ανάληψη συνολικής ετήσιας υποχρέωσης έναντι προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων για τα έργα του προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων 2017».
- Η 30733.21.3.2017 ΚΥΑ των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών (Β', 940) «Διατιθέμενες πιστώσεις συνεχιζόμενων έργων ΠΔΕ έτους 2017».
- Η 36396/28.3.2017 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης «Οδηγίες για την έγκριση και χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017».
- Η 46274-22.09.2014 (Β 2573) ΚΥΑ «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του συγχρηματοδοτούμενου σκέλους του ΠΔΕ.».
- ΚΥΑ 141447/30.12.2016 (Β', 4319) «Τακτοποίηση πληρωμών Δημοσίων Επενδύσεων με τη λήξη του οικονομικού έτους 2016, χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017 και ρύθμιση σχετικών θεμάτων»
- ο ν.3861/2010 (Α', 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις».
- Τις διατάξεις του ν. 3871/2010 (Α' 141) «Δημοσιονομική Διαχείριση και Ευθύνη», όπως ισχύει.
- Τις διατάξεις του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο, όπως κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4129/2013 (Α' 52).

- Την ΦΓ8/28754/27.4.2015 Κανονιστική Απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Ελεγκτικές διαδικασίες για τον κατασταλτικό έλεγχο των ΟΤΑ, ΝΠΔΔ και Ειδικών Λογαριασμών» (Β'1676).
- Το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ., που εγκρίθηκε με τα Πρακτικά Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου της 13^{ης} Γεν. Συν./27.6.2016.

Το βασικό νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και τη χρηματοδότηση των ληξιπροθέσμων οφειλών είναι το εξής:

- Ν.3918/2011 (ΦΕΚ 31 Α') Διαρθρωτικές αλλαγές στο σύστημα υγείας και άλλες διατάξεις.
- Ν.4052/2012 (ΦΕΚ 41 Α') Νόμος αρμοδιότητας Υπουργείων Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης για εφαρμογή του νόμου «Έγκριση των Σχεδίων Συμβάσεων Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης μεταξύ του Ευρωπαϊκού Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ.), της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Τράπεζας της Ελλάδος, του Σχεδίου του Μνημονίου Συνεννόησης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας, της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Τράπεζας της Ελλάδος και άλλες επείγουσες διατάξεις για τη μείωση του δημοσίου χρέους και τη διάσωση της εθνικής οικονομίας» και άλλες διατάξεις.
- Ν.4238/2014 (ΦΕΚ 38 Α') Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας (Π.Ε.Δ.Υ.), αλλαγή σκοπού Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και λοιπές διατάξεις
- Ν.4430/2016 (ΦΕΚ 205 Α') Κοινωνική και Αλληλέγγυα Οικονομία και ανάπτυξη των φορέων της και άλλες διατάξεις.
- Κ.Υ.Α. Φ.90380/25916/3294/2011 (ΦΕΚ 2456 Β'/3-11-2011) «Ενιαίος Κανονισμός Παροχών Υγείας » όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- Εγκύκλιος του ΓΛΚ αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ ΒΙΚΥΗ-Β03) «Οδηγίες για την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων».
- Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-6-2016 (ΦΕΚ 1932 Β') «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» και η τροποποίηση αυτής με την Υ.Α. αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/23-6-2017 (ΦΕΚ 2195 Β')

6.2 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΦΟΡΕΑ



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς.			
1.	<p>Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων και διασύνδεση των διευθύνσεων του ΕΟΠΥΥ προκειμένου να αυτοματοποιηθεί η τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και η δημιουργία των σχετικών αναφορών. Τα ανωτέρω αφορούν κυρίως τη Διεύθυνση Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων, το Κέντρο Μηχανικής Επεξεργασίας Συνταγών (ΚΜΕΣ), το Αυτοτελές Τμήμα Νομικών Υποθέσεων και τα τμήματα των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης που έχουν ενσωματωθεί στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ..</p>	<p>Υπάρχει προς διαμόρφωση σχέδιο δράσης διαλειτουργικότητας μεταξύ των δύο βάσεων του ΕΟΠΥΥ (eΔΑΠΥ και ΚΜΕΣ), το οποίο έχει ενσωματωθεί στη νέα σύμβαση του ΕΟΠΥΥ με αντικείμενο: «Παροχή Συμφωνημένου Επιπέδου Υπηρεσιών για την Οργάνωση και Λειτουργία Συστήματος Διαχείρισης Συνταγών του ΕΟΠΥΥ». Είναι σε στάδιο αποτύπωσης λειτουργικών και τεχνικών απαιτήσεων. Ως χρονικός ορίζοντας για την ανωτέρω ενέργεια ορίζονται οι 9 μήνες.</p>	

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
2.	Στελέχωση και διασφάλιση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.	Στα πλαίσια του υπό έκδοση οργανισμού έχει προγραμματιστεί η αναδιάρθρωση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με προσθήκη αρμοδιοτήτων (όπως η αρμοδιότητα που απορρέει από τον νέο κανονισμό GDPR). Παράλληλα το νέο τμήμα θα στελεχωθεί από εξειδικευμένο προσωπικό, κατάλληλα καταρτισμένο για την πλήρη και ουσιαστική εφαρμογή του συνόλου των αρμοδιοτήτων, στη βάση των οποίων θα γίνει καλύτερος προγραμματισμός όλων των ελεγχόμενων διαδικασιών και θα ξεκινήσει η υλοποίηση των ειδικών εκθέσεων αξιολόγησης για την βελτιστοποίηση των διαδικασιών. Να σημειωθεί ότι ο Οργανισμός είναι	

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		υποστελεχωμένος και προσπαθεί στο πλαίσιο των πολλών αρμοδιοτήτων που έχει να διεκπεραιώσει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τις εργασίες που απαιτούνται.. Ως χρονικός ορίζοντας για την ανωτέρω ενέργεια ορίζονται οι 9 μήνες.	
3.	Σύμφωνα με το Π.Δ .80/1997 (ΦΕΚ 8Α- "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ασφαλιστικών Οργανισμών") ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. οφείλει να εφαρμόσει το λογιστικό σύστημα σε δεδουλευμένη βάση, προκειμένου να διασφαλίσει την καλύτερη αποτύπωση, καταγραφή και παρακολούθηση της οικονομικής του δραστηριότητας.	Η μη πιστή εφαρμογή του Π.Δ.80/1997 έχει εντοπιστεί από το Λογιστήριο το οποίο έχει ζητήσει μέσω της Δ/σης Πληροφορικής επανειλημμένα την βελτίωση και αναβάθμιση της εφαρμογής έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες του Λογιστηρίου. Ως χρονικός ορίζοντας για την ανωτέρω ενέργεια ορίζονται οι 9 μήνες.	

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
Πηγές Δημιουργίας Νέων Ληξιπροθέσμων			
1.	Ο ΕΟΠΥΥ οφείλει να ολοκληρώσει και να εφαρμόσει τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του, ο οποίος πρέπει να περιλαμβάνει μεταξύ άλλων, περιγραφή θέσεων, καθηκοντολόγιο και πλήρη αποτύπωση των αναγκών της κάθε διεύθυνσης. Με τη σωστή αξιοποίησή του, θα επιτευχθεί ορθή κατανομή του προσωπικού, ανάλογα με τις δεξιότητές του, σύμφωνα πάντα με τις ανάγκες του ΕΟΠΥΥ και θα αποφευχθούν τα φαινόμενα της συγκέντρωσης αρμοδιοτήτων	Εάν η σύσταση αναφέρεται στον Οργανισμό λειτουργίας του ΕΟΠΥΥ, ήδη το σχέδιο έχει εγκριθεί από την Κυβερνητική Επιτροπή και βρίσκεται στο στάδιο διαμόρφωσης του σχετικού Π.Δ. με τις προτεινόμενες από το Εποπτευόμενο Υπουργείο υποδείξεις καθώς και ότι θα προτείνει η ομάδα εργασίας που έχει	

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	σε συγκεκριμένα πρόσωπα. Με τον τρόπο αυτό θα μειωθεί ο χρόνος που απαιτείται για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης των δαπανών του Οργανισμού.	συσταθεί με την υπ' αριθμ. ΔΒ1Δ/17/οικ. 8621/2-3-18 Απόφαση Προέδρου. Η ομάδα αυτή ήδη συνεδρίασε μία φορά με την παρουσία των περισσότερων μελών της και αναμένουμε τις σχετικές υποδείξεις της. Ως χρονικός ορίζοντας για την ανωτέρω ενέργεια ορίζονται οι 9 μήνες.	
2.	Έγκαιρη εφαρμογή του μηχανισμού επιστροφής clawback προς τους παρόχους υγείας, ιδανικά ανά 3μηνο προκειμένου να απελευθερώνονται πιστώσεις για τον Οργανισμό, ώστε να καλύπτονται στο χρόνο που απαιτείται οι υποχρεώσεις του και να μη δημιουργούνται νέα ληξιπρόθεσμα.	Η νομοθεσία (αρθ. 34 Ν. 4447/2016) ορίζει εφαρμογή του σε εξάμηνη βάση και επιπρόσθετα λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της υπέρβασης το ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση του rebate και των μη αποδεκτών δαπανών που προκύπτουν μετά τον έλεγχο και εκκαθάριση, επομένως θα πρέπει κατ'	

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>ελάχιστο να έχει ολοκληρωθεί σε ένα βαθμό και η εκκαθάριση των δαπανών, γεγονός που σημαίνει ότι οι χρόνοι καταλογισμού μπορούν να βελτιωθούν μέχρι ένα συγκεκριμένο σημείο που θα καλύπτει τις ανωτέρω προϋποθέσεις. Συγκεκριμένα το α' εξάμηνο είναι εφικτό να καταλογίζεται το μήνα Νοέμβριο του οικονομικού έτους στο οποίο αφορά, ενώ το β' εξάμηνο τον Απρίλιο του επόμενου έτους. Βασική προϋπόθεση για να εφαρμοστεί πιστά το παραπάνω χρονοδιάγραμμα είναι να μην υπάρχουν μεταβολές στην νομοθεσία που αφορά στο μηχανισμό αυτόματης επιστροφής (clawback) από έτος σε έτος, γεγονός που</p>	



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου – Χρονικός Ορίζοντας	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		μέχρι σήμερα δεν έχει συμβεί, καθώς κάθε νέα αλλαγή προϋποθέτει και μεταβολή του λογισμικού και των εφαρμογών και σε επίπεδο τόσο σχεδιασμού όσο και πληροφορικής.	