



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Έλεγχος Παρακολούθησης της Συμμόρφωσης επί των
συστάσεων της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των
Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του Εθνικού Οργανισμού
Παροχής Υπηρεσιών Υγείας. (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)**

Ομάδα Ελέγχου

Αθήνα, Ιούνιος 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Συντομογραφίες	3
ΣΥΝΟΨΗ.....	4
1. Εισαγωγή	6
2. Αντικείμενο Ελέγχου	10
<i>Ελεγκτική προσέγγιση</i>	<i>10</i>
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου Συμμόρφωσης.....	11
3.1. <i>Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς.</i>	<i>11</i>
3.2. <i>Πηγές Δημιουργίας Νέων Ληξιπροθέσμων</i>	<i>12</i>
4. Συμπέρασμα.....	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι	14
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ.....	22

Συντομογραφίες

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Κ.Υ.Α	Κοινή Υπουργική Απόφαση
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

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 31.12.2017.

Στόχος του παρόντος ελέγχου είναι να προσδιοριστεί, εάν ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. 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 κατέληξε στις ακόλουθες διαπιστώσεις ανά τομέα συστάσεων, που συνοψίζονται ως εξής:

Α) σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων, η βασική διαπίστωση είναι πως η αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων και η διασύνδεση όλων των διευθύνσεων του ΕΟΠΥΥ σε αυτά, προκειμένου να αυτοματοποιηθεί η τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και η δημιουργία των σχετικών αναφορών, βρίσκεται σε αρχικό στάδιο.

Β) σε επίπεδο εσωτερικού ελέγχου, η βασική διαπίστωση είναι ότι στο αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, έχει τοποθετηθεί μία υπάλληλος ως προϊσταμένη του τμήματος, η οποία κατά τη χρονική περίοδο του ελέγχου, επιχειρούσε να καταγράψει τις λειτουργικές διαδικασίες του οργανισμού και να ενημερωθεί για τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες του εσωτερικού ελεγκτή.

Γ) σε επίπεδο λογιστικού συστήματος, η βασική διαπίστωση είναι ότι ο φορέας εξακολουθεί να μην εφαρμόζει το λογιστικό σύστημα σε δεδουλευμένη βάση σύμφωνα με το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των φορέων κοινωνικής ασφάλισης (Π.Δ. 80/1997).

Δ) Όσον αφορά στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., προβλέπεται να ολοκληρωθεί εντός εξαμήνου.

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

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 ή είναι σε εξέλιξη, αντίστοιχα.

1. Εισαγωγή

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 31.12.2017, περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ε.Σ. έτους 2019 που εγκρίθηκε από την Ολομέλειά του με τα Πρακτικά της 17^{ης} Γεν. Συν./19.12.2018 (θέμα Α'). Η παρακολούθηση συμμόρφωσης διενεργήθηκε από τον Φεβρουάριο 2019 έως τον Μάιο του 2019 από Ομάδα Ελέγχου, που συγκροτήθηκε με την 6414/31.01.2019 απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., και σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., του Εγχειριδίου Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

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

Το Ε.Σ. διενήργησε το 2018 έλεγχο επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Κύριοι στόχοι του ελέγχου ήταν:

- α) Η καταγραφή της εξέλιξης και ο προσδιορισμός του συνόλου των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους.
- β) Η διαδικασία απορρόφησης των κεφαλαίων του Ε.Σ.Μ. με τα οποία χρηματοδοτήθηκε ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ στο πλαίσιο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 2016 και η διαχείριση του υπολοίπου εντός του 2017.

γ) Ο έλεγχος της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, αναφορικά με το Μητρώο Δεσμεύσεων.

δ) Τα συστημικά αίτια δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

ε) Τα περιθώρια βελτίωσης της διαδικασίας εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και του συστήματος δημοσιονομικής διαχείρισης και οι πιθανοί τρόποι εξάλειψης των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης ώστε να γίνουν οι σχετικές συστάσεις στο φορέα.

Τα συμπεράσματα του αρχικού ελέγχου ήταν τα εξής:

- 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 Μ.Δ. ενημερώνεται από διαφορετικά συστήματα παρακολούθησης των υποχρεώσεων και δεν τηρείται υπό τη μορφή φυσικού αρχείου στο ΟΠΣ. Οι δαπάνες χωρίς δέσμευση στο Μ.Δ., αποτυπώνονται διακριτά ως «νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση των πιστώσεων».
- Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δεν εφαρμόζει το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των φορέων κοινωνικής ασφάλισης (Π.Δ 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.
- Δεν λειτουργεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Δεν υφίσταται Οργανισμός Εσωτερικής Λειτουργίας

Οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον αρχικό έλεγχο αφορούσαν στα εξής:

- Η χρηματοδότηση του ESM χρησιμοποιήθηκε επιτυχώς για τη πληρωμή των ληξιπρόθεσμων 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 Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με αποτέλεσμα να μην διαθέτει την απαιτούμενη ρευστότητα προκειμένου να αποπληρώνει χωρίς καθυστέρηση, τις τρέχουσες υποχρεώσεις του.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συνέστησε 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 δεδοευμένη βάση, προκειμένου να διασφαλιστεί η καλύτερη αποτύπωση, καταγραφή και παρακολούθηση της οικονομικής του δραστηριότητας.

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

Στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές ενέργειες, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος.

2. Αντικείμενο Ελέγχου

Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλη επιστολή γνωστοποίησης των όρων της διενέργειας του ελέγχου για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης επί των συστάσεων της έκθεσης ελέγχου. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες, για κάθε σύσταση, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί μέχρι και την ημερομηνία αποστολής του εγγράφου, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες του φορέα.

Πραγματοποιήθηκε συνάντηση στις 5 Απριλίου 2019 με τη Διοίκηση και τα αρμόδια στελέχη, όπου συζητήθηκε η πορεία υλοποίησης των συστάσεων. Με επιστολή τους (14-5-2019) και σε συνέχεια της ανωτέρω συνάντησης, μας ενημέρωσαν για την πρόοδο της αναβάθμισης των πληροφοριακών συστημάτων (Παράρτημα II).

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου Συμμόρφωσης

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί, από την Ομάδα Ελέγχου, σε δύο (2) κατηγορίες:

- 1) Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς
- 2) Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

3.1. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς.

Α. Το Ε.Σ. συνέστησε την αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων και τη διασύνδεση όλων των διευθύνσεων του ΕΟΠΥΥ σε αυτά, προκειμένου να αυτοματοποιηθεί η τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και η δημιουργία των σχετικών αναφορών.

Σύμφωνα με την από 15-05-2019 απάντηση της Διεύθυνσης Πληροφορικής, η αναβάθμιση βρίσκεται σε αρχικό στάδιο και επομένως δεν έχει υλοποιηθεί η ως άνω σύσταση.

Β. Αναφορικά με τη στελέχωση και διασφάλιση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στο διάστημα αυτό, τοποθέτησε μια υπάλληλο ως προϊσταμένη του τμήματος εσωτερικού ελέγχου με σκοπό την οργάνωση και τη λειτουργία του. Η Ομάδα Ελέγχου κατόπιν συνάντησης με τα αρμόδια στελέχη, διαπίστωσε ότι στο εν λόγω τμήμα υπηρετεί μόνο η προαναφερόμενη υπάλληλος, η οποία κατά τη χρονική περίοδο της συνάντησης επιχειρούσε να καταγράψει τις λειτουργικές διαδικασίες του οργανισμού και να ενημερωθεί για τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες του εσωτερικού ελεγκτή. Επομένως η υλοποίηση της σύστασης είναι σε εξέλιξη .

Γ. Σχετικά με την ανάγκη της εφαρμογής του λογιστικού συστήματος σε δεδουλευμένη βάση σύμφωνα με το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των φορέων κοινωνικής ασφάλισης (Π.Δ. 80/1997), ο φορέας δεν έχει προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες και επομένως η σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί.

3.2. Πηγές Δημιουργίας Νέων Ληξιπροθέσμων

Α. Όσον αφορά στη σύσταση του Ε.Σ. για την ανάγκη ολοκλήρωσης του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., με απόφαση του Προέδρου του (ΔΒ1Δ/21/οικ.6952/22-2-2019) συγκροτήθηκε νέα ομάδα εργασίας με προβλεπόμενο χρόνο ολοκλήρωσης του Οργανισμού, τους έξι μήνες. Επομένως η υλοποίηση της σύστασης είναι σε εξέλιξη.

Β. Αναφορικά με τη σύσταση του Ε.Σ. για έγκαιρη εφαρμογή του μηχανισμού επιστροφής clawback προς τους παρόχους υγείας ανά 3μηνο, επισημαίνεται ότι προκειμένου να τεθεί σε εφαρμογή, απαιτείται τροποποίηση του αρ. 100 του Ν. 4172/2013. Επομένως η ως άνω σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί.

4. Συμπέρασμα

Η Ομάδα Ελέγχου κρίνει ότι προκειμένου να υλοποιηθούν οι συστάσεις της αρχικής έκθεσης ελέγχου, απαιτείται να αναληφθούν περαιτέρω ενέργειες και πρωτοβουλίες από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις, οι οποίες είτε έχουν αναληφθεί και βρίσκονται σε εξέλιξη ή πρόκειται να αναληφθούν.

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2019

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

**Ελισάβετ Κουταβά
Επίτροπος**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ “Έκθεση ελέγχου επί των Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας”

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Χρονικός Ορίζοντας	Διορθωτικές Κινήσεις μέχρι σήμερα	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος από την Υλοποίηση
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 την Διεύθυνση Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων , το Κέντρο Μηχανικής Επεξεργασίας Συνταγών (ΚΜΕΣ), το Αυτοτελές τμήμα Νομικών Υποθέσεων και τα	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	9 Μήνες	Σύμφωνα την Δ/νση Πληροφορικής «ο ΕΟΠΥΥ έχει προμηθευτεί και θέσει σε παραγωγική λειτουργία, κεντρική υπολογιστική υποδομή σε επίπεδο Λειτουργικού Συστήματος.» Σύμφωνα με την Δ/νση Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων « έως σήμερα εξακολουθεί να μην υπάρχει συστημική παρακολούθηση (μέσω μηχανογραφικής εφαρμογής) από τη Διεύθυνση Οικονομικών του ΕΟΠΥΥ, των οικονομικών αναφορών της Διεύθυνσης που αφορούν στην πορεία των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ευρωπαϊκούς φορείς. Το σύστημα διαχείρισης χρηματικών λογαριασμών του ΟΠΣ που παρέλαβε ο ΕΟΠΥΥ από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ εξακολουθεί να μην συνδέεται με το σύστημα οικονομικής διαχείρισης ώστε με την	Σύμφωνα με την Δ/νση Πληροφορικής «η Συμβατική μεταφορά συστημάτων και λογισμικών εφαρμογών, εκτιμάται ότι θα έχει ολοκληρωθεί στο τέλος του 06/2019.»	Σύμφωνα με την Δ/νση Διεθνών Ασφαλιστικών Σχέσεων υφίσταται σημαντικός φόρτος εργασίας που δέχθηκε η Διεύθυνση, αν αναλογιστεί κανείς τις ελλείψεις σε ανθρώπινο δυναμικό και μηχανογραφικά μέσα, ως προς: α) την αποπληρωμή οφειλών προηγούμενων ετών παραλάβαμε από τον προηγούμενο Οργανισμό Σύνδεσης, β) την επίτευξη, ύστερα από μακρές και επίπονες διαπραγματεύσεις, διοικητικών συμφωνιών με τους Οργανισμούς Σύνδεσης της Γερμανίας, της Αυστρίας και της Ελβετίας για τον συμφηφισμό των εκατέρωθεν οφειλών μας, γ) το μεγάλο όγκο τιμολογίων E125 GR	Σύμφωνα με την Δ/νση Πληροφορικής «από αυτή την ημερομηνία και έπειτα θα υπάρχει διαθέσιμος αποθηκευτικός χώρος για τη μεταφορά και αξιοποίηση των απαραίτητων δεδομένων ΚΜΕΣ και θα καταστεί η αυτοματοποίηση της παρακολούθησης του Μητρώου Δεσμεύσεων»

	τμήματα των Φορέων κοινωνικής Ασφάλισης που έχουν ενσωματωθεί στον ΕΟΠΥΥ	λειτουργικών και τεχνικών απαιτήσεων..		υλοποίηση πληρωμής συνόλου τιμολογίων ενός κ.μ να πραγματοποιείται ταυτόχρονα ενημέρωση των υφιστάμενων συστημάτων , θέμα που αποτελεί αιτούμενο της Διεύθυνσής μας. Όλα τα προαναφερόμενα τα μνημονεύουμε με τις μηνιαίες αναφορές μας για το Μητρώο Δεσμεύσεων προς τη Διεύθυνση Οικονομικών, στις οποίες επισημαίνουμε την ανάγκη επίλυσης των υφιστάμενων προβλημάτων που αφορά αμφότερες τις Διευθύνσεις μας για τη δυνατότητα αυτοματοποίησης της παρακολούθησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της χώρας έναντι των κρατών μελών της Ε.Ε. όσον αφορά στο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης με τις αντίστοιχες ενέργειες της Διεύθυνσης Πληροφορικής.		(138.494 τιμολόγια) που αποστείλαμε στους ευρωπαϊκούς φορείς συνολικού ποσού 136.963.231, 80 € και δ) επεξεργασίας των αντιρρήσεων επί ελληνικών απαιτήσεων προηγούμενων ετών που δεχόμαστε κατά κόρον από τους Ε.Φ. λόγω πλημμελούς καταχώρησης στοιχείων από τους παρόχους.	
--	---	---	--	--	--	--	--

	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Χρονικός Ορίζοντας	Διορθωτικές Κινήσεις μέχρι σήμερα	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος από την Υλοποίηση
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 υποστελεχωμένος και προσπαθεί	9 Μήνες	Σύμφωνα με την Δ/νση Διοικητικής Υποστήριξης «στο πλαίσιο του υπό έκδοση Οργανισμού Εσωτερικής Λειτουργίας σχεδιάζεται η αναδιάρθρωση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με προσθήκη επιπλέον αρμοδιοτήτων, σύμφωνα με τη νομοθεσία που διέπει τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου . Με την υπ. αριθμ. ΔΒ1α/50329/18/12/2018 απόφαση τοποθετήθηκε Προϊσταμένη στο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου και προγραμματίζεται η στελέχωσή του με εξειδικευμένο προσωπικό, ώστε να ασκούνται πλήρως και ουσιαστικά όλες οι αρμοδιότητές του.»		Σύμφωνα με την Δ/νση Διοικητικής Υποστήριξης επισημαίνεται ότι «ο Οργανισμός αντιμετωπίζει τεράστιο πρόβλημα έλλειψης προσωπικού, ιδίως εξειδικευμένου, με αποτέλεσμα πολλές οργανικές μονάδες να είναι υποστελεχωμένες. Αυτό σε συνδυασμό με το τεράστιο έργο που επιτελεί Ο Οργανισμός, καθώς και τις προτεραιότητες που τίθενται κάθε φορά με βάση τις ανάγκες, δημιουργεί δυσχέρειες στην ομαλή λειτουργία των υπηρεσιών.»	

		στο πλαίσιο των πολλών αρμοδιοτήτων που έχει να διεκπεραιώσει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τις εργασίες που απαιτούνται..					
--	--	---	--	--	--	--	--

	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Χρονικός Ορίζοντας	Διορθωτικές Κινήσεις μέχρι σήμερα	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος από την Υλοποίηση
3	Σύμφωνα με το ΠΔ 80/1997 (ΦΕΚ 8Α-΄ Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ασφαλιστικών Οργανισμών») ο ΕΟΠΥΥ οφείλει να εφαρμόσει το λογιστικό σύστημα σε δεδολευμένη 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/νσης Πληροφορικής επανειλημμένα την βελτίωση και αναβάθμιση της εφαρμογής έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες του Λογιστηρίου.	9 Μήνες	Σύμφωνα με το Τμήμα Λογιστηρίου μας γνωστοποιείται ότι «έχει ενημερώσει επανειλημμένα σε email την εταιρεία που μας υποστηρίζει μηχανογραφικά για την βελτίωση και αναβάθμιση της εφαρμογής έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες του λογιστηρίου και στην πιστή εφαρμογή του ΠΔ.80/1997 . Η απαίτηση του λογιστηρίου για τη σωστή πληροφόρηση και αποτύπωση των δεδομένων μέσω του πληροφοριακού μας συστήματος δεν έχει υλοποιηθεί ακόμα»			

ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Χρονικός Ορίζοντας	Διορθωτικές Κινήσεις μέχρι σήμερα	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος από την Υλοποίηση
1	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 αξιοποίηση του, θα επιτευχθεί ορθή κατανομή του προσωπικού , ανάλογα με τις δεξιότητές του, σύμφωνα πάντα με τις ανάγκες του ΕΟΠΥΥ και θα αποφευχθούν τα φαινόμενα συγκέντρωσης αρμοδιοτήτων σε συγκεκριμένα πρόσωπα. Με τον τρόπο αυτό θα μειωθεί ο χρόνος που απαιτείται για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης των δαπανών του Οργανισμού	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 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.	9 Μήνες	Σύμφωνα με την Δ/νση Διοικητικής Υποστήριξης αναφέρεται ότι «Το σχέδιο Προεδρικού Διατάγματος του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας ΕΟΠΥΥ έχει εγκριθεί από το Κυβερνητικό Συμβούλιο Μεταρρύθμισης και έχει επιστραφεί στον ΕΟΠΥΥ από το Υπουργείο Υγείας με συγκεκριμένες υποδείξεις, σύμφωνα με τις οποίες πρέπει να υπάρξει περαιτέρω επεξεργασία.	Με την υπ. αριθμ. ΔΒ1Δ/21/οικ. 6952/22-2-2019 Απόφαση Προέδρου συγκροτήθηκε εκ νέου η ομάδα εργασίας εκπόνησης σχεδίου Π.Δ., με την οποία τέθηκε προθεσμία ενός (1) μήνα για να ολοκληρώσει το έργο της. Ως χρονικός ορίζοντας ολοκλήρωσης του Οργανισμού ορίζονται οι έξι (6) μήνες».		

2	Έγκαιρη εφαρμογή του μηχανισμού επιστροφής clawback προς τους παρόχους υγείας, ιδανικά ανά τρίμηνα 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' 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	9 Μήνες			Σύμφωνα με την Δνση Οικονομικών ο ΕΟΠΥΥ είναι εναρμονισμένος με τα αναφερόμενα στο "Compliance Report -ESM Stability Support Programme for Greece - 4th Review" No. 24 SMOU Action. Ο υπολογισμός του clawback ανά εξάμηνο προβλέπεται και υλοποιείται από τον ΕΟΠΥΥ δυνάμει του αρ. 100 του Ν. 4172/13 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.	
---	---	--	---------	--	--	--	--

		μηχανισμό αυτόματης επιστροφής (clawback) από έτος σε έτος, γεγονός που 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.					
--	--	---	--	--	--	--	--

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Απάντηση Διεύθυνσης Πληροφορικής ΔΒ2/411/14-5-2019

	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Διορθωτικές Κινήσεις μέχρι σήμερα	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος από την Υλοποίηση
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 την 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 ΕΟΠΥΥ	Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έχει προμηθευτεί και θέσει σε παραγωγική λειτουργία, κεντρική υπολογιστική υποδομή σε επίπεδο Λειτουργικού Συστήματος. Η συμβατική μεταφορά συστημάτων και λογισμικών εφαρμογών, εκτιμάται ότι θα έχει ολοκληρωθεί στο τέλος του 07/2019. Από αυτήν την ημερομηνία και έπειτα, θα υπάρχει διαθέσιμος αποθηκευτικός χώρος για τη μεταφορά και αξιοποίηση των απαραίτητων δεδομένων Κ.Μ.Ε.Σ. και θα καταστεί η αυτοματοποίηση της παρακολούθησης του Μητρώου Δεσμεύσεων.	Η μέχρι στιγμής πρόοδος που έχει επιτευχθεί στον τομέα της αναβάθμισης των πληροφοριακών συστημάτων αφορά: 1. Την υλοποίηση των απαραίτητων υποδομών δικτυακής διασύνδεσης της κεντρικής υπολογιστικής υποδομής με το εξωτερικό περιβάλλον (χρήστης). 2. Την ολοκλήρωση υποδομών ασφαλείας, πυρασφαλείας, ελέγχου πρόσβασης και εξασφάλισης τροφοδοσίας (ισχυρά ρεύματα). 3. Την ενεργοποίηση της διαδικασίας μετάπτωσης των εφαρμογών με συγκεκριμένο πλάνο μετάπτωσης αυτών (εντός Ιουλίου 2019). 4. Τη σχεδίαση και προκήρυξη διαγωνισμού για τις απαραίτητες άδειες λογισμικού βάσεων δεδομένων (Oracle) [έχει ολοκληρωθεί η συγγραφή και η διαβούλευση του RFP και αναμένεται η έγκριση της ημερομηνίας διενέργειας από το Δ.Σ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στις 16/05/2019]. 5. Τη μελέτη μεταφοράς των δεδομένων. Το σύνολο των δράσεων είναι σε εξέλιξη χωρίς τη δεδομένη χρονική στιγμή να υπάρχει ανασταλτικός παράγοντας ολοκλήρωσης αυτών. Ενώ η αναφερόμενη σε εξέλιξη διαγωνιστική διαδικασία προμήθειας αδειών χρήσης Oracle εκτιμάται ότι λόγω του αντικειμένου δε θα υπάρξουν καθυστερήσεις και θα είναι διαθέσιμες μέχρι και τον 8 ^ο μήνα του 2019.		Ο αντίκτυπος της υλοποίησης εστιάζεται στην: 1. Απεξάρτηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. από τη χρήση των υποδομών του Ε.Φ.Κ.Α. 2. Αδιάλειπτη και χωρίς επηρεασμούς από εξωγενείς παράγοντες της λειτουργίας του λογισμικού εφαρμογών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. 3. Ύπαρξη χώρων για την ενοποίηση των δεδομένων. 4. Διάθεση υπολογιστικών πόρων για την αξιοποίηση των δεδομένων. 5. Θέση σε λειτουργία ελέγχων παραβατικότητας. 6. Εμπλουτισμός των διαθέσιμων υπηρεσιών προς τους πολίτες.