



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος Παρακολούθησης της Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από 30.3.2018 έκθεσης
«Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Πανεπιστημιακού Γενικού
Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΨΗ	4
1. Εισαγωγή	5
2. Αντικείμενο Ελέγχου	8
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση	8
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	9
3.1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων.....	9
3.1.1. Συστάσεις που σχετίζονται με το Μητρώο Δεσμεύσεων	9
3.1.2. Συστάσεις που σχετίζονται με το Λογιστικό Πρόγραμμα.....	10
3.4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	17
3.5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση (Public Financial Management)	19
4. Συμπεράσματα	23
Παράρτημα Ι – Ποσοστό Υλοποίησης Συστάσεων σε Γράφημα.....	27
Παράρτημα ΙΙ – Υλοποίηση Συστάσεων ανά Φορέα	28
Παράρτημα ΙΙΙ – Συμμόρφωση Συστάσεων ανά Φορέα	29
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV – Εφαρμογή Μητρώου Προμηθευτών στον ΕΟΦ	31
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V – Εφαρμογή Μητρώου και Κωδικοποίηση Υλικών στον ΕΟΦ	32
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV – Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων.....	33

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ο.Ε.Υ.	Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Π.Σ.	Πληροφοριακό Σύστημα
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Ε.Σ.Μ.	Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας
Ε.Ο.Φ.	Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (Φορέων εκτός Γενικής Κυβέρνησης) του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΛΑΪΚΟ», που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

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

Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα, αφού κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα:

Το σύνολο των συστάσεων που πρότεινε η Ομάδα Ελέγχου προς τον φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς, ανέρχεται σε σύνολο στις τριάντα πέντε (35) συστάσεις. Εκ των οποίων υλοποιήθηκαν οι έντεκα (10), δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια σε δεκαοκτώ (19) συστάσεις, ενώ σε εννέα (9) συστάσεις αναλήφθηκαν δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη ή απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους. (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).

Συγκεκριμένα, όλες οι συστάσεις (4) που αφορούν στην ΕΚΑΠΥ βρίσκονται σε εξέλιξη. Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο «ΑΤΤΙΚΟΝ» από τις εικοσιπέντε (22) συστάσεις

έχει υλοποιήσει τις πέντε (5), δεν έχει αναλάβει καμία ενέργεια για τις δεκατρείς (13), ενώ σε εξέλιξη βρίσκονται τέσσερις (4). Το Υπουργείο Υγείας από τις εννέα (9) συστάσεις δεν έχει υλοποιήσει και δεν έχει αναλάβει καμία πρωτοβουλία για τις οκτώ (8) συστάσεις, ενώ σε εξέλιξη βρίσκεται μία (1) (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II).

1. Εισαγωγή

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης (Follow – up) των Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. στις συστάσεις, της από Μάρτιο 2019 έκθεσης ελέγχου, που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.), περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ε.Σ. έτους 2019 που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17^{ης} Γεν. Συν./19-12-2018 (Θέμα Α'). Η παρακολούθηση συμμόρφωσης διενεργήθηκε από Ομάδα Ελέγχου, που συγκροτήθηκε με την 6414/31-01-2019 απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., από τον Φεβρουάριο 2019 έως και τον Ιούνιο του 2019 και σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

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

Το Ε.Σ. διενήργησε το 2018 έλεγχο ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ με χρονικά σημεία αναφοράς την 31-12-2016 και 30-9-2017. Κύριοι στόχοι του ελέγχου ήταν η ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του

ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, η τήρηση των προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (E.S.M.) με τα οποία χρηματοδοτήθηκε ο ελεγχόμενος φορέας, η αξιολόγηση της ποιότητας και της αξιοπιστίας του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), όπως και της ποιότητας των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και ο εντοπισμός διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς τόσο σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα όσο και τυχόν εμπλεκόμενων στον έλεγχο φορέων, η αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, και τέλος, η διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος ανέδειξε προβλήματα ρευστότητας, νομιμότητας και ορθής δημοσιονομικής διαχείρισης αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ελεγχόμενου φορέα, τα οποία οφείλονται κυρίως σε συστημικές αδυναμίες της διαδικασίας διαχείρισης προμηθειών, αδυναμιών του Πληροφοριακού Συστήματος και συστημάτων αναφοράς (Μ.Δ.).

Ειδικότερα διαπιστώθηκαν:

- Υπάρχουν στο Μ.Δ. αξιώσεις τρίτων , άνω της πενταετίας, , για τις οποίες δεν είχε διερευνηθεί από το ΔΣ του Νοσοκομείου, εάν έχουν παραγραφεί ή ενδεχομένως έχει συντρέξει κάποιος διακοπτικός λόγος παραγραφής
- Υπάρχουν στο Μ.Δ. υποχρεώσεις συνολικού ποσού 2.867.161,48 ευρώ οι οποίες βρίσκονταν σε εκκρεμοδικία χωρίς να έχει εκδοθεί τελεσίδικη δικαστική απόφαση
- Όσο αφορά το πρόγραμμα του ESM, διαπιστώθηκε ότι δεν εφαρμόστηκαν πλήρως από τον ελεγχόμενο φορέα τα προβλεπόμενα για την σύνταξη του E1 και για την ανάλογη τροποποίηση του προϋπολογισμού
- Από το συνολικό ποσό της επιχορήγησης που έλαβε ο φορέας στα πλαίσια του προγράμματος του ESM επέστρεψε το ποσό των 5.275.397,21 ευρώ

- Δεν τηρήθηκε ο κανόνας FIFO ως προς την εξόφληση των τιμολογίων που δηλώθηκαν στο Ε1
- Αδυναμία στο Πληροφοριακό Σύστημα του Νοσοκομείου στην καταγραφή των συμψηφιστικών ποσών υπέρ Δημοσίου (ΑΑΔΕ) και Ασφαλιστικών Ταμείων
- Δεν γίνεται ορθή παραλαβή υλικών και υπηρεσιών από τις επιτροπές παραλαβής
- Δεν τηρείται ηλεκτρονικό πρωτόκολλο τιμολογίων
- Δεν υπάρχει Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του νοσοκομείου σύμφωνα με το αρ. 25 του ν. 4025/2011.
- Δεν υπάρχουν καταγεγραμμένες διαδικασίες και ροές εργασιών (workflow), ούτε ενσωματωμένες δικλίδες ασφαλείας εσωτερικού ελέγχου (internal controls)
- Ο φορέας, ενώ είχε υψηλά ταμειακά διαθέσιμα, δεν προχώρησε στη περαιτέρω μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
- Ο Π/Υ του Νοσοκομείου κρίνεται μη ρεαλιστικός, αφού υπερεκτιμούνται τα έσοδα και υποεκτιμούνται οι δαπάνες
- Δεν γίνονται περιοδικές κρατικές επιχορηγήσεις και πληρωμές από τον ΕΟΠΥΥ και συνεπώς δεν μπορεί να γίνει σωστή διαχείριση ταμειακών ροών και σωστός προγραμματισμός εξόφλησης υποχρεώσεων.
- Υπάρχει μεγάλη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων λόγω αναμονής από τον φορέα ψήφισης νομιμοποιητικής διάταξης, η οποία είναι απαραίτητη για την πληρωμή δαπανών δημοσίων συμβάσεων η ανάθεση των οποίων πάσχει νομιμότητας
- Διαπιστώθηκε έλλειψη προσωπικού στο τμήμα εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών (λογιστήριο) και στο τμήμα προμηθειών, η οποία κυρίως οφείλεται σε μη ορθή κατανομή του διοικητικού προσωπικού
- Υπάρχουν πληθώρα συστημάτων αναφορών, τα οποία δεν συμφωνούν μεταξύ τους (Μ/Δ Προϋπολογισμός/Απολογισμός , οι οποίοι τηρούνται σε αρχείο excel , Ε-portal του ΓΛΚ, BI forms του Υπουργείου Υγείας)

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην, από το Μάρτιο 2018, έκθεση ελέγχου με τίτλο «έκθεση Ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ» , που είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ε.Σ. (www.elsyn.gr) κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

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

Στο Παράρτημα IV 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. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλησαν στον ελεγχόμενο φορέα, Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο «ΑΤΤΙΚΟΝ», αλλά και στους εμπλεκόμενους φορείς, ΕΚΑΠΥ και Υπουργείο Υγείας, επιστολές με τις οποίες 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.

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τη Διοίκηση και το προσωπικό τόσο του ελεγχόμενου φορέα, όσο και με τις Διοικήσεις των εμπλεκόμενων φορέων. Στις συναντήσεις με τους εμπλεκόμενους φορείς, προέκυψε η εμπλοκή του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.) αναφορικά με την υλοποίηση των συστάσεων, και ως εκ τούτου η Ομάδα Ελέγχου πραγματοποίησε συναντήσεις τόσο με την Διοίκηση του Ε.Ο.Φ. όσο και με το αρμόδιο προσωπικό, έτσι ώστε να ελέγξει την υλοποίηση των αντίστοιχων συστάσεων.

Καταρτίστηκαν ερωτηματολόγια από την ομάδα ελέγχου, πραγματοποιήθηκαν συνεντεύξεις, έγιναν αυτοψίες και επισκοπήθηκαν έγγραφα και διαδικασίες, προκειμένου να επαληθευθεί οι αναληφθείσες διορθωτικές ενέργειες και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους.

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου

Για τις ανάγκες της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της αρχικής Έκθεσης Ελέγχου τα ευρήματα του ελέγχου έχουν κατηγοριοποιηθεί, από την ομάδα ελέγχου, ως ακολούθως:

1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων (ΜΔ-ΠΣ)
2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ESM
3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών.
4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.
5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση και Μάνατζμεντ

3.1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων.

3.1.1. Συστάσεις που σχετίζονται με το Μητρώο Δεσμεύσεων

Όσον αφορά το Μ.Δ. η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προβεί σε οχτώ (6) αλλαγές/βελτιώσεις της δημοσιονομικής αναφοράς του Μ.Δ..

- α) επί της σύστασης για τη σύνδεση του Δελτίου Αποστολής με το Τιμολόγιο με την αντίστοιχη δημιουργία στήλης με ονομασία «Σχετικό ή Συνδεόμενο Παραστατικό», η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας ΔΕΝ υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση
- β) επί της σύστασης περί υπολογισμού των τόκων για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που οφείλει ο φορέας να πληρώσει, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας υλοποίησε τη σύσταση και υπολογίζει τους τόκους υπερημερίας σύμφωνα με την σχετική οδηγία του Γ.Λ.Κ (ΑΔΑ:78ΨΙΗ-9Ρ0).
- γ) επί της σύστασης περί εμφάνισης και υπολογισμού των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο Μ.Δ. πάνω από πέντε (5) έτη, οι οποίες είναι πιθανώς

παραγεγραμμένες, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση στο Μ.Δ..

δ) επί της σύστασης περί πραγματικής εικόνας του Μ.Δ. σε περίπτωση εξαγωγής σε αρχείο, βάσει συγκεκριμένου μήνα αναφοράς, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση και ότι με την ολοκλήρωση του «κλεισίματος» του μήνα, το Μ.Δ. για τη συγκεκριμένη περίοδο δεν αλλάζει και εξάγεται ως έχει.

ε) επί της σύστασης περί ορισμού και καταχώρησης της «Ημερομηνίας Παραλαβής Τιμολογίου από το Λογιστήριο», η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση στο Μ.Δ..

στ) επί της σύστασης περί ενημέρωσης του Μ.Δ. και του Βιβλίου Ταμείου με τις χρηματικές κατασχέσεις των προμηθευτών σε βάρος του Νοσοκομείου ή διαγραφής τους από το Μ.Δ., η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης είναι σε εξέλιξη καθώς ο φορέας έχει μεν προχωρήσει σε λογιστικές τακτοποιήσεις των χρηματικών κατασχέσεων αλλά δεν έχει προστεθεί ακόμη ξεχωριστή στήλη στο Μ.Δ., στην οποία να εμφανίζεται η συγκεκριμένη πληροφορία η οποία θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί στο μέλλον.

3.1.2. Συστάσεις που σχετίζονται με το Λογιστικό Πρόγραμμα

Όσον αφορά το λογιστικό πρόγραμμα του φορέα, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προβεί σε τέσσερις (4) αλλαγές/βελτιώσεις.

α) επί της σύστασης περί εισαγωγής του ετήσιου Π/Υ από το MS-Excel στο λογιστικό πρόγραμμα έτσι ώστε να γίνεται καλύτερη διαχείριση και έλεγχος αυτού, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ υλοποιήθηκε από τον φορέα.

β) επί της σύστασης περί διαχείρισης της εκτέλεσης του Π/Υ (απολογισμός) το λογιστικό πρόγραμμα και όχι σε αρχεία Excel, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας ΔΕΝ έχει υλοποιήσει τη συγκεκριμένη σύσταση. Έχει μόνο δημιουργηθεί η δυνατότητα για ενσωμάτωση στο λογιστικό σύστημα διάφορων εγγράφων (εγκύκλιοι, αποφάσεις κλπ) που αφορούν την κατάρτιση, ψήφιση, αναμόρφωση και εκτέλεση του Προϋπολογισμού.

γ) επί της σύστασης περί ανάκτησης σε πραγματικό χρόνο (απευθείας) των λογιστικών και οικονομικών πληροφοριών από το Υπουργείο Υγείας μέσω του λογιστικού συστήματος του Νοσοκομείου, έτσι ώστε να αποφευχθεί η ανάκτηση των οικονομικών πληροφοριών από το λογιστικό πρόγραμμα και η εκ νέου καταχώρηση αυτών στο πρόγραμμα του Υπουργείου Υγείας (BI forms), και όσο αφορά το Γενικό Πανεπιστημιακό Νοσοκομείο «ΑΤΤΙΚΟΝ» η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

δ) επί της σύστασης περί ενοποίησης και υιοθέτησης κοινού, ενιαίου και μοναδικού Πληροφοριακού Συστήματος σε όλα τα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. που να ανταποκρίνεται στους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και Γενικής Λογιστικής και όσο αφορά το Γενικό Πανεπιστημιακό Νοσοκομείο «ΑΤΤΙΚΟΝ» η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

3.2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ESM

Όσον αφορά την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε μία (1) κρίσιμη βελτίωση της διαδικασίας.

Επί της σύστασης περί δημιουργίας εσωτερικής δικλείδας ασφαλείας για την εξόφληση των τιμολογίων των προμηθευτών με χρονολογική σειρά από το παλαιότερο προς το νεότερο, ο φορέας μας ενημέρωσε ότι ο Πληροφορικό Σύστημα δίνει την δυνατότητα στον υπάλληλο του λογιστηρίου να βλέπει την ημερομηνία οφειλής των ανεξόφλητων τιμολογίων μόνο ανά προμηθευτή και δεν έχει δημιουργηθεί καμία εσωτερική δικλείδα ασφαλείας που να το αποτρέπει ή ενημερώνει για την πληρωμή με σειρά προτεραιότητας παλαιότερων χρονολογικά τιμολογίων. Επομένως η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ υλοποιήθηκε από τον φορέα.

3.3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών

Η Ομάδα Ελέγχου μεταξύ άλλων **διαπίστωσε** ότι η συσσώρευση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα οφείλεται, κυρίως, στην απουσία διενέργειας κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών από την ΕΚΑΠΥ (πρώην ΕΠΥ), με αποτέλεσμα το νοσοκομείο προκειμένου να καλύψει τις αυξημένες τρέχουσες ανάγκες του, προβαίνει σε απευθείας αναθέσεις, οι οποίες είναι μη νόμιμες. Συνεπώς το Νοσοκομείο, εκκαθαρίζει, αλλά δεν εξοφλεί τις σχετικές δαπάνες αναμένοντας την ψήφιση νομιμοποιητικών διατάξεων. Από το 2011 έως και τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, με μία σειρά διατάξεων έχει νομιμοποιηθεί η πλειονότητα των δαπανών των νοσοκομείων της χώρας.

Όσον αφορά τις συστάσεις που αφορούν τις δημόσιες συμβάσεις και την διεξαγωγή κεντρικών δημόσιων διαγωνισμών, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε σημαντικές βελτιώσεις/αλλαγές της διαδικασίας.

α) επί της σύστασης για την άμεση εφαρμογή των προβλεπόμενων στο νόμο 4472/2017 αρμοδιοτήτων της ΕΚΑΠΥ, ώστε να προχωρήσει στη διενέργεια κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών με σκοπό τη διασφάλιση των αρχών της διαφάνειας και του ανόθευτου ανταγωνισμού, αλλά και στην επίτευξη οικονομιών κλίμακας, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι έχουν γίνει τα ακόλουθα:

- Στις 13-6-2018 με την με αριθμ. 12/13-6-2018 απόφαση τους ΔΣ της ΕΚΑΠΥ εγκρίθηκε το Επιχειρησιακό Πλάνο Κεντροποίησης Προμηθειών χρήσης 2018-2019 της ΕΚΑΠΥ
- Την 15-4-2019 ορίστηκε η ΕΚΑΠΥ ως Εθνική Κεντρική Αρχή Αγορών (Ε.Κ.Α.Α.) για δημόσιες συμβάσεις προμήθειας ιατροτεχνολογικών, υγειονομικών, φαρμακευτικών αγαθών και συναφών υπηρεσιών που υπάγονται στο Βιβλίο Ι του ν. 4412/2016 και ομαδοποιούνται σύμφωνα με τα άρθρα 3 και 4 της παρούσης και την παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4412/2016 με την με αριθμ. Γ2γ/17998/15-04-2019 (ΦΕΚ 1280/Β') απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Υγείας με θέμα: «Παροχή κεντρικών και επικουρικών δραστηριοτήτων αγορών από την Εθνική Κεντρική Αρχή

Προμηθειών Υγείας, ως Ε.Κ.Α.Α.», μετά από την με αριθμ. Γ4/2019 σύμφωνη γνώμη της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. όπως ορίζεται στο άρθρο 2 του ν. 4013/2011 (Α'204).

- Στις 14-5-2019 καθορίστηκαν τα είδη για το οποία εντός του 2019, η ΕΚΑΠΥ θα προκηρύξει κεντρικές διαγωνιστικές διαδικασίες και θα συνάψει συμφωνίες-πλαίσιο, και τα οποία είναι: «Ι. CPV 33690000-3 «Διάφορα Φάρμακα» και συγκεκριμένα γενόσημες δραστικές ουσίες, ΙΙ. CPV 33141310-6 «Σύριγγες», ΙΙΙ. CPV 33141320-9 «Ιατρικές Βελόνες», ΙV. CPV 33141420-0 «Χειρουργικά Γάντια» V. CPV 18424300-0 «Γάντια μιας χρήσης», VI. CPV 18424000-7 «Γάντια», VII. CPV 33141126-9 «Ράμματα», VIII. CPV 33141613-0 «Σάκοι Αίματος», ΙΧ. CPV 33185200-2 «Κοχλιακά μοσχεύματα», Χ. CPV 33141700-7 «Ορθοπεδικά Υλικά», ΧΙ. CPV 33184500-8 «Στεφανιαίες Ενδοπροθέσεις».
- Έχουν συγκροτηθεί 7 επιτροπές για τη σύνταξη τεχνικών προδιαγραφών (βλέπε και σχετική σύσταση παρακάτω)

Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η ανωτέρω σύσταση, περί πλήρους εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της ΕΚΑΠΥ, βρίσκεται σε εξέλιξη.

β) επί της σύστασης περί δημιουργίας μητρώου προμηθευτών των νοσοκομείων του ΕΣΥ, ως απαραίτητη προϋπόθεση για την διεξαγωγή κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών από την ΕΚΑΠΥ, η Ομάδα Ελέγχου, αφού διαπίστωσε ότι αρμόδιος φορέας για την υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης είναι ο Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.), συναντήθηκε με τους αρμόδιους υπαλλήλους του. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι έχει δημιουργηθεί η εφαρμογή του «Εθνικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Προμηθευτών-Διανομέων» (ηλεκτρονική πλατφόρμα στο internet) στην οποία είναι υποχρεωμένοι οι προμηθευτές και διανομείς των νοσοκομείων να καταχωρήσουν τα στοιχεία τους (βλέπε Παράρτημα IV – Μητρώο Προμηθευτών). Η διαδικασία αναμένεται να ολοκληρωθεί έως τα τέλη του 2019. Έως τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης είχαν καταχωρηθεί 2.453 προμηθευτές. Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη.

γ) επί της σύστασης περί δημιουργίας Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού των νοσοκομείων του ΕΣΥ, ως απαραίτητη προϋπόθεση για την διεξαγωγή κεντρικών διαγνωστικών διαδικασιών από την ΕΚΑΠΥ, η Ομάδα Ελέγχου, αφού διαπίστωσε ότι αρμόδιος φορέας για την υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης είναι ο Ε.Ο.Φ., συναντήθηκε με τους αρμόδιους υπαλλήλους του τελευταίου. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο Ε.Ο.Φ. και κατ' επέκταση η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας, έχουν υιοθετήσει την ιταλική ονοματολογία και κωδικοποίηση CND "The National Classification of Medical Devices (CND)" (www.salute.gov.it). Η συγκεκριμένη κωδικοποίηση εφαρμόζεται στην Ιταλία από τις 16-3-2007. Επιπλέον, έχουν ψηφισθεί από την Ε.Ε. δυο νέοι κανονισμοί για τα Ιατροτεχνολογικά προϊόντα, οι (ΕΕ) 745 και 746/2017, οι οποίοι τίθενται σε ισχύ στις 26/5/2020 και 26/05/2022 αντίστοιχα. Σύμφωνα με τους ως άνω Κανονισμούς και προκειμένου να διευκολυνθεί η λειτουργία της Ευρωπαϊκής βάσης δεδομένων για τα ιατροτεχνολογικά προϊόντα («Eudamed»), η Ευρωπαϊκή Επιτροπή μεριμνά για τη δωρεάν διάθεση διεθνώς αναγνωρισμένης ονοματολογίας ιατροτεχνολογικών προϊόντων στους κατασκευαστές και σε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία υποχρεούνται βάσει του παρόντος κανονισμού να χρησιμοποιούν την ονοματολογία αυτή. Ανακοινώθηκε, ότι η ονοματολογία και κωδικοποίηση αυτή θα είναι η CND, την οποία ο ΕΟΦ έχει ήδη υιοθετήσει ως Κωδικοποίηση/Κατηγοριοποίηση για το Εθνικό Ηλεκτρονικό Μητρώο (βλέπε Παράρτημα V – Μητρώο και Κωδικοποίηση Υλικών). Συνεπώς, υποχρεούνται οι ήδη εγγεγραμμένοι προμηθευτές (βλέπε προηγούμενη σύσταση), έως τις 31 Ιουλίου 2019, να καταχωρήσουν τα υλικά τους βάσει της κωδικοποίησης CND. Έως τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, έχουν κωδικοποιηθεί περίπου 53 χιλιάδες υλικά, αναλώσιμα και ιατροτεχνολογικά προϊόντα των εν δυνάμει προμηθευτών-διανομέων των νοσοκομείων του ΕΣΥ. Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη.

δ) **επί της σύστασης για την δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού**, ως απαραίτητη προϋπόθεση για την διεξαγωγή κεντρικών διαγνωστικών διαδικασιών από την ΕΚΑΠΥ, η Ομάδα Ελέγχου, διαπίστωσε

ότι η ΕΚΑΠΥ έχει συγκροτήσει 7 επιτροπές τεχνικών προδιαγραφών για αντίστοιχους επικείμενους κεντρικούς διαγωνισμούς που πρόκειται, μέσα στο 2019, να προκηρύξει.

Συγκεκριμένα:

- Αποστειρωμένα και μιας χρήσης γάντια, Α.Δ.Α.: Ω28046ΜΨΙΦ-1ΗΓ
- Σύριγγες και βαλβίδες μιας χρήσεως, Α.Δ.Α.: 7ΖΩ546ΜΨΙΦ-ΞΓ7
- Χειρουργικά Ράμματα, Α.Δ.Α.: ΨΒΥΘ46ΜΨΙΦ-Β79
- Ενδοστεφανιαίες προθέσεις και μπαλόνια αγγειοπλαστικής, Α.Δ.Α.: 63ΛΤ46ΜΨΙΦ-Χ5Β
- Επιδεσμικού υλικού. Α.Δ.Α.: 6ΡΔΦ46ΜΨΙΦ-ΛΜΟ
- Καρδιακών Βαλβίδων Α.Δ.Α: 6ΩΗΠ46ΜΨΙΦ-ΤΦΨ
- Βηματοδότες - Απινιδωτές Α.Δ.Α: ΒΙΨΠΘ-Ρ2Ω

Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.

ε) επί της σύστασης για την δημιουργία πρωτοκόλλου για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κλπ.), στο οποίο θα καθορίζονται για κάθε χειρουργική πράξη, επέμβαση, τα απαιτούμενα υλικά, αναλώσιμα με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές σε συγκεκριμένες ποσότητες, η Ομάδα Ελέγχου ενημερώθηκε από το Υπουργείο Υγείας ότι αναπτύσσεται από το Κέντρο Τεκμηρίωσης και Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.) το σύστημα Σύστημα Διαγνωστικών Ομοιογενών Ομάδων (DRG - Diagnosis-Related Group) βάσει του οποίου όλοι οι ενδονοσοκομειακοί ασθενείς θα ταξινομούνται μέσω ενός λογισμικού και με βάση τη πάθηση και τη χρήση ιατρικών πόρων σε μια Ομοειδή Διαγνωστική Κατηγορία (DRG). Πρόκειται για ένα κοστολογικό μοντέλο το οποίο σχηματίζεται με την συσχέτιση διαγνωστικών και δημογραφικών χαρακτηριστικών ασθενών όπου με την ένταξη του κάθε ασθενούς σε ένα DRG θα καθορίζονται με σαφήνεια τα υλικά τα οποία θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κλπ.). Το Νοσοκομείο θα πρέπει να κοστολογεί (άρα και να καταναλώνει και τα αντίστοιχα υλικά) βάσει του DRG του κάθε ασθενούς. Για την υλοποίηση της συγκεκριμένης διαδικασίας έχει ξεκινήσει επίσημα από τον Μάρτιο του 2019 η λήψη τεχνικής βοήθεια

από το Γερμανικό Ινστιτούτο InEK μέσω της Υπηρεσίας Στήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων (SRSS) της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Reference number: SRSS/C2018/100). Τον Ιούνιο του 2019 θα ξεκινήσει πρόγραμμα εκπαίδευσης του συστήματος στο οποίο θα συμμετέχουν 18 νοσοκομεία του ΕΣΥ και 6 ιδιωτικά νοσοκομεία. Στο πρόγραμμα θα συμμετέχουν ένας γιατρός και ένας νοσηλευτής από κάθε νοσοκομείο και θα αφορά το νέο συστηματικό κατάλογο ταξινόμησης νόσων (ICD-10) και τον κατάλογο κωδικοποίησης ιατρικών πράξεων. Το συγκεκριμένο πρόγραμμα εκπαίδευσης θα χρηματοδοτηθεί μέσω της Ε.Ε.(SRSS). Τον Σεπτέμβριο του 2019 θα παραδοθεί ο κατάλογος συντελεστών βαρύτητας κόστους κάθε DRG και τον Σεπτέμβριο με Οκτώβριο του 2019 θα παραδοθεί το ανάλογο λογισμικό (grouper). Τον Νοέμβριο του 2019 αναμένεται να ξεκινήσει η εφαρμογή πιλοτικού προγράμματος στο οποίο θα συμμετέχουν τα 18 νοσοκομεία του ΕΣΥ και στη συνέχεια μετά από αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του και πιθανές προσαρμογές θα εφαρμοστεί σε όλα τα νοσοκομεία του ΕΣΥ. Θεραπευτικά πρωτόκολλα, με την έννοια της σύστασης που έχει κάνει η Ομάδα Ελέγχου, δεν έχουν δημιουργηθεί καθώς τα DRGs θα καταλήγουν σε ένα κόστος το οποίο θα χτίζεται από ιατρικές πράξεις για κάθε ασθένεια που θα περιλαμβάνουν και τα απαραίτητα υλικά (όχι φάρμακα) το οποίο το νοσοκομείο θα είναι υποχρεωμένο να προμηθευτεί. Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε, ότι τα DRG αφορά την κοστολόγηση των διαγνώσεων από τον ΕΟΠΠΥ, και το οποίο κόστος θα πληρώνει το νοσοκομείο, ενώ, αντίθετα, η σύσταση που έγινε προς το Υπουργείο Υγείας, αφορά την δημιουργία πρωτοκόλλων τα οποία θα καθορίζουν τα υλικά που πρέπει να χρησιμοποιηθούν και τις ποσότητες αυτών για κάθε ιατρική πράξη/επέμβαση. Η Ομάδα Ελέγχου θεωρεί ότι το DRG, σαφώς και θα πρέπει να υφίσταται, αλλά ως συμπληρωματικό και συνέχεια των πρωτοκόλλων ιατρικών πράξεων. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

στ) **επί της σύστασης για την δημιουργία δύο ανεξάρτητων Επιτροπών Ελέγχων (Ιατρών – Διοικητικών)**, η οποίες θα διενεργεί καθημερινούς αιφνίδιους έλεγχους σε χειρουργικές επεμβάσεις για την τήρηση των πρωτοκόλλων παραγωγής και της ορθής

χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

3.4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.

Όσον αφορά την διαχείριση εφοδιαστικής αλυσίδας του φορέα, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε τέσσερις (4) βελτιώσεις/αλλαγές της διαδικασίας.

α) **επί της σύστασης περί δημιουργίας κοινών Bar-Code και Ιχνηλασιμότητας ανά υλικό, αναλώσιμο, εξοπλισμό**, απευθείας μετά την εισαγωγή τους στην αποθήκη, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας έχει ξεκινήσει διαδικασίες για την εφαρμογή συστήματος διακίνησης υλικών κεντρικής αποθήκης με τη χρήση γραμμωτού κώδικα (barcode) και η υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης βρίσκεται σε εξέλιξη.

Πιο συγκεκριμένα με την 1047/13-06-2018 Απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου, έχει συσταθεί «Πενταμελής επιτροπή (Ομάδα Έργου) για την εφαρμογή συστήματος διακίνησης υλικών Κεντρικής Αποθήκης με τη χρήση γραμμωτού κώδικα». Η συγκεκριμένη ομάδα με το Αρ. πρωτ. 45437/18-12-2018 Πρακτικό της, έχει καταθέσει σχετική μελέτη εφαρμογής του συγκεκριμένου συστήματος και εκτιμάται ότι ο χρόνος υλοποίησης του είναι το τέλος του 2019.

β) **επί της σύστασης περί επίσπευσης του χρόνου ολοκλήρωσης της Αξιολόγησης των Διαγωνισμών από την Επιτροπή Διαγωνισμού**, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου σε συνεργασία με το τμήμα προμηθειών έχουν επανειλημμένως διαβιβάσει έγγραφες οδηγίες προς τα μέλη των επιτροπών διαγωνισμού για την επιτάχυνση των διαδικασιών αξιολόγησης αυτών (σύνταξη πρακτικών, αξιολόγηση κτλ). Η συγκεκριμένη σύσταση έχει υλοποιηθεί.

γ) **επί της σύστασης ότι όλα τα μέλη της όλα τα μέλη της επιτροπής παραλαβής να είναι παρόντα κατά τη διάρκεια της παραλαβής των υλικών**, με εφαρμογή του ν. 4412/2016, ο φορέας μας ενημέρωσε, ότι σε γενικές γραμμές τα μέλη των επιτροπών παραλαβών είναι παρόντα εκτός περιπτώσεων που οφείλονται αποκλειστικά στο

φόρτο εργασίας του προσωπικού όλων των ειδικοτήτων, στο κυλιόμενο ωράριο, καθώς και στις κανονικές άδειες, άδειες ασθενείας, λοχίας κλπ. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι το νοσοκομείο ΔΕΝ έχει προχωρήσει σε γενική οδηγία προς τα μέλη των επιτροπών παραλαβής για την παρουσία τους στην διαδικασία παραλαβής. Σχετική πρόνοια περιλαμβάνεται μόνο στην απόφαση σύστασης παρακολούθησης και πιστοποίησης ορθής εκτέλεσης των εργασιών διαχείρισης των αμιγών επικίνδυνων αμιγώς μολυσματικών αποβλήτων με τη μέθοδο της αποστείρωσης (αρ. πρωτ. 10438/09-04-2019). Η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί

δ) **Επί της σύστασης περί εφαρμογής bar-code και ιχνηλασιμότητας υλικών παρακαταθήκης**, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο φορέας , με την 1047/13-06-2018 Απόφαση του Διοικητή, έχει συστήσει «Πενταμελής επιτροπή (Ομάδα Έργου) για την εφαρμογή συστήματος διακίνησης υλικών Κεντρικής Αποθήκης με τη χρήση γραμμωτού κώδικα». Η συγκεκριμένη ομάδα με το Αρ. πρωτ. 45437/18-12-2018 Πρακτικό της, έχει καταθέσει σχετική μελέτη εφαρμογής του συγκεκριμένου συστήματος και εκτιμάται ότι ο χρόνος υλοποίησης του είναι το τέλος του. Ακόμη επί της σύστασης για τη δημιουργία λειτουργικού ισοζυγίου παρακαταθήκης (ισοζύγιο αποθήκης) η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο φορέας ΔΕΝ έχει ακόμη υλοποιήσει τη συγκεκριμένη σύσταση. Αντίθετα, ως προς τις συστάσεις για τιμολόγηση των Δελτίων Αποστολής των προμηθευτών ως το τέλος της λογιστικής χρήσης και για την καταχώρηση των τιμολογίων εντός της λογιστικής χρήσης η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο φορέας υλοποιεί την συγκεκριμένη σύσταση. Συνεπώς η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση είναι σε εξέλιξη.

ε) **επί της σύστασης προς για ορθότερη διαχείριση της παρακαταθήκης** (ονομαστική χρέωση υλικών σε ασθενείς) και ειδικότερα επί των συστάσεων για τον ορισμό κοινών υλικών και ποσοτήτων που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων των νοσοκομείων, από ανώτατη κεντρική επιτροπή του Υπουργείου Υγείας, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι Υπουργείο Υγείας δεν έχει συγκροτήσει αντίστοιχη επιτροπή που να ορίζει τα υλικά και τις ποσότητες αυτών στις παρακαταθήκες των χειρουργείων των νοσοκομείων. Συνεπώς, η συγκεκριμένη σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί.

3.5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση (Public Financial Management)

Όσον αφορά την δημόσια χρηματοοικονομική διαχείριση (public financial management) του φορέα, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε δεκατρείς (13) βελτιώσεις/αλλαγές της διαδικασίας.

α) **επί της σύστασης περί επίσπευσης της εκκαθάρισης και πληρωμής των τιμολογίων** μέσω κεντρικής παρακολούθησης και ελέγχου των πληρωμών του κάθε φορέα από το Υπουργείο, ο φορέας ενημέρωσε τη Ομάδα Ελέγχου, ότι η συγκεκριμένη σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες οι οποίες θα πρέπει να υλοποιηθούν από Υπερκείμενη Αρχή (Υπουργείο Υγείας). Η Ομάδα Ελέγχου επί της σύστασης περί κεντρικού ελέγχου και παρακολούθησης της εκκαθάρισης και πληρωμής των τιμολογίων των νοσοκομείων από το Υπουργείο Υγείας, έτσι ώστε το Υπουργείο Υγείας να έχει γνώση και να είναι ενήμερο σε πραγματικό χρόνο των ληξιπρόθεσμων οφειλών, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

β) **επί της σύστασης για την καλύτερη κατανομή του προσωπικού στα τμήματα λογιστηρίου, διαχειρίσεων και προμηθειών** και ειδικότερα η επαρκής στελέχωσή του λογιστηρίου από άρτια καταρτισμένους και πιστοποιημένους οικονομολόγους και λογιστές η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι δεν παρουσιάσθηκε πρόοδος στην στελέχωση των συγκεκριμένων τμημάτων καθώς οι μόνες προσθήκες που γίνανε ήταν από επικουρικό προσωπικό για το χρονικό διάστημα του ενός χρόνου (με δυνατότητα ανανέωσης για έναν ακόμη χρόνο) και αφορούσαν: όσο αφορά το τμήμα προμηθειών την προσθήκη ενός εργάτη, ενός Τ.Ε. Λογιστικής και ενός Π.Ε. Οικονομικού και για το τμήμα Οικονομικού στην προσθήκη ενός Τ.Ε. Διοίκησης Μονάδων Υγείας. Επίσης από το τμήμα Οικονομικού έχουν είδη αποχωρήσει ένας υπάλληλος Π.Ε. (υπεύθυνος του Μητρώου Δεσμεύσεων), ένας υπάλληλος Τ.Ε. Λογιστικής και είναι και δύο άτομα προς αποχώρηση καθώς έχουν ενταχθεί και επιλεγεί από το σύστημα κινητικότητας του Δημοσίου. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

γ) **επί της σύστασης για την τακτική αξιολόγηση και συστηματική εκπαίδευση του προσωπικού σε θέματα προμηθειών και οικονομικών**, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο φορέας δεν ανέλαβε πρωτοβουλία αξιολόγησης του προσωπικού, ούτε απέδειξε ότι ανέλαβε πρωτοβουλίες για τη συστηματική εκπαίδευση αυτού και κατά συνέπεια η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

δ) **επί της σύστασης για την γρηγορότερη εκκαθάριση των τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ**, ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου ότι οι τιμολογήσεις προς τον ΕΟΠΥΥ πραγματοποιούνται για κάθε μήνα μέσα στην ταχθείσα προθεσμία, που είναι η 20^η του επόμενου. *(* Σε περιπτώσεις που καθυστερήσει η παράδοση στοιχείων από επιμέρους τμήματα του νοσοκομείου ή ασφαλιστικών στοιχείων από τους ασθενείς, πραγματοποιείται σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο, όπως προβλέπεται από τις διαδικασίες του ίδιου του ΕΟΠΥΥ, «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ» υποβολή, η οποία δεν δεσμεύεται από προθεσμίες).*

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι συνεχίζεται να υπάρχει σχετική αργοπορία η οποία αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΑΤΙΜΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΟΠΥΥ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ	ΜΗ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣ ΕΟΠΥΥ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ	ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣ ΕΟΠΥΥ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ
2014	2.471.663,22 €	121.244,48 €	45.034.677,30 €
2015	2.147.400,84 €	273.418,70 €	38.453.838,27 €
2016	1.481.433,42 €	128.125,65 €	50.155.080,59 €
2017	14.410.173,79 €	2.276.875,64 €	41.142.753,75 €
2018	12.491.560,07 €	5.838.887,19 €	49.764.849,78 €

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

ε) **επί της σύστασης προς το Υπουργείο Υγείας για περιοδικές μηνιαίες εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ προς τα νοσοκομεία**, έτσι ώστε να μειωθούν τα προβλήματα ρευστότητας αυτών, με άμεσα αποτέλεσμα την πληρωμή των τιμολογίων των προμηθευτών πριν αυτά γίνουν ληξιπρόθεσμα, το Υπουργείο Υγείας ενημέρωσε την

Ομάδα Ελέγχου, ότι τα ταμειακά διαθέσιμα των νοσοκομείων είναι υψηλά στο τέλος κάθε έτους. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε περιοδικές εκταμιεύσεις για την αρτιότερη διαχείριση της ταμειακής ρευστότητας (cash-flow management). Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι το Υπουργείο Υγείας ΔΕΝ υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση.

στ) **επί της σύστασης προς το Υπουργείο Υγείας, για την απλούστευση της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ (ΕΦΚΑ)**, καθώς και την μείωση του αριθμού των δικαιολογητικών για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων, με ταυτόχρονη αύξηση των ελέγχων, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το Υπουργείο Υγείας ΔΕΝ υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση

ζ) **επί της σύστασης προς το Υπουργείο Υγείας και το νοσοκομείο, περί κατάρτισης ρεαλιστικών Προϋπολογισμών**, έτσι ώστε, τα έσοδα να μην υπερεκτιμούνται και τα έξοδα να μην υποεκτιμούνται, καθώς και της σύνδεσης των Π/Υ με τον αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και στα ΤΕΠ, των ανασφάλιστων και αλλοδαπών, ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου, ότι η συγκεκριμένη σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από Υπερκείμενες Αρχές (Υπουργείο Υγείας). Επιπλέον, το Υπουργείο Υγείας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου, ότι οι Π/Υ των νοσοκομείων, για το 2019, καταρτίστηκαν από επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (Α1β/Γ.Π.:οι.54002/12-07-2018 απόφαση Γενικού Γραμματέα) που έλαβε υπόψιν της τόσο ποιοτικά όσο και ποσοτικά στοιχεία για την εισήγηση της στην πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Υγείας. Η εισήγηση κατατέθηκε και παρουσιάσθηκε στο ΚΕΣΥΠΕ τον Δεκέμβριο του 2018 και τέθηκε σε ισχύ την 1-1-2019. Σε κάθε περίπτωση οι Π/Υ των νοσοκομείων υπόκεινται στα περιοριστικά μέτρα του Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής στρατηγικής. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

η) **επί της σύστασης προς το Υπουργείο Υγείας για την Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων**, το Υπουργείο Υγείας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου ότι πρόκειται να αναρτηθεί για διαβούλευση σχέδιο νόμου αναφορικά με τους εσωτερικούς οργανισμούς των νοσοκομείων, όπου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι η Υπηρεσία Διοικητικής, Οικονομικής και Τεχνικής Υποστήριξης διαρθρώνεται σε 1.

Υποδιεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης, 2. Υποδιεύθυνση Οικονομικής Υποστήριξης, 3. Υποδιεύθυνση Τεχνικής Υποστήριξης. Τα λογιστήρια των Νοσοκομείων αποτελούν τμήματα της Υποδιεύθυνσης Οικονομικού και ανάλογα με την δυναμικότητα των κλινών στελεχώνονται με 3-5 υπαλλήλους ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού ή ΤΕ Λογιστικής, με απαραίτητο προσόν του προϊσταμένου την πιστοποίηση ως Λογιστή τάξης Α'. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη. Ωστόσο, επισημαίνεται ότι θα πρέπει στον Κανονισμό Λειτουργίας να γίνεται καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.

θ) **επί της σύστασης για τη δημιουργία Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας ανά διαδικασία (Internal Controls) και την θέσπιση κοινών εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας (internal controls) και checklists**, οι οποίες και να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή, διαπιστώθηκε ότι το νοσοκομείο από τον Μάρτιο του 2018 λειτουργούσε χωρίς εσωτερικό έλεγχο και σύναψε σύμβαση με εξωτερικό Εσωτερικό Ελεγκτή την 01/04/2019. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

ι) **επί της σύστασης για τη δημιουργία Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου**, το οποίο θα αξιολογείται από την Επιτροπή Ελέγχου του φορέα και θα αναπροσαρμόζεται βάσει συνθηκών όταν απαιτείται, ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου ότι σύμφωνα με την Συνεδρίαση στις 5/7/2018, θέμα 78° έχει εγκρίνει ομόφωνα το Διοικητικό Συμβούλιο του φορέα τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου, (ΑΔΑ: 7Ζ1Ι4690ΩΔ-ΒΚΒ). Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ενώ υπάρχει εγκεκριμένος Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου, δεν έχει αναπτυχθεί ακόμη Εγχειρίδιο Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και κατά συνέπεια η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

ια) **επί της σύστασης για Διαχείριση Κινδύνων στα Νοσοκομεία και της κατάρτισης από τον εσωτερικό ελεγκτή ετήσιο προγράμματος διαχείρισης κινδύνων**, όπου θα πρέπει να αναγνωρίζονται οι πιθανοί κίνδυνοι (identification), να αξιολογούνται (assessment), να ελέγχονται και τέλος να αντιμετωπίζονται με σκοπό την

ελαχιστοποίηση της εμφάνισής τους (control and mitigate risk), η Ομάδα Ελέγχου, λόγω της μη ύπαρξης εσωτερικού ελέγχου για μεγάλο χρονικό διάστημα, **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

ιβ) **επί της σύστασης για την εφαρμογή Αριθμοδεικτών, KPIs, Benchmarks και Αναλυτικής Λογιστικής (Cost Accounting)**, δηλαδή η μηναία εφαρμογή και παρακολούθηση των αριθμοδεικτών, όπως μεταξύ άλλων, Current Ratio, Quick Ratios, Cash Cycle, Payable Days, Receivable Days, Inventory Days, δεικτών απόδοσης, όπως χρόνος εκκαθάρισης δαπανών, χρόνος πληρωμής δαπανών, ποσοστό λαθών καταχωρήσεων τιμολογίων, χρόνος ενταλματοποίησης δαπανών, αριθμός και ποσό απευθείας αναθέσεων, ποσοστό αγορών/προμηθειών μέσω ανοικτών και συνοπτικών διαγωνισμών (ξεχωριστά) και κεντρικών διαγωνισμών, καθώς και ποιοτικών δεικτών όπως Μέσο Κόστος ανά ασθενή, μέση διάρκεια νοσηλείας, Μέσο κόστος ανά ημέρα νοσηλείας, Μέση κάλυψη κλινών, Ρυθμός εισροής ασθενών (σε ΤΕΙ, ΤΕΠ), η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

ιγ) **επί της σύστασης για την εξέταση ληξιπρόθεσμων υπολοίπων άνω των 5 ετών και αν αυτά έχουν παραγραφεί**, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι το Διοικητικό Συμβούλιο του νοσοκομείου στη συνεδρίαση της 20/04/2019 (Θέμα 20^ο) ενέκριναν ομόφωνα παραγραφή απαιτήσεων ύψους 153.014,91€, προμηθευτών έτους 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 140 του Ν. 4270/2014 έναντι του Νοσοκομείου. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση είναι σε εξέλιξη.

4. Συμπεράσματα

Μετά την ολοκλήρωση της παρακολούθησης της συμμόρφωσης στις συστάσεις της από 30.3.2018 Έκθεσης Ελέγχου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Το σύνολο των συστάσεων του Ε.Σ. προς τον φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς, ανέρχεται στις τριάντα πέντε (35). Εκ των οποίων υλοποιήθηκαν οι πέντε (5), δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια σε είκοσι μια (21) συστάσεις, ενώ σε εννέα (9) συστάσεις ανέλαβαν δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε

εξέλιξη ή απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους. Συνεπώς, υλοποιήθηκε το 14% των συστάσεων, δεν υλοποιήθηκε το 60% των συστάσεων, ενώ το 26% βρίσκεται σε εξέλιξη (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).

Συγκεκριμένα, και οι τέσσερις (4) συστάσεις του Ε.Σ. που αφορούν στην ΕΚΑΠΥ βρίσκονται σε εξέλιξη. Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο «ΑΤΤΙΚΟΝ» από τις είκοσι δύο (22) συστάσεις έχει υλοποιήσει τις πέντε (5), δεν έχει αναλάβει καμία ενέργεια για τις δεκατρείς (13), ενώ σε εξέλιξη βρίσκονται τέσσερις (4). Το Υπουργείο Υγείας από τις εννέα (9) συστάσεις δεν έχει υλοποιήσει και δεν έχει αναλάβει καμία πρωτοβουλία για τις οκτώ (8) συστάσεις, ενώ σε εξέλιξη βρίσκεται μία (1) (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ).

Τέλος, στο Παράρτημα ΙΙΙ απεικονίζεται σε πίνακα η αξιολόγηση κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, καθώς και η αριθμητική διαβάθμιση των βαθμών σημαντικότητας αντίστοιχα.

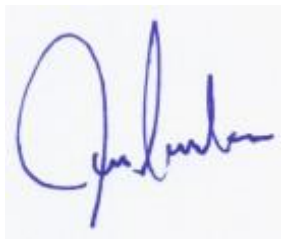
Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων ενεργειών.

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

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τη Διοίκηση του φορέα και των εμπλεκομένων στον έλεγχο φορέων (Υπουργείο Υγείας και ΕΚΑΠΥ), διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες

Αθήνα, 18 Ιουνίου 2019

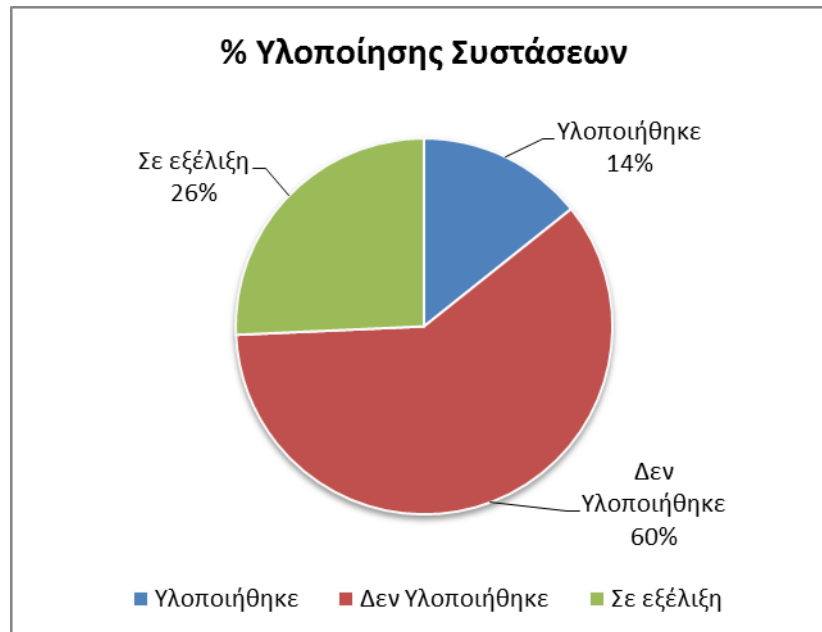
Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου



**Καλλιρόη Κοντού
Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα Ι – Ποσοστό Υλοποίησης Συστάσεων σε Γράφημα



Παράρτημα II – Υλοποίηση Συστάσεων ανά Φορέα

Φορέας Υλοποίησης/Κατηγορία Συστάσεων/Υπο-κατηγορία Συστάσεων	Συνολικός Αριθμός			
	Συστάσεων	Υλοποιήθηκε	Δεν Υλοποιήθηκε	Σε εξέλιξη
ΕΚΑΠΥ	4			4
Δημόσιες Συμβάσεις Προμηθειών και Παροχής Υπηρεσιών	4			4
Πλήρης Λειτουργία ΕΚΑΠΥ	1			1
Μητρώο Προμηθευτών	1			1
Ενιαία Κωδικοποίησης και Μητρώο Υλικών, Αναλώσιμων κτλ	1			1
Ενιαίες Τεχνικές Προδιαγραφές	1			1
Υπ. Υγείας	9		8	1
Αξιοπιστία Αναφορών	1		1	
Λογιστικό Πρόγραμμα (ΠΣ)	1		1	
Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	1		1	
Επιτροπή Διαχείρισης Παρακαταθήκη Υλικών των ΝΣΚ	1		1	
Δημόσιες Συμβάσεις Προμηθειών και Παροχής Υπηρεσιών	2		2	
Επιτροπή Ελέγχου	1		1	
Πρωτόκολλο Παραγωγής Ιατρικών Πράξεων	1		1	
Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση	5		4	1
Απλοποίηση Διαδικασίας Τιμολογήσεων προς ΕΟΠΥΥ	1		1	
Εσωτερικός Κανονισμός ΝΚΣ	1			1
Περιοδικές Εκταμιεύσεις από ΕΟΠΥΥ	1		1	
Ρεαλιστικοί Π/Υ ΝΣΚ	1		1	
Κεντρική Παρακολούθηση Πληρωμής Τιμολογίων	1		1	
ΑΤΤΙΚΟΝ	22	5	13	4
Αξιοπιστία Αναφορών	9	4	4	1
Λογιστικό Πρόγραμμα (ΠΣ)	3		3	
Μητρώο Δεσμεύσεων	6	4	1	1
Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων ΕΣΥ	1		1	
FIFO Rule	1		1	
Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	4	1	1	2
Bar-Code και Ιχνηλασιμότητα Ειδών	1			1
Επίσπευση ολοκλήρωσης Αξιολόγησης Διαγωνισμών	1	1		
Επιτροπή Παραλαβής Υλικών κτλ	1		1	
Παρακαταθήκη Υλικών	1			1
Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση	8		7	1
Αξιολόγηση και Εκπαίδευση Προσωπικού	1		1	
Βελτίωση στην Κατανομή Προσωπικού	1		1	
Διαγραφή Παραγεγραμμένων Υποχρεώσεων	1			1
Διαχείριση Κινδύνων ΝΣΚ	1		1	
Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου	1		1	
Εκκαθάριση Τιμολογίων ΕΟΠΥΥ	1		1	
Εφαρμογή Αριθμοδεικτών και Αναλυτικής Λογιστικής	1		1	
Θέσπιση Εσωτερικών Δικλιδων Ασφαλείας	1		1	
Γενικό Άθροισμα	35	5	21	9
		14%	60%	26%

Παράρτημα ΙΙΙ – Συμμόρφωση Συστάσεων ανά Φορέα

A/A	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΦΟΡΕΑΣ	Βαθμός σημαντικότητας	Υλοποιήθηκε	ΔΕΝ Υλοποιήθηκε	Σε εξέλιξη	Κατηγορία Συστάσεων
1	Σύνδεση Δελτίου Αποστολής με το Τιμολόγιο	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ		2		Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς
2	Υπολογισμός ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων βάσει τη ευρωπαϊκής νομοθεσίας	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ	2			
3	Υπολογισμός ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων πάνω από πέντε (5) έτη	ΑΤΤΙΚΟΝ	Υ	3			
4	Το ΜΔ να απεικονίζει την πραγματική εικόνα των υπολοίπων, σε περίπτωση εξαγωγής σε αρχείο, βάσει συγκεκριμένου μήνα αναφοράς	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ	2			
5	Καταχώρησης της «Ημερομηνίας Παραλαβής Τιμολογίου από το Λογιστήριο», έτσι ώστε να ξεκινάει από την ημερομηνία αυτή ο ημερολογιακός υπολογισμός της οφειλής	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ	2			
6	Ενημέρωση του ΜΔ και του Βιβλίου Ταμείου με τις χρηματικές κατασχέσεις των προμηθευτών σε βάρος του Νοσοκομείου ή διαγραφής τους από το ΜΔ	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ			2	
7	Εισαγωγή ετήσιου Π/Υ από το MS-Excel στο λογιστικό πρόγραμμα	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ		2		
8	Διαχείρισης της εκτέλεσης του Π/Υ και Απολογισμού από το λογιστικό πρόγραμμα και όχι σε αρχεία Excel	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ		2		
9	Ανάκτησης σε πραγματικό χρόνο (απευθείας) των λογιστικών και οικονομικών πληροφοριών από το Υπουργείο Υγείας μέσω του λογιστικού συστήματος του νοσοκομείου,	Υπ. Υγείας	Μ		2		
10	Ενοποίηση και υιοθέτηση κοινού, ενιαίου και μοναδικού ΠΣ σε όλα τα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ	Υπ. Υγείας	Μ		2		
11	Εφαρμογή του FIFO Rule	ΑΤΤΙΚΟΝ	Υ		3		Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
12	Πλήρης Λειτουργία ΕΚΑΠΥ	ΕΚΑΠΥ	Υ			3	Δημόσιες Συμβάσεις Προμηθειών και Παροχής Υπηρεσιών
13	Μητρώο Προμηθευτών	ΕΚΑΠΥ	Υ			3	
14	Ενιαία Κωδικοποίησης και Μητρώο Υλικών, Αναλώσιμων κτλ	ΕΚΑΠΥ	Υ			3	
15	Ενιαίες Τεχνικές Προδιαγραφές	ΕΚΑΠΥ	Υ			3	
16	Πρωτόκολλο Παραγωγής Ιατρικών Πράξεων	Υπ. Υγείας	Μ		2		
17	Επιτροπή Ελέγχου Πρωτοκόλλου Παραγωγής	Υπ. Υγείας	Μ		2		Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των νοσοκομείων
18	Bar-Code και Ιχνηλασιμότητα Ειδών	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ			3	
19	Επίσπευση ολοκλήρωσης Αξιολόγησης Διαγωνισμών	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ	2			
20	Επιτροπή Παραλαβής Υλικών κτλ	ΑΤΤΙΚΟΝ	Υ		3		
21	Διαχείριση Παρακαταθήκης - bar-code και ιχνηλασιμότητας υλικών παρακαταθήκης	ΑΤΤΙΚΟΝ	Υ			3	
22	Επιτροπή Διαχείρισης Παρακαταθήκης Υλικών των νοσοκομείων	Υπ. Υγείας	Υ		3		
23	Αξιολόγηση και Εκπαίδευση Προσωπικού	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ		2		Δημόσια

24	Βελτίωση στην Κατανομή Προσωπικού	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ		2		Χρηματοοικονομική Διαχείριση
25	Διαγραφή Παραγεγραμμένων Υποχρεώσεων	ΑΤΤΙΚΟΝ	Υ			3	
26	Διαχείριση Κινδύνων νοσοκομείων	ΑΤΤΙΚΟΝ	Χ		1		
27	Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου	ΑΤΤΙΚΟΝ	Χ		1		
28	Εκκαθάριση Τιμολογίων ΕΟΠΥΥ	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ		2		
29	Εφαρμογή Αριθμοδεικτών και Αναλυτικής Λογιστικής	ΑΤΤΙΚΟΝ	Χ		1		
30	Θέσπιση Εσωτερικών Δικλείδων Ασφαλείας	ΑΤΤΙΚΟΝ	Μ		2		
31	Απλοποίηση Διαδικασίας Τιμολογήσεων προς ΕΟΠΥΥ	Υπ. Υγείας	Μ		2		
32	Εσωτερικός Κανονισμός ΝΚΣ	Υπ. Υγείας	Υ			3	
33	Περιοδικές Εκταμιεύσεις από ΕΟΠΥΥ	Υπ. Υγείας	Μ		2		
34	Ρεαλιστικοί Π/Υ νοσοκομείων.	Υπ. Υγείας	Χ		1		
35	Κεντρική Παρακολούθηση Πληρωμής Τιμολογίων	Υπ. Υγείας	Χ		1		
Με σκοπό την αξιολόγηση της κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, η ομάδα ελέγχου έλαβε υπόψη το από Υπόμνημα Σχεδιασμού Ελέγχου της αρχικής έκθεσης και όρισε την αριθμητική διαβάθμιση των βαθμών σημαντικότητας σε (1,2,3) αντίστοιχα							

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV – Εφαρμογή Μητρώου Προμηθευτών στον ΕΟΦ

The screenshot displays the GreMDIS application interface. The top navigation bar includes tabs for 'Αρχείο', 'Επεξεργασία', 'Προβολή', 'Ιστορικό', 'Σελιδοδείκτες', 'Εργαλεία', and 'Βοήθεια'. The main header shows the user 'Βιργινία Σαφρά' and the application name 'GreMDIS'. The left sidebar contains a search bar and a list of filters: 'Αναζήτηση', 'Αίτηση προϊόντος', 'Προϊόν', 'Εταιρεία', and 'Επαφή'. The main content area shows a table of suppliers with columns for 'Κωδικός' and 'Επωνυμία'. The table is paginated, showing results 2251 to 2300 out of 2450. The bottom status bar shows the URL 'web.eof.local/gremdis_admin/company/CompanySearch.xhtml' and the system time '1:19 μμ 19/4/2019'.

Κωδικός	Επωνυμία
0000002086	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ HYDROGEN POWER
0000001972	QUALIA PHARMA ΕΜΠΟΡΙΑ ΦΑΡΜΑΚΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
0000002087	SIVANTOS GMBH
0000002088	REGER MEDIZINTECHNIK GMBH
0000002089	EVOLUTIS CREATEUR FABRICANT
0000002090	VISION MED HELLAS I K E
0000002091	PROMISEMED MEDICAL DEVICES INC
0000002092	MEDIWIRE
0000002071	POWERPHARM ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
0000002052	B-R-A-H-M-S GMBH
0000002068	ABBOTT VASCULAR INTERNATIONAL BVBA
0000002093	MEDIWIRE
0000002064	ΣΚΟΥΡΑ,ΝΙΚΟΛΕΤΑ,ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
0000002569	ΗΡΑΚΛΗΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΕ
0000000632	ΕΛΛΙΜΕΝΤ ΙΑΤΡΙΚΑ ΕΕ
0000002094	SHANGHAI LITU MEDICAL APPLIANCES
0000002095	SUNGO EUROPE BV
0000002097	BECTON DICKINSON AND COMPANY
0000002098	DIAGON KFT

Έλεγχος Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείων «ΑΤΤΙΚΟΝ»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V – Εφαρμογή Μητρώου και Κωδικοποίηση Υλικών στον ΕΟΦ

The screenshot shows the 'Προϊόν | Αναζήτηση' (Product | Search) page of the Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων (National Medicines Administration) website. The search results for 'GAUZES' are displayed in a table. The table has two columns: 'Barcode' and 'Ονομασία προϊόντος' (Product Name). The results list various types of gauzes, including cut, not cut, sterile, and non-sterile, in different quantities and sizes.

Barcode	Ονομασία προϊόντος
2820000082817	Γάζα
2820000092745	ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Ακτινοακυβή
2820000093721	ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Ακτινοακυβή
2820000093509	ΑΣΕΠΤΑ ΓΑΖΑ ΥΔΡΟΦΙΛΗ ΕΠΙ ΜΕΤΡΟ
2820000093523	ΑΣΕΠΤΑ Γάζα Υδροφιλή, Ακτινοακυβή επί Μέτρο
2820000093547	ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Απλή
2820000093561	ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Απλή
2820000322562	Γάζα 7.5cm x 7.5cm
2820000322609	Τολύμια 15cm x 20cm
2820000322623	Τολύμια 30cm x 25cm

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV – Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΕΣΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ: «ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
1η	Η αναφορά του Π/Υ, η εκτέλεσή του και η αναφορά του Απολογισμού να δημιουργούνται και να διαχειρίζονται από το ΠΣ του φορέα και όχι σε αρχεία Excel Τα στοιχεία του Π/Υ καθώς και η εκτέλεσή του να αποτελούν μέρος του ΠΣ (ERP System) και να ενημερώνονται αυτόματα με την καταχώρηση των παραστατικών αγορών ή πωλήσεων. Επίσης, να υπάρχουν αριθμοδείκτες και benchmarks, καθώς και να υπολογίζονται αποκλίσεις (Variance Analysis) για τα προϋπολογισθέντα σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα	Θα αποστείλουμε την πρόταση σας στον ανάδοχο του πληροφοριακού μας συστήματος προκειμένου να κοστολογηθεί και να υλοποιηθεί εφόσον θα είναι εφικτή και υπάρχουν και οι ανάλογες πιστώσεις.	Μ	Σε συνεργασία με την εταιρεία MED.IS ΑΕ που υποστηρίζει το πληροφοριακό σύστημα του Νοσοκομείου μας, ενημερωθήκαμε ότι θα έχουμε τη δυνατότητα να εξάγουμε τον πίνακα του Απολογισμού σύμφωνα με το υπόδειγμα excel του Υπουργείου Υγείας για το έτος 2018 μέσω του προγράμματος. Ημερομηνία έγκρισης Απολογισμού είναι η 30/6/2019. Προτεραιότητα μας θα είναι να εξάγουμε τις Τροποποιήσεις σύμφωνα με το	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	(Budgeted vs Actuals) ανά ΚΑΕ και περίοδο (μηνιαίως, τριμηνιαίως και ετησίως). Από το ΠΣ να μπορεί να γίνει ο Π/Υ και εκτέλεσή του import και export από/σε αρχείο excel. Επιπλέον, στο ΠΣ να υπάρχουν ενσωματωμένες οι οδηγίες/εγκύκλιοι/κανόνες και η διαδικασία για την προετοιμασία του ετήσιου Π/Υ. Τα διαβιβαστικά των εισηγήσεων, αλλά και οι αποφάσεις έγκρισης των Π/Υ και της εκτέλεσης να εισάγονται στο ΠΣ και να είναι άμεσα προσβάσιμες και ανακτίσιμες. Επιπλέον, οι αναμορφώσεις να γίνονται μέσω του ΠΣ. Ο Π/Υ θα ενημερώνει αυτόματα το ΜΔ για τις διαθέσιμες πιστώσεις ανά ΚΑΕ καθώς και τα τιμολόγια των προμηθευτών θα ενημερώνουν αυτόματα για το υπόλοιπο της πίστωσης του Π/Υ, την εκτέλεση του Π/Υ, ενώ οι πληρωμές των τιμολογίων θα ενημερώνουν αυτόματα τον απολογισμό. Με αυτόν τον τρόπο θα αποφεύγονται ασυμφωνίες και παρατυπίες μεταξύ των αρχείων excel και του μηχανογραφημένου ΜΔ.			υπόδειγμα excel του Υπουργείου Υγείας μέσω του Προγράμματος καθώς ο Προϋπολογισμός έτους 2019 έχει ήδη εγκριθεί σύμφωνα με τον ΑΔΑ:6ΤΞΙ465ΦΥΟ-9Ξ2. Επίσης έχει οριστεί συνάντηση σχετικά με την υλοποίηση των αποκλίσεων σε μηνιαία, τριμηνιαία και ετήσια βάση. Όπως έχετε διαπιστώσει κατά την επίσκεψή σας στο Νοσοκομείο μας η καταχώρηση των παραστατικών αγορών - πωλήσεων καθώς και οι εισπράξεις - πληρωμές ενημερώνουν αυτόματα όλα τα επιμέρους υποσυστήματα του πληροφοριακού μας προγράμματος. Οι οδηγίες για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού επισυνάπτονται στο πληροφοριακό μας σύστημα καθώς μας παρέχει αυτή την δυνατότητα.			
2η	Αλλαγές και βελτιώσεις στο ΜΔ (CR) Α) Στο ΜΔ θα πρέπει να εμφανίζονται (καταχωρούνται) και τα Δελτία Αποστολής (ΔΑ) των προμηθευτών. Θα πρέπει να δημιουργηθεί μία νέα στήλη με ονομασία	Το ΜΔ λειτουργεί σύμφωνα με την γραμμογράφηση του ΠΔ 80/2016. Η στήλη που μας συστήνεται να προσθέσουμε με ονομασία « Σχετικά ή	Μ	Όπως γνωρίζετε σύμφωνα με τον ΑΔΑ : Ω8ΛΝΗ - 4ΕΓ το Μητρώο Δεσμεύσεων πλέον αποτελείται από 53 στήλες. Τα στοιχεία του Δελτίου Αποστολής	Α) ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	«Σχετικά ή Συνδεδεμένα Παραστατικά» η οποία θα καταγράφει το σχετικό ή συνδεδεμένο Δελτίο Αποστολής του αντίστοιχο Τιμολόγιο, καθώς και το αντίστοιχο Πιστωτικό Τιμολόγιο. Ειδική πρόβλεψη θα πρέπει να γίνει όταν το τιμολόγιο συνδέεται με πολλά ΔΑ. Το ΜΔ πρέπει να υπολογίζει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με δύο τρόπους: 1) όπως το κάνει τώρα μετά από 90 ημέρες από την ημ/νία υποχρέωσης εξόφλησης (βάσει ελληνικής νομοθεσίας), και 2) να υπολίζει τις ληξιπρόθεσμες οφειλές μετά την πάροδο 30 ημερών από την ημ/νία υποχρέωσης εξόφλησης (βάσει της ευρωπαϊκής νομοθεσίας) Β) να δημιουργηθούν δύο νέες στήλες, η οποίες να υπολογίζουν τους τόκους υπερημερίας βάσει της ελληνικής και της ευρωπαϊκής νομοθεσίας Γ) να δημιουργηθεί μία νέα στήλη που να δείχνει τα τιμολόγια που είναι ληξιπρόθεσμα πάνω από πέντε (5) έτη και υπόκεινται πιθανώς σε παραγραφή. Ειδική μνεία να δοθεί ότι όταν αυτά όντως παραγραφούν (κατόπιν απόφασης ΔΣ) να διαγράφονται από το ΜΔ. Δ) Σε περίπτωση που ζητηθεί το ΜΔ συγκεκριμένου μήνα αναφοράς, τότε το εξαγόμενο ΜΔ θα πρέπει να απεικονίζει την πραγματική εικόνα που υπήρχε εκείνη	Συνδεδεμένα Παραστατικά » εμφάνιση ΔΑ είναι εφικτό να υλοποιηθεί καθώς καταχωρούνται από τις Διαχειρίσεις και συνδέονται με το αντίστοιχο τιμολόγιο. Για τα πιστωτικά τιμολόγια όπου αναφέρεστε η σύνδεση με το αντίστοιχο τιμολόγιο μπορεί να υλοποιηθεί μόνο σε όσα αναφέρονται στο ίδιο έτος. Το πληροφοριακό μας σύστημα έχει την καταγραφή της πληροφορίας αν η δαπάνη αναφέρεται σε δικαστική αγωγή ή ο προμηθευτής έχει καταθέσει επιστολή διακοπή παραγραφής όποτε η σύσταση για νέα στήλη όπου θα εμφανίζει τα ληξιπρόθεσμα πάνω από 5 (πέντε) έτη θεωρούμε ότι μπορεί να υλοποιηθεί. Η στήλη « Ημερομηνία Παραλαβής Τιμολογίου από το Λογιστήριο » θεωρούμε ότι μπορεί να υλοποιηθεί καθώς η πληροφορία παράδοσης – παραλαβής τιμολογίων είναι		αναρτώνται στο Μητρώο Δεσμεύσεων. Η πληροφορία σχετικά με τον υπολογισμό των τόκων υπερημερίας έχει υλοποιηθεί σύμφωνα με την οδηγία του ΓΛΚ και τον ΑΔΑ: 78ΨΪΗ - 9Ρ0. Όσο αφορά τις κατασχέσεις το Νοσοκομείο μας δεν τις εμφανίζει ως ανεξόφλητες υποχρεώσεις καθώς έχει προβεί σε λογιστικές τακτοποιήσεις.	Β) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Γ) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Δ) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	την περίοδο Ε) Δημιουργία νέας στήλης με ονομασία «Ημερομηνία Παραλαβής Τιμολογίου από το Λογιστήριο». Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε σημαντικές χρονικές καθυστερήσεις από την παραλαβή των υλικών μέχρι και την μεταβίβαση των δικαιολογητικών της δαπάνης από το τμήμα προμηθειών στο λογιστήριο για την εκκαθάριση και πληρωμή της δαπάνης, που αρκετές φορές φθάνουν και τους 3-4 μήνες. Ο χρόνος υποχρέωσης εξόφλησης του τιμολογίου θα πρέπει να υπολογίζεται από την ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου από το λογιστήριο, αφού αυτό το τμήμα είναι υπεύθυνο για την εκκαθάριση και πληρωμή των δαπανών. Σε διαφορετική περίπτωση, όταν το τιμολόγιο μεταφέρεται στο λογιστήριο και λόγω των ως άνω καθυστερήσεων, το τιμολόγιο είναι ήδη καταγεγραμμένο ως ληξιπρόθεσμο στο ΜΔ, με συνέπεια να φαίνονται υπερεκτιμημένες οι ληξιπρόθεσμες οφειλές. ΣΤ) Σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό οι χρηματικές κατασχέσεις των προμηθευτών σε βάρος του Νοσοκομείου δεν ενημερώνονται στο ΜΔ και στο Βιβλίο Ταμείου. Έτσι, τα τιμολόγια παραμένουν ανεξόφλητα και ληξιπρόθεσμα στο ΜΔ, αφού δεν εκδίδεται ΧΕ για την πληρωμή	καταγεγραμμένη στις δαπάνες μέσω διαδικασίας του πληροφοριακού μας συστήματος. Θα αποσταλούν και στο Γ.Λ.Κ. για την σύμφωνη γνώμη του καθώς τροποποιείται η γραμμογράφηση του ΠΔ 80/2016. Όσο αφορά τις κατασχέσεις το Νοσοκομείο μας δεν τις εμφανίζει ως ανεξόφλητες υποχρεώσεις καθώς έχει προβεί σε λογιστικές τακτοποιήσεις.			Ε) ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΣΤ) ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	τους. Ωστόσο, ο προμηθευτής έχει κατασχεσει τα χρήματα αυτών των τιμολογίων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του φορέα. Συνεπώς, υπάρχει και μία ασυμφωνία μεταξύ του Βιβλίου Ταμείου του Δημοσίου Λογιστικού με τα bank statements. Θα πρέπει να γίνει νομοθετική ρύθμιση για το συγκεκριμένο, έτσι ώστε τα κατασχεθέντα ποσά βάσει τιμολογίων προμηθευτών, μετά από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις να διαγράφονται από το ΜΔ ή να προστεθεί νέα στήλη που να εμφανίζονται εκεί..						
3η	FIFO Rule – Εξόφληση τιμολογίων με χρονολογική σειρά Θα πρέπει να υλοποιηθεί μία εσωτερική δικλείδα ασφαλείας (internal control) στην διαδικασία εξόφλησης των τιμολογίων, έτσι ώστε να πληρώνονται πρώτα τα παλαιότερα τιμολόγια και μετά τα νεότερα. Η εσωτερική δικλείδα ασφαλείας θα πρέπει να συνδυαστεί με την δυνατότητα του ΠΣ να μπορεί να συσχετίζει αυτόματα είτε χειροκίνητα τις πληρωμές με τα παλαιότερα τιμολόγια των προμηθευτών. Με αυτόν τον τρόπο μέσω μιας εκτύπωσης ή φόρμας του ΠΣ θα μπορεί ο υπάλληλος του λογιστηρίου να βλέπει τα ανοικτά (απλήρωτα) τιμολόγια του προμηθευτή και το ίδιο το ΠΣ να του προτείνει την πληρωμή των παλαιότερων.	Η χρονολογική σειρά τηρείται ως επί το πλείστον με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου υπάρχει υπέρβαση της Τιμής του Παρατηρητηρίου, υπέρβαση των ποσοτήτων των διαγωνισμών, πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου, λόγω απώλειας των παραστατικών, λόγω μη εκδίκασης των δικαστικών αγωγών που είναι σε εκκρεμοδικία , λόγω έλλειψης δικαιολογητικών κ.α.	Υ	Κατά την διαδικασία της ενταλματοποίησης ο χρήστης πληκτρολογώντας το ΑΦΜ του προμηθευτή έχει πλήρη εικόνα των ανεξόφλητων παραστατικών. Για την διευκόλυνση του χρήστη έχει ζητηθεί στην εταιρεία υποστήριξης να μας εμφανίζει και την πληροφορία εάν έχει παραδοθεί το τιμολόγιο στο λογιστήριο άλλα όπως με ενημέρωσαν απαιτεί αναβάθμιση του πληροφοριακού συστήματος και δεν θα πραγματοποιηθεί άμεσα. Σε κάθε περίπτωση η ενταλματοποίηση λόγω της αναγκαιότητας της νομιμοποίησης των δαπανών πραγματοποιείται σε	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	Η σειρά προτεραιότητας θα πρέπει να παραβιάζεται μόνο για εξόφληση ΧΕ από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις ή για λόγους μη νομιμότητας/κανονικότητας της δαπάνης.			δεσμευτικά χρονικά περιθώρια λόγω της συνεχούς πίεσης μείωσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Ενδεικτικά η Νομιμοποίηση Δαπανών ΦΕΚ 200/ τ.α./ 3-12-2018 , άρθρο 38 , παράγραφος 1 μας κοινοποιήθηκε στις 4-12-2018 και ενταλματοποιήσαμε 1.422 εντάλματα. Σε κάθε περίπτωση η χρονολογική σειρά τηρείται ως επί το πλείστον με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου υπάρχει υπέρβαση της Τιμής του Παρατηρητηρίου, υπέρβαση των ποσοτήτων των διαγωνισμών, πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου ή του Ε.Σ., λόγω απώλειας των παραστατικών, λόγω μη εκδίκασης των δικαστικών αγωγών που είναι σε εκκρεμοδικία, λόγω έλλειψης δικαιολογητικών κ.α.			
4η	Ορθολογικοποίηση και Χρηστή Διαχείριση των Συστημάτων Αναφοράς Από την Ομάδα Ελέγχου διαπιστώθηκε πληθώρα συστημάτων αναφορών προς τους διάφορους stakeholders. Υπάρχει το σύστημα αναφοράς «BI forms», όπου ένας υπάλληλος του φορέα καταχωρεί χειροκίνητα στο intranet στοιχεία Π/Υ, εκτέλεσης Π/Υ, απολογισμού, Ισολογισμού, ληξιπρόθεσμων οφειλών κτλ, τα οποία απευθύνονται προς το Υπουργείο Υγείας. Το Υπουργείο Υγείας στη συνέχεια,	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	Υ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	βάσει των χειροκίνητων καταχωρημένων στοιχείων του φορέα, καταχωρεί στοιχεία προς το ΓΛΚ (ληξιπρόθεσμες οφειλές). Συστήνεται από την Ομάδα Ελέγχου τα λογιστικά και οικονομικά στοιχεία να ανακτώνται (retrieve) απευθείας από το ΠΣ του φορέα, έτσι ώστε να αποφεύγονται πιθανότητες λάθους κατά την καταχώρηση στο intranet και επιπλέον, να μην καταναλώνονται άσκοπες ανθρωποώρες για την καταχώρηση αυτών. Ειδικότερα τα στοιχεία που ζητούνται να καταχωρεί ο φορέας προς το Υπουργείο Υγείας είναι υπερβολικά πολλά και χρειάζονται δεκάδες ανθρωποώρες μηνιαίως για την καταχώρησή τους.						
5η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Πρέπει να δημιουργηθεί μία επιτροπή από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.	Ο ορισμός μιας επιτροπής από ειδικούς όπου μας προτείνεται θα ήταν ωφέλιμη για το Νοσοκομείο αλλά δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθεί, λόγω έλλειψης προσωπικού όπως ήδη αναφέρετε στην έκθεσή σας.	Χ	Ο ορισμός μιας επιτροπής από ειδικούς όπου μας προτείνεται θα ήταν ωφέλιμη για το Νοσοκομείο αλλά δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθεί, λόγω έλλειψης προσωπικού όπως ήδη αναφέρετε στην έκθεσή σας.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
6 ^η	Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων Η ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών. Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό προτείνεται η υιοθέτηση της Νέου Ευρωπαϊκού Συστήματος Μοναδικής Ταυτοποίησης Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού (Unique Device Identification - UDI) το οποίο ψηφίστηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 5-4-2017 (REGULATION (EU) 2017/745) (βλέπε Παράρτημα 7.7 για το UDI) (σημειώνεται ότι η ΕΚΕΒΥΛ χρησιμοποιεί την κωδικοποίηση GMDN)	Το νοσοκομείο μας χρησιμοποιεί την κωδικοποίηση GMDN όπως και η ΕΚΕΒΥΛ	Χ	Το νοσοκομείο μας χρησιμοποιεί την κωδικοποίηση GMDN όπως και η ΕΚΕΒΥΛ	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΤΟ ΚΑΝΕΙ Η ΕΚΑΠΥ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΟΦ	
7 ^η	Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues) Πρέπει απαραίτητα να δημιουργηθεί κεντρική επιτροπή τεχνικών προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, αναλώσιμο και εξοπλισμό. Η επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	Χ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΤΟ ΚΑΝΕΙ Η ΕΚΑΠΥ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΟΦ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	τεχνικά χαρακτηριστικά των προϊόντων και ειδών όλων των προμηθευτών και να συντάξει κοινά χαρακτηριστικά προϊόντων τα οποία θα έχουν εφαρμογή σε διαφορετικά προϊόντα αρκετών και διαφορετικών εταιρειών. Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.						
8 ^η	Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών Αποτέλεσμα της Σύστασης 6,7,8 είναι η δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	Χ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΤΟ ΚΑΝΕΙ Η ΕΚΑΠΥ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΟΦ	
9 ^η	Δημιουργία κοινών Bar-Code και Ιχνηλασιμότητας ανά υλικό, αναλώσιμο, εξοπλισμό Με το που εισάγονται υλικά στην αποθήκη του φορέα θα πρέπει να υπάρχει παρακολούθηση με bar-code και ιχνηλασιμότητα. Δηλαδή ανά πάσα στιγμή θα πρέπει να γνωρίζει ο φορέας πού βρίσκεται το υλικό, πότε παρελήφθη, πότε τιμολογήθηκε, πότε πληρώθηκε, πότε χρησιμοποιήθηκε σε ασθενή κτλ.	Το σύστημα που περιγράφεται ήδη έχει αποφασιστεί από την Διοίκηση του νοσοκομείου μας να εφαρμοστεί σταδιακά και βρίσκεται σε στάδιο διερευνητικών επαφών με εμπλεκόμενους φορείς και εταιρείες. Ο χρόνος υλοποίησης του ανωτέρω στις αποθήκες εκτιμάται ότι θα ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του έτους 2019.	Μ	Συστάθηκε πενταμελής επιτροπή (ομάδα έργου) για την εφαρμογή συστήματος διακίνησης υλικών Κεντρικής Αποθήκης με την χρήση γραμμωτού κώδικα (1614 έγγραφο), η οποία κατέθεσε σχετική μελέτη (έγγραφο 3413) και βρίσκεται σε στάδιο υλοποίησης. Ο χρόνος υλοποίησης του ανωτέρω συστήματος στις αποθήκες εκτιμάται ότι θα ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του έτους 2019.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
10η	Επίσπευση του χρόνου ολοκλήρωσης της Αξιολόγησης της Επιτροπής Διαγωνισμών Η επιτροπή διαγωνισμού θα πρέπει να ολοκληρώνει την αξιολόγηση των δικαιολογητικών συμμετοχής, των τεχνικών προσφορών, των οικονομικών προσφορών και δικαιολογητικών κατακύρωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα (1 μήνας για όλα τα πρακτικά)	Σύμφωνα με το νόμο η Επιτροπή Αξιολόγησης είναι κυρίαρχο όργανο κατά τη διενέργεια διαγωνισμών. Παρόλα ταύτα στην απόφαση ορισμού της Επιτροπής επισημαίνεται ότι το έργο της πρέπει να έχει ολοκληρωθεί σε εύλογο χρονικό διάστημα αλλά και κατά τη διάρκεια του διαγωνισμού γίνονται συστάσεις για αποφυγή καθυστερήσεων.	Μ	Σύμφωνα με το νόμο η Επιτροπή Αξιολόγησης είναι κυρίαρχο όργανο κατά τη διενέργεια διαγωνισμών. Παρόλα ταύτα στην απόφαση ορισμού της Επιτροπής επισημαίνεται ότι το έργο της πρέπει να έχει ολοκληρωθεί σε εύλογο χρονικό διάστημα αλλά και κατά τη διάρκεια του διαγωνισμού γίνονται συστάσεις για αποφυγή καθυστερήσεων.	ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
11η	Όλα τα μέλη της επιτροπής παραλαβής να είναι παρόντα κατά τη διάρκεια της παραλαβής των υλικών. Η 3μελής επιτροπή παραλαβής πρέπει να είναι παρούσα κατά την παραλαβή των υλικών και να γίνεται εφαρμογή του ν.441220/16. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι την παραλαβή των υλικών διενεργούσε ένα μέλος της Επιτροπής Παραλαβής.	Σε γενικές γραμμές τα μέλη της Επιτροπής Παραλαβής είναι παρόντα. Στις περιπτώσεις όπου όλα τα μέλη της Επιτροπής Παραλαβής δεν είναι παρόντα αποτελούν την εξαίρεση και οφείλονται αποκλειστικά στο φόρτο εργασίας του προσωπικού όλων των ειδικοτήτων. Καταβάλλεται η μέγιστη προσπάθεια να εξαλειφθούν και οι ελάχιστες αυτές περιπτώσεις.	Υ	Σε γενικές γραμμές τα μέλη της Επιτροπής Παραλαβής είναι παρόντα. Στις περιπτώσεις όπου όλα τα μέλη της Επιτροπής Παραλαβής δεν είναι παρόντα οφείλεται αποκλειστικά στο φόρτο εργασίας του προσωπικού όλων των ειδικοτήτων, στο κυλιόμενο ωράριο, καθώς και στις κανονικές άδειες, ασθένειας, λοχείας κλπ. Καταβάλλεται η μέγιστη προσπάθεια να εξαλειφθούν και οι ελάχιστες αυτές περιπτώσεις.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
12η	Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την	• Ως υπόλογος της παρακαταθήκης ορίζεται ο Προϊστάμενος του Χειρουργείου. Επίσης για την	Χ	- Ως υπόλογος της παρακαταθήκης ορίζεται ο Προϊστάμενος του Χειρουργείου. Επίσης για την ορθότερη διαχείρισης τους έχει	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών επεμβάσεων. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου προτείνει: • να οριστούν, από κεντρική ανώτατη επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (με τη συμμετοχή ιατρών), κοινά υλικά και οι ποσότητες που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο). • να οριστεί υπόλογος διαχείρισης παρακαταθήκης, ο οποίος αναπληρώνει καθημερινά τα χρησιμοποιούμενα υλικά • να εφαρμοστεί πλήρως ο νόμος περί τιμολογήσεων των Δελτίων Αποστολής (αρ. 11 του ν.4308/14), έτσι ώστε όλα τα ΔΑ να τιμολογούνται από τους προμηθευτές έως το τέλος της λογιστικής χρήσης (31/12) • τα τιμολόγια να καταχωρούνται στο ΠΣ του φορέα μέσα στη λογιστική χρήση • να δημιουργηθεί bar-code και ιχνηλασιμότητα των υλικών (βλέπει Σύσταση 10) • να υπάρχει λειτουργικό ισοζύγιο αποθήκης (παρακαταθήκης)	ορθότερη διαχείρισης τους έχει οριστεί και ένας Διοικητικός Υπάλληλος • Τα Δελτία Αποστολής τιμολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 • Τα τιμολόγια καταχωρούνται στο ΠΣ, μέσα στη λογιστική χρήση • Έχει απαντηθεί στη σύσταση 9 • Υπάρχει λειτουργικό ισοζύγιο αποθήκης (παρακαταθήκης)		οριστεί και ένας Διοικητικός Υπάλληλος - Τα Δελτία Αποστολής τιμολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 - Τα τιμολόγια καταχωρούνται στο ΠΣ, μέσα στη λογιστική χρήση - Έχει απαντηθεί στη σύσταση 9 - Υπάρχει λειτουργικό ισοζύγιο αποθήκης (παρακαταθήκης)			
13η	Καθημερινοί Έλεγχοι από δύο ανεξάρτητες Επιτροπές Ελέγχων (Ιατρών – Διοικητικών) • Να οριστεί ανεξάρτητη επιτροπή ελέγχου που να αποτελείται από ιατρούς-καθηγητές, όπου να κάνουν αιφνίδιους ελέγχους σε χειρουργικές επεμβάσεις για	Ο ορισμός επιτροπών ελέγχου όπου μας προτείνετε θα ήταν ωφέλιμο για το Νοσοκομείο αλλά δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθεί, λόγω έλλειψης προσωπικού όπως ήδη αναφέρετε στην έκθεσή	Υ	Ο ορισμός επιτροπών ελέγχου όπου μας προτείνετε θα ήταν ωφέλιμο για το Νοσοκομείο αλλά δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθεί, λόγω έλλειψης προσωπικού όπως ήδη αναφέρετε στην έκθεσή σας.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	την τήρηση των πρωτοκόλλων παραγωγής και της χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης •Να οριστεί ανεξάρτητη επιτροπή ελέγχου αποτελούμενη από διοικητικούς, η οποία καθημερινά να ελέγχει για την ορθή τήρηση των διοικητικών διαδικασιών (ενταλματοποίηση δαπανών, προμήθεια, εκκαθάριση δαπανών, πληρωμή προμηθευτών, ταμείο φορέα)	σας.					
14η	Επίσπευση Εκκαθάρισης και Πληρωμής των Τιμολογίων Κεντρική παρακολούθηση των πληρωμών κάθε φορέα και καθημερινός έλεγχος από το Υπουργείο Υγείας, με στόχο την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	Υ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	
15η	Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ Αναφορικά με τα προβλήματα ρευστότητας που παρουσιάζονται στα Νοσοκομεία, συστήνεται στους εμπλεκόμενους φορείς, η καταβολή σε αυτούς της Κρατικής Επιχορήγησης να γίνει μηνιαίως ή διμηνιαίως, έτσι να μην συσσωρεύονται ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επιπλέον, ο ΕΟΠΥΥ θα πρέπει να εκταμιεύει άμεσα τις πληρωμές προς τα Νοσοκομεία, εφόσον, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά είναι συμπληρωμένα	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τον ΕΟΠΥΥ.	Χ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	άρτια. Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ, καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων. Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.						
16η	Οι Τιμολογήσεις προς τον ΕΟΠΥΥ να πραγματοποιούνται μέσα σε ένα μήνα Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε αργοπορία στην διαδικασία τιμολόγησης προς τον ΕΟΠΥΥ. Βέβαια, όπως αναφέρεται πιο πάνω, υπάρχει πρόβλημα στην πολυπλοκότητα της διαδικασίας και στην πληθώρα των δικαιολογητικών που απαιτούνται, αλλά και έλλειψη προσωπικού του φορέα.	Υπάρχουν προκαθορισμένες ημερομηνίες από τον ΕΟΠΥΥ που ως επί το πλείστον τηρούνται κατά το δυνατόν.	Μ	Οι τιμολογήσεις προς τον ΕΟΠΥΥ πραγματοποιούνται για κάθε μήνα μέσα στην ταχθείσα προθεσμία, που είναι η 20η του επόμενου. Σημ.: Σε περιπτώσεις που καθυστερήσει η παράδοση στοιχείων από επιμέρους τμήματα του νοσοκομείου ή ασφαλιστικών στοιχείων από τους ασθενείς, πραγματοποιείται σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο, όπως προβλέπεται από τις διαδικασίες του ίδιου του ΕΟΠΥΥ, «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ» υποβολή, η οποία δεν δεσμεύεται από προθεσμίες.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
17η	Κατάρτιση Ρεαλιστικών Προϋπολογισμών Οι Π/Υ θα πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία. Συγκεκριμένα: •Τα έσοδα δεν θα πρέπει να υπερεκτιμούνται και τα έξοδα να υποεκτιμούνται •Θα πρέπει να συνδέεται ο Π/Υ με τον αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και στα ΤΕΠ (ποιοτικά χαρακτηριστικά). •Θα πρέπει να γίνει πρόβλεψη για τους αλλοδαπούς και τους ανασφάλιστους •Να δημιουργηθεί διακριτός ΚΑΕ βάσει της τωρινής κωδικοποίησης όπου να προβλέπεται ποσό για την παρακαταθήκη και να ελέγχεται η εκτέλεσή του. Παράδειγμα, στον ΚΑΕ 1311 όπου είναι το υγειονομικό υλικό να δημιουργηθεί ο ΚΑΕ 1311δ •Προτείνεται η κατάρτιση Π/Υ όχι βάσει του ιστορικού κόστους ή των κλειστών Π/Υ, αλλά η κατάρτιση Π/Υ βάσει του μεθόδου Zero-Base Budget (ZBB), κατάρτιση δηλαδή Π/Υ από το μηδέν και αιτιολόγηση κάθε δαπάνης ξεχωριστά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας θα μπορεί να καταρτιστούν 2 Π/Υ (βάσει ιστορικού κόστους και ZBB)	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	Χ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
18η	Βελτίωση στην κατανομή του προσωπικού Το τμήμα λογιστηρίου και προμηθειών, αποτελούν νευραλγικά σημεία στη δημόσια δημοσιονομική διαχείριση κάθε φορέα. Συστήνεται η σωστή και επαρκής στελέχωσή του από άρτια καταρτισμένους και πιστοποιημένους οικονομολόγους και λογιστές. Η ύπαρξη ενός τουλάχιστον λογιστή α' τάξης και δύο β' τάξης είναι αναγκαία. Επιπλέον, προτείνεται η τακτική αξιολόγηση του προσωπικού και η συστηματική εκπαίδευσή του.	Συμφωνούμε με την άποψή σας για το Τμήμα Οικονομικού και το Τμήμα Προμηθειών αλλά όπως γνωρίζεται οι προσλήψεις – μετατάξεις – μετακινήσεις υλοποιούνται από υπερκείμενες αρχές.	Μ	Συμφωνούμε με την άποψή σας για το Τμήμα Οικονομικού και το Τμήμα Προμηθειών αλλά όπως γνωρίζεται οι προσλήψεις – μετατάξεις – μετακινήσεις υλοποιούνται από υπερκείμενες αρχές. Το Νοσοκομείο μας λόγω έλλειψης του προσωπικού αιτήθηκε να προσλάβει επικουρικό προσωπικό κατηγορίας ενός « ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΜΕ ΠΤΥΧΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗΣ ΚΑΙ ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ Β' ΤΑΞΗΣ/ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ» και ενός «ΤΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ/ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ με δίπλωμα λογιστή τουλάχιστον Β' Τάξης». Οι θέσεις δεν καλύφθηκαν καθώς δεν ανταποκρίθηκε κανείς, και αποστείλαμε εκ νέου το αίτημά μας για την αναπλήρωση τους. Έως σήμερα οι θέσεις παραμένουν κενές.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
19η	Ενοποίηση και υιοθέτηση κοινού ΠΣ σε όλα τα Νοσοκομεία Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι κάθε Νοσοκομείο έχει παρόμοιες, αν όχι πανομοιότυπες διαδικασίες και διαχειρίζεται ίδια λογιστικά και οικονομικά στοιχεία. Το δε λογιστικό σχέδιο και οι ΚΑΕ είναι κοινοί. Επιπρόσθετα διαπίστωσε ότι τα Νοσοκομεία έχουν εγκαταστημένα	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	Χ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	διαφορετικά λογιστικά ΠΣ (Accounting Information Systems) και ERPs. Συνέπεια αυτού είναι να υπάρχουν λάθη παραμετροποίησης σε μερικά από αυτά, μη συμμόρφωσης στους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και συντήρησης του ΜΔ. Συστήνεται στα Νοσοκομεία και το Υπουργείο Υγείας η εγκατάσταση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ το οποίο να εφαρμόζει σωστά τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού, της Γενικής Λογιστικής (δεδουλευμένη βάση) και του ΜΔ, βάσει κοινών αποδεκτών Τεχνικών Προδιαγραφών. Η υιοθέτηση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ θα δώσει στο Υπουργείο Υγείας τη δυνατότητα της πληροφόρησης των οικονομικών/λογιστικών στοιχείων σε άμεσο χρόνο (real time) χωρίς καθυστερήσεις και λάθη χρηστών.						
20η	Παραγραφή υποχρεώσεων άνω των πέντε ετών. Θα πρέπει το νοσοκομείο να διερευνήσει για ποιες από τις απλήρωτες υποχρεώσεις άνω της πενταετίας υπάρχει διακοπτικός λόγος παραγραφής και στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο του νοσοκομείου να αποφασίσει την παραγραφή των υποχρεώσεων για τις οποίες συντρέχουν λόγοι παραγραφής.	Το Νοσοκομείο μας πρόκειται να στείλει επιστολές στους προμηθευτές για το έτος 2012 προκειμένου να προβεί σε εισήγηση και να παραγράψει όσες υποχρεώσεις συντρέχουν λόγοι παραγραφής. Οι παραγραφές έως 31/12/2011 έχουν πραγματοποιηθεί.	Υ	Το Νοσοκομείο μας πρόκειται να προβεί σε εισήγηση και να παραγράψει όσες υποχρεώσεις συντρέχουν λόγοι παραγραφής για το έτος 2013.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
21η	Εφαρμογή Αριθμοδεικτών, KPIs, Benchmarks Θα πρέπει να γίνεται μηνιαία εφαρμογή και παρακολούθηση των αριθμοδεικτών: •Current Ratio, Quick Ratios, Cash Cycle, Payable Days, Receivable Days, Inventory Days.Επίσης, συστήνεται η εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω αριθμοδεικτών όσον αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές: •Χρόνος εκκαθάρισης δαπανών, χρόνος πληρωμής δαπανών, ποσοστό λαθών καταχωρήσεων τιμολογίων, χρόνος ενταλματοποίησης δαπανών, αριθμός και ποσό απευθείας αναθέσεων, ποσοστό αγορών/προμηθειών μέσω ανοικτών και συνοπτικών διαγωνισμών και κεντρικών διαγωνισμών. Θα πρέπει να γίνεται μηνιαία εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω KPIs: •Οικονομικών: Value for Money (VFM), 3E (Efficiency, Effectiveness, Economy), Economic Value Added •Ποιοτικών: Μέσο Κόστος ανά ασθενή, μέση διάρκεια νοσηλείας, Μέσο κόστος ανά ημέρα νοσηλείας, Μέση κάλυψη κλινών, Ρυθμός εισροής ασθενών (σε ΤΕΙ, ΤΕΠ). οι αριθμοδείκτες και τα KPIs θα πρέπει να συγκρίνονται με το μέσο όρο των νοσοκομείων της χώρας και με αντίστοιχα και παρόμοια Νοσοκομεία του	Όπως γνωρίζετε σε μηνιαία βάση παρακολουθούνται και αποτυπώνονται στην εφαρμογή BI ορισμένα από τα KPIs που μας προτείνετε . Το Νοσοκομείο μας θα επιλέξει ορισμένους αριθμοδείκτες προκειμένου να τους εφαρμόσει	M	Όπως γνωρίζετε σε μηνιαία βάση παρακολουθούνται και αποτυπώνονται στην εφαρμογή BI ορισμένα από τα KPIs που μας προτείνετε . Το Νοσοκομείο μας θα επιλέξει ορισμένους αριθμοδείκτες προκειμένου να τους εφαρμόσει. Η σύσταση θα υλοποιηθεί με την πλήρωση των επικουρικών θέσεων.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	εξωτερικού						
22η	Εφαρμογή Λογιστικής Κόστους – Cost Accounting Τα Νοσοκομεία θα πρέπει να εφαρμόσουν Λογιστική Κόστους (Αναλυτική Λογιστική) και να γνωρίζουν ανά πάσα στιγμή το κόστος αποτίμησης ανά υλικό καθώς και το κόστος κάθε διαδικασίας (activity based costing)	Η Αναλυτική Λογιστική εφαρμόζεται στο Νοσοκομείο αλλά οι διάφοροι μέθοδοι κοστολόγησης όπως το activity based costing θα πρέπει να διερευνηθεί αρχικά εάν δύναται να εφαρμοστεί σε Νοσοκομεία. Σε κάθε περίπτωση όμως τέτοιου είδους αλλαγές δεν μπορούν να υλοποιηθούν δεδομένου της υπάρχουσας έλλειψης προσωπικού.	Υ	Η Αναλυτική Λογιστική εφαρμόζεται στο Νοσοκομείο αλλά οι διάφοροι μέθοδοι κοστολόγησης όπως το activity based costing θα πρέπει να διερευνηθεί αρχικά εάν δύναται να εφαρμοστεί σε Νοσοκομεία. Σε κάθε περίπτωση όμως τέτοιου είδους αλλαγές δεν μπορούν να υλοποιηθούν δεδομένης της υπάρχουσας έλλειψης προσωπικού.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
23η	Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων Το Υπουργείο Υγείας όπως οφείλει βάσει νομοθετικού πλαισίου (αρ. 25 του ν.4025/11) πρέπει άμεσα να καταρτίσει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας κάθε Νοσοκομείου όσον αφορά διοικητικά, οργανωτικά και λογιστικά θέματα. Σημαντικό μέρος του Κανονισμού Λειτουργίας θα πρέπει να είναι η αναλυτική καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές. Στο νοσοκομείο μας ο διαγωνισμός για εσωτερικό ελεγκτή είναι σε εξέλιξη.	Χ	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	πληρωμής δαπανών. Ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να ελέγχει σε μηνιαία βάση την πιστή εφαρμογή και τήρηση του κανονισμού λειτουργίας κάθε φορέα.						
24η	Δημιουργία Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας ανά διαδικασία (Internal Controls) Αφού δημιουργηθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του φορέα και υπάρχει καταγεγραμμένη η διαδικασία προμηθειών και πληρωμών των δαπανών, θα πρέπει να θεσμοθετηθούν κοινές εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας (internal controls) και checklists για όλα τα νοσοκομεία, οι οποίες και αυτές να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή.	Η ανωτέρω σύσταση σχετίζεται με την σύσταση 23.	Χ	Η ανωτέρω σύσταση σχετίζεται με την σύσταση 23.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
25η	Δημιουργία Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου Συστήνεται η δημιουργία αναλυτικού καταγεγραμμένου εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου, το οποίο θα αξιολογείται από την Επιτροπή Ελέγχου του φορέα και θα αναπροσαρμόζεται βάσει συνθηκών όταν απαιτείται.	Η ανωτέρω σύσταση θα αναφερθεί στον εσωτερικό ελεγκτή.	Μ	Σύμφωνα με την Ύψυνεδρίαση στις 5/7/2018, θέμα 78° έχει εγκρίνει ομόφωνα το Διοικητικό μας Συμβούλιο τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου, ΑΔΑ: 7Ζ1Ι4690ΩΔ-ΒΚΒ.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
26η	Διαχείριση Κινδύνων στα Νοσοκομεία Θα πρέπει ο Εσωτερικός Ελεγκτής να κάνει ετήσιο πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων των Νοσοκομείων. Στο ετήσιο πρόγραμμα θα πρέπει να αναγνωρίζονται οι πιθανοί κίνδυνοι (identification), να αξιολογούνται	Τα ανωτέρω θέματα αποτελούν αντικείμενα δράσεων του ΕΚΕΠΥ.	Υ	Τα ανωτέρω θέματα αποτελούν αντικείμενα δράσεων του ΕΚΕΠΥ.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	(assessment), να ελέγχονται και τέλος να αντιμετωπίζονται με σκοπό την ελαχιστοποίηση της εμφάνισής τους (control and mitigate risk). Τέλος, θα πρέπει να καθορίζεται από τον ελεγκτή πλάνο αντιμετώπισης κρίσεων και πλάνων καταστροφής (crisis management and disaster plans) Παραδείγματα κινδύνων που θα πρέπει να αντιμετωπιστούν είναι: Πως θα αντιμετωπιστεί ο αυξημένος αριθμός ασθενών από μία μεταδοτική ασθένεια. Πως θα αντιμετωπιστεί ο αυξημένος αριθμός περιστατικών από ένα ατύχημα (έκρηξη) μέσα στο μετρό όπου θα υπάρχουν εκατοντάδες τραυματίες.						

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΚΑΠΥ)

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
1η	Άμεση εφαρμογή των προβλεπόμενων στο νόμο 4472/2017 αρμοδιοτήτων της ΕΚΑΠΥ. Άμεση εφαρμογή των διατάξεων του νόμου 4472/2017, έτσι ώστε η ΕΚΑΠΥ, με βάση τις προβλέψεις του νόμου 4412/2016 να προχωρήσει στη διενέργεια κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών με σκοπό τη διασφάλιση των αρχών της διαφάνειας και του ανόθευτου ανταγωνισμού, αλλά και στην επίτευξη οικονομιών κλίμακας.	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. για την υλοποίηση των κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών έχει προχωρήσει στην ταξινόμηση των αναλωσίμων ιατρονοσηλευτικών υλικών, ανάλογα με το κόστος και τα ευρήματα χρήσης τους από τους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017. Με βάση την παραπάνω ταξινόμηση, θα πραγματοποιηθεί η τελική επιλογή των ειδών για τα οποία θα διενεργηθούν κεντρικοί διαγωνισμοί. Επιπλέον βάση του αρ. 41 παρ. 3 του ν 4412/2016 θα πρέπει να εκδοθεί ΥΑ στην οποία θα αναφέρονται: το είδος των υλικών και υπηρεσιών καθώς και το είδος των διαγωνιστικών διαδικασιών.	Υ	<u>Σχετικά με τις Υπουργικές αποφάσεις:</u> Έχει εκδοθεί σύμφωνη γνώμη της ΕΑΑΔΗΣΥ για Υπουργικές Αποφάσεις των παρ.3 και 4 του άρθρου 41 του Ν. 4412/16 και εκκρεμεί η δημοσίευση τους στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Η δημοσίευση τους αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του Απριλίου. <u>Σχετικά με την διενέργεια κεντρικών διαγωνισμών:</u> Εντός του Απριλίου αναμένεται να προκηρυχθούν οι δύο πρώτοι κεντρικοί διαγωνισμοί για το 2019 (γεννόσημα φάρμακα και γάντια)	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΚΑΠΥ)

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
2η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Η ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να συνδράμει το Υπουργείο Υγείας στη δημιουργία μίας επιτροπής από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. δεν έχει αρμοδιότητα σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4472/2017 για τη δημιουργία Πρωτοκόλλων Παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κλπ.). Αρμόδιο είναι το «ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο «ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.» (πρώην ΕΣΑ Α.Ε. παρ. 2 ^η άρθρου 66 ν. 4486/2017)	Υ		ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	
3η	Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία, κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα	Υ	Η ΕΚΑΠΥ προκειμένου να συμβάλει στην προσπάθεια του ΕΟΦ προχώρησε σε επιμέρους κατηγοριοποίηση του Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού, αξιοποιώντας το εξειδικευμένο γνωστικό αντικείμενο των μελών που συγκροτούν τις εκάστοτε επιτροπές	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΟΦ	

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΚΑΠΥ)

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
	αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών. Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό προτείνεται η υιοθέτηση της Νέου Ευρωπαϊκού Συστήματος Μοναδικής Ταυτοποίησης Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού (Unique Device Identification - UDI) το οποίο ψηφίστηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 5-4-2017 (REGULATION (EU) 2017/745)	περιλαμβάνει όλες τις επί μέρους και από το νόμο υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.		της, για σύνταξη Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών. Παράλληλα η ΕΚΑΠΥ θα καταστήσει υποχρεωτική την κωδικοποίηση των ειδών για τα οποία θα προκηρύξει κεντρικούς διαγωνισμούς.			
4η	Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues) Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση κεντρικής επιτροπής τεχνικών προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, αναλώσιμο και εξοπλισμό. Η επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των προϊόντων και ειδών όλων των προμηθευτών και να συντάξει κοινά χαρακτηριστικά προϊόντων τα οποία θα έχουν εφαρμογή σε	Η διοίκηση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει προχωρήσει στη δημιουργία και έγκριση οδηγίας προς την Διεύθυνση Μητρώου Προδιαγραφών, για την διαδικασία εκπόνησης ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών καθώς και σε προτάσεις σύστασης επιτροπών ειδικών επιστημόνων για τη δημιουργία Τεχνικών Προδιαγραφών.	Υ	Η διοίκηση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει προχωρήσει στη δημιουργία και έγκριση οδηγίας προς την Διεύθυνση Μητρώου Προδιαγραφών, για την διαδικασία εκπόνησης ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών καθώς και σε προτάσεις σύστασης επιτροπών ειδικών επιστημόνων για τη δημιουργία Τεχνικών Προδιαγραφών. Πρόκειται για μια συνεχή και αέναη διαδικασία που αφορά τόσο την εκπόνηση νέων ενιαίων τεχνικών Προδιαγραφών. Το τελευταίο εξάμηνο έχουν συσταθεί από την ΕΚΑΠΥ οι κάτωθι επιτροπές:	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΚΑΠΥ)

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
	διαφορετικά προϊόντα αρκετών και διαφορετικών εταιρειών. Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.			- Αποστειρωμένα και μιας χρήσης γάντια, Α.Δ.Α.: Ω28046ΜΨΙΦ-1ΗΓ - Χειρουργικά Ράμματα, Α.Δ.Α.: ΨΒΥΘ46ΜΨΙΦ-Β79 - Ενδοστεφανιαίες προθέσεις και μπαλόνια αγγειοπλαστικής, Α.Δ.Α.: 63ΛΤ46ΜΨΙΦ-Χ5Β - Σύριγγες και βαλβίδες μιας χρήσεως, Α.Δ.Α.: - Καρδιακών Βαλβίδων Α.Δ.Α.: - Επιδεσμικού υλικού. Ο Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης εξαρτάται από τον αριθμό και τις ιδιαιτερότητες των ιατροτεχνολογικών προϊόντων της κάθε κατηγορίας υλικών.			
5η	Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών Σε συνέχεια των συστάσεων 2,3,4, θα πρέπει η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα όπου θα καταχωρούν τις αναλώσεις του φορέα τους καθώς και τους εκάστοτε προμηθευτές τους. Από τον πίνακα αυτό θα δημιουργηθεί το Μητρώο	Υ	Παράλληλα με την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων ο Ε.Ο.Φ., λόγω αρμοδιότητας έχει εκκινήσει και τη δημιουργία μητρώου προϊόντων και προμηθευτών. Επιπλέον η ΕΚΑΠΥ έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΟΦ	

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΚΑΠΥ)

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
	γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί.	Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών. Επίσης από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών.		άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα όπου θα καταχωρούν τις αναλώσεις του φορέα τους καθώς και τους εκάστοτε προμηθευτές τους. Το μητρώο προϊόντων και προμηθευτών αναμένεται να είναι πλήρες ενημερωμένο μέχρι τέλους του 2019			

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
1η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Το Υπουργείο Υγείας, με την συνδρομή της ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να προχωρήσει στη δημιουργία μίας επιτροπής από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.	Με την ανάπτυξη DRGs, για την οποία αρμόδιος φορέας είναι το Κέντρο Τεκμηρίωσης και Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.), όλοι οι ενδονοσοκομειακοί ασθενείς ταξινομούνται μέσω ενός λογισμικού και με βάση τη πάθηση και τη χρήση ιατρικών πόρων σε μια Ομοειδή Διαγνωστική Κατηγορία (DRG). Τα DRGs συσχετίζουν διαγνωστικά και δημογραφικά χαρακτηριστικά ασθενών από τα ιατρικά αρχεία με τη διαδικασία χρήσης ιατρικών πόρων. Συνεπώς, για την ένταξη κάθε ασθενούς σε ένα DRG απαιτούνται συγκεκριμένες ή μη διαδικασίες. Προκειμένου να καθοριστούν συγκεκριμένα υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν καθορισθεί με σαφήνεια οι Ομοειδείς Διαγνωστικές Κατηγορίες.	Υ	Με την ανάπτυξη του συστήματος DRG, για την οποία αρμόδιος φορέας είναι το Κέντρο Τεκμηρίωσης και Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.), όλοι οι ενδονοσοκομειακοί ασθενείς ταξινομούνται μέσω ενός λογισμικού και με βάση τη πάθηση και τη χρήση ιατρικών πόρων σε μια Ομοειδή Διαγνωστική Κατηγορία (DRG). Τα DRG συσχετίζουν διαγνωστικά και δημογραφικά χαρακτηριστικά ασθενών από τα ιατρικά αρχεία με τη διαδικασία χρήσης ιατρικών πόρων. Συνεπώς, για την ένταξη κάθε ασθενούς σε ένα DRG απαιτούνται συγκεκριμένες ή μη διαδικασίες. Προκειμένου να καθοριστούν συγκεκριμένα υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν καθορισθεί με σαφήνεια οι DRG. Τον Μάρτιο του 2019 ξεκίνησε επίσημα η λήψη τεχνικής βοήθειας από το Γερμανικό Ινστιτούτο Intk και μέσω της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS). Στην τεχνική βοήθεια, η οποία θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
				τοτέλος του 2019, συμπεριλαμβάνονται το λογισμικό (grouper) το οποίο το ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. θα λάβει μέχρι τον Νοέμβριο του 2019, καθώς και ο κατάλογος συντελεστών βαρύτητας κόστους κάθε DRG (Σεπτέμβριος 2019). Παράλληλα, μέχρι τα τέλη Μαΐου θα έχει ξεκινήσει η εκπαίδευση ιατρών και νοσηλευτών από 20 δημόσια νοσοκομεία σχετικά με το νέο συστηματικό κατάλογο ταξινόμησης νόσων (ICD-10) και τον κατάλογο κωδικοποίησης ιατρικών πράξεων. Το πρόγραμμα εκπαίδευσης θα πραγματοποιηθεί με χρηματοδότηση της Ε.Ε.(SRSS).			
2η	Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επί μέρους και από το νόμο υποχρεωτικές	Υ	Σύμφωνα με στελέχη του Ε.Ο.Φ. που θα υλοποιήσουν την ενιαία κωδικοποίηση, ο χρονικός ορίζοντας της πρώτης φάσης (συλλογή και καταγραφή υλικών, υπηρεσιών και προμηθευτών) είναι οι έξι μήνες.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΕΚΤΕΛΕΙΤΕ ΑΠΟ ΕΚΑΠΥ ΚΑΙ ΕΟΦ	

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό προτείνεται η υιοθέτηση της Νέου Ευρωπαϊκού Συστήματος Μοναδικής Ταυτοποίησης Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού (Unique Device Identification - UDI) το οποίο ψηφίστηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 5-4-2017 (REGULATION (EU) 2017/745)	κωδικοποιήσεις.					
3η	Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues) Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση κεντρικής επιτροπής τεχνικών προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, αναλώσιμο και εξοπλισμό. Η επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των προϊόντων και ειδών όλων των προμηθευτών και να συντάξει κοινά χαρακτηριστικά προϊόντων τα οποία θα έχουν εφαρμογή σε διαφορετικά προϊόντα αρκετών και διαφορετικών εταιρειών. Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει	Η διοίκηση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει προχωρήσει στην δημιουργία και έγκριση οδηγίας προς τη Διεύθυνση Μητρώου Προδιαγραφών, για την διαδικασία εκπόνησης ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών καθώς και σε προτάσεις σύστασης επιτροπών ειδικών επιστημόνων για τη δημιουργία Τεχνικών Προδιαγραφών	Υ	Συνεχής διαδικασία τόσο στην εκπόνηση νέων ενιαίων τεχνικών Προδιαγραφών όσο και στην επικαιροποίηση παρωχημένων τεχνικών Προδιαγραφών.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΕΚΤΕΛΕΙΤΕ ΑΠΟ ΕΚΑΠΥ	

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.						
4η	Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών Σε συνέχεια των συστάσεων 1,2,3, θα πρέπει το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα όπου θα καταχωρούν τις αναλώσεις του φορέα τους καθώς και τους εκάστοτε προμηθευτές τους. Από τον πίνακα αυτό θα δημιουργηθεί το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών. Επίσης, από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών	Υ	Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει επεξεργάσιμα αποτελέσματα σε χρονικό ορίζοντα εξαμήνου.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΕΚΤΕΛΕΙΤΕ ΑΠΟ ΕΚΑΠΥ ΚΑΙ ΕΟΦ	
5η	Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών	Στο πλαίσιο της ύπαρξης παρακαταθηκών χειρουργείων στα νοσοκομεία, θα εξεταστεί η πρόταση της Ομάδας Εργασίας, προκειμένου να βρεθεί τρόπος	Υ	Έως τα μέσα του 2019	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΛΟΠΟΙΗΘΕΙ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	επεμβάσεων. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου προτείνει να οριστούν, από κεντρική ανώτατη επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (με τη συμμετοχή ιατρών), κοινά υλικά και οι ποσότητες που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).	καθορισμού των αναγκών - κατά μέγιστο και ελάχιστο- ποσοτήτων που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).					
6η	Καθημερινοί Έλεγχοι από δύο ανεξάρτητες Επιτροπές Ελέγχων (Ιατρών – Διοικητικών) Να οριστεί, από το Υπουργείο Υγείας, ανεξάρτητη επιτροπή ελέγχου που να αποτελείται από ιατρούς-καθηγητές, όπου να κάνουν αιφνίδιους ελέγχους σε χειρουργικές επεμβάσεις για την τήρηση των πρωτοκόλλων παραγωγής και της χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης.	Δεδομένων των συστάσεων της Ομάδας Ελέγχου θα ενταθούν οι έλεγχοι της χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης από τα αρμόδια όργανα των Νοσοκομείων, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες και παράλληλα θα εξεταστεί η δημιουργία αυστηρότερου πλαισίου διαχείρισης των παρακαταθηκών και διάθεσης των υλικών.	Υ	Έως τα μέσα του 2019	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
7η	Επίσπευση Εκκαθάρισης και Πληρωμής των Τιμολογίων Κεντρική παρακολούθηση των πληρωμών κάθε φορέα και καθημερινός έλεγχος από το Υπουργείο Υγείας, με στόχο την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.	Τα πληροφοριακά συστήματα των νοσοκομείων είναι πλέον συνδεδεμένα με το νέο κεντρικό πληροφοριακό σύστημά του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence (B.I.), και σε μηνιαία βάση παρακολουθεί την εξέλιξη	Υ	Στα προαπαιτούμενα της δ' αξιολόγησης, υπάρχει η υποχρέωση να εκκαθαριστούν πλήρως οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του δημοσίου προς τους ιδιώτες- παρόχους μέχρι τον Αύγουστο του 2018. (Προτεραιότητα Υ)	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
		των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των πληρωμών του κάθε νοσοκομείου.					
8 ^η	Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ Αναφορικά με τα προβλήματα ρευστότητας που παρουσιάζονται στα Νοσοκομεία, συστήνεται στους εμπλεκόμενους φορείς, η καταβολή σε αυτούς της Κρατικής Επιχορήγησης να γίνει μηνιαίως ή διμηνιαίως, έτσι να μην συσσωρεύονται ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επιπλέον, ο ΕΟΠΥΥ θα πρέπει να εκταμιεύει άμεσα τις πληρωμές προς τα Νοσοκομεία, εφόσον, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά είναι συμπληρωμένα άρτια. Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ, καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων. Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με	Δεν παρουσιάζεται σημαντικό πρόβλημα ρευστότητας στα νοσοκομεία τα τελευταία δύο χρόνια 2016-2017, και στο τρέχον έτος, καθώς τα ταμειακά τους διαθέσιμα βρίσκονται σε πολύ υψηλά ποσοστά. Η ομαλοποίηση των επιχορηγήσεων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων, τόσο από το Υπουργείο Οικονομικών (ΓΛΚ) όσο και από τον ΕΟΠΥΥ, σε τακτική και προγραμματισμένη βάση- κάθε μήνα ή δίμηνο- έχει τεθεί ως αίτημα και αναμένεται φέτος να πραγματοποιηθεί.	M		ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.						
9η	Κατάρτιση Ρεαλιστικών Προϋπολογισμών Οι Π/Υ θα πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία. Συγκεκριμένα: - Τα έσοδα δεν θα πρέπει να υπερεκτιμούνται και τα έξοδα να υποεκτιμούνται - Θα πρέπει να συνδέεται ο Π/Υ με τον αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και στα ΤΕΠ (ποιοτικά χαρακτηριστικά). - Θα πρέπει να γίνει πρόβλεψη για τους αλλοδαπούς και τους ανασφάλιστους - Να δημιουργηθεί διακριτός ΚΑΕ βάσει της τωρινής κωδικοποίησης όπου να προβλέπεται ποσό για την παρακαταθήκη και να ελέγχεται η εκτέλεσή του. Παράδειγμα, στον ΚΑΕ 1311 όπου είναι το υγειονομικό υλικό να δημιουργηθεί ο ΚΑΕ 1311δ (η άλλο γράμμα) όπου να προβλέπεται πίστωση για παρακαταθήκη	Οι Π/Υ των νοσοκομείων για το 2018 καταρτίστηκαν- για πρώτη φορά- από επιτροπή (ΑΔΑ: ΩΥΥΧ465ΦΥΟ-ΟΗΨ, 30/06/2017) που έλαβε υπόψιν της τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά στοιχεία για την εισήγησή της στην πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Υγείας. Η εισήγηση της επιτροπής κατατέθηκε και παρουσιάστηκε στο ΚΕΣΥΠΕ τον Δεκέμβριο του 2017 και τέθηκε σε ισχύ την 1-1-2018. Παράλληλα, έχει ξεκινήσει ήδη η ανάπτυξη της νέας διεθνούς τυποποιημένης μεθοδολογίας κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες (KEN-DRG), αρχικά πιλοτικά, και στη συνέχεια σε όλα τα νοσοκομεία της χώρας με στόχο την ορθολογική κατανομή των πόρων. Για το λόγο αυτό το Υπουργείο Υγείας θα κάνει χρήση	Υ	Οι Π/Υ των νοσοκομείων για το 2019 καταρτίστηκαν- για δεύτερη φορά- από επιτροπή (ΑΔΑ: ΩΤ6Σ465ΦΥΟ-4ΝΚ, 12/07/2018) που έλαβε υπόψιν της τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά στοιχεία για την εισήγησή της στην πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Υγείας. Η εισήγηση της επιτροπής κατατέθηκε και παρουσιάστηκε στο ΚΕΣΥΠΕ τον Δεκέμβριο του 2018 και τέθηκε σε ισχύ την 1-1-2019.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	Προτείνεται η κατάρτιση Π/Υ όχι βάσει του ιστορικού κόστους ή των κλειστών Π/Υ, αλλά η κατάρτιση Π/Υ βάσει του μεθόδου Zero-Base Budget (ZBB), κατάρτιση δηλαδή Π/Υ από το μηδέν και αιτιολόγηση κάθε δαπάνης ξεχωριστά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας θα μπορεί να καταρτιστούν 2 Π/Υ (βάσει ιστορικού κόστους και ZBB)	της τεχνικής βοήθειας.					
10 ^η	Ενοποίηση και υιοθέτηση κοινού ΠΣ σε όλα τα Νοσοκομεία Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι κάθε Νοσοκομείο έχει παρόμοιες, αν όχι πανομοιότυπες διαδικασίες και διαχειρίζεται ίδια λογιστικά και οικονομικά στοιχεία. Το δε λογιστικό σχέδιο και οι ΚΑΕ είναι κοινοί. Επιπρόσθετα διαπίστωσε ότι τα Νοσοκομεία έχουν εγκαταστημένα διαφορετικά λογιστικά ΠΣ (Accounting Information Systems) και ERPs. Συνέπεια αυτού είναι να υπάρχουν λάθη παραμετροποίησης σε μερικά από αυτά, μη συμμόρφωσης στους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και συντήρησης του ΜΔ.	Το ενιαίο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence (BI), που αντλεί πληροφορίες από τα ΠΣ των νοσοκομείων, βρίσκεται ήδη σε εφαρμογή. Από εκεί λαμβάνονται οικονομικά και λειτουργικά στοιχεία από τα νοσοκομεία.	Υ	Σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με ΑΔΑ: Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ που αφορά οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων, είμαστε σε στάδιο εφαρμογής. Ήδη οι εταιρίες που υποστηρίζουν τα πληροφοριακά συστήματα των Νοσοκομείων έχουν παραμετροποιήσει το Μητρώο Δεσμεύσεων, βάσει της προαναφερθείσας εγκυκλίου. Από τον επόμενο μήνα θα έχουμε τα πρώτα στοιχεία και τους πρώτους δείκτες παρακολούθησης από τα νοσοκομεία στα οποία εφαρμόζεται ήδη το νέο	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	Συστήνεται στα Νοσοκομεία και το Υπουργείο Υγείας η εγκατάσταση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ το οποίο να εφαρμόζει σωστά τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού, της Γενικής Λογιστικής (δεδολευμένη βάση) και του ΜΔ, βάσει κοινών αποδεκτών Τεχνικών Προδιαγραφών Η υιοθέτηση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ θα δώσει στο Υπουργείο Υγείας τη δυνατότητα της πληροφόρησης των οικονομικών/λογιστικών στοιχείων σε άμεσο χρόνο (real time) χωρίς καθυστερήσεις και λάθη χρηστών.			ΜΔ.			
11 ^η	Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων Το Υπουργείο Υγείας όπως οφείλει βάσει νομοθετικού πλαισίου (αρ. 25 του ν.4025/11) πρέπει άμεσα να καταρτίσει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας κάθε Νοσοκομείου όσον αφορά διοικητικά, οργανωτικά και λογιστικά θέματα. Σημαντικό μέρος του Κανονισμού Λειτουργίας θα πρέπει να είναι η αναλυτική καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των	Έως τον Ιούλιο 2018 θα ψηφιστεί σχέδιο νόμου αναφορικά με τους οργανισμούς των νοσοκομείων και την λειτουργία αυτών και εν συνεχεία καταρτίζεται ενιαίος εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας των τμημάτων των νοσοκομείων	Υ	Όσον αφορά στις οικονομικές υπηρεσίες των νοσοκομείων, άμεσα θα αναρτηθεί για διαβούλευση σχέδιο νόμου αναφορικά με τους οργανισμούς των νοσοκομείων όπου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι η Υπηρεσία Διοικητικής, Οικονομικής και Τεχνικής Υποστήριξης Τα λογιστήρια των νοσοκομείων αποτελούν τμήματα της Υποδιεύθ. Οικονομικού και ανάλογα με την δυναμικότητα των κλινών στελεχώνονται με 3-5	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος
	προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.			υπαλλήλους ΠΕ Διοικ. Οικ.ή ΤΕ Λογιστικής, με απαραίτητο προσόν του προϊσταμένου την πιστοποίηση ως Λογιστή τάξης Α'.			

