



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**Παρακολούθηση της Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μαΐου 2018 έκθεσης
«Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών
«ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ–ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ– ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΨΗ	4
1. Εισαγωγή.....	6
2. Αντικείμενο Ελέγχου	9
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση.....	9
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	10
3.1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων.	10
3.1.1. Συστάσεις που σχετίζονται με το Μητρώο Δεσμεύσεων.....	10
3.1.2. Συστάσεις που σχετίζονται με το Λογιστικό Πρόγραμμα	12
3.2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ESM.....	13
3.3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών	13
3.4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	19
3.5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση (Public Financial Management)	20
4. Συμπεράσματα.....	24
Παράρτημα Ι – Ποσοστό Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων σε Γράφημα.....	28
Παράρτημα ΙΙ – Πίνακας Συμμόρφωσης ανά Φορέα	29
Παράρτημα ΙΙΙ – Συμμόρφωση επί Συστάσεων ανά Φορέα.....	30
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV – Εφαρμογή Μητρώου Προμηθευτών στον Ε.Ο.Φ.....	32
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V – Εφαρμογή Μητρώου και Κωδικοποίηση Υλικών στον Ε.Ο.Φ	33
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV – Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων	34

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 «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ–ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ– ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ», 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 επτά (37) συστάσεις. Εκ των οποίων υλοποιήθηκαν οι πέντε (5), δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια σε είκοσι μία (21) συστάσεις, ενώ σε έντεκα (11) 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 Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ–ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ–

ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» από τις εικοσιπέντε (25) συστάσεις έχει υλοποιήσει τις πέντε (5), δεν έχει αναλάβει καμία ενέργεια για τις δέκα τέσσερις (14), ενώ σε εξέλιξη βρίσκονται έξι (6). 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 2018 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 (Μητρώο Δεσμεύσεων – Μ.Δ.).

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:

- Πραγματοποιηθείσες αλλά ατιμολόγητες και χωρίς δέσμευση πίστωσης δαπάνες
- Υποχρεώσεις και τιμολόγια που δεν καταγράφονται στο Μ.Δ. μέσα στη χρήση
- Μη λογιστικοποιημένες εγγραφές, για τις οποίες ο φορέας θα πρέπει να δώσει επαρκείς εξηγήσεις
- Μη τελεσίδικες δικαστικές υποθέσεις που αφορούν διενέξεις επί των τιμολογίων, οι οποίες δεν έχουν πληρωθεί, φαίνονται ληξιπρόθεσμες και θα πρέπει να γίνει εκτίμηση για μελλοντική ταμιακή εκταμίευση

- Μη πλήρης εφαρμογή του προγράμματος του ESM τόσο από τον ελεγχόμενο φορέα, όσο και από τους εμπλεκόμενους φορείς (Fifo Rule, μη επαρκής έλεγχος πληρότητας στοιχείων, αντικατάσταση τιμολογίων)
- Πληθώρα συστημάτων αναφορών, τα οποία δεν συμφωνούν μεταξύ τους
- Το Μ.Δ. κρίνεται μη λειτουργικό και ανεπαρκές– δεν ανταποκρίνεται πλήρως στην διαχείριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
- Μη ορθή παραλαβή υλικών και υπηρεσιών από την επιτροπή παραλαβής
- Καθυστερήσεις στην επεξεργασία, εκκαθάριση και εξόφληση των τιμολογίων
- Μη τήρηση του πρωτοκόλλου παραλαβής φυσικών τιμολογίων
- Σοβαρά προβλήματα στη διαχείριση της παρακαταθήκης – δαπάνες χωρίς πίστωση στον Π/Υ – Αδυναμία του Πληροφοριακού Συστήματος στην παρακολούθηση και διαχείριση της παρακαταθήκης
- Μη ύπαρξη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας του νοσοκομείου σύμφωνα με το αρ. 25 του ν. 4025/2011.
- Απουσία καταγεγραμμένων διαδικασιών και ροών εργασιών (workflow), ενσωματωμένων δικλίδων ασφαλείας εσωτερικού ελέγχου (internal controls)
- Χαμηλά ταμειακά διαθέσιμα με αποτέλεσμα να μην μπορεί ο φορέας να πληρώσει τους προμηθευτές και να συσσωρεύονται νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις
- 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
- 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

- Έλλειψη προσωπικού στο τμήμα εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών (λογιστήριο) και στο τμήμα προμηθειών, η οποία κυρίως οφείλεται σε μη ορθή κατανομή του διοικητικού προσωπικού
- Αδυναμία του Πληροφοριακού Συστήματος στην ορθή διαχείριση της Γενικής Λογιστικής και του Δημόσιου Λογιστικού

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην, από το Μάιο 2018, έκθεση ελέγχου με τίτλο «έκθεση Ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ–ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ– ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»», 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 και ανά φορέα. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές ενέργειες, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τρία επίπεδα: (α) «υλοποιήθηκε», (β) «σε εξέλιξη», και (γ) «δεν υλοποιήθηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλησαν στον ελεγχόμενο φορέα, Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ–ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ–ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ», 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 (Μ.Δ.-Π.Σ.)
2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ΕΣΜ
3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών
4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.
5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση (Public Financial Management)

3.1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων.

3.1.1. Συστάσεις που σχετίζονται με το Μητρώο Δεσμεύσεων

Όσον αφορά το Μ.Δ. το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προβεί σε επτά (7) 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 υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση
- β) **επί της σύστασης περί υπολογισμού των τόκων υπερημερίας βάσει της ελληνικής και ευρωπαϊκής νομοθεσίας για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που οφείλει ο φορέας να πληρώσει**, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η υλοποίηση βρίσκεται σε εξέλιξη. Ειδικότερα υπολογίζει τους τόκους υπερημερίας βάσει της ελληνικής νομοθεσίας.
- 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»**, έτσι ώστε να ξεκινάει από την ημερομηνία αυτή ο ημερολογιακός υπολογισμός της οφειλής, αλλά και να γνωρίζει ο φορέας πότε παρελήφθη από το Λογιστήριο το τιμολόγιο, έτσι ώστε να μην παρατηρούνται καθυστερήσεις στην εκκαθάριση των τιμολογίων, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η υλοποίηση είναι σε εξέλιξη. Ο φορέας όρισε και καταχωρεί την «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης, δηλαδή, ο φορέας μπορεί να υπολογίσει με πιο άρτιο τρόπο τον ημερολογιακό υπολογισμό των οφειλών, αλλά οι καθυστερήσεις για την εκκαθάριση των τιμολογίων εξακολουθούν να υφίστανται.
- στ) **επί της σύστασης για την άμεση και σε πραγματικό χρόνο ενημέρωση του Μ.Δ. κατά την ηλεκτρονική καταχώρηση των φυσικών παραστατικών (ΔΑ ή Τιμολογίων)**, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση.

ζ) **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 υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο υπό κατασκευή Μ.Δ. και η υλοποίηση της σύστασης, βρίσκεται σε εξέλιξη.

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 έχει υλοποιήσει τη συγκεκριμένη σύσταση. Επιπλέον, έχει δημιουργηθεί η δυνατότητα για ενσωμάτωση στο λογιστικό σύστημα διάφορων εγγράφων (εγκύκλιοι, αποφάσεις κλπ) που αφορούν την κατάρτιση, ψήφιση, αναμόρφωση και εκτέλεση του Προϋπολογισμού, κάνοντας τη διαχείριση αυτού αρτιότερη και ευκολότερη.

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), η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» συμμετέχει σε πιλοτικό πρόγραμμα του Υπουργείου Υγείας με ονομασία «Ενιαίο Πληροφοριακό Σύστημα για την υποστήριξη των επιχειρησιακών λειτουργιών μονάδων υγείας του ΕΣΥ», στα πλαίσια του οποίου τα οικονομικά στοιχεία του νοσοκομείου θα ενσωματώνονται (consolidated) αυτόματα στο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υγείας. Η συγκεκριμένη σύσταση, βρίσκεται στο στάδιο πιλοτικής εφαρμογής τόσο από τον φορέα όσο και από το Υπουργείο Υγείας. Κατά τη

διάρκεια του ελέγχου συμμόρφωσης, το πιλοτικό πρόγραμμα δεν είχε ολοκληρωθεί και βρίσκεται στο στάδιο της υλοποίησης, συνεπώς η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση είναι σε εξέλιξη.

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 Λογιστικής και να δίνει τη δυνατότητα στο Υπουργείο Υγείας να έχει πληροφόρηση των οικονομικών/λογιστικών στοιχείων σε πραγματικό χρόνο (real time) χωρίς καθυστερήσεις.** 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, το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε μία (1) κρίσιμη βελτίωση της διαδικασίας.

α) **επί της σύστασης περί δημιουργίας εσωτερικής δικλίδας ασφαλείας για την εξόφληση των τιμολογίων των προμηθευτών με χρονολογική σειρά** από το παλαιότερο προς το νεότερο, ο φορέας μας ενημέρωσε ότι ο υπάλληλος του λογιστηρίου έχει την δυνατότητα να ενημερώνεται για την ημερομηνία οφειλής των ανεξόφλητων τιμολογίων, αλλά η δημιουργία εσωτερικής δικλίδας ασφαλείας που να το αποτρέπει ή ενημερώνει για την πληρωμή με σειρά προτεραιότητας παλαιότερων χρονολογικά τιμολογίων 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, να 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, το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε σημαντικές βελτιώσεις/αλλαγές της διαδικασίας.

α) επί της σύστασης για την άμεση εφαρμογή των προβλεπόμενων στο ν. 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 οικονομικών 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», IV. 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», IX. CPV 33185200-2 «Κοχλιακά μοσχεύματα», X. CPV 33141700-7 «Ορθοπεδικά Υλικά», XI. 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 Ε.Σ.Υ., 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 Ε.Σ.Υ., 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 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 διαγωνιστικών 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-ΛΜ0
- Καρδιακών Βαλβίδων Α.Δ.Α: 6ΩΗΠ46ΜΨΙΦ-ΤΦΨ
- Βηματοδότες - Απινιδωτές Α.Δ.Α: ΒΙΨΠΘ-Ρ2Ω

Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση 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 βοήθειας 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)**, οι οποίες θα διενεργούν καθημερινούς αιφνίδιους ελέγχους 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, το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε πέντε (5) 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 ΔΕΝ έχει υλοποιήσει τη συγκεκριμένη σύσταση.

β) **επί της σύστασης περί επίσπευσης του χρόνου ολοκλήρωσης της Αξιολόγησης των Διαγωνισμών από την Επιτροπή Διαγωνισμού**, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι γίνονται επανειλημμένως οχλήσεις προς τα μέλη των επιτροπών διαγωνισμού για την επιτάχυνση των διαδικασιών αξιολόγησης αυτών (σύνταξη πρακτικών, αξιολόγηση κτλ). Η συγκεκριμένη σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη.

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, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

δ) **επί της σύστασης περί εφαρμογής bar-code και ιχνηλασιμότητας υλικών παρακαταθήκης**, καθώς και δημιουργία λειτουργικού ισοζυγίου παρακαταθήκης (ισοζύγιο αποθήκης), η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας δεν έχει υλοποιήσει τις συγκεκριμένες συστάσεις που αφορούν τη διαχείριση παρακαταθήκης. Τέλος, επί της σύστασης για την εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 11 του ν.4308/2014 (τιμολόγηση όλων των ΔΑ μέσα στη χρήση), έτσι ώστε όλα τα ΔΑ να τιμολογούνται από τους προμηθευτές έως το τέλος της λογιστικής χρήσης (31/12), η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί και εξακολουθεί ο φορέας να μην τιμολογεί τα Δελτία Αποστολής μέσα στη χρήση (έως 31/12).

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, το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε δεκατέσσερις (14) 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 στελέχωση του λογιστηρίου από άρτια καταρτισμένους και πιστοποιημένους οικονομολόγους και λογιστές του, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας δεν έχει προχωρήσει σε αλλαγές στην κατανομή του προσωπικού και επομένως η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

γ) **επί της σύστασης για την τακτική αξιολόγηση και συστηματική εκπαίδευση του προσωπικού σε θέματα προμηθειών και οικονομικών**, ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου, ότι παροτρύνει και ενθαρρύνει το προσωπικό για εκπαίδευση πάνω 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.

δ) **επί της σύστασης για την γρηγορότερη εκκαθάριση των τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ**, ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου ότι ένας από τους λόγους καθυστέρησης των τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ είναι η υποστελέχωση των υπηρεσιών του νοσοκομείου, καθώς και ότι το νέο Πληροφοριακό Σύστημα έχει προβλήματα τα οποία δυσκολεύουν την τιμολόγηση των νοσηλίων. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι συνεχίζεται να υπάρχει σχετική αργοπορία η οποία αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ (ΜΗΝΑΣ)	ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ (ΜΗΝΑΣ)
2015	ΕΩΣ ΤΟΝ ΜΑΪΟ ΤΟΥ 2015	ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΑΠΟΣΤΑΛΕΙ ΦΥΣΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
2016	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΚΑΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ	ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΑΠΟΣΤΑΛΕΙ ΚΑΘΟΛΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
2017	ΑΠΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ ΤΟΥ 2017	ΑΠΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ ΤΟΥ 2017
2018	ΑΠΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ ΕΩΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟ ΤΟΥ 2018	ΑΠΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ ΕΩΣ ΙΟΥΝΙΟ ΤΟΥ 2018

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 άμεσο 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, το Ε.Σ. 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 το Νοσοκομείο τα τελευταία έτη δεν υποβάλλει ρεαλιστικούς προϋπολογισμούς, αφού το ύψος των πιστώσεων τους καθορίζεται εκ των προτέρων από την 1η ΥΠΕ. 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 παρουσιάστηκε 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, 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, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι 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 εμφάνισή τους (control and mitigate risk), η Ομάδα Ελέγχου **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 ο φορέας πρόκειται να συγκροτήσει ομάδα εργασίας για τον προσδιορισμό των οφειλών που έχουν παραγραφεί (άνω των πέντε ετών). Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση είναι σε εξέλιξη.

ιδ) **επί της σύστασης περί κεντρικού ελέγχου και παρακολούθησης της εκκαθάρισης και πληρωμής των τιμολογίων** των Νοσοκομείων από το Υπουργείο Υγείας, έτσι ώστε το τελευταίο να έχει γνώση και να είναι ενήμερο σε πραγματικό χρόνο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί.

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 σε τριάντα επτά (37) συστάσεις. Εκ των οποίων υλοποιήθηκαν οι πέντε (5), δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια σε είκοσι μία (21) συστάσεις, ενώ σε έντεκα (11) 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 57% των συστάσεων, ενώ το 30% βρίσκεται σε εξέλιξη (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).

Συγκεκριμένα και οι τέσσερις συστάσεις του Ε.Σ. που αφορούν στην ΕΚΑΠΥ βρίσκονται σε εξέλιξη. Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ- ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» από τις είκοσι τέσσερις (24) συστάσεις έχει υλοποιήσει τις πέντε (5), δεν έχει αναλάβει καμία ενέργεια για τις δέκα τρεις (13), ενώ σε εξέλιξη βρίσκονται έξι (6). Το Υπουργείο Υγείας από τις εννέα (9) συστάσεις έχει 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 Ελεγκτικού Συνεδρίου**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα Ι – Ποσοστό Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων σε Γράφημα



Παράρτημα II – Πίνακας Συμμόρφωσης ανά Φορέα

Φορέας Υλοποίησης/Κατηγορία Συστάσεων/Υπο-κατηγορία Συστάσεων	Συνολικός Αριθμός		Δεν	
	Συστάσεων	Υλοποιήθηκε	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 νοσοκομείων	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 νοσοκομείων	1			1
Περιοδικές Εκταμιεύσεις από ΕΟΠΥΥ	1		1	
Ρεαλιστικοί Π/Υ ΝΣΚ	1		1	
Κεντρική Παρακολούθηση Πληρωμής Τιμολογίων	1		1	
ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	24	5	13	6
Αξιοπιστία Αναφορών	10	5	1	4
Λογιστικό Πρόγραμμα (ΠΣ)	3	1		2
Μητρώο Δεσμεύσεων	7	4	1	2
Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων ΕΣΥ	1		1	
FIFO Rule	1		1	
Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	4		3	1
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	9		8	1
Αξιολόγηση και Εκπαίδευση Προσωπικού	1		1	
Βελτίωση στην Κατανομή Προσωπικού	1		1	
Διαγραφή Παραγεγραμμένων Υποχρεώσεων	1			1
Διαχείριση Κινδύνων νοσοκομείων	1		1	
Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου	1		1	
Εκκαθάριση Τιμολογίων ΕΟΠΥΥ	1		1	
Εφαρμογή Αριθμοδεικτών και Αναλυτικής Λογιστικής	1		1	
Θέσπιση Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας	1		1	
Γρηγορότερη Εκκαθάριση και Πληρωμή Τιμολογίων	1		1	
Γενικό Άθροισμα	37	5	21	11
% συμμόρφωσης επί των συστάσεων		14%	57%	30%

Παράρτημα ΙΙΙ – Συμμόρφωση επί Συστάσεων ανά Φορέα

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

Παρακολούθηση Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείων Αθηνών «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ–
ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ– ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»

23	Επιτροπή Διαχείρισης Παρακαταθήκης Υλικών των νοσοκομείων	Υπ. Υγείας	Υ		3		Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση
24	Αξιολόγηση και Εκπαίδευση Προσωπικού	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Μ		2		
25	Βελτίωση στην Κατανομή Προσωπικού	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Μ		2		
26	Διαγραφή Παραγεγραμμένων Υποχρεώσεων	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Υ			3	
27	Διαχείριση Κινδύνων νοσοκομείων	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Χ		1		
28	Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Χ		1		
29	Εκκαθάριση Τιμολογίων ΕΟΠΥΥ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Μ		2		
30	Εφαρμογή Αριθμοδεικτών και Αναλυτικής Λογιστικής	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Χ		1		
31	Θέσπιση Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Μ		2		
32	Γρηγορότερη Εκκαθάριση και Πληρωμή Τιμολογίων	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	Μ		2		
33	Απλοποίηση Διαδικασίας Τιμολογήσεων προς ΕΟΠΥΥ	Υπ. Υγείας	Μ		2		
34	Εσωτερικός Κανονισμός ΝΚΣ	Υπ. Υγείας	Υ			3	
35	Περιοδικές Εκταμιεύσεις από ΕΟΠΥΥ	Υπ. Υγείας	Μ		2		
36	Ρεαλιστικοί Π/Υ νοσοκομείων	Υπ. Υγείας	Χ		1		
37	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 Ε.Ο.Φ.

Αρχείο

Επεξεργασία

Προβολή

Ιστορικό

Σελιδοδείκτης

Εργαλεία

Βοήθεια

ΕΟΦ | Εσωτερικές Εφαρμογές Οργ...

GreMDIS - Εταιρεία | Αναζήτηση: X

web.eof.local/gremdis_admin/company/CompanySearch.xhtml

Αναζήτηση

Πιο συχνά αναγνωσ...

Εθνικός Οργανισμός ...

Regulatory framework...

GreMDIS - Αρχική

HiNet - EOF

ΕΟΦ | Εσωτερικές Εφ...

Harmonised Standard...

WHO | Strategic Advis...

EU Login

Υπουργείο Διοικητική...

Medicines | European ...

GreMDIS

Εθιγνία Σαφρά

Αρχική

Αναζήτηση

Αίτηση προϊόντος

Προϊόν

Εταιρεία

Επαφή

40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50

Προβολή 2251 έως 2300 από 2450.

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

web.eof.local/gremdis_admin/company/CompanySearch.xhtml#

1:19 μμ 19/4/2019

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V – Εφαρμογή Μητρώου και Κωδικοποίηση Υλικών στον Ε.Ο.Φ

Αρχείο

Επεξεργασία

Προβολή

Ιστορικό

Σελιδοδείκτες

Εργαλεία

Βοήθεια

ΕΟΦ | Εσωτερικές Εφαρμογές Οργ...

GreMDIS - Προϊόν | Αναζήτηση X

Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων - X

web.eof.local/gremdis_admin/product/ProductSearch.xhtml

Αναζήτηση

Πιο συχνά αναγνωσ...

Εθνικός Οργανισμός ...

Regulatory framework...

GreMDIS - Αρχική

HNNet - EOF

ΕΟΦ | Εσωτερικές Εφ...

Harmonised Standard...

WHO | Strategic Advis...

EU Login

Υπουργείο Διοικητικ...

Medicines | European ...

GreMDIS

Βιργινία Σαφρά

Αρχική

Αναζήτηση

Αίτηση προϊόντος

Προϊόν

Εταιρεία

Επασφή

Προϊόν | Αναζήτηση

Προηγμένη

Barcode

Κωδικός CND

GAUZ

Όνομασία προϊόντος

GMDN

Αναζήτηση με κωδικό ή περιγραφή

Περιγραφή

UMDNS

Κατηγορία προϊόντος

Έως

M02

GAUZES, COTTON AND NON-WOVEN MATERIAL

M0201

COTTON GAUZES

M020101

COTTON GAUZES, CUT

M02010101

COTTON GAUZES, CUT, NOT RX

M0201010101

COTTON GAUZES, CUT, NOT RX, STERILE

M0201010102

COTTON GAUZES, CUT, NOT RX, NOT STERILE

M02010102

COTTON GAUZES, CUT, RX

M0201010201

COTTON GAUZES, CUT, RX, STERILE

M0201010202

COTTON GAUZES, CUT, RX, NOT STERILE

πρό 130.

Barcode

Όνομασία προϊόντος

2820000082817

Γάζα

2820000093745

ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Ακτινοσκοιερά

2820000093721

ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Ακτινοσκοιερά

2820000093509

ΑΣΕΠΤΑ ΓΑΖΑ ΥΔΡΟΦΙΛΗ ΕΠΙ ΜΕΤΡΟ

2820000093523

ΑΣΕΠΤΑ Γάζα Υδρόφιλη, Ακτινοσκοιερή επί Μέτρο

2820000093547

ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Απλά

2820000093561

ΑΣΕΠΤΑ Επιθέματα Γάζας Απλά

2820000322562

Γάζα 7.5cm x 7.5cm

2820000322609

Τολύπια 15cm x 20cm

2820000322623

Τολύπια 30cm x 25cm

24:45 μμ

19/4/2019

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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ–ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ– ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
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. Α) 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 (Budgeted vs Actuals) ανά ΚΑΕ και περίοδο (μηνιαίως, τριμηνιαίως και ετησίως).	•Το νέο Πληροφοριακό σύστημα δίνει την δυνατότητα της αυτόματης ενημέρωσης. Η υπηρεσία έχει αποφασίσει να εκτελείται η αυτόματη ενημέρωση σε ημερήσια βάση (το μεσημέρι) ώστε να δίνεται η δυνατότητα διόρθωσης των λαθών από τους χρήστες και αποφυγής πολλαπλών αντιλογισμών. •Το νέο πληροφοριακό σύστημα δίνει την δυνατότητα υπολογισμού των αποκλίσεων προϋπολογισθέντων σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα ανά ΚΑΕ και περίοδο. Σχετικά με	Μ	Είναι σε λειτουργία η αυτόματη ενημέρωση Δίνεται η δυνατότητα υπολογισμού των αποκλίσεων προϋπολογισθέντων σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα Μέχρι σήμερα δεν έχουν δοθεί αντίστοιχες οδηγίες, για τον υπολογισμό αποκλίσεων με την χρήση αριθμοδεικτών και benchmarks και δεν μπορεί να προσδιοριστεί ο χρονικός ορίζοντας	Α) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	Β) 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. Γ) 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	την χρήση αριθμοδεικτών και benchmarks, θα πρέπει να δοθούν οι αντίστοιχες οδηγίες για την παραμετροποίηση και υλοποίηση αντίστοιχων λειτουργιών. •Στο νέο Πληροφορικό σύστημα, η εισαγωγή του Π/Υ (αρχικού και τροποποιήσεων) γίνεται με την χρήση ειδικά διαμορφωμένου αρχείου excel. Επίσης, πληροφορίες σχετικά με την εκτέλεσή του μπορούν να γίνουν εξαγωγή σε αρχείο (όπως και τα περισσότερα στοιχεία). •Υπάρχει η δυνατότητα επισύναψης αρχείων (πχ. pdf σε συγκεκριμένη φόρμα – record) που είναι διαθέσιμο παράλληλα με την ανάκτηση της συγκεκριμένης εγγραφής, αλλά και η εισαγωγή αρχείων σε συγκεκριμένη Αρμοδιότητα (μενού) για το σκοπό αυτό. •Το ΜΔ ενημερώνεται αυτόματα από τις αναλυτικές εγγραφές που εισάγονται στο νέο σύστημα.		υλοποίησης. Η Δυνατότητα εισαγωγής του Π/Υ σε excel, υπάρχει και θα εφαρμοστεί σε συνεργασία με τη Ανάδοχο Εταιρεία εντός του μηνός Απριλίου. Η Δυνατότητα επισύναψης αρχείων υπάρχει και θα εφαρμοστεί σε συνεργασία με τη Ανάδοχο Εταιρεία εντός του μηνός Απριλίου. Εφαρμόζεται ήδη και το Μ.Δ. να ενημερώνεται αυτόματα από τις αναλυτικές γραμμές.	Β) ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Γ) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
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 «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	• Σχετικά με την εισαγωγή της στήλης 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης» στο Μ.Δ. θα προστεθεί από τον ανάδοχο του νέου πληροφοριακού συστήματος και θεωρούμε ότι θα λειτουργήσει παραγωγικά από 1/9/2018. Μετά την ολοκλήρωση του κλεισίματος μήνα, θα αποθηκεύεται η ακριβής εικόνα του Μ.Δ. με τα στοιχεία της συγκεκριμένης περιόδου. Η συγκεκριμένη παραμετροποίηση θα λειτουργήσει παραγωγικά από 1/9/2018. • Ο χρόνος υποχρέωσης εξόφλησης του τιμολογίου θα υπολογίζεται από την ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου από το λογιστήριο (Ημερ/νία Όρων Πληρωμής) δηλαδή από την ημερομηνία καταχώρησης στο πληροφοριακό σύστημα. Λόγω μετάβασης στο νέο πληροφοριακό, θεωρούμε ότι θα εναρμονιστούμε πλήρως από 1/9/2018.	Υ	- Η στήλη 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης – Εξόφλησης» έχει προστεθεί και βρίσκεται λειτουργία. - Στο Μ.Δ. έχει υλοποιηθεί ο πρώτος τρόπος υπολογισμού ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και ο δεύτερος τρόπος δεν έχει υλοποιηθεί από την Ανάδοχο Εταιρεία. - Δεν έχει υλοποιηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα και δεν έχει δοθεί χρονοδιάγραμμα. - Σε λειτουργία η νέα στήλη που δείχνει τα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια πάνω από πέντε (5) έτη. - Δεν έχει υλοποιηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα και δεν έχει δοθεί χρονοδιάγραμμα. - Δεν έχει υλοποιηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα και δεν έχει δοθεί χρονοδιάγραμμα - Έχει δημιουργηθεί η	Α)ΥΛΟΠΟΙΗΘΗ ΚΕ Β) ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ Γ)ΥΛΟΠΟΙΗΘΗ ΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	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 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	Σχετικά με τις χρηματικές κατασχέσεις των προμηθευτών σε βάρος του Νοσοκομείου, στο νέο πληροφοριακό σύστημα υπάρχει στήλη με ένδειξη σύμφωνα με την οποία ένα τιμολόγιο χαρακτηρίζεται ως κατασχεμένο. Θα υπάρξει σχετική προσθήκη στήλης για το Μ.Δ. η οποία εκτιμούμε θα λειτουργήσει παραγωγικά από 1/9/2018.		στήλη με το ποσό που κατασχέθηκε και συσχετίζεται με τιμολόγια και στο σύστημα εμφανίζεται η Δικαστική Απόφαση. Χρονικός Ορίζοντας υλοποίησης, εντός του 2019.	Δ) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗ ΚΕ Ε) ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΣΤ) ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	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 τους. Ωστόσο, ο προμηθευτής έχει κατασχέσει 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	Άμεση Ενημέρωση του ΜΔ κατά την καταχώρηση παραστατικών (ΔΑ ή Τιμολογίων) Η ενημέρωση του ΜΔ θα πρέπει να γίνεται αυτόματα με την ηλεκτρονική καταχώρηση του φυσικού παραστατικού στο πληροφοριακό σύστημα.	Η ενημέρωση του ΜΔ στο νέο σύστημα γίνεται αυτόματα με την ηλεκτρονική καταχώρηση του Τιμολογίου.	Χ	Σε λειτουργία.	ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
4η	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 σειρά προτεραιότητας θα πρέπει να παραβιάζεται μόνο για εξόφληση ΧΕ από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις ή για λόγους μη νομιμότητας/κανονικότητας της δαπάνης.	Στο νέο πληροφοριακό σύστημα, ο υπάλληλος του λογιστηρίου έχει την δυνατότητα να βλέπει την ημερομηνία οφειλής των ανεξόφλητων τιμολογίων στην οθόνη δημιουργίας των Ενταλμάτων όπως και στην αναζήτηση Τιμολογίων.	Υ	Σε λειτουργία.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
5η	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	Θα εξεταστεί από την ανάδοχο εταιρεία, εάν υπάρχει η συγκεκριμένη δυνατότητα.	Μ	Δεν έχει υλοποιηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα και δεν έχει δοθεί χρονοδιάγραμμα	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	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, 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.						
6η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Πρέπει να δημιουργηθεί μία επιτροπή από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον	Στη σύσταση απάντησε η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας.	Υ	Δεν έχει δημιουργηθεί	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	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.						
7η	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)	Στη σύσταση απάντησε η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας.	Υ	Έχει ήδη συσταθεί επιτροπή από το Υπουργείο ,η οποία θα προχωρήσει σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΤΟ ΚΑΝΕΙ Η ΕΚΑΠΥ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΟΦ	

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
8 ^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 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.	Στη σύσταση απάντησε η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας.	Υ	Έχει συσταθεί από το Υπουργείο Κεντρική επιτροπή η οποία θα προχωρήσει σε σύνταξη ενιαίων κοινών τεχνικών προδιαγραφών	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΤΟ ΚΑΝΕΙ Η ΕΚΑΠΥ	
9 ^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	Στη σύσταση απάντησε η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας.	Υ	Έχει συσταθεί από το Υπουργείο Κεντρική επιτροπή η οποία θα προχωρήσει σε σύνταξη ενιαίων κοινών τεχνικών προδιαγραφών	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΤΟ ΚΑΝΕΙ Η ΕΚΑΠΥ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΟΦ	

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
10 ^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.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	Δίνεται η δυνατότητα από το πληροφοριακό αλλά δεν υπάρχει η δυνατότητα υλοποίησης στην παρούσα χρονική στιγμή.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
11 ^η	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)	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Μ	Καταβάλλεται κάθε προσπάθεια από τις επιτροπές για την χρονική συντόμευση των σταδίων αξιολόγησης του διαγωνισμών.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		
12 ^η	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	Η Υπηρεσία καταβάλλει κάθε προσπάθεια με τις απαραίτητες συστάσεις, ώστε και τα τρία (3) μέλη των επιτροπών παραλαβής, να παρίστανται στην παραλαβή των υλικών.	Υ	Καταβάλλεται κάθε προσπάθεια υλοποίησης της σύστασης.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	Επιτροπής Παραλαβής.						
13η	Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την 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	Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας..	Υ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	χρήση •να δημιουργηθεί bar-code και ιχνηλασιμότητα των υλικών (βλέπει Σύσταση 10) •να υπάρχει λειτουργικό ισοζύγιο αποθήκης (παρακαταθήκης).						
14η	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 την τήρηση των πρωτοκόλλων παραγωγής και της χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης (Σύσταση 6,14) • 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)	Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας..	Χ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	
15η	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.	Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας..	Υ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
16η	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 (ΕΦΚΑ), 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.	Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας..	Χ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
17η	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.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	Έχει βελτιωθεί ο χρόνος τιμολόγησης προς τον ΕΟΠΥΥ, αλλά δεν έχουμε φτάσει στον επιθυμητό χρόνο υποβολής, λόγω της πολυπλοκότητας της διαδικασίας στην πληθώρα των δικαιολογητικών και την έλλειψη προσωπικού	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	
18η	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	Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας..	Χ	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	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 • 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)						
19η	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.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Χ	Το τμήμα του Λογιστηρίου και του Προμηθειών έχει στελεχωθεί, από το υπάρχον προσωπικό που διαθέτει το Νοσοκομείο.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
20 ^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. 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	Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας..	Χ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	καθυστερήσεις και λάθη χρηστών.						
21 ^η	Παραγραφή υποχρεώσεων άνω των πέντε ετών. Θα πρέπει το νοσοκομείο να διερευνήσει για πίες από τις απλήρωτες υποχρεώσεις άνω της πενταετίας υπάρχει διακοπτικός λόγος μη παραγραφής και στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο του νοσοκομείου να αποφασίσει την παραγραφή των υποχρεώσεων για τις οποίες συντρέχουν τέτοιοι λόγοι..	Το Νοσοκομείο έχει ήδη ξεκινήσει τη διερεύνηση των απλήρωτων υποχρεώσεων άνω της πενταετίας για τις οποίες ενδεχομένως υπάρχει διακοπτικός λόγος παραγραφής	Υ	Το Νοσοκομείο έχει ήδη ξεκινήσει τη διερεύνηση των απλήρωτων υποχρεώσεων άνω της πενταετίας για τις οποίες ενδεχομένως υπάρχει διακοπτικός λόγος μη παραγραφής.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		
22 ^η	Εφαρμογή Αριθμοδεικτών, KPIs, Benchmarks Θα πρέπει να γίνεται μηναία εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω αριθμοδεικτών: • Current Ratio, Quick Ratios, Cash Cycle, Payable Days, Receivable Days, Inventory Days (για αποθήκες και παρακαταθήκη), Επίσης, συστήνεται η εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω αριθμοδεικτών όσον αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές: • Χρόνος εκκαθάρισης δαπανών, χρόνος πληρωμής δαπανών, ποσοστό	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Μ	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	λαθών καταχωρήσεων τιμολογίων, χρόνος ενταλματοποίησης δαπανών, αριθμός και ποσό απευθείας αναθέσεων, ποσοστό αγορών/προμηθειών μέσω ανοικτών και συνοπτικών διαγωνισμών (ξεχωριστά) και κεντρικών διαγωνισμών Θα πρέπει να γίνεται μηναία 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) Τέλος, οι αριθμοδείκτες και τα KPIs θα πρέπει να συγκρίνονται με το μέσο όρο των Νοσοκομείων της χώρας και με αντίστοιχα και παρόμοια Νοσοκομεία του εξωτερικού (benchmarking)						
23η	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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	Δεν εφαρμόζεται, προς το παρόν.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	διαδικασίας (activity based costing)						
24 ^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 προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών. Ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να ελέγχει σε μηνιαία βάση την πιστή εφαρμογή και τήρηση του κανονισμού λειτουργίας κάθε φορέα.	Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας	Χ	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	
25 ^η	Δημιουργία Εσωτερικών Δικλείδων Ασφαλείας ανά διαδικασία (Internal Controls) Αφού δημιουργηθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του φορέα και υπάρχει καταγεγραμμένη η διαδικασία	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	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.						
26η	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.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
27η	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 (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	Η εν λόγω σύσταση θα τεθεί από την Υπηρεσία υπόψη του Εσωτερικού Ελεγκτή	Υ	Η εν λόγω σύσταση θα τεθεί από την Υπηρεσία υπόψη του Ελεγκτή.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	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	Πρόσδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
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	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. για την υλοποίηση των κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών έχει προχωρήσει στην ταξινόμηση των αναλώσιμων ιατρονοσηλευτικών υλικών, ανάλογα με το κόστος και τα ευρήματα χρήσης τους από τους εποπτευόμενους	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	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)
	διαδικασιών με σκοπό τη διασφάλιση των αρχών της διαφάνειας και του ανόθευτου ανταγωνισμού, αλλά και στην επίτευξη οικονομιών κλίμακας.	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.		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)			
2η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Η ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να συνδράμει το Υπουργείο Υγείας στη δημιουργία μίας επιτροπή από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να	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	Υ		ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	

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)
	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.	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)					
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 αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών. Για το ιατροτεχνολογικό	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 κωδικοποιήσεις.	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 της, για σύνταξη Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών. Παράλληλα η ΕΚΑΠΥ θα καταστήσει υποχρεωτική την κωδικοποίηση των ειδών για τα οποία θα προκηρύξει κεντρικούς	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)
	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)			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	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	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)
	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.			εξάμηνο έχουν συσταθεί από την ΕΚΑΠΥ οι κάτωθι επιτροπές: · 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	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ήδη αποστέλλει στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα	Υ	Παράλληλα με την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων ο Ε.Ο.Φ., λόγω	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)
	με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί.	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.		αρμοδιότητας έχει εκκινήσει και τη δημιουργία μητρώου προϊόντων και προμηθευτών. Επιπλέον η ΕΚΑΠΥ 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. 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 (εάν υπάρξει)
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	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	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 (εάν υπάρξει)
		υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν καθοριστεί με σαφήνεια οι Ομοειδείς Διαγνωστικές Κατηγορίες.		καθοριστούν συγκεκριμένα υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν καθοριστεί 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 το τέλος 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			

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 (εάν υπάρξει)
				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. Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό	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	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 (εάν υπάρξει)
	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)	υποχρεωτικές 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	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 (εάν υπάρχει)
	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.						
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	Υ	Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει επεξεργάσιμα αποτελέσματα σε χρονικό ορίζοντα εξαμήνου.	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 (εάν υπάρξει)
		προκύψει και το Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών					
5η	Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την 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).	Στο πλαίσιο της ύπαρξης παρακαταθηκών χειρουργείων στα νοσοκομεία, θα εξεταστεί η πρόταση της Ομάδας Εργασίας, προκειμένου να βρεθεί τρόπος καθορισμού των αναγκαίων -κατά μέγιστο και ελάχιστο- ποσοτήτων που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε ΝΣΚ (ανά χειρουργείο).	Υ	Έως τα μέσα του 2019	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΛΟΠΟΙΗΘΕΙ		
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	Δεδομένων των συστάσεων της Ομάδας Ελέγχου θα ενταθούν οι έλεγχοι της χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης από τα αρμόδια όργανα των	Υ	Έως τα μέσα του 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 (εάν υπάρξει)
	να κάνουν αιφνίδιους ελέγχους σε χειρουργικές επεμβάσεις για την τήρηση των πρωτοκόλλων παραγωγής και της χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης.	Νοσοκομείων, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες και παράλληλα θα εξεταστεί η δημιουργία αυστηρότερου πλαισίου διαχείρισης των παρακαταθηκών και διάθεσης των υλικών.					
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 των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των πληρωμών του κάθε νοσοκομείου.	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		
8η	Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ Αναφορικά με τα προβλήματα ρευστότητας που παρουσιάζονται στα	Δεν παρουσιάζεται σημαντικό πρόβλημα ρευστότητας στα νοσοκομεία τα τελευταία δύο χρόνια 2016-2017, και στο τρέχον έτος, καθώς τα	Μ		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 (εάν υπάρξει)
	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 ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.	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.					

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 (εάν υπάρξει)
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	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	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 (εάν υπάρξει)
	γράμμα) όπου να προβλέπεται πίστωση για παρακαταθήκη 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)	κατανομή των πόρων. Για το λόγο αυτό το Υπουργείο Υγείας θα κάνει χρήση 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	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	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 (εάν υπάρξει)
	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.			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 ΜΔ.			

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 (εάν υπάρξει)
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 προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.	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 ΝΣΚ, άμεσα θα αναρτηθεί για διαβούλευση σχέδιο νόμου αναφορικά με τους οργανισμούς των ΝΣΚ όπου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι η Υπηρεσία Διοικητικής, Οικονομικής και Τεχνικής Υποστήριξης Τα λογιστήρια των ΝΣΚ αποτελούν τμήματα της Υποδιεύθ. Οικονομικού και ανάλογα με την δυναμικότητα των κλινών στελεχώνονται με 3-5 υπαλλήλους ΠΕ Διοικ. Οικ.ή ΤΕ Λογιστικής, με απαραίτητο προσόν του προϊσταμένου την πιστοποίηση ως Λογιστή τάξης Α'.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

