



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**Παρακολούθηση της Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μαΐου 2018 έκθεσης
«Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών
«ΛΑΪΚΟ»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΨΗ	4
1. Εισαγωγή.....	5
2. Αντικείμενο Ελέγχου	8
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση.....	8
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	9
3.1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων	9
3.1.1. Συστάσεις που σχετίζονται με το Μητρώο Δεσμεύσεων	9
3.1.2. Συστάσεις που σχετίζονται με το Λογιστικό Πρόγραμμα	11
3.2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ΕΣΜ.....	12
3.3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών	12
3.4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	18
3.5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση (Public Financial Management)	19
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 «ΛΑΪΚΟ», που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

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

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

Το σύνολο των συστάσεων που πρότεινε η Ομάδα Ελέγχου προς τον φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς, ανέρχεται σε σύνολο στις τριάντα οκτώ (38) συστάσεις. Εκ των οποίων υλοποιήθηκαν οι έντεκα (10), δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια σε δεκαοκτώ (19) συστάσεις, ενώ σε εννέα (9) συστάσεις αναλήφθηκαν δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη ή απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).

Συγκεκριμένα, η ΕΚΑΠΥ από τις τέσσερις συστάσεις που έχουν γίνει από την Ομάδα Ελέγχου όλες βρίσκονται σε εξέλιξη. Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΛΑΪΚΟ» από τις εικοσιπέντε (25) συστάσεις έχει υλοποιήσει τις δέκα (10), δεν έχει αναλάβει καμία ενέργεια για τις έντεκα (11), ενώ σε εξέλιξη βρίσκονται τέσσερις (4). Το Υπουργείο

Υγείας από τις εννέα (9) συστάσεις έχει δεν έχει υλοποιήσει και δεν έχει αναλάβει καμία πρωτοβουλία για τις επτά (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 Μαΐου 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 (ΜΔ).

Ειδικότερα διαπιστώθηκαν:

- Πραγματοποιηθείσες αλλά ατιμολόγητες και χωρίς δέσμευση πίστωσης δαπάνες
- Υποχρεώσεις και τιμολόγια που δεν καταγράφονται στο ΜΔ 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 ποσού 4,6 εκατ ευρώ, οι οποίες δεν έχουν πληρωθεί, φαίνονται ληξιπρόθεσμες και θα πρέπει να γίνει εκτίμηση για μελλοντική ταμιακή εκταμίευση

- Δεν εφαρμόστηκε πλήρως το πρόγραμμα 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 ΜΔ κρίνεται μη λειτουργικό και ανεπαρκές– δεν ανταποκρίνεται πλήρως στην διαχείριση ληξιπρόθεσμων οφειλών
- Δεν γίνεται ορθή παραλαβή υλικών και υπηρεσιών από την επιτροπή παραλαβής
- Καθυστερήσεις στην επεξεργασία, εκκαθάριση και εξόφληση των τιμολογίων
- Δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής φυσικών τιμολογίων
- Υπάρχουν σοβαρά προβλήματα στη διαχείριση της παρακαταθήκης – δαπάνες χωρίς πίστωση στον Π/Υ – Αδυναμία του ΠΣ στην παρακολούθηση και διαχείριση της παρακαταθήκης
- Δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του νοσοκομείου σύμφωνα με το αρ. 25 του ν. 4025/2011.
- Δεν υπάρχουν καταγεγραμμένες διαδικασίες και ροές εργασιών (workflow), ούτε ενσωματωμένες δικλίδες ασφαλείας εσωτερικού ελέγχου (internal controls)
- Ο φορέας έχει χαμηλά ταμειακά διαθέσιμα και δεν μπορεί επαρκώς να πληρώσει τους προμηθευτές με αποτέλεσμα να συσσωρεύονται νέες ληξιπρόθεσμες οφειλές
- Ο Π/Υ του Νοσοκομείου επιβάλλεται από το Υπουργείο Υγείας και κρίνεται μη ρεαλιστικός, αφού υπερεκτιμούνται τα έσοδα και υποεκτιμούνται οι δαπάνες
- Δεν γίνονται περιοδικές κρατικές επιχορηγήσεις και πληρωμές από τον ΕΟΠΥΥ και συνεπώς δεν μπορεί να γίνει σωστή διαχείριση ταμειακών ροών και σωστός προγραμματισμός εξόφλησης υποχρεώσεων.
- Υπάρχει μεγάλη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων οφειλών λόγω αναμονής από τον φορέα για διάταξη νόμου, η οποία να νομιμοποιεί τις μη νόμιμες δαπάνες, οι οποίες δημιουργούνται λόγω ανεπαρκών κεντρικών διαγωνισμών ή καθυστερήσεων διαγωνιστικών διαδικασιών του φορέα

- Διαπιστώθηκε έλλειψη προσωπικού στο τμήμα εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών (λογιστήριο) και στο τμήμα προμηθειών, η οποία κυρίως οφείλεται σε μη ορθή κατανομή του διοικητικού προσωπικού
- Υπάρχει αδυναμία ΠΣ στην ορθή διαχείριση της Γενικής Λογιστικής και του Δημόσιου Λογιστικού

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην, από το Μάιο 2018, έκθεση ελέγχου με τίτλο «Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΛΑΪΚΟ» », 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 (δ) «δεν υλοποιήθηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλησαν στον ελεγχόμενο φορέα, Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΛΑΪΚΟ», αλλά και στους εμπλεκόμενους φορείς, ΕΚΑΠΥ και Υπουργείο Υγείας, επιστολές παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου, 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 τόσο του ελεγχόμενου φορέα, όσο και με τις Διοικήσεις των εμπλεκόμενων φορέων. Επιπλέον, πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με το αρμόδιο προσωπικό του ελεγχόμενου και 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 ESM
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. η Ομάδα Ελέγχου 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 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 μόνο βάσει της ελληνικής νομοθεσίας.

γ) **επί της σύστασης περί εμφάνισης και υπολογισμού των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο ΜΔ 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. Συγκεκριμένα, 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 αυτή ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί. Αποτέλεσμα αυτού είναι τα τιμολόγια να παραμένουν ανεξόφλητα και να δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στο ΜΔ, ενώ ο προμηθευτής έχει ήδη κατασχέσει από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του φορέα χρήματα ισόποσα με την αντίστοιχη αξία των τιμολογίων.

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 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 ο φορέας συμμετέχει σε πιλοτικό πρόγραμμα του Υπουργείου Υγείας με ονομασία «Ενιαίο ΠΣ 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 Γενικής Λογιστικής και να δίνει τη δυνατότητα στο Υπουργείο Υγείας να έχει πληροφόρηση των οικονομικών/λογιστικών στοιχείων σε άμεσο 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, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε μία (1) κρίσιμη βελτίωση της διαδικασίας.

επί της σύστασης περί δημιουργίας εσωτερικής δικλείδας ασφαλείας για την εξόφληση των τιμολογίων των προμηθευτών με χρονολογική σειρά από το παλαιότερο προς το νεότερο, ο φορέας μας ενημέρωσε ότι ο υπάλληλος του λογιστηρίου έχει την δυνατότητα να βλέπει την ημερομηνία οφειλής των ανεξόφλητων τιμολογίων στην οθόνη δημιουργίας των Χρηματικών Ενταλμάτων όπως και στην αναζήτηση τιμολογίων, αλλά η δημιουργία εσωτερικής δικλείδας 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, προβαίνει

σε απευθείας αναθέσεις, οι οποίες είναι μεν μη νόμιμες, αλλά είναι γρήγορες. Συνεπώς το Νοσοκομείο, εκκαθαρίζει, αλλά δεν εξοφλεί τις σχετικές δαπάνες αναμένοντας την ψήφιση νομιμοποιητικών διατάξεων. Από το 2011 έως και τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, με μία σειρά διατάξεων έχει νομιμοποιηθεί η πλειονότητα των δαπανών των νοσοκομείων της χώρας.

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

α) επί της σύστασης για την άμεση εφαρμογή των προβλεπόμενων στο 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 οικονομιών κλίμακας, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι έχουν γίνει τα ακόλουθα:

- Στις 13-6-2018 με την με αριθμ. 12/13-6-2018 απόφαση τους ΔΣ της ΕΚΑΠΥ εγκρίθηκε το Επιχειρησιακό Πλάνο Κεντροποίησης Προμηθειών χρήσης 2018-2019 της ΕΚΑΠΥ
- Την 15-4-2019 ορίστηκε η ΕΚΑΠΥ ως Εθνική Κεντρική Αρχή Αγορών (Ε.Κ.Α.Α.) για δημόσιες συμβάσεις προμήθειας ιατροτεχνολογικών, υγειονομικών, φαρμακευτικών αγαθών και συναφών υπηρεσιών που υπάγονται στο Βιβλίο Ι του ν. 4412/2016 και ομαδοποιούνται σύμφωνα με τα άρθρα 3 και 4 της παρούσης και την παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4412/2016 με την με αριθμ. Γ2γ/17998/15-04-2019 (ΦΕΚ 1280/Β') απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Υγείας με θέμα: «Παροχή κεντρικών και επικουρικών δραστηριοτήτων αγορών από την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας, ως Ε.Κ.Α.Α.», μετά από την με αριθμ. Γ4/2019 σύμφωνη γνώμη της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. όπως ορίζεται στο άρθρο 2 του ν. 4013/2011 (Α' 204).
- Στις 14-5-2019 καθορίστηκαν τα είδη για το οποία εντός του 2019, η ΕΚΑΠΥ θα προκηρύξει κεντρικές διαγωνιστικές διαδικασίες και θα συνάψει συμφωνίες-πλαίσιο, και τα οποία είναι: «Ι. CPV 33690000-3 «Διάφορα Φάρμακα» και

συγκεκριμένα γενόσημες δραστικές ουσίες, II. CPV 33141310-6 «Σύριγγες», III. 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 (groupet). Τον Νοέμβριο του 2019 αναμένεται να ξεκινήσει η εφαρμογή πιλοτικού προγράμματος στο οποίο θα συμμετέχουν τα 18 νοσοκομεία του ΕΣΥ και στη συνέχεια μετά από αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του και πιθανές προσαρμογές θα εφαρμοστεί σε όλα τα νοσοκομεία του ΕΣΥ. Θεραπευτικά πρωτόκολλα, με την έννοια της σύστασης που έχει κάνει η Ομάδα Ελέγχου, δεν έχουν δημιουργηθεί καθώς τα DRGs θα καταλήγουν σε ένα κόστος το οποίο θα χτίζεται από ιατρικές πράξεις για κάθε ασθένεια που θα περιλαμβάνουν και τα απαραίτητα υλικά (όχι φάρμακα) το οποίο το νοσοκομείο θα είναι υποχρεωμένο να προμηθευτεί. Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε, ότι τα DRG αφορά την κοστολόγηση των διαγνώσεων από τον ΕΟΠΠΥ, και το οποίο κόστος θα πληρώνει το Νοσοκομείο, ενώ, αντίθετα, η σύσταση που έγινε προς το Υπουργείο Υγείας, αφορά την δημιουργία πρωτοκόλλων τα οποία θα καθορίζουν τα υλικά που πρέπει να χρησιμοποιηθούν και τις ποσότητες αυτών για κάθε ιατρική πράξη/επέμβαση. Η Ομάδα Ελέγχου θεωρεί ότι το DRG, σαφώς και θα πρέπει να υφίσταται, αλλά ως συμπληρωματικό και συνέχεια των πρωτοκόλλων ιατρικών πράξεων. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

στ) **επί της σύστασης για την δημιουργία δύο ανεξάρτητων Επιτροπών Ελέγχων (Ιατρών – Διοικητικών)**, η οποίες θα διενεργεί καθημερινούς αιφνίδιους έλεγχους σε χειρουργικές επεμβάσεις για την τήρηση των πρωτοκόλλων παραγωγής και της ορθής χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ έχει υλοποιηθεί.

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

Όσον αφορά την διαχείριση εφοδιαστικής αλυσίδας του φορέα, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε 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. Ωστόσο, ο φορέας έχει ζητήσει από την εταιρεία ΗΔΙΚΑ, η οποία έχει εγκαταστήσει και υποστηρίζει το Πληροφοριακό Σύστημα, την υλοποίηση bar-code και ιχνηλασιμότητας από αυτήν. Αναμένεται η υποβολή πρότασης και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης από την εταιρεία.

β) **επί της σύστασης περί επίσπευσης του χρόνου ολοκλήρωσης της Αξιολόγησης των Διαγωνισμών από την Επιτροπή Διαγωνισμού**, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι Διοικητής του φορέα, καθώς και η προϊσταμένη του τμήματος προμηθειών έχουν επανειλημμένως διαβιβάσει έγγραφες οδηγίες προς τα μέλη των επιτροπών διαγωνισμού για την επιτάχυνση των διαδικασιών αξιολόγησης αυτών (σύνταξη πρακτικών, αξιολόγηση κτλ). Η συγκεκριμένη σύσταση έχει υλοποιηθεί.

γ) **επί της σύστασης ότι όλα τα μέλη της όλα τα μέλη της επιτροπής παραλαβής να είναι παρόντα κατά τη διάρκεια της παραλαβής των υλικών**, με εφαρμογή του ν. 4412/2016, ο φορέας μας ενημέρωσε, ότι η παρουσία ενός μόνο μέλους της επιτροπής παραλαβής οφείλεται στην έλλειψη του Διοικητικού Προσωπικού, αλλά υπάρχει πλήρης έλεγχος των παραλαβών και σε κάθε πρόβλημα που εμφανίζεται, τα μέλη των επιτροπών λύνουν το πρόβλημα από κοινού. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου ζήτησε από το Διοικητή του φορέα να προβεί σε διαβιβασμένες έγγραφες οδηγίες προς τα μέλη των επιτροπών παραλαβής, να είναι, οπωσδήποτε παρόντα κατά τη διάρκεια των παραλαβών (αρ. πρωτ. 5852/10-4-2019). Η συγκεκριμένη σύσταση έχει υλοποιηθεί.

δ) **επί της σύστασης περί ορισμού υπολόγου παρακαταθήκης από το Νοσοκομείο**, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο φορέας δεν έχει υλοποιήσει τη συγκεκριμένη σύσταση. Ακόμα, 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, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε δεκατέσσερις (14) βελτιώσεις/αλλαγές της διαδικασίας.

α) **επί της σύστασης περί επίσπευσης της εκκαθάρισης και πληρωμής των τιμολογίων από τις διαχειρίσεις του Νοσοκομείου και το τμήμα του λογιστηρίου**, έτσι ώστε οι προμηθευτές να πληρώνονται πριν τα τιμολόγια τους καθιστούν ληξιπρόθεσμα, ο

φορέας ενημέρωσε τη Ομάδα Ελέγχου, ότι εξαιτίας της υποστελέχωσης των υπηρεσιών (διαχειρίσεις και λογιστήριο) υπάρχουν καθυστερήσεις στην επεξεργασία –εκκαθάριση και εξόφληση των τιμολογίων. Για τη συγκεκριμένη σύσταση, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι αυτή 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, ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου, ότι στο λογιστήριο υπηρετούν 3 λογιστές Α΄ και Β΄ τάξης, καθώς και ότι έχουν ζητήσει επίσης την έγκριση για πρόσληψη επικουρικού προσωπικού με εξειδικευμένες γνώσεις οικονομικών, καθώς και ότι βάσει του υπάρχοντος προσωπικού, γίνεται η καλύτερη δυνατή κατανομή αυτού. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας έχει υλοποιήσει τη συγκεκριμένη σύσταση.

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 ΠΣ έχει προβλήματα τα οποία δυσκολεύουν την τιμολόγηση των νοσηλίων. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι συνεχίζεται να υπάρχει σχετική αργοπορία συγκεκριμένα ο τελευταίος μήνας αποστολής του φυσικού και ηλεκτρονικού αρχείου προς τον ΕΟΠΥΥ έχει ως εξής:

ΝΟΣΗΛΕΙΑ: ΜΑΡΤΙΟΣ 2018 - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 13/03/2019

ΦΑΡΜΑΚΑ ΕΞΩΤ. ΑΣΘΕΝΩΝ: ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2018, - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ 10/4/19

ΠΑΡΑΚΛΙΝΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ: ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2018 - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 11/4/19

ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΕΙΣ: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2019 - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ 1/4/19

ΡΑΔΙΟΦΑΡΜΑΚΑ: ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2018 - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ 24/1/19

Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί.

ε) **επί της σύστασης προς το Υπουργείο Υγείας για περιοδικές μηνιαίες εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ προς τα Νοσοκομεία**, έτσι ώστε να μειωθούν τα προβλήματα ρευστότητας αυτών, με άμεσα αποτέλεσμα την πληρωμή των τιμολογίων των προμηθευτών πριν αυτά γίνουν ληξιπρόθεσμα, το Υπουργείο Υγείας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου, ότι τα ταμειακά διαθέσιμα των Νοσοκομείων είναι υψηλά στο τέλος κάθε έτους. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου συνέστησε περιοδικές εκταμιεύσεις για την αρτιότερη διαχείριση της ταμειακής ρευστότητας (cash-flow management). Συνεπώς, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι το Υπουργείο Υγείας δεν υλοποίησε τη συγκεκριμένη σύσταση.

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

ζ) **επί της σύστασης προς το Υπουργείο Υγείας και το Νοσοκομείο, περί κατάρτισης ρεαλιστικών Προϋπολογισμών**, έτσι ώστε, τα έσοδα να μην υπερεκτιμούνται και τα έξοδα να μην υποεκτιμούνται, καθώς και της σύνδεσης των Π/Υ με τον αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και στα ΤΕΠ, των ανασφάλιστων και αλλοδαπών, ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου, ότι 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 παρουσιάσθηκε στο ΚΕΣΥΠΕ τον Δεκέμβριο του 2018 και τέθηκε σε ισχύ την 1-1-2019. Σε κάθε περίπτωση οι Π/Υ των νοσοκομείων υπόκεινται στα περιοριστικά μέτρα του Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής

στρατηγικής. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί.

η) **επί της σύστασης προς το Υπουργείο Υγείας για την Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων**, το Υπουργείο Υγείας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου ότι πρόκειται να αναρτηθεί για διαβούλευση σχέδιο νόμου αναφορικά με τους εσωτερικούς οργανισμούς των Νοσοκομείων, όπου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι η Υπηρεσία Διοικητικής, Οικονομικής και Τεχνικής Υποστήριξης διαρθρώνεται σε 1. Υποδιεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης, 2. Υποδιεύθυνση Οικονομικής Υποστήριξης, 3. Υποδιεύθυνση Τεχνικής Υποστήριξης. Τα λογιστήρια των Νοσοκομείων αποτελούν τμήματα της Υποδιεύθυνσης Οικονομικού και ανάλογα με την δυναμικότητα των κλινών στελεχώνονται με 3-5 υπαλλήλους ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού ή ΤΕ Λογιστικής, με απαραίτητο προσόν του προϊσταμένου την πιστοποίηση ως Λογιστή τάξης Α'. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη. Ωστόσο, επισημαίνεται ότι θα πρέπει στον Κανονισμό Λειτουργίας να γίνεται καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.

θ) **επί της σύστασης για τη δημιουργία Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας ανά διαδικασία (Internal Controls) και την θέσπιση κοινών εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας (internal controls) και checklists**, οι οποίες και να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο Εσωτερικός Ελεγκτής έχει αξιολογήσει κινδύνους για την πλειονότητα των διαδικασιών και έχουν εντοπιστεί οι σχετικές ανεπάρκειες-ελλείψεις δικλίδων ασφαλείας ανά υπηρεσία και ελεγκτικό κύκλωμα. Υφίστανται σχετικές εισηγήσεις οι οποίες έχουν ληφθεί υπόψη της Διοίκησης και της επιτροπής ελέγχου. Η Διοίκηση του φορέα σε συνεργασία με τις διευθύνσεις έχουν καταγράψει τις προτεραιότητες των ως άνω εισηγήσεων και έχει καταρτιστεί σχετικό πλάνο υλοποίησης. Η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη.

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 εμφάνισής τους (control and mitigate risk), ο φορέας ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου ότι με την έναρξη κάθε χρήσης πραγματοποιείται αξιολόγηση κινδύνων ανά διαδικασία – ελεγκτικό κύκλωμα από τον Εσωτερικό Ελεγκτή και βάσει αυτού καταρτίζεται το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου (RBIA) καθώς και απέστειλε σχετικές εκθέσεις. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι σε αυτές τις εκθέσεις δεν αποτυπώνονται οι πιθανοί κίνδυνοι για τον φορέα, ούτε πλάνο αντιμετώπισής τους. Συνεπώς, 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 με την 9/10-04-2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει προχωρήσει στο ορισμό τριμελούς επιτροπής προκειμένου να προχωρήσει στον 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 που πρότεινε η Ομάδα Ελέγχου προς τον φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς, ανέρχεται σε σύνολο στις τριάντα οκτώ (38) συστάσεις. Εκ των οποίων υλοποιήθηκαν οι έντεκα (10), δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια σε δεκαοκτώ (19) συστάσεις, ενώ σε εννέα (9) συστάσεις ανέλαβαν δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη ή απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους. Συνεπώς, υλοποιήθηκε το 26% των συστάσεων, δεν υλοποιήθηκε το 50% των συστάσεων, ενώ το 24% βρίσκεται σε εξέλιξη (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).

Συγκεκριμένα, η ΕΚΑΠΥ από τις τέσσερις συστάσεις που έχουν γίνει από την Ομάδα Ελέγχου όλες βρίσκονται σε εξέλιξη. Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΛΑΪΚΟ» από τις εικοσιπέντε (25) συστάσεις έχει υλοποιήσει τις δέκα (10), δεν έχει αναλάβει καμία ενέργεια για τις έντεκα (11), ενώ σε εξέλιξη βρίσκονται τέσσερις (4). Το Υπουργείο Υγείας από τις εννέα (9) συστάσεις έχει δεν έχει υλοποιήσει και δεν έχει αναλάβει καμία πρωτοβουλία για τις επτά (8) συστάσεις, ενώ σε εξέλιξη βρίσκεται μία (1) (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ).

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

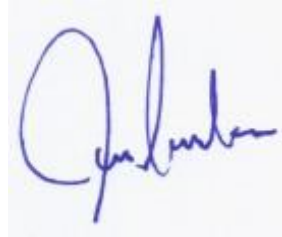
Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων ενεργειών.

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

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

Αθήνα, 18 Ιουνίου 2019

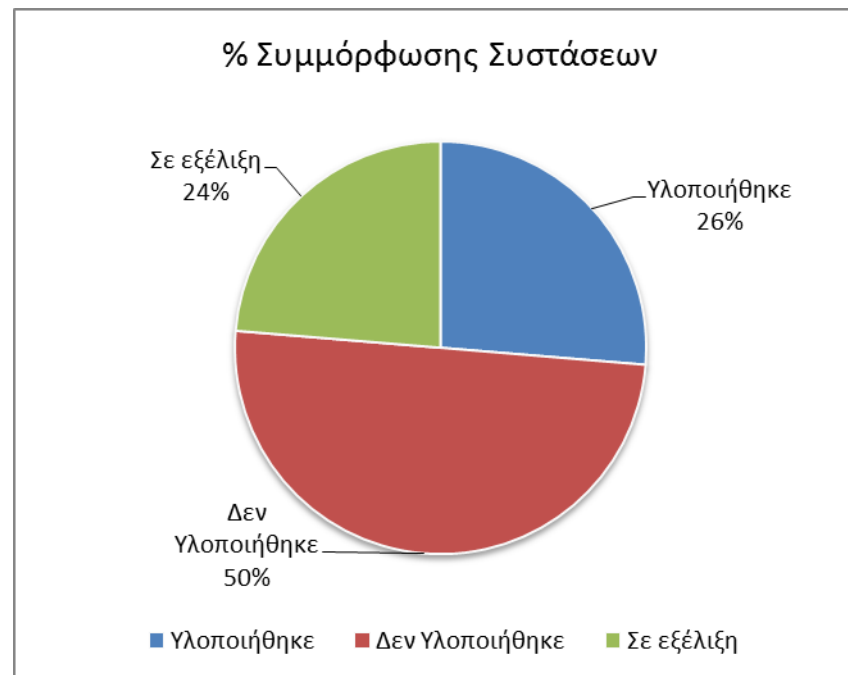
Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου



**Καλλιρόη Κοντού
Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα Ι – Ποσοστό 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
ΛΑΙΚΟ	25	10	11	4
Αξιοπιστία Αναφορών	11	7	2	2
Λογιστικό Πρόγραμμα (ΠΣ)	3	2		1
Μητρώο Δεσμεύσεων	8	5	2	1
Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων ΕΣΥ	1		1	
FIFO Rule	1		1	
Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	4	2	2	
Bar-Code και Ιχνηλασιμότητα Ειδών	1		1	
Επίσπευση ολοκλήρωσης Αξιολόγησης Διαγωνισμών	1	1		
Επιτροπή Παραλαβής Υλικών κτλ	1	1		
Παρακαταθήκη Υλικών	1		1	
Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση	9	1	6	2
Αξιολόγηση και Εκπαίδευση Προσωπικού	1		1	
Βελτίωση στην Κατανομή Προσωπικού	1	1		
Διαγραφή Παραγεγραμμένων Υποχρεώσεων	1			1
Διαχείριση Κινδύνων ΝΣΚ	1		1	
Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου	1		1	
Εκκαθάριση Τιμολογίων ΕΟΠΥΥ	1		1	
Εφαρμογή Αριθμοδεικτών και Αναλυτικής Λογιστικής	1		1	
Θέσπιση Εσωτερικών Δικλιδων Ασφαλείας	1			1
Γρηγορότερη Εκκαθάριση και Πληρωμή Τιμολογίων	1		1	
Υπ. Υγείας	9		8	1
Αξιοπιστία Αναφορών	1		1	
Λογιστικό Πρόγραμμα (ΠΣ)	1		1	
Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	1		1	
Επιτροπή Διαχείρισης Παρακαταθήκη Υλικών των ΝΣΚ	1		1	
Δημόσιες Συμβάσεις Προμηθειών και Παροχής Υπηρεσιών	2		2	
Επιτροπή Ελέγχου	1		1	
Πρωτόκολλο Παραγωγής Ιατρικών Πράξεων	1		1	
Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση	5		4	1
Απλοποίηση Διαδικασίας Τιμολογήσεων προς ΕΟΠΥΥ	1		1	
Εσωτερικός Κανονισμός ΝΚΣ	1			1
Περιοδικές Εκταμιεύσεις από ΕΟΠΥΥ	1		1	
Ρεαλιστικοί Π/Υ ΝΣΚ	1		1	
Κεντρική Παρακολούθηση Πληρωμής Τιμολογίων	1		1	
Γενικό Άθροισμα	38	10	19	9
% συμμόρφωσης επί των συστάσεων		26%	50%	24%

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

25	Αξιολόγηση και Εκπαίδευση Προσωπικού	ΛΑΪΚΟ	Μ		2		Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση
26	Βελτίωση στην Κατανομή Προσωπικού	ΛΑΪΚΟ	Μ	2			
27	Διαγραφή Παραγεγραμμένων Υποχρεώσεων	ΛΑΪΚΟ	Υ	3			
28	Διαχείριση Κινδύνων νοσοκομείων	ΛΑΪΚΟ	Χ		1		
29	Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου	ΛΑΪΚΟ	Χ		1		
30	Εκκαθάριση Τιμολογίων ΕΟΠΥΥ	ΛΑΪΚΟ	Μ		2		
31	Εφαρμογή Αριθμοδεικτών και Αναλυτικής Λογιστικής	ΛΑΪΚΟ	Χ		1		
32	Θέσπιση Εσωτερικών Δικλείδων Ασφαλείας	ΛΑΪΚΟ	Μ			2	
33	Γρηγορότερη Εκκαθάριση και Πληρωμή Τιμολογίων	ΛΑΪΚΟ	Μ		2		
34	Απλοποίηση Διαδικασίας Τιμολογήσεων προς ΕΟΠΥΥ	Υπ. Υγείας	Μ		2		
35	Εσωτερικός Κανονισμός νοσοκομείου	Υπ. Υγείας	Υ			3	
36	Περιοδικές Εκταμιεύσεις από ΕΟΠΥΥ	Υπ. Υγείας	Μ		2		
37	Ρεαλιστικοί Π/Υ νοσοκομείων	Υπ. Υγείας	Χ		1		
38	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.

ΑρχείοΕπεξεργασίαΠροβολήΙστορικόΣελιδοδείκτεςΕργαλείαΒοήθεια

ΕΟΦ | Εσωτερικές Εφαρμογές Οργ...

GreMDIS - Εταιρεία | Αναζήτηση

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

Αναζήτηση

Πιο συχνά αναγνωσ...

Εθνικός Οργανισμός ...

Regulatory framework...

GreMDIS - Αρχική

HrNet - EOF

ΕΟΦ | Εσωτερικές Εφ...

Harmonised Standard...

WHO | Strategic Advis...

EU Login

Υπουργείο Διοικητικ...

Medicines | European ...

GreMDIS

Ειρήνία Σαφρά

Αρχική

Αναζήτηση

Αίτηση προϊόντος

Προϊόν

Εταιρεία

Επικοινωνία

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

Προϊόν | Αναζήτηση

Προηγμένη

Barcode: Ονομασία προϊόντος:

Κωδικός CND: GMDN:

GAUZ Αναζήτηση με κωδικό ή περιγραφή

Μ02 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

περί 130.

Perigrafi:

UMDNS:

Αναζήτηση με κωδικό ή περιγραφή

Kategoriá próiontos:

Έως:

Barcode	Ονομασία 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

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 ΛΑΙΚΟ»**

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
1η	Η αναφορά του Π/Υ, η εκτέλεσή του και η αναφορά του Απολογισμού να δημιουργούνται και να διαχειρίζονται από το ΠΣ του φορέα και όχι σε αρχεία Excel Τα στοιχεία του Π/Υ καθώς και η εκτέλεσή του να αποτελούν μέρος του ΠΣ (ERP System) και να ενημερώνονται αυτόματα με την καταχώρηση των παραστατικών αγορών ή πωλήσεων. Επίσης, να υπάρχουν αριθμοδείκτες και benchmarks, καθώς και να υπολογίζονται αποκλίσεις (Variance Analysis) για τα προϋπολογισθέντα σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα (Budgeted vs Actuals) ανά ΚΑΕ και	Το νέο Πληροφοριακό σύστημα δίνει την δυνατότητα της αυτόματης ενημέρωσης. Η υπηρεσία έχει αποφασίσει να εκτελείται η αυτόματη ενημέρωση σε ημερήσια βάση, ώστε να δίνεται η δυνατότητα διόρθωσης των λαθών από τους χρήστες και αποφυγής πολλαπλών αντιλογισμών. Το πληροφοριακό σύστημα δίνει την δυνατότητα υπολογισμού των αποκλίσεων προϋπολογισθέντων σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα ανά ΚΑΕ και περίοδο. Σχετικά με την χρήση αριθμοδεικτών και benchmarks, θα πρέπει να δοθούν οι αντίστοιχες οδηγίες για την παραμετροποίηση και υλοποίηση αντίστοιχων λειτουργιών. Η εισαγωγή του	Μ	Το νέο Πληροφοριακό σύστημα δίνει την δυνατότητα της αυτόματης ενημέρωσης. Η υπηρεσία έχει αποφασίσει να εκτελείται η αυτόματη ενημέρωση σε ημερήσια βάση, ώστε να δίνεται η δυνατότητα διόρθωσης των λαθών από τους χρήστες και αποφυγής πολλαπλών αντιλογισμών. Το πληροφοριακό σύστημα δεν έδωσε την δυνατότητα υπολογισμού των αποκλίσεων προϋπολογισθέντων σε σχέση	ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησής	Πιθανός αντίκτυπος
	περίοδο (μηνιαίως, τριμηνιαίως και ετησίως). Από το ΠΣ να μπορεί να γίνει ο Π/Υ και εκτέλεσή του import και export από/σε αρχείο excel. Επιπλέον, στο ΠΣ να υπάρχουν ενσωματωμένες οι οδηγίες/εγκύκλιοι/κανόνες και η διαδικασία για την προετοιμασία του ετήσιου Π/Υ. Τα διαβιβαστικά των εισηγήσεων, αλλά και οι αποφάσεις έγκρισης των Π/Υ και της εκτέλεσης να εισάγονται στο ΠΣ και να είναι άμεσα προσβάσιμες και ανακτίσιμες. Επιπλέον, οι αναμορφώσεις να γίνονται μέσω του ΠΣ. Ο Π/Υ θα ενημερώνει αυτόματα το ΜΔ για τις διαθέσιμες πιστώσεις ανά ΚΑΕ καθώς και τα τιμολόγια των προμηθευτών θα ενημερώνουν αυτόματα για το υπόλοιπο της πίστωσης του Π/Υ, την εκτέλεση του Π/Υ, ενώ οι πληρωμές των τιμολογίων θα ενημερώνουν αυτόματα τον απολογισμό. Με αυτόν τον τρόπο θα αποφεύγονται ασυμφωνίες και παρατυπίες μεταξύ των αρχείων excel και του μηχανογραφημένου ΜΔ.	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 σύστημα.		με τα πραγματοποιηθέντα ανά ΚΑΕ και περίοδο. (παρουσιάστηκαν αποκλίσεις για τις οποίες δόθηκε διαβεβαίωση ότι θα αποφεύγονται στο μέλλον με ασφαλιστικές δικλίδες από το Π.Σ.). Σχετικά με την χρήση αριθμοδεικτών και benchmarks, θα πρέπει να δοθούν οι αντίστοιχες οδηγίες για την παραμετροποίηση και υλοποίηση αντίστοιχων λειτουργιών. 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			

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος											
				(μενού) για το σκοπό αυτό (δεν έχει εφαρμοστεί ακόμα η συγκεκριμένη λειτουργία). Το ΜΔ ενημερώνεται αυτόματα από τις αναλυτικές εγγραφές που εισάγονται στο σύστημα.														
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 Συνδεδόμενα Παραστατικά» η οποία θα καταγράφει το σχετικό ή συνδεδόμενο 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,	Στο ΜΔ θα προστεθεί η στήλη 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης». Στο υποσύστημα της Διαχείρισης, το Τιμολόγιο συνδέεται με το αντίστοιχο ΔΑ. Η πληροφορία αυτή θα προστεθεί στο ΜΔ. Αντίστοιχα υπάρχει σύνδεση του Πιστωτικού Τιμολογίου με το αντίστοιχο Τιμολόγιο. Όμως, υπάρχει η ανάγκη να καταχωρούνται Πιστωτικά Τιμολόγια χωρίς την σύνδεσή τους με τα αντίστοιχα Τιμολόγια, όπως στην περίπτωση των επιστροφών ληγμένων φαρμάκων από την Διαχείριση του Φαρμακείου. Στο ΜΔ η ενηλικίωση των υπολοίπων είναι η ακόλουθη: <table><tr><td>(25) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1- 30 ημ.</td><td>(26) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 31-60 ημ.</td><td>(27) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ.</td><td>(28) Οφειλές προς Κύριο 90 ημ.</td></tr><tr><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>(29) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61-</td><td>(30) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση</td><td>(31) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους >90 ημ.</td><td></td></tr></table>	(25) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1- 30 ημ.	(26) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 31-60 ημ.	(27) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ.	(28) Οφειλές προς Κύριο 90 ημ.	0	0	0	0	(29) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61-	(30) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση	(31) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους >90 ημ.		Υ	Στο ΜΔ θα προστεθεί η στήλη 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης». Στο υποσύστημα της Διαχείρισης, το Τιμολόγιο συνδέεται με το αντίστοιχο ΔΑ. Η πληροφορία αυτή θα προστεθεί στο ΜΔ. Αντίστοιχα υπάρχει σύνδεση του Πιστωτικού Τιμολογίου με το αντίστοιχο Τιμολόγιο. Όμως, υπάρχει η ανάγκη να καταχωρούνται Πιστωτικά Τιμολόγια χωρίς την σύνδεσή τους με τα αντίστοιχα Τιμολόγια, όπως στην περίπτωση των επιστροφών ληγμένων φαρμάκων από την Διαχείριση του Φαρμακείου. Στο ΜΔ η ενηλικίωση των υπολοίπων είναι η ακόλουθη:	Α) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Β) ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ Γ) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Δ)	
(25) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1- 30 ημ.	(26) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 31-60 ημ.	(27) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ.	(28) Οφειλές προς Κύριο 90 ημ.															
0	0	0	0															
(29) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61-	(30) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση	(31) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους >90 ημ.																

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος																
	η οποίες να υπολογίζουν τους τόκους υπερημερίας βάσει της ελληνικής και της ευρωπαϊκής νομοθεσίας Γ) να δημιουργηθεί μία νέα στήλη που να δείχνει τα τιμολόγια που είναι ληξιπρόθεσμα πάνω από πέντε (5) έτη και υπόκεινται πιθανώς σε παραγραφή. Ειδική μνεία να δοθεί ότι όταν αυτά όντως παραγραφούν (κατόπιν απόφασης ΔΣ) να διαγράφονται από το ΜΔ. Δ) Σε περίπτωση που ζητηθεί το ΜΔ συγκεκριμένου μήνα αναφοράς, τότε το εξαγόμενο ΜΔ θα πρέπει να απεικονίζει την πραγματική εικόνα που υπήρχε εκείνη 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 δαπάνες 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	<table><tr><td>90 ημ.</td><td>>90 ημ.</td><td></td></tr><tr><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> και θα προστεθούν δύο νέες στήλες, η οποίες να υπολογίζουν τους τόκους υπερημερίας βάσει της ελληνικής και της ευρωπαϊκής νομοθεσίας. Επίσης θα προστεθεί στήλη που θα ξεχωρίζει τα τιμολόγια εκείνα που είναι ληξιπρόθεσμα άνω των πέντε ετών και υπόκεινται πιθανώς σε παραγραφή. Μετά την ολοκλήρωση του κλεισίματος μήνα, θα αποθηκεύεται η ακριβής εικόνα του ΜΔ με τα στοιχεία της συγκεκριμένης περιόδου. Τα στοιχεία του ΜΔ (e-portal) θα πρέπει να συμφωνούν με τις μηνιαίες αναφορές του B1forms, όπως επίσης και με τα στοιχεία αρχείων ενοποίησης χρηματοοικονομικών αναφορών του ΓΛΚ. Θα πρέπει να διευκρινιστεί με ποιον τρόπο θα γίνονται οι συμφωνίες (πχ. Αν δεν έχουν παραληφθεί τα τιμολόγια θα εμφανίζονται στις στήλες ενηλικίωσης και αν ναι βάση ποιας ημερομηνίας).	90 ημ.	>90 ημ.		0	0	0		<table><tr><td>(25) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1- 30 ημ.</td><td>(26) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση η 31-60 ημ.</td><td>(27) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους ημ.</td></tr><tr><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>(29) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61- 90 ημ.</td><td>(30) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση >90 ημ.</td><td>(31) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους ημ.</td></tr><tr><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> και θα προστεθούν δύο νέες στήλες, η οποίες να υπολογίζουν τους τόκους υπερημερίας βάσει της ελληνικής και της ευρωπαϊκής νομοθεσίας. Επίσης θα προστεθεί στήλη που θα ξεχωρίζει τα τιμολόγια εκείνα που είναι ληξιπρόθεσμα άνω των πέντε	(25) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1- 30 ημ.	(26) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση η 31-60 ημ.	(27) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους ημ.	0	0	0	(29) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61- 90 ημ.	(30) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση >90 ημ.	(31) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους ημ.	0	0	0	ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Ε) ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ <
90 ημ.	>90 ημ.																						
0	0	0																					
(25) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1- 30 ημ.	(26) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση η 31-60 ημ.	(27) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους ημ.																					
0	0	0																					
(29) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61- 90 ημ.	(30) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση >90 ημ.	(31) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους ημ.																					
0	0	0																					

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	αυτό το τμήμα είναι υπεύθυνο για την εκκαθάριση και πληρωμή των δαπανών. Σε διαφορετική περίπτωση, όταν το τιμολόγιο μεταφέρεται στο λογιστήριο και λόγω των ως άνω καθυστερήσεων, το τιμολόγιο είναι ήδη καταγεγραμμένο ως ληξιπρόθεσμο στο ΜΔ, με συνέπεια να φαίνονται υπερεκτιμημένες οι ληξιπρόθεσμες οφειλές. ΣΤ) Σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό οι χρηματικές κατασχέσεις των προμηθευτών σε βάρος του Νοσοκομείου δεν ενημερώνονται στο ΜΔ και στο Βιβλίο Ταμείου. Έτσι, τα τιμολόγια παραμένουν ανεξόφλητα και ληξιπρόθεσμα στο ΜΔ, αφού δεν εκδίδεται ΧΕ για την πληρωμή 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			ετών και υπόκεινται πιθανώς σε παραγραφή. Μετά την ολοκλήρωση του κλεισίματος μήνα, θα αποθηκεύεται η ακριβής εικόνα του ΜΔ με τα στοιχεία της συγκεκριμένης περιόδου. Τα στοιχεία του ΜΔ (e-portal) θα πρέπει να συμφωνούν με τις μηνιαίες αναφορές του BI forms, όπως επίσης και με τα στοιχεία αρχείων ενοποίησης χρηματοοικονομικών αναφορών του ΓΛΚ. Θα πρέπει να διευκρινιστεί με ποιον τρόπο θα γίνονται οι συμφωνίες (πχ. Αν δεν έχουν παραληφθεί τα τιμολόγια θα εμφανίζονται στις στήλες ενηλικίωσης και αν ναι βάση ποιας ημερομηνίας). Έως σήμερα δεν έχουν υλοποιηθεί τα ανωτέρω λόγω των ελλείψεων του ΝΙΓΣ για την διόρθωση των οποίων εργάζονται η ΗΔΙΚΑ και η INTRASOFT.			

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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 γίνεται αυτόματα με την ηλεκτρονική καταχώρηση του Τιμολογίου	Χ	Η ενημέρωση του ΜΔ γίνεται αυτόματα με την ηλεκτρονική καταχώρηση του Τιμολογίου	ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
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	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	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. Δεν έχει υλοποιηθεί ακόμη δικλείδα ασφαλείας. Το πρόβλημα θα μπορούσε να επιλυθεί με την δημιουργία πρωτοκόλλου τιμολογίων το οποίο θα δούμε στο αμέσως επόμενο διάστημα πώς είναι δυνατόν να λειτουργήσει.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησής	Πιθανός αντίκτυπος
	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.						
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 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	Θα εξεταστεί εάν υπάρχει η συγκεκριμένη δυνατότητα απευθείας εξαγωγής των λογιστικών και οικονομικών στοιχείων από το νέο Πληροφοριακό Σύστημα.	Μ	Το νέο Πληροφοριακό Σύστημα έδωσε τη δυνατότητα απευθείας ανάκτησης των οικονομικών αναφορών (bi forms) για τους πίνακες 1.Μηνιαία παρακολούθηση ταμειακού προϋπολογισμού, 6. Μηνιαία κατάσταση παρακολούθησης νοσηλίων και από τις Δεσμεύσεις Γ.Λ.Κ. τον πίνακα 19.1 Έσοδα και τον 19.2 Έξοδα. Σε ότι αφορά τους υπόλοιπους πίνακες έχει τη δυνατότητα εξαγωγής αρχείων xl που όμως απαιτούν πολύ χρόνο για την επεξεργασία και τον έλεγχο των στοιχείων. Αναμένεται αλλαγή των πινάκων του (bi forms) όπως και ενιαία κωδικοποίηση δημόσιου λογιστικού και γενικής λογιστικής, προκειμένου τα στοιχεία να είναι πλήρη και	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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.			αποφεύγονται πιθανά σφάλματα			
6η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Πρέπει να δημιουργηθεί μία επιτροπή από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	Δεν έχει δημιουργηθεί	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	
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.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	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	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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)						
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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	Έχει συσταθεί από το Υπουργείο Κεντρική επιτροπή η οποία θα προχωρήσει σε σύνταξη ενιαίων κοινών τεχνικών προδιαγραφών	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΤΟ ΚΑΝΕΙ Η ΕΚΑΠΥ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.						
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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	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	
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	Έχει γίνει συνάντηση με την εταιρεία ΗΔΙΚΑ που έχει εγκαταστήσει το ΝΠΣ και έχει ζητηθεί η αντιμετώπιση του θέματος. Αναμένεται η υποβολή πρότασης και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης.	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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Μ	Λόγω της εφαρμογής του ΝΠΣ δεν κατορθώσαμε να συντάξουμε το ΕΠΠ 2018. Για το 2019 , αμέσως μετά την τακτοποίηση των διαχειρίσεων, θα συντάξουμε το ΕΠΠ και θα προβούμε άμεσα στην προκήρυξη όλων των	ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	δικαιολογητικών κατακύρωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα (1 μήνας για όλα τα πρακτικά)			διαγωνισμών. Εξυπακούεται ότι για όσους διαγωνισμούς έχουμε προκηρύξει ήδη, συνοπτικούς και ηλεκτρονικούς, γίνονται τόσο προφορικές, όσο και έγγραφες οχλήσεις για την συντόμευση των διαδικασιών. Η ίδια τακτική θα ακολουθηθεί και για τους διαγωνισμούς του ΕΠΠ 2019.			
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 Επιτροπής Παραλαβής.	Η ύπαρξη ενός μόνο ατόμου στις διαχειρίσεις οφείλεται στην έλλειψη του Διοικητικού Προσωπικού, όμως υπάρχει πλήρης έλεγχος αυτών και σε κάθε πρόβλημα που εμφανίζεται, οι επιτροπές λύνουν το πρόβλημα από κοινού.	Υ	Θα καταβληθεί κάθε προσπάθεια ώστε να προσέρχονται τα μέλη της επιτροπής όταν αυτό θα είναι εφικτό από λειτουργικής απόψεως και έχουν γίνει οι σχετικές συστάσεις.	ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
13 ^η	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	Ειδικά για τις παρακαταθήκες, πιστεύουμε ότι μετά την εφαρμογή του νέου πληροφοριακού συστήματος θα επιλυθεί το μεγαλύτερο μέρος των προβλημάτων που παρουσιάζει η διαχείριση τους και θα εργαστούμε προς τον σκοπό αυτό καταβάλλοντας κάθε δυνατή προσπάθεια.	Υ	Έχει γίνει συνάντηση με την εταιρεία ΗΔΙΚΑ που έχει εγκαταστήσει το ΝΠΣ και έχει ζητηθεί η αντιμετώπιση του θέματος. Αναμένεται η υποβολή πρότασης και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο). •να οριστεί υπόλογος διαχείρισης παρακαταθήκης, ο οποίος αναπληρώνει καθημερινά τα χρησιμοποιούμενα υλικά •να εφαρμοστεί πλήρως ο νόμος περί τιμολογήσεων των Δελτίων Αποστολής (αρ. 11 του ν.4308/14), έτσι ώστε όλα τα ΔΑ να τιμολογούνται από τους προμηθευτές έως το τέλος της λογιστικής χρήσης (31/12) •τα τιμολόγια να καταχωρούνται στο ΠΣ του φορέα μέσα στη λογιστική χρήση •να δημιουργηθεί bar-code και ιχνηλασιμότητα των υλικών (βλέπε 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)	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Χ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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)						
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.	Εξ' αιτίας αυτής της υποστελέχωσης των υπηρεσιών υπάρχουν καθυστερήσεις στην επεξεργασία –εκκαθάριση και εξόφληση των τιμολογίων.	Υ	Μετά την εφαρμογή του ΝΠΣ, οι καθυστερήσεις εξακολουθούν να υφίστανται ίσως και σε μεγαλύτερο βαθμό, λόγω των προβλημάτων των διαχειρίσεων οι οποίες δεν μπορούν να προωθήσουν τα τιμολόγια άμεσα.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
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 διμηνιαίος, 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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Χ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑ Σ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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.						
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.	Ένας από τους λόγους καθυστέρησης των τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ είναι και η υποστελέχωσης των υπηρεσιών του νοσοκομείου.	Υ	Ένας από τους λόγους καθυστέρησης των τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ είναι η υποστελέχωση των υπηρεσιών του νοσοκομείου. Επιπλέον, με το ΝΠΣ τα προβλήματα των διαχειρίσεων δυσκολεύουν την τιμολόγηση των νοσηλίων λόγω αδυναμίας χρέωσης των φαρμάκων και των υλικών στις καρτέλες των ασθενών. Έχει γίνει συνάντηση με την εταιρεία ΗΔΙΚΑ που έχει εγκαταστήσει το ΝΠΣ και έχει ζητηθεί η αντιμετώπιση του θέματος. Αναμένεται η υποβολή πρότασης και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑ Σ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
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 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	Το Νοσοκομείο τα τελευταία έτη δεν υποβάλλει ρεαλιστικούς προϋπολογισμούς, αφού το ύψος των πιστώσεων τους καθορίζεται εκ των προτέρων από την 1η ΥΠΕ. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικατοπτρίζονται οι πραγματικές μας ανάγκες στο σύνολο του έτους. Όμως είναι φυσικώς αδύνατον να μην προσφέρουμε υπηρεσίες στους πολίτες και σαφώς δεν είναι δυνατόν να εκθέσουμε την ζωή των ασθενών σε κίνδυνο. Σαφώς η Διοίκηση και οι υπηρεσίες γνωρίζουν το πρόβλημα και γι' αυτό γίνεται έλεγχος των δαπανών ανά τρίμηνο. Όταν οι πιστώσεις τείνουν να εξαντληθούν, τίθενται από την υπηρεσία πλαφόν ανά κλινική και δραστηριότητα. Οι ελάχιστες υπερβάσεις που παρατηρούνται σε σχέση με το σύνολο του Προϋπολογισμού στο τέλος του έτους αφορούν εξαιρετικώς επείγοντα περιστατικά, όπου αν δεν γίνονταν οι επεμβάσεις θα κατέληγαν οι ασθενείς. Αυτό σαφώς δεν είναι δυνατόν να το επιτρέψουν οι Διοικήσεις από ηθικής απόψεως, και γι' αυτό δίνουν οδηγία για την προμήθεια, έστω και χωρίς ύπαρξη πίστωσης.	X	Το Νοσοκομείο τα τελευταία έτη δεν υποβάλλει ρεαλιστικούς Π/Υ, αφού το ύψος των πιστώσεων τους καθορίζεται εκ των προτέρων από την 1η ΥΠΕ. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικατοπτρίζονται οι πραγματικές μας ανάγκες στο σύνολο του έτους. Όμως είναι φυσικώς αδύνατον να μην προσφέρουμε υπηρεσίες στους πολίτες και σαφώς δεν είναι δυνατόν να εκθέσουμε την ζωή των ασθενών σε κίνδυνο. Σαφώς η Διοίκηση και οι υπηρεσίες γνωρίζουν το πρόβλημα και γι' αυτό γίνεται έλεγχος των δαπανών ανά τρίμηνο. Όταν οι πιστώσεις τείνουν να εξαντληθούν, τίθενται από την υπηρεσία πλαφόν ανά κλινική και δραστηριότητα. Οι ελάχιστες υπερβάσεις που παρατηρούνται σε σχέση με το σύνολο του Προϋπολογισμού στο τέλος του έτους αφορούν εξαιρετικώς επείγοντα περιστατικά, όπου αν δεν γίνονταν οι επεμβάσεις θα κατέληγαν οι ασθενείς. Αυτό	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	ξεχωριστά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας θα μπορεί να καταρτιστούν 2 Π/Υ (βάσει ιστορικού κόστους και ZBB)			σαφώς δεν είναι δυνατόν να το επιτρέψουν οι Διοικήσεις από ηθικής απόψεως, και γι' αυτό δίνουν οδηγία για την προμήθεια, έστω και χωρίς ύπαρξη πίστωσης. Εξακολουθεί να υφίσταται το πρόβλημα.			
19η	Βελτίωση στην κατανομή του προσωπικού Α) 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. Β) Επιπλέον, προτείνεται η τακτική αξιολόγηση του προσωπικού και η συστηματική εκπαίδευσή του.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Χ	Το Νοσοκομείο προσπαθεί να κατανείμει το προσωπικό που έχει στην διάθεση του μετά από αξιολόγηση του όσο το δυνατόν καλύτερα και βεβαίως ενημερώνει και παροτρύνει το προσωπικό να εκπαιδεύεται επί των νέων δεδομένων. Ήδη στο λογιστήριο υπηρετούν 3 λογιστές Α και Β ΤΑΞΗΣ και έχουμε ζητήσει επίσης την έγκριση για πρόσληψη επικουρικού προσωπικού με εξειδικευμένες γνώσεις οικονομικών	Α) ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Β) ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
20η	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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Χ	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΠΑΝΤΗΘΕΙ	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑ Σ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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 καθυστερήσεις και λάθη χρηστών.						
21 ^η	Παραγραφή υποχρεώσεων άνω των πέντε ετών. Θα πρέπει το νοσοκομείο να διερευνήσει για ποιες 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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Υ	Δεν έχει υλοποιηθεί ακόμη η απαίτηση Η υπηρεσία όμως έχει ξεκινήσει την διαδικασία διερεύνησης με τις εταιρείες που παρουσιάζουν απλήρωτες υποχρεώσεις πέραν της πενταετίας , με την βοήθεια της νομικής μας υπηρεσίας προκειμένου αυτές να παραγραφούν εφόσον υπάρχει	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	οποίες συντρέχουν λόγοι παραγραφής.			διακοπτικός λόγος.			
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 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	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΕΑ	Μ	Η εφαρμογή αριθμοδεικτών προϋποθέτει την πλήρη λειτουργία του πληροφοριακού μας συστήματος ,κάτι που σήμερα δεν είναι εφικτό. Επιπλέον δεν υπηρετεί στο Νοσοκομείο υπάλληλος ο οποίος να είναι πτυχιούχος Στατιστικής , ώστε να έχει την τεχνογνωσία να αντλήσει τα στοιχεία από το πληροφοριακό σύστημα και να τα επεξεργαστεί αναλόγως καθώς και να παρακολουθεί την πορεία των δεικτών.	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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 διαδικασίας (activity based costing)	Το Νοσοκομείο μας ήδη από το 2015 είχε προβεί σε διενέργεια διαγωνισμού για εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής όμως υπήρξαν αρκετά προβλήματα κατά την εφαρμογή της, τα οποία κατά μεγάλο ποσοστό οφείλονταν στο Πληροφοριακό Σύστημα. Αμέσως μόλις το Νοσοκομείο φθάσει σε επίπεδο πλήρους λειτουργίας του νέου ΠΣ θα ελέγξει τη δυνατότητα της εφαρμογής της.	Υ	Το νοσοκομείο μας από το 2015 είχε προβεί σε διενέργεια διαγωνισμού για εφαρμογή της ΑΛ όμως υπήρξαν αρκετά προβλήματα κατά την εφαρμογή της, τα οποία κατά μεγάλο ποσοστό οφείλονταν στο τότε ΠΣ. Αμέσως μόλις το νοσοκομείο φθάσει σε επίπεδο πλήρους λειτουργίας του νέου ΠΣ θα ελέγξει τη δυνατότητα της εφαρμογής της με βάση τα παραδοτέα που προέκυψαν από τον διαγωνισμό. Έχει γίνει συνάντηση με την ΗΔΙΚΑ που έχει εγκαταστήσει το ΝΠΣ και έχει ζητηθεί η αντιμετώπιση του θέματος. Αναμένεται η υποβολή πρότασης και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		
24η	Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων Το Υπουργείο Υγείας όπως οφείλει βάσει νομοθετικού πλαισίου (αρ. 25	Όσον αφορά τις συστάσεις για τον Εσωτερικό έλεγχο, αυτές έχουν αποσταλεί στον Εσωτερικό Ελεγκτή μας και θα σας ενημερώσουμε σχετικά.	Χ	Δεν έχει καταρτιστεί επί του παρόντος Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας από το Υπουργείο Υγείας όπως	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑ Σ	

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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.			προβλέπεται στην κείμενη νομοθεσία. Ο εσωτερικός ελεγκτής προβαίνει στους μηνιαίους ελέγχους του βάσει των πρότυπων διαδικασιών που έχουν καταρτιστεί και κοινοποιηθεί από το ΥΓΚΑ καθώς και βάσει σχετικού πλάνου ελέγχου που έχει καταρτιστεί κατόπιν αξιολόγησης κινδύνων (risk assessment). Τέλος, η Διοίκηση του νοσοκομείου έχει στα άμεσα πλάνα της την in-house κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας. Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι το νοσοκομείο λειτουργεί σύμφωνα με τον Δημοσιουπαλληλικό Κώδικα, τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και το ισχύον θεσμικό πλαίσιο περί λειτουργίας των Νοσοκομείων Δημοσίου Τομέα.			
25 ^η	Δημιουργία Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας ανά διαδικασία (Internal Controls) Αφού δημιουργηθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του φορέα και υπάρχει καταγεγραμμένη η διαδικασία προμηθειών και πληρωμών των δαπανών, θα πρέπει να θεσμοθετηθούν κοινές εσωτερικές	Όσον αφορά τις συστάσεις για τον Εσωτερικό έλεγχο, αυτές έχουν αποσταλεί στον Εσωτερικό Ελεγκτή μας και θα σας ενημερώσουμε σχετικά.	Υ	Έχει πραγματοποιηθεί από τον Εσωτερικό Ελεγκτή αξιολόγηση των κινδύνων για την πλειονότητα των διαδικασιών και έχουν εντοπιστεί οι σχετικές ανεπάρκειες-ελλείψεις δικλίδων ασφαλείας ανά υπηρεσία και ελεγκτικό κύκλωμα. Επίσης υφίστανται	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησής	Πιθανός αντίκτυπος
	δικλείδες ασφαλείας (internal controls) και checklists για όλα τα νοσοκομεία, οι οποίες και αυτές να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή.			σχετικές εισηγήσεις οι οποίες έχουν ληφθεί υπόψιν της Διοίκησης και της επιτροπής ελέγχου. Η διοίκηση σε συνεργασία με τις διευθύνσεις έχουν προτεραιοποιήσει τις εν λόγω εισηγήσεις και έχει καταρτιστεί σχετικό πλάνο υλοποίησης.			
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.	Όσον αφορά τις συστάσεις για τον Εσωτερικό έλεγχο, αυτές έχουν αποσταλεί στον Εσωτερικό Ελεγκτή μας και θα σας ενημερώσουμε σχετικά.	Υ	Δεν έχει καταρτιστεί Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου στο νοσοκομείο ωστόσο επί του παρόντος οι έλεγχοι πραγματοποιούνται βάσει των πρότυπων διαδικασιών που έχουν καταρτιστεί και κοινοποιηθεί από το ΥΓΚΑ, βάσει τη κείμενης νομοθεσίας (συμμόρφωση), βάσει του πλάνου ελέγχου που έχει καταρτιστεί κατόπιν αξιολόγησης κινδύνων (risk assessment) και βάσει σχετικών Προγραμμάτων Ελέγχου και checklist που έχει καταρτίσει ο Εσωτερικός Ελεγκτής.	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	Όσον αφορά τις συστάσεις για τον Εσωτερικό έλεγχο, αυτές έχουν αποσταλεί στον Εσωτερικό Ελεγκτή μας και θα σας ενημερώσουμε σχετικά.	Υ	Με την έναρξη κάθε χρήσης πραγματοποιείται αξιολόγηση κινδύνων ανά διαδικασία – ελεγκτικό κύκλωμα από τον Εσωτερικό Ελεγκτή και βάσει αυτού καταρτίζεται το ετήσιο	ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ		

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησ ης	Πιθ ανό ς αντί κτυ πος
	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). Τέλος, θα πρέπει να καθορίζεται από τον ελεγκτή πλάνο αντιμετώπισης κρίσεων και πλάνων καταστροφής (crisis management and disaster plans) Παραδείγματα κινδύνων που θα πρέπει να αντιμετωπιστούν είναι: Πως θα αντιμετωπιστεί ο αυξημένος αριθμός ασθενών από μία μεταδοτική ασθένεια. Πως θα αντιμετωπιστεί ο αυξημένος αριθμός περιστατικών από ένα ατύχημα (έκρηξη) μέσα στο μετρό όπου θα υπάρχουν εκατοντάδες τραυματίες.			πρόγραμμα ελέγχου (RBIA). Τέλος, σχετικό πλάνο εισηγήσεων αναφορικά με τις διορθωτικές ενέργειες καταρτίζεται σε μηνιαία βάση των ευρημάτων που προκύπτουν από τους ελέγχους που διενεργεί ο Εσωτερικός Ελεγκτής			

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

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΚΑΠΥ)							
α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
2η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Η ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να συνδράμει το Υπουργείο Υγείας στη δημιουργία μίας επιτροπή από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. δεν έχει αρμοδιότητα σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4472/2017 για τη δημιουργία Πρωτοκόλλων Παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κλπ.). Αρμόδιο είναι το «ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο «ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.» (πρώην ΕΣΑ Α.Ε. παρ. 2^η άρθρου 66 ν. 4486/2017)	Υ		ΔΕΝ ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ	
3η	Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία, κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του	Υ	Η ΕΚΑΠΥ προκειμένου να συμβάλει στην προσπάθεια του ΕΟΦ προχώρησε σε επιμέρους κατηγοριοποίηση του Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού, αξιοποιώντας το εξειδικευμένο γνωστικό αντικείμενο των	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)
	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 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)	υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επιμέρους και από το νόμο υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.		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 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	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	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	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)
	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.	επιτροπών ειδικών επιστημόνων για τη δημιουργία Τεχνικών Προδιαγραφών.		Τεχνικών Προδιαγραφών. Πρόκειται για μια συνεχή και αέναη διαδικασία που αφορά τόσο την εκπόνηση νέων ενιαίων τεχνικών Προδιαγραφών . Το τελευταίο εξάμηνο έχουν συσταθεί από την ΕΚΑΠΥ οι κάτωθι επιτροπές: · 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.			

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)
5η	Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών Σε συνέχεια των συστάσεων 2,3,4, θα πρέπει η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί.	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα όπου θα καταχωρούν τις αναλώσεις του φορέα τους καθώς και τους εκάστοτε προμηθευτές τους. Από τον πίνακα αυτό θα δημιουργηθεί το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών. Επίσης από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών.	Υ	Παράλληλα με την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων ο Ε.Ο.Φ., λόγω αρμοδιότητας έχει εκκινήσει και τη δημιουργία μητρώου προϊόντων και προμηθευτών. Επιπλέον η ΕΚΑΠΥ έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του 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	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟΝ 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)
1η	Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Το Υπουργείο Υγείας, με την συνδρομή της ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να προχωρήσει στη δημιουργία μίας επιτροπής από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.	Με την ανάπτυξη DRGs, για την οποία αρμόδιος φορέας είναι το Κέντρο Τεκμηρίωσης και Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.), όλοι οι ενδονοσοκομειακοί ασθενείς ταξινομούνται μέσω ενός λογισμικού και με βάση τη πάθηση και τη χρήση ιατρικών πόρων σε μια Ομοειδή Διαγνωστική Κατηγορία (DRG). Τα DRGs συσχετίζουν διαγνωστικά και δημογραφικά χαρακτηριστικά ασθενών από τα ιατρικά αρχεία με τη διαδικασία χρήσης ιατρικών πόρων. Συνεπώς, για την ένταξη κάθε ασθενούς σε ένα DRG απαιτούνται συγκεκριμένες ή μη διαδικασίες. Προκειμένου να καθοριστούν συγκεκριμένα υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν καθοριστεί με σαφήνεια οι Ομοειδείς Διαγνωστικές	Υ	Με την ανάπτυξη του συστήματος DRG, για την οποία αρμόδιος φορέας είναι το Κέντρο Τεκμηρίωσης και Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.), όλοι οι ενδονοσοκομειακοί ασθενείς ταξινομούνται μέσω ενός λογισμικού και με βάση τη πάθηση και τη χρήση ιατρικών πόρων σε μια Ομοειδή Διαγνωστική Κατηγορία (DRG). Τα DRG συσχετίζουν διαγνωστικά και δημογραφικά χαρακτηριστικά ασθενών από τα ιατρικά αρχεία με τη διαδικασία χρήσης ιατρικών πόρων. Συνεπώς, για την ένταξη κάθε ασθενούς σε ένα DRG απαιτούνται συγκεκριμένες ή μη διαδικασίες. Προκειμένου να καθοριστούν συγκεκριμένα υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν καθοριστεί με σαφήνεια οι	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)
		Κατηγορίες.		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 εκπαίδευση ιατρών και νοσηλευτών από 20 δημόσια νοσοκομεία σχετικά με το νέο συστηματικό κατάλογο ταξινόμησης νόσων (ICD-10) και τον κατάλογο κωδικοποίησης ιατρικών			

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)
				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 διαγνωσμών. 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)	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	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)
3η	Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues) Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση κεντρικής επιτροπής τεχνικών προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, αναλώσιμο και εξοπλισμό. Η επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των προϊόντων και ειδών όλων των προμηθευτών και να συντάξει κοινά χαρακτηριστικά προϊόντων τα οποία θα έχουν εφαρμογή σε διαφορετικά προϊόντα αρκετών και διαφορετικών εταιρειών. Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.	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 υπάρξει)
4η	Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών Σε συνέχεια των συστάσεων 1,2,3, θα πρέπει το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα όπου θα καταχωρούν τις αναλώσεις του φορέα τους καθώς και τους εκάστοτε προμηθευτές τους. Από τον πίνακα αυτό θα δημιουργηθεί το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών. Επίσης, από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών	Υ	Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει επεξεργάσιμα αποτελέσματα σε χρονικό ορίζοντα εξαμήνου.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΕΚΤΕΛΕΙΤΕ ΑΠΟ ΕΚΑΠΥ ΚΑΙ ΕΟΦ	
5η	Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών επεμβάσεων.	Στο πλαίσιο της ύπαρξης παρακαταθηκών χειρουργείων στα νοσοκομεία, θα εξεταστεί η πρόταση της Ομάδας Εργασίας, προκειμένου να βρεθεί τρόπος καθορισμού	Υ	Έως τα μέσα του 2019	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΛΟΠΟΙΗΘΕΙ		

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

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

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος υλοποίησής	Λόγοι μη υλοποίησης	Πιθανός αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
	φορέων.	(Β.Ι.), και σε μηνιαία βάση παρακολουθεί την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των πληρωμών του κάθε νοσοκομείου.		τον Αύγουστο του 2018. (Προτεραιότητα Υ)			
8 ^η	Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ Αναφορικά με τα προβλήματα ρευστότητας που παρουσιάζονται στα Νοσοκομεία, συστήνεται στους εμπλεκόμενους φορείς, η καταβολή σε αυτούς της Κρατικής Επιχορήγησης να γίνει μηνιαίως ή διμηνιαίως, έτσι να μην συσσωρεύονται ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επιπλέον, ο ΕΟΠΥΥ θα πρέπει να εκταμιεύει άμεσα τις πληρωμές προς τα Νοσοκομεία, εφόσον, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά είναι συμπληρωμένα άρτια. Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ, καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που	Δεν παρουσιάζεται σημαντικό πρόβλημα ρευστότητας στα νοσοκομεία τα τελευταία δύο χρόνια 2016-2017, και στο τρέχον έτος, καθώς τα ταμειακά τους διαθέσιμα βρίσκονται σε πολύ υψηλά ποσοστά. Η ομαλοποίηση των επιχορηγήσεων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων, τόσο από το Υπουργείο Οικονομικών (ΓΛΚ) όσο και από τον ΕΟΠΥΥ, σε τακτική και προγραμματισμένη βάση-κάθε μήνα ή δίμηνο- έχει τεθεί ως αίτημα και αναμένεται φέτος να πραγματοποιηθεί.	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)
	ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων. Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.						
9η	Κατάρτιση Ρεαλιστικών Προϋπολογισμών Οι Π/Υ θα πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία. Συγκεκριμένα: - Τα έσοδα δεν θα πρέπει να υπερεκτιμούνται και τα έξοδα να υποεκτιμούνται - Θα πρέπει να συνδέεται ο Π/Υ με τον αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και στα ΤΕΠ (ποιοτικά χαρακτηριστικά). - Θα πρέπει να γίνει πρόβλεψη για τους αλλοδαπούς και τους ανασφάλιστους - Να δημιουργηθεί διακριτός ΚΑΕ βάσει της τωρινής κωδικοποίησης όπου να προβλέπεται ποσό για την	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),	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)
	παρακαταθήκη και να ελέγχεται η εκτέλεσή του. Παράδειγμα, στον ΚΑΕ 1311 όπου είναι το υγειονομικό υλικό να δημιουργηθεί ο ΚΑΕ 1311δ (ή 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)	αρχικά πιλοτικά, και στη συνέχεια σε όλα τα νοσοκομεία της χώρας με στόχο την ορθολογική κατανομή των πόρων. Για το λόγο αυτό το Υπουργείο Υγείας θα κάνει χρήση 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	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	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	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)
	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 (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.	στοιχεία από τα νοσοκομεία.		πληροφοριακά συστήματα των Νοσοκομείων έχουν παραμετροποιήσει το Μητρώο Δεσμεύσεων, βάσει της προαναφερθείσας εγκυκλίου. Από τον επόμενο μήνα θα έχουμε τα πρώτα στοιχεία και τους πρώτους δείκτες παρακολούθησης από τα νοσοκομεία στα οποία εφαρμόζεται ήδη το νέο 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 νοσοκομείων, άμεσα θα αναρτηθεί για διαβούλευση σχέδιο νόμου αναφορικά με τους οργανισμούς των νοσοκομείων όπου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι η Υπηρεσία Διοικητικής, Οικονομικής και Τεχνικής Υποστήριξης Τα λογιστήρια των νοσοκομείων αποτελούν τμήματα της Υποδιεύθ. Οικονομικού και ανάλογα με την δυναμικότητα των κλινών στελεχώνονται με 3-5 υπαλλήλους ΠΕ Διοικ. Οικ.ή ΤΕ Λογιστικής, με απαραίτητο προσόν του προϊσταμένου την πιστοποίηση ως Λογιστή τάξης Α'.	ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		