



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Πανεπιστημιακού Γενικού

Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

Αθήνα, Μάρτιος 2018

Πίνακας περιεχομένων

Σύνοψη.....	4
1. Εισαγωγή	6
2. Αντικείμενο του Ελέγχου	7
2.1 Περιγραφή του Φορέα	8
2.2 Οικονομικά στοιχεία.....	8
2.3 Δομή διακυβέρνησης	8
2.4 Ευθύνη της διοίκησης.....	8
2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή	9
3. Διαπιστώσεις/ευρήματα.....	9
3.1 Έλεγχος Οφειλών του Φορέα – I. Stock of Arrears	10
3.1.1 Types of Arrears (Evolution and Quantification)	10
3.1.2 Χρονολογική ωρίμανση –Ageing Analysis of Amounts Outstanding.....	12
3.1.3 Κατηγορίες πιστωτών	16
3.1.4 Τόκοι - χρηματικές ποινές – Contractual Terms.....	17
3.1.5 Κατάσταση Πληρωμής – Payment Status.....	17
3.1.6 Νομική Κατάσταση των δικαστικών υποθέσεων – Validity	19
3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	20
3.2.1 Amounts of Cash Payments	21
3.2.2 Amounts of Offsets	23
3.2.3 FIFO Rule	24
3.2.4 Payment of obligations accrued in previous and current years – Base Year 2016	24
3.2.5 Payment of obligations accrued in previous and current years – Base Year 2017	25
3.2.6 Δειγματοληπτικός Έλεγχος στην Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	25
3.2.7 Implementation of Arrears Clearance Program General Rules	28
3.3.Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς – Data and Reporting System Reliability	29
3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων – Σύστημα Προμηθειών – Διαδικασία Δαπανών (Expenditure Chain)	29
3.3.2 Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit)	33
3.3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	34
3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	35
3.4.1 Liquidity Shortages – Υψηλά χρηματικά διαθέσιμα	35
3.4.1.1 Cash Shortages – Weak Cash Management – Υψηλά χρηματικά διαθέσιμα	35

3.4.1.2 Closed and Unrealistic Budgets – Expenses without Commitments	38
3.4.2 Μη διενέργεια Κεντρικών Διαγωνισμών – Μη νόμιμες Δαπάνες – Αναμονή Νομιμοποιητικής Διάταξης 38	
3.4.2.1 Μη διενέργεια Κεντρικών Διαγωνισμών – Μη νόμιμες Δαπάνες – Αναμονή Διάταξης	38
3.4.3 Managerial Causes – Public Financial Management.....	42
3.4.3.1 Delays in Internal Processing and Understaffing	42
4. Συμπεράσματα.....	43
5. Συστάσεις.....	44
5.1 Συστάσεις για τα Συστήματα Αναφοράς (Reporting Systems)	44
5.2 Συστάσεις για την μη δημιουργία νέων ληξιπροθέσμων	46
5.2.1 Συστάσεις για το Κεντρικό Σύστημα Προμηθειών – Διεξαγωγή Δημόσιων Διαγωνισμών	47
5.2.2 Συστάσεις για τη Διαχείριση Ρευστότητας.....	50
5.3 Συστάσεις για την βελτίωση της διαχείρισης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (PFM).....	51
5.4 Συστάσεις για τον Εσωτερικό Έλεγχο	53
6. Απάντηση Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων	55
7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	56
7.1 Παράρτημα Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις Νοσοκομείων Ε.Σ.Υ.	56
7.2 Παράρτημα – Μητρώο Δεσμεύσεων.....	58
7.3 Παράρτημα – Επιτροπή Προμηθειών Υγείας (ΕΠΥ).....	58
7.4 Παράρτημα – Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (ΕΚΑΠΥ)	60
7.5 Παράρτημα – Εξέλιξη Διαγωνισμών Ετών 2016-2017 – ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΩΝ.....	63
7.6 Παράρτημα – Διαπιστώσεις ΟΕ για τους λόγους καθυστέρησης των Δημόσιων Διαγωνισμών – Δυσλειτουργίες ΕΚΑΠΥ	65
7.7 Παράρτημα – UDI.....	72
7.8 Παράρτημα – Ορισμός Ληξιπρόθεσμων Οφειλών	72
7.9 Παράρτημα – Επιστολές Επιβεβαίωσης Ε1 σε Προμηθευτές	74
7.10 Παράρτημα – Νομιμοποιητικές Διατάξεις Νοσοκομείων	76
7.11 Παράρτημα – Απαντήσεις επί των συστάσεων.....	82
7.12 Παράρτημα – Απαντήσεις επί των συστάσεων ΕΚΑΠΥ.....	109
7.13 Παράρτημα – Απαντήσεις επί των συστάσεων ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ.....	114

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ» (φορέας) που αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 30.9.2017.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης(Φ.Γ.Κ.), για τους ακόλουθους επτά υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου - Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ.

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με την 65286/20-10-17 Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., όπως συμπληρώθηκε με την 81450/19-12-2017 όμοια, και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα και ειδικότερα προέβη: στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, στην εξέταση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, και στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο προέβη στην υποβολή συστάσεων για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης και συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις, από Οκτώβριο 2017 έως 22 Δεκεμβρίου 2017 και από 8.1.2018 έως 30.3.2018

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). Αναλυτικά τα Συμπεράσματα υπάρχουν στην παράγραφο 4.

Οι Συστάσεις του Ε.Σ. προς την Διοίκηση του φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς παρουσιάζονται στην παράγραφο 5.

1. Εισαγωγή

Ο έλεγχος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 30.9.2017. Στις 31/12/2016 τα συνολικά ληξιπρόθεσμα των εκατό (100) Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. της χώρας, στα οποία περιλαμβάνεται και ο ελεγχόμενος φορέας, ήταν **450 εκατ. ευρώ**, στις 30/9/2017 ήταν **552 εκατ. ευρώ** και στις 31/12/2017 ήταν στα **326 εκατ. Ευρώ**, σύμφωνα Δελτίο Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών, όπως φαίνεται και στον παρακάτω πίνακα.

Το **δείγμα ελέγχου** αποτελεί το **25,13%** του συνόλου των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για τον Δεκέμβριο του 2016. Συγκεκριμένα επιλέχθηκαν βάσει της σημαντικότητάς τους, αλλά και για την επίτευξη γεωγραφικής διασποράς, συνολικά 6 Νοσοκομεία, εκ των οποίων τα 2 μεγαλύτερα Νοσοκομεία της Ελλάδας που βρίσκονται στην Αθήνα (Ευαγγελισμός και Αττικών), το Π.Γ.Ν. Λαϊκό, το Γ.Ν.Θ. Παπανικολάου που βρίσκεται στη Θεσσαλονίκη (Βόρεια Ελλάδα), το Π.Γ.Ν. Πατρών, που βρίσκεται στη Νότια Ελλάδα, το Π.Γ.Ν. Λάρισας που βρίσκεται στην Κεντρική Ελλάδα.

	Overdues (in mio €)			Overdues (%) of Total Greek Hospitals			Entities (#)	Field Visits	Geographic Area
	(Dec 2016)	(Sept 2017)	(Dec 2017)	(Dec 2016)	(Sept 2017)	(Dec 2017)			
Total Hospitals	450	552	326	100%	100%	100%	100		
Sample (HCA)	111,1	142,8	60,9	24,69%	25,87%	18,68%	6	97	
Evangelismos	20,5	43,3	17,7	4,56%	7,84%	5,43%	1	18	Athens
Laiko	16,6	28,2	9,3	3,69%	5,11%	2,85%	1	15	Athens
Attikon	25,8	10,6	9,7	5,73%	1,92%	2,98%	1	14	Athens
G.Papanikolaou	10,2	16,5	7,3	2,27%	2,99%	2,24%	1	13	Thessaloniki
Patras	18,0	22,5	6,5	4,00%	4,08%	1,99%	1	20	Patra
Larisa	20,0	21,7	10,4	4,44%	3,93%	3,19%	1	17	Larisa

Στα πλαίσια του ελέγχου πραγματοποιήθηκαν συνολικά 97 συναντήσεις με τα Νοσοκομεία εκ των οποίων 47 συναντήσεις στα 3 Νοσοκομεία της Αθήνας, 13 συναντήσεις στο Νοσοκομείο Παπανικολάου της Θεσσαλονίκης, 17 στο Νοσοκομείο της Λάρισας και 20 στο Νοσοκομείο της Πάτρας.

Επιπλέον, στάλθηκαν 77 επιστολές επιβεβαίωσης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τους προμηθευτές των Νοσοκομείων, έτσι ώστε να εξακριβωθεί το ύψος των ληξιπρόθεσμων οφειλών στις 30/4/2016 βάσει των λογιστικών τους βιβλίων καθώς και να διερευνηθούν τυχόν αποκλίσεις.

Επίσης, έγινε εξαγωγή βάσει στατιστικής δειγματοληψίας 600-700 τιμολόγιων στα πλαίσια ελέγχου του προγράμματος βοήθειας του ESM.

Διενεργήθηκε αιφνίδιος επιτόπιος έλεγχος σε 18 παραλαβές αγαθών και υπηρεσιών στα 6 Νοσοκομεία του δείγματος.

Πραγματοποιήθηκαν συνεντεύξεις με τους εσωτερικούς ελεγκτές, και τους υπεύθυνους των τμημάτων προμηθειών και οικονομικού των Νοσοκομείων και συνεντεύξεις με τους Εμπλεκόμενους φορείς (ΓΔΟΥ Υπουργείου Υγείας, ΕΚΑΠΥ, 1^η ΔΥΠΕ).

Η εξακρίβωση/επιβεβαίωση (verification) της νομιμότητας και κανονικότητας της δαπάνης καθώς και ορθότητας των τιμολογίων των Νοσοκομείων έχει πραγματοποιηθεί από τον προληπτικό έλεγχο των Υπηρεσιών Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου¹.

2. Αντικείμενο του Ελέγχου

Αντικείμενο του παρόντος ελέγχου είναι:

- 1) Η ανάλυση της του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους
- 2) 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
- 3) Η αξιολόγηση της ποιότητας και της αξιοπιστίας του μητρώου δεσμεύσεων(ΜΔ), 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.
- 4) Η αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- 5) 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

¹ Ο προληπτικός έλεγχος αφορά δαπάνες αξίας 5 χιλιάδων ευρώ και πάνω

2.1 Περιγραφή του Φορέα

Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΑΤΤΙΚΟΝ, αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Αττικής. Η οργανωτική και διοικητική δομή του νοσοκομείου περιγράφεται αναλυτικά στην . Υ4α/ΟΙΚ.39169/12 (ΦΕΚ 1250 Β/11-4-2012).

2.2 Οικονομικά στοιχεία

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ ΕΤΟΣ 2016	
Τελικός Π/Υ με Αποθεματικό	222.732.996,35
Απολογισμός Εσόδων	188.581.228,03
Απολογισμός Εξόδων	104.940.649,64
Συνολικές Απλήρωτες Οφειλές	42.709.141,54
Ληξιπρόθεσμες Οφειλές	26.363.748,30

2.3 Δομή διακυβέρνησης

Όλα τα νοσοκομεία οργανώνονται βάσει του Εσωτερικού τους Κανονισμού.

Όργανα διοίκησης του Νοσοκομείου αποτελούν:

- Το Ενιαίο Συλλογικό Όργανο Διοίκησης, (Διοικητικό Συμβούλιο)
- Ο Διοικητής του Νοσοκομείου
- Ο Αναπληρωτής Διοικητής, όταν ορίζεται

Σύμφωνα με το οργανόγραμμα οι διευθύνσεις και τα τμήματα που υπάγονται απευθείας στην αρμοδιότητα των Διοικητών του νοσοκομείου είναι οι εξής :

- Διεύθυνση Ιατρικής Υπηρεσίας
- Διεύθυνση Νοσηλευτικής Υπηρεσίας
- Διεύθυνση Διοικητική-Οικονομική Υπηρεσίας

Διεύθυνση Τεχνικής Υπηρεσίας

2.4 Ευθύνη της διοίκησης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες οφειλές και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αναφορές αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε

σε απάτη είτε σε λάθος. Επιπρόσθετα, η διοίκηση οφείλει να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές συναλλαγές και πληροφορίες που απεικονίζονται στις υπό έλεγχο αναφορές είναι σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν.

2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

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

3. Διαπιστώσεις/ευρήματα

Κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ευρήματα ανά κατηγορία, αναφορικά με τον έλεγχο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα.

Ο ορισμός των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων βρίσκεται στο Παράρτημα 7.8.

3.1 Έλεγχος Οφειλών του Φορέα – I. Stock of Arrears

3.1.1 Types of Arrears (Evolution and Quantification)

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζονται οι συνολικές απλήρωτες υποχρεώσεις του ΠΓΝΑ «ΑΤΤΙΚΟΝ» στις 31/12/2016, οι εκκρεμείς απλήρωτες υποχρεώσεις (απλήρωτα τιμολόγια που δεν έχει λήξει η ημερομηνία υποχρέωσης πληρωμής τους) καθώς και οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (τιμολόγια για τα οποία η ημερομηνία υποχρέωσης πληρωμής τους έχει παρέλθει).

Πίνακας - Συνολικές Οφειλές του ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ στις 31/12/2016

	Συνολικές Οφειλές - Amounts Due (A+B)	A - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Amounts Outstanding	B - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Overdue Amounts
Δαπάνες σε Προσωπικό και Γ.Κ.*	711.842,05	188.474,62	523.367,43
Δαπάνες σε Προμηθευτές	42.002.291,46	16.349.406,74	25.652.884,72
Γενικό Άθροισμα	42.714.133,51	16.537.881,36	26.176.252,15

*Δαπάνες σε προσωπικό και Γενική Κυβέρνηση περιέχει μισθούς, επιδόματα, παροχές, εισφορές, αποδόσεις κτλ

Επιπλέον η εξέλιξη τόσο των νέων πληρωτέων όσο και των νέων απλήρωτων υποχρεώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Επιπλέον στον παρακάτω πίνακα, παρουσιάζονται τα υπόλοιπα τέλους χρήσης τόσο των πληρωτέων όσο και των απλήρωτων υποχρεώσεων για το 2016.

Amounts Carried Forward 31/12/2015				
Year	Month	Payables	Cumulative Payments ¹	Amounts Outstanding
2015	Dec	67.234.437,55	55.002.118,17	12.232.319,38
¹ includes Payments made in FY 2016				
Monthly New-Net Payables, Payments and Amounts Outstanding Year 2016				
Year	Month	Payables	Payments	Amounts Outstanding
2016	Jan	3.879.901,57	3.518.171,59	361.729,98
	Feb	5.483.491,02	4.950.346,78	533.144,24
	Mar	7.227.781,07	6.350.163,62	877.617,45
	Apr	7.573.130,56	6.458.521,14	1.114.609,42
	May	8.286.203,65	7.117.154,01	1.169.049,64
	Jun	7.730.829,68	6.598.765,03	1.132.064,65
	Jul	6.089.570,65	3.252.229,41	2.837.341,24
	Aug	4.591.542,14	2.118.091,48	2.473.450,66
	Sept	6.513.830,27	3.068.904,78	3.444.925,49
	Oct	7.885.726,35	2.680.102,18	5.205.624,17
	Nov	6.749.820,00	1.439.889,25	5.309.930,75
	Dec	8.408.518,64	2.386.192,20	6.022.326,44
Total Net Figures 2016		80.420.345,60	49.938.531,47	30.481.814,13
Amount carried forward 31/12/2016		147.654.783,15		42.714.133,51

Πίνακας - Συνολικές Οφειλές του ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΩΝ στις 30/09/2017

	Συνολικές Οφειλές - Amounts Due (A+B)	A - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Amounts Outstanding	B - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Overdue Amounts
Δαπάνες σε Προσωπικό και Γ.Κ.*	77.213,46	56.322,57	20.890,89
Δαπάνες σε Προμηθευτές	33.563.136,30	14.504.306,49	19.058.829,81
Γενικό Άθροισμα	33.640.349,76	14.560.629,06	19.079.720,70

*Δαπάνες σε προσωπικό και Γενική Κυβέρνηση περιέχει μισθούς, επιδόματα, παροχές, εισφορές, αποδόσεις κτλ

Επιπλέον στον παρακάτω πίνακα, παρουσιάζονται τα υπόλοιπα τέλους χρήσης τόσο των πληρωτέων όσο και των απλήρωτων υποχρεώσεων για το διάστημα από 1/1/2017 έως 30/06/2017.

Amounts Carried Forward 31/12/2016				
Year	Month	Payables	Cumulative Payments¹	Amounts Outstanding
2016	Dec	43.169.836,80	34.006.485,55	9.163.351,25
¹ includes Payments made in FY 2017				
Monthly New-Net Payables, Payments and Amounts Outstanding Year 2016				
Year	Month	Payables	Payments	Amounts Outstanding
2017	Jan	5.776.884,04	5.679.917,76	96.966,28
	Feb	4.469.088,34	4.251.379,98	217.708,36
	Mar	9.536.972,73	8.945.121,64	591.851,09
	Apr	7.325.107,78	6.200.108,53	1.124.999,25
	May	6.966.089,79	5.584.746,94	1.381.342,85
	Jun	8.610.405,02	2.113.946,72	6.496.458,30
	Jul	7.082.431,94	3.077.094,18	4.005.337,76
	Aug	6.840.997,60	1.741.440,56	5.099.557,04
	Sept	6.783.487,40	1.320.709,82	5.462.777,58
Net Figures 09/2017		63.391.464,64	38.914.466,13	24.476.998,51
Amount carried forward 1/10/2017		106.561.301,44		33.640.349,76

Εμφανίζεται διαφορά 455.703,29 μεταξύ των Μητρώων Δεσμεύσεων 2016 και 2017 καθώς το ποσό που εμφανίζεται ως απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του 2016 ανέρχεται σε 42.714.133,51 ευρώ ενώ αυτό που εμφανίζεται ως απλήρωτες υποχρεώσεις προηγούμενων ετών το 2017 ανέρχεται σε 43.169.836,80 ευρώ.

3.1.2 Χρονολογική ωρίμανση –Ageing Analysis of Amounts Outstanding

Παρακάτω παρουσιάζονται οι ενηλικιώσεις των απλήρωτων οφειλών του «ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ» για τα διαστήματα έως 31/12/2016 και έως 30/9/2017, όπως έχουν υπολογιστεί από την Ομάδα Ελέγχου βάσει των παραστατικών που υπάρχουν στο ΜΔ.

Πίνακας- Ενηλικίωση Οφειλών ΠΓΝ "ΑΤΤΙΚΟΝ" (Όπως καταγράφηκε από Ομάδα Ελέγχου)

Ενηλικίωση Οφειλών	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη	>5 έτη	
31/12/2016	6.022.326,44	5.309.930,75	5.205.624,17	8.635.857,12	5.308.075,65	8.693.688,21	3.538.631,17	42.714.133,51
30/9/2017	6.126.513,00	4.435.821,62	3.998.294,44	9.009.196,94	1.832.974,35	6.213.820,81	2.023.728,60	33.640.349,76

ΕΥΡΗΜΑ 1: Λανθασμένη απεικόνιση στο ΜΔ της Ενηλικίωσης Υπολοίπων έως 31/12/2016 και 30/09/2017.

Υπάρχει ασυμφωνία στην ενηλικίωση που υπολόγισε η Ομάδα Ελέγχου βάσει των παραστατικών που υπάρχουν στο ΜΔ του 2016 και της ενηλικίωσης που απεικονίζεται στις στήλες 25 "Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 1 έως 30 ημέρες", 27 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 31 έως 60 ημέρες», 29 «Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους από 61 έως 90 ημέρες», 31 «Ληξιπρόθεσμες Οφειλές προς Τρίτους > 90 Ημερών»² του ΜΔ.

Ως προς τις διαφορές που εντοπίστηκαν το 2016 παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες:

Πίνακας Α - Ενηλικίωσης Υπολοίπων ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ με ημ/νία έως 31/12/2016 (όπως θα έπρεπε να είναι)

Ενηλικίωση Οφειλών	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη	>5 έτη	
Οφειλές προς Γ. Κ.	142.095,15	34.813,48	11.565,99	140.082,40	92.485,86	287.511,18	3.287,99	711.842,05
Οφειλές προς Τρίτους	5.880.231,29	5.275.117,27	5.194.058,18	8.495.774,72	5.215.589,79	8.406.177,03	3.535.343,18	42.002.291,46
Γενικό Άθροισμα	6.022.326,44	5.309.930,75	5.205.624,17	8.635.857,12	5.308.075,65	8.693.688,21	3.538.631,17	42.714.133,51

Πίνακας Β - Ενηλικίωσης Υπολοίπων ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ με ημ/νία έως 31/12/2016 (όπως προκύπτει από το Μητρώο Δεσμεύσεων)

Ενηλικίωση Οφειλών	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	> 90 ημέρες	
Οφειλές προς Γ. Κ.	142.095,15	34.813,48	11.565,99	523.367,43	711.842,05
Οφειλές προς Τρίτους	5.759.725,35	5.104.272,35	5.485.409,04	25.652.884,72	42.002.291,46
Γενικό Άθροισμα	5.901.820,50	5.139.085,83	5.496.975,03	26.176.252,15	42.714.133,51

ΔΙΑΦΟΡΕΣ Πινάκων Α και Β	120.505,94	170.844,92	-291.350,86	0,00	0,00
--------------------------	------------	------------	-------------	------	------

Επιπλέον εμφανίζουμε την ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων ανά κατηγορία είδους.

² Η αρίθμηση των στηλών παρατίθεται από την Ο.Ε. όπως αναφέρεται στην Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΩΝ

Ενηλικίωση Οφειλών ανά Είδος Δαπάνης -31/12/2016	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές >5 έτη	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη		
ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ	581.695	514.285	487.082	561.110	548.448	1.454.264	183.513	4.330.397
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	-151.136					308.706	16.703	174.273
ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	81.182						30.000	111.182
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	1.139.838	25.477		13.898	3.797	808.758	6.870	1.998.638
ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	198.720	117.804	54.118	120.202	3.976	13.127	512.146	1.020.094
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ	131.092	131.704	112.176	300.796	315.913	181.359	381.161	1.554.201
ΤΡΟΦΙΜΑ	179.082	183.278	179.636	5.666	9.912	-134	29	557.468
ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	1.554.210	1.090.434	1.252.357	1.763.004	2.799.787	2.216.881	654.531	11.331.204
ΥΠΗΡΕΣΙΑ	1.398.547	539.420	584.596	1.370.765	922.338	2.786.441	1.540.867	9.142.972
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΗΣ ΟΦΕΛΕΙΑΣ	216.882	479				443	-833	216.970
ΦΑΡΜΑΚΑ	692.216	2.707.050	2.535.659	4.500.418	703.903	923.843	213.645	12.276.734
Γενικό Άθροισμα	6.022.326	5.309.931	5.205.624	8.635.857	5.308.076	8.693.688	3.538.631	42.714.134

Ως προς τις διαφορές που εντοπίστηκαν έως την 30/09/2017 παρουσιάζονται οι παρακάτω πίνακες :

Πίνακας Α - Ενηλικίωσης Υπολοίπων ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΩΝ με ημ/νία έως 30/9/2017 (όπως θα έπρεπε να είναι)

Ενηλικίωση Οφειλών	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές >5 έτη	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη		
Οφειλές προς Γ. Κ.	29.962,38	22.777,03	3.583,16	3.192,88		17.698,01		77.213,46
Οφειλές προς Τρίτους	6.096.550,62	4.413.044,59	3.994.711,28	9.006.004,06	1.832.974,35	6.196.122,80	2.023.728,60	33.563.136,30
Γενικό Άθροισμα	6.126.513,00	4.435.821,62	3.998.294,44	9.009.196,94	1.832.974,35	6.213.820,81	2.023.728,60	33.640.349,76

Πίνακας Β - Ενηλικίωσης Υπολοίπων ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΩΝ με ημ/νία έως 30/09/2017 (όπως προκύπτει από το Μητρώο Δεσμεύσεων)

Ενηλικίωση Οφειλών	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές > 90 ημέρες	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.		
Οφειλές προς Γ. Κ.	27.853,45	24.885,96	3.583,16	20.890,89	77.213,46
Οφειλές προς Τρίτους	5.434.924,13	4.912.579,96	4.156.802,40	19.058.829,81	33.563.136,30
Γενικό Άθροισμα	5.462.777,58	4.937.465,92	4.160.385,56	19.079.720,70	33.640.349,76

ΔΙΑΦΟΡΕΣ Πινάκων Α και Β	663.735,42	-501.644,30	-162.091,12	0,00	0,00
--------------------------	------------	-------------	-------------	------	------

Επιπλέον εμφανίζουμε την ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων ανά κατηγορία είδους.

Ενηλικίωση Οφειλών ανά Είδος Δαπάνης -30/9/2017	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές >5 έτη	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη		
ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ	369.346	326.703	444.201	706.221	149.349	1.011.834	29.767	3.037.420
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	270.362				151.114	702		422.178
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	465.955				79.436	702.342	6.870	1.254.603
ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	189.855	12.646	48.505	159.335	42.126	4.538	390.974	847.980
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ	139.533	31.230	134.129	438.002	44.579	158.342	274.939	1.220.754
ΤΡΟΦΙΜΑ	146.796	4.087	3.652	3.798	1.097			159.430
ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	785.969	737.637	716.837	1.598.409	325.113	1.401.423	247.171	5.812.559
ΥΠΗΡΕΣΙΑ	723.169	232.419	532.195	1.482.829	938.635	2.822.399	912.632	7.644.278
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΗΣ ΟΦΕΛΕΙΑΣ	377.108		520	544	82.888	-176	-501	460.382
ΦΑΡΜΑΚΑ	2.658.420	3.091.099	2.118.256	4.620.059	18.637	112.417	161.877	12.780.765
Γενικό Άθροισμα	6.126.513	4.435.822	3.998.294	9.009.197	1.832.974	6.213.821	2.023.729	33.640.350

ΕΥΡΗΜΑ 2: Εμφανίζονται Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που δεν έχει διερευνηθεί η ενδεχόμενη παραγραφή τους

Σύμφωνα με τον παρακάτω Πίνακα που έχει συντάξει η Ομάδα Ελέγχου βάσει των παραστατικών που υπάρχουν στο ΜΔ, υπάρχουν αξιώσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου, οι οποίες για το διάστημα έως 31/12/2016 είναι 3.538.631,17 ευρώ και για το διάστημα έως 30/9/2017 είναι 2.023.728,60 ευρώ, για τις οποίες δεν έχει διερευνηθεί από το ΔΣ του Νοσοκομείου, εάν έχουν παραγραφεί ή ενδεχομένως έχει συντρέξει κάποιος διακοπτικός λόγος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 140-143 του ν.4270/2014. Εάν κριθεί ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι παραγεγραμμένες, τότε δεν πρέπει να εμφανίζονται στις απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα. Διαπιστώθηκε ωστόσο, ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις σε εκκρεμείς δικαστικές αγωγές των προμηθευτών κατά του Νοσοκομείου συμπεριλαμβάνονται, λανθασμένα, στο ΜΔ (παράγραφος 3.1.7 Νομική Εγκυρότητα Δικαστικών Διενέξεων).

Τα ποσά αυτά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας- Ενηλικίωση Οφειλών ΠΓΝ "ΑΤΤΙΚΟΝ" (Όπως καταγράφηκε από Ομάδα Ελέγχου)

Ενηλικίωση Οφειλών	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές >5 έτη	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη		
31/12/2016	6.022.326,44	5.309.930,75	5.205.624,17	8.635.857,12	5.308.075,65	8.693.688,21	3.538.631,17	42.714.133,51
30/9/2017	6.126.513,00	4.435.821,62	3.998.294,44	9.009.196,94	1.832.974,35	6.213.820,81	2.023.728,60	33.640.349,76

Σύμφωνα με την απάντηση του φορέα στα ευρήματα της προκαταρκτικής έκθεσης ευρημάτων, οι οφειλές που καταγράφονται στο Μητρώο Δεσμεύσεων έως 31/12/2011 στο έτος 2017 αφορούν τιμολόγια προμηθευτών για τα οποία έχουν προσφύγει δικαστικά ή έχουν καταθέσει επιστολή στο

πρωτόκολλο του Νοσοκομείου και ζητούν την εξόφλησή τους διακόπτοντας την παραγραφή σύμφωνα με τον Νόμο 4270/2014. Δεν προσκομίσθηκε στην Ομάδα Ελέγχου ανάλυση των συγκεκριμένων οφειλών, ως προς τις ενέργειες διακοπής της παραγραφής σύμφωνα με τον Νόμο 4270/2014.

3.1.3 Κατηγορίες πιστωτών

Όλοι οι προμηθευτές έχουν Ελληνικά ΑΦΜ και έχουν εταιρική μορφή (νομικά πρόσωπα). Σημειώνεται ότι από την ονομασία τους, ορισμένοι προμηθευτές ενδέχεται να είναι θυγατρικές διεθνών εταιριών αλλά δεν μπορεί να γίνει τέτοια ταυτοποίηση, εφόσον χρησιμοποιούν Ελληνικό ΑΦΜ και φορολογούνται στην Ελλάδα.

Η Ομάδα Ελέγχου κατηγοριοποίησε τις υποχρεώσεις του φορέα ανά κατηγορία πιστωτών τόσο για τις υποχρεώσεις που δεν έχουν λήξει, όσο και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Όσο αφορά το 2016:

Ενηλικίωση Οφειλών ανά Κατηγορία Πιστωτή-31/12/2016	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές >5 έτη	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη		
ΔΕΚΟ	259.430	15.344	30.182	31.571	53.835	19.734	-833	409.263
ΔΗΜΟΣΙΟ	120.894	38.064	11.566	178.340	101.351	851.349	46.703	1.348.267
ΙΔΙΩΤΗΣ	8					38		46
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4.451.475	5.234.297	5.163.876	8.424.860	5.230.870	6.207.035	3.485.892	38.198.304
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ - ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ	216.367				-81.010	908.427		1.043.784
ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ	974.153	22.226		1.087	3.029	707.105	6.870	1.714.470
Γενικό Άθροισμα	6.022.326	5.309.931	5.205.624	8.635.857	5.308.076	8.693.688	3.538.631	42.714.134

Όσο αφορά το διάστημα 01/01/2017 έως 30/09/2017:

Ενηλικίωση Οφειλών ανά Κατηγορία Πιστωτή-30/9/2017	Εκκρεμείς Οφειλές			Ληξιπρόθεσμες Οφειλές			Πιθανώς Παραγεγραμμένες Οφειλές >5 έτη	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30 - 60 ημ.	60-90 ημ.	90 -180 ημ.	180 -360 ημ.	1-5 έτη		
ΔΕΚΟ	405.945	9.555	30.249	6.068	93.945	2.694	-501	547.955
ΔΗΜΟΣΙΟ	414.631	45.497	3.820	3.193	169.348	113.711		750.201
ΙΔΙΩΤΗΣ					8	38		46
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4.835.237	4.380.769	3.964.225	8.999.936	1.469.167	4.568.794	2.017.360	30.235.488
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ - ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ	110.277				39.312	922.733		1.072.322
ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ	360.422				61.194	605.851	6.870	1.034.337
Γενικό Άθροισμα	6.126.513	4.435.822	3.998.294	9.009.197	1.832.974	6.213.821	2.023.729	33.640.350

3.1.4 Τόκοι - χρηματικές ποινές – Contractual Terms

Το νοσοκομείο έχει επιβαρυνθεί με τόκους για το έτος 2016 ύψους ευρώ 243.983,03 και για το διάστημα από 01/01/2017 έως 30/09/2017 ύψους ευρώ 141.292,71.

Επίσης επιβαρύνθηκε το νοσοκομείο με δικαστικά έξοδα ποσού ευρώ 16.952,86 για το 2016 και ποσού ευρώ 18.201,03 για το διάστημα από 01/01/2017 έως 30/09/2017.

Επίσης στο νοσοκομείο έχουν κοινοποιηθεί δέκα τελεσίδικες αποφάσεις κατά τις οποίες το νοσοκομείο θα επιβαρυνθεί με τόκους ύψους ευρώ 58.307,88 και δικαστικά έξοδα ύψους ευρώ 6.875,80.

3.1.5 Κατάσταση Πληρωμής – Payment Status

Παρακάτω εμφανίζονται τα ποσά των πληρωθέντων δαπανών και των συνολικών οφειλών ανά κατηγορία οφειλής (δαπάνες σε προσωπικό και Γ.Κ. και σε προμηθευτές) βάσει του ελεγχθέντος ΜΔ στις 31/12/2016 και στις 30/09/2017 από την ΟΕ.

Η στήλη Απολογισμός (Actuals) αναφέρεται στην εκτέλεση του Π/Υ στις 31/12/2016 βάσει του αρχείου excel που μας παραδόθηκε.

Η στήλη «Α- Εξοφληθέντες Δαπάνες - Amounts Paid» αφορά τις πληρωμές που έχουν γίνει έως 31/12/2016 όπως έχουν ελεγχθεί από την ΟΕ βάσει του ΜΔ.

Η στήλη «Β- Συνολικές Οφειλές - Amounts Due (C+D)» αφορούν τις συνολικές απλήρωτες υποχρεώσεις που έχει ο φορέας στις 31/12/2016 (Payables as at 31/12/2016) (Amounts Outstanding + Overdue Amounts)

Η στήλη «C - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Amounts Outstanding» αφορά τις απλήρωτες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου που δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες (>90 ημ) (Payables not Overdue) στις 31/12/2016.

Η στήλη «D - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Overdue Amounts» αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές (>90 ημ) του Νοσοκομείου στις 31/12/2016 (Amounts Overdue).

Όσο αφορά την 31/12/2016:

Πίνακας - Κατάσταση Πληρωμής - Payment Status ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ στις 31/12/2016						
	Απολογισμός - Actuals	A - Εξοφληθέντες Δαπάνες - Amounts Paid	B- Συνολικές Οφειλές - Amounts Due (Γ+Δ)	Γ - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Amounts Outstanding	Δ -Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Overdue Amounts	Συνολικό Ποσό - Total Amount (A+B)
Δαπάνες σε Προσωπικό και Γ.Κ*	18.497.739,92	18.497.739,92	711.842,05	188.474,62	523.367,43	19.209.581,97
Δαπάνες σε Προμηθευτές	86.442.909,72	86.442.909,72	42.002.291,46	16.349.406,74	25.652.884,72	128.445.201,18
Γενικό Άθροισμα	104.940.649,64	104.940.649,64	42.714.133,51	16.537.881,36	26.176.252,15	147.654.783,15

*Δαπάνες σε προσωπικό και Γενική Κυβέρνηση περιέχει μισθούς, επιδόματα, παροχές, εισφορές, αποδόσεις κτλ

Σύμφωνα με το BI forms του φορέα η συνολικές υποχρεώσεις στις 31/12/2016 είναι 42.709.141,54, διαφορετικές από το ΜΔ που έλεγξε η ΟΕ (στήλη Β) κατά -4.991,97 [42.709.141,54 – 42.714.133,51].

Από το σύνολο των πληρωμών του 2016 (στήλη Α Πίνακα) συνολικού ποσού ευρώ 104.940.649,64, παρακρατήθηκαν από την πληρωμή των προμηθευτών και αποδόθηκε υπέρ ΔΟΥ (IAPR) συνολικό ποσό ευρώ 1.313.456,06 και υπέρ ΕΦΚΑ Ι.Κ.Α ποσό ευρώ 15.006,11.

AmountsPaid - FY 2016:	104.940.649,64
o/w offsets by IAPR	1.313.456,06
o/w offsets by EFKA	15.006,11

Πίνακας - Κατάσταση Πληρωμής - Payment Status ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ στις 30/09/2017					
	A - Εξοφληθέντες Δαπάνες - Amounts Paid	B- Συνολικές Οφειλές - Amounts Due (Γ+Δ)	Γ - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Amounts Outstanding	Δ -Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Overdue Amounts	Συνολικό Ποσό - Total Amount (A+B)
Δαπάνες σε Προσωπικό και Γ.Κ*	11.495.510,54	77.213,46	56.322,57	20.890,89	11.572.724,00
Δαπάνες σε Προμηθευτές	61.425.441,14	33.563.136,30	14.504.306,49	19.058.829,81	94.988.577,44
Γενικό Άθροισμα	72.920.951,68	33.640.349,76	14.560.629,06	19.079.720,70	106.561.301,44

*Δαπάνες σε προσωπικό και Γενική Κυβέρνηση περιέχει μισθούς, επιδόματα, παροχές, εισφορές, αποδόσεις κτλ

Σύμφωνα με το BI forms του φορέα η συνολικές υποχρεώσεις στις 30/09/2017 είναι 33.640.544,54, διαφορετικές από το ΜΔ που έλεγξε η ΟΕ (στήλη Β) κατά 194,78 [33.640.544,54 – 33.640.349,76].

Από το σύνολο των πληρωμών έως τις 30/09/2017 (στήλη Α Πίνακα) συνολικού ποσού ευρώ 72.920.951,68 παρακρατήθηκαν από την πληρωμή των προμηθευτών και αποδόθηκε υπέρ ΔΟΥ (IAPR) συνολικό ποσό ευρώ 745.059,95.

Το συνολικό ποσό που παρακρατήθηκε για το 2017 και αποδόθηκε υπέρ ΔΟΥ (IAPR) ανέρχεται σε 950.018,63.

3.1.6 Νομική Κατάσταση των δικαστικών υποθέσεων – Validity

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου που βρίσκονται σε δικαστική διένεξη χωρίς την έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης. Το συνολικό ποσό των μη τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων (στο Μ.Δ. είναι εγγεγραμμένα τα τιμολόγια σε ΚΑΕ εξόδου) ανέρχεται σε ευρώ 2.867.161,48.

Ανά έτος δαπάνης το παραπάνω ποσό αναλύεται ως εξής: το 2006 δαπάνες ευρώ 30.406,36, το 2007 δαπάνες ευρώ 148.969,92, το 2008 δαπάνες ευρώ 170.008,66, το 2009 δαπάνες ευρώ 334.596,71, το 2010 δαπάνες ευρώ 12.150,73, το 2011 δαπάνες ευρώ 73.330,78, το 2012 δαπάνες ευρώ 163.231,61, το 2013 δαπάνες ευρώ 200.074,64, το 2014 δαπάνες ευρώ 155.948,68, το 2015 δαπάνες ευρώ 821.628,71, το 2016 δαπάνες ευρώ 674.940,35 και το 2016.

ΕΥΡΗΜΑ 3: Ένταξη στο Μ.Δ. δαπανών που βρίσκονται σε εκκρεμοδικία.

Το ποσό των ευρώ 2.867.161,48 εμφανίζεται και στο Μ.Δ. ως απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις παρόλο που αφορά υποχρεώσεις που βρίσκονται σε εκκρεμοδικία και δεν έχει εκδοθεί τελεσίδικη δικαστική απόφαση. Σύμφωνα με την απάντηση του φορέα στα ευρήματα της προκαταρκτικής έκθεσης ευρημάτων, η πλειονότητα των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις δικαστικές αγωγές είναι έγκυρες καθώς αφορούν υποχρεώσεις που δεν κατέστη εφικτό να πληρωθούν είτε λόγω υπέρβασης της Τιμής του Παρατηρητηρίου, είτε λόγω υπέρβασης των ποσοτήτων των διαγωνισμών, είτε λόγω πράξης της Υπηρεσίας Επιτρόπου, είτε λόγω απώλειας των παραστατικών κ.α.

Επίσης δεν έχει γίνει από τη νομική υπηρεσία του Νοσοκομείου ανάλυση ως προς την νομική εγκυρότητα των εκκρεμοδικιών και κατηγοριοποίηση αυτών σε: αμφισβητήσιμες, απορριπτέες και έγκυρες για το Νοσοκομείο.

3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Από το Πρόγραμμα Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων (ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, ΦΕΚ Β', 1932) ο ελεγχόμενος φορέας έλαβε συνολική επιχορήγηση ευρώ 61.549.148,88 για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του. Το ποσό ευρώ 30.562.093,00 πιστώθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί το Νοσοκομείο στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΙΩΣ στις 14/7/2016 και το ποσό ευρώ 30.987.055,88 στις 10/11/2016.

Σύμφωνα με την προμνησθείσα ΥΑ προϋπόθεση για την ως άνω επιχορήγηση είναι, μεταξύ άλλων, η τήρηση λειτουργικού ΜΔ. Η διαδικασία λήψης της επιχορήγησης βάσει των διατάξεων της ως άνω Υ.Α. είναι η εξής: 1) ο φορέας οριστικοποιεί το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, και καταρτίζει με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών αναλυτική κατάσταση με τις υποχρεώσεις αυτές, σύμφωνα με το υπόδειγμα **Εντύπου Ε1 (Ε1)** του Παραρτήματος, 2) ο φορέας υποβάλει το αίτημα επιχορήγησης συνοδευόμενο από την έκθεση αιτιολόγησης, 3) τα ποσά των υποχρεώσεων που θα εξοφληθούν από την έκτακτη επιχορήγηση και έχουν καταγραφεί στους αντίστοιχους ΚΑΕ (α) και (β) μεταφέρονται σε διάκριση (γ) μέσω αναμόρφωσης του Π/Υ. Ο φορέας πρέπει να προβαίνει στην κατά προτεραιότητα εξόφληση των σχετικών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων βάσει αύξουσας χρονολογικής σειράς (εξοφλούνται οι παλαιότερες υποχρεώσεις). Η σειρά εξόφλησης μπορεί να ανατρέπεται: α) όταν αφορούν σε δικαστικές αποφάσεις οι οποίες είναι εκτελεστές, β) όταν προβλέπονται ποινές και πρόστιμα σε περίπτωση καθυστέρησης, όπως τόκοι υπερημερίας κ.λπ., γ) όταν αφορούν στην αντιμετώπιση επιτακτικών και επειγουσών αναγκών. Τέλος, διενεργήθηκε τόσο στατιστική όσο και μη στατιστική δειγματοληψία σύμφωνα με τα πρότυπα INTOSAI³ και με το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου (βλ. παρ. 2.3.1).

ΕΥΡΗΜΑ 4: Μη συμμόρφωση με την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, ΦΕΚ Β', 1932 ως προς την σύνταξη του εντύπου Ε1 και την ανάλογη τροποποίηση του προϋπολογισμού.

Για την διαμόρφωση του συγκεκριμένου ποσού των ΚΑΕ γ χρησιμοποιήθηκαν και δαπάνες, οι οποίες είναι μετά την 30/04/2016 κατά παρέκκλιση της υποπαράγραφος 2 της παραγράφου Β3 του Μέρους Β της ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, ΦΕΚ Β', 1932. Οι δαπάνες, οι οποίες είναι πέραν της 30/04/2016, ανέρχονται σε ποσό 5.360.242,21 €, ενώ υπήρχαν και δαπάνες ύψους 4.087.124,96 € παρελθόντων ετών, οι οποίες, σύμφωνα με το Μ.Δ., εμφανίζονται ως

³ΔΠΕ 530 & ΔΠΑΕΙ 1530 «Ελεγκτική δειγματοληψία»

ανεξόφλητες στις 31-12-2016 και θα έπρεπε να περιλαμβάνονται στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της υποπαράγραφος 7 της παραγράφου Β3 του Μέρους Β της ως άνω ΥΑ.

Με την 8η τροποποίηση του Προϋπολογισμού του νοσοκομείου έγινε ανακατανομή των ποσών που αντιστοιχούν στους παραπάνω ΚΑΕ με κωδικό γ με μεταφορά δαπανών ύψους 2.041.166,44 € από τους ΚΑΕ 0439γ, 0879γ, 0843γ, 1281γ, 1293γ, 1311γ, 1312γ, 1359γ και 1511γ στον ΚΑΕ 0893γ.

Το 2016 το νοσοκομείο προχώρησε σε συνολικές εξοφλήσεις 50.072.786,52 € με υπόλοιπο εξόφλησης επιχορήγησης 11.476.361,88 €.

3.2.1 Amounts of Cash Payments

ΕΥΡΗΜΑ 5: Πληρωμή, το έτος 2016, Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του έτους 2004 που πιθανόν να έχουν παραγραφεί.

Από το ΜΔ προκύπτει ότι το 2016 ο φορέας προχώρησε σε εξόφληση 88 τιμολογίων του έτους 2004 συνολικού ποσού ευρώ 592.136,06. Τα συγκεκριμένα τιμολόγια αφορούν τον ίδιο προμηθευτή με ΑΦΜ 094071809 και είναι εγγεγραμμένα στον ΚΑΕ 1312γ. Θα πρέπει να εξεταστεί η πιθανότητα της παραγραφής των συγκεκριμένων τιμολογίων καθώς, κατά την ημερομηνία εξόφλησης αυτών, έχει παρέλθει η πενταετία από την υποχρέωση εξόφλησης τους.

Σύμφωνα με την απάντηση του φορέα στα ευρήματα της προκαταρκτικής έκθεσης ευρημάτων, η πληρωμή αυτή αφορά την εξόφληση προμηθευτή μέσω δικαστικής αγωγής και δεν μπορούσε να έχει παραγραφεί. Όμως η συγκεκριμένη πληρωμή επιβάρυνε τον ΚΑΕ του εξόδου (1312) και όχι τον ΚΑΕ της εξόφλησης δικαστικών δαπανών (0893).

ΕΥΡΗΜΑ 6: Λανθασμένη σύνταξη του Ε1 και κατ επέκταση του προϋπολογισμού του 2017 όσο αφορά το πρόγραμμα αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Το 2017 συντάχθηκε νέος πίνακας Ε1 ληξιπρόθεσμων δαπανών ύψους ευρώ 11.453.045,41 και διαμορφώθηκαν οι κωδικοί γ στον αρχικό προϋπολογισμό του νοσοκομείου. Η κατανομή του συγκεκριμένου ποσού έγινε σε 48 ΚΑΕ.

Βάσει του αδιάθετου υπολοίπου της επιχορήγησης του 2016, το οποίο ήταν 11.476.361,88 € προκύπτει διαφορά 23.316,47 €, για την οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη εξόδου στον

προϋπολογισμό του νοσοκομείου παρόλο που έχει γίνει η σχετική χρηματική εκροή της επιχορήγησης.

Με την 6η τροποποίηση του Προϋπολογισμού του νοσοκομείου έγινε ανακατανομή των ποσών που αντιστοιχούν στους παραπάνω ΚΑΕ με κωδικό γ με μεταφορά δαπανών ύψους 149.459,09 € από τους ΚΑΕ 0439γ, 1311γ, 1312γ και 1359γ στον ΚΑΕ 0893γ

ΕΥΡΗΜΑ 7: Υψηλό ανεξόφλητο υπόλοιπο των δαπανών του προγράμματος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Σύμφωνα με το Μ.Δ. έως τις 30/09/2017 το νοσοκομείο προχώρησε σε συνολικές εξοφλήσεις ευρώ 5.607.575,36. Υπάρχει υπόλοιπο εξόφλησης της επιχορήγησης κατά 5.454.957,00 € για το οποίο ο φορέας πρέπει να εκθέσει τους λόγους μη εξόφλησης των δαπανών.

ΕΥΡΗΜΑ 8: Μη συμμόρφωση με την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, ΦΕΚ Β', 1932 ως προς την ολοκλήρωση αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Σύμφωνα με την υποπαράγραφο 10 της παραγράφου Β3 του Μέρους Β της ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, ΦΕΚ Β', 1932, όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/17 (ΦΕΚ 2195 Β/27-6-2017) όμοια, οι λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης οφείλουν να ολοκληρώσουν την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι το τέλος του επόμενου από τη λήψη της σχετικής επιχορήγησης μήνα, ενώ η προθεσμία αυτή δύναται να παρατείνεται σε εξαιρετικές περιπτώσεις μετά από αιτιολογημένο αίτημα που υποβάλλεται στη ΔΠΓΚ του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, μέσω της οικείας ΓΔΟΥ. Το πρόγραμμα επιχορήγησης για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ολοκληρώνεται την 30.6.2018.

Με το υπ' αριθμ. Β2/Γ.Π. 92108/ 13-12-2017 έγγραφο του Προϊστάμενου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Υγείας ενημερώθηκε το Νοσοκομείο ότι η αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των εποπτευόμενων φορέων που χρηματοδοτήθηκαν από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για το σκοπό αυτό, παρατάθηκε έως 31.12.2017. Πέραν της παραπάνω προθεσμίας και μέχρι 31.01.2018 υποχρεούνταν οι φορείς για την επιστροφή των αδιάθετων πιστώσεων στον υπολογαριασμό με Νο 23/200554 με τίτλο «Ε.Δ. Λογαριασμός χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων φορέων Γενικής Κυβέρνησης και εκκρεμών αιτήσεων συνταξιοδότησης» και με IBAN GR25 0100 0230 0000 0000 0200 554.

Το Νοσοκομείο επέστρεψε την 01/02/2018 στον παραπάνω ποσό των 5.275.397,21 ευρώ.

3.2.2 Amounts of Offsets

Η ΟΕ διαπίστωσε αδυναμία στο ΠΣ του Νοσοκομείου στην καταγραφή των συμψηφιστικών ποσών υπέρ Δημοσίου (ΑΑΔΕ). Στο αίτημα της ΟΕ προς το Νοσοκομείο για την διάθεση των συμψηφιστικών ποσών προμηθευτή και Δημοσίου, δόθηκε από την Οικονομική Υπηρεσία του Νοσοκομείου εξωλογιστικό αρχείο, σε μορφή Excel, με τα παρακρατηθέντα ποσά υπέρ δημοσίου για έτη 2016 και 2017.

Το συγκεκριμένο αρχείο διασταυρώθηκε από την ΟΕ με το Μητρώο Δεσμεύσεων του Νοσοκομείου και προκύπτουν οι παρακάτω διαπιστώσεις:

Για το 2016, από το ποσό των Χ.Ε. με δικαιούχους διάφορους προμηθευτές, παρακρατήθηκε υπέρ του δημοσίου συνολικό ποσό 1.313.456,06 €. Από το συγκεκριμένο ποσό, ποσό 1.312.866,38 € αφορά ληξιπρόθεσμες δαπάνες και ποσό 589,68 € αφορά μη ληξιπρόθεσμες δαπάνες. Από το συγκεκριμένο ποσό των 1.313.456,06 € ποσό 685.337,97 € αφορά πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τα έσοδα του νοσοκομείου (own funds) και το υπόλοιπο, 628.118,09 € από την επιχορήγηση του ESM.

Επίσης έχει γίνει και παρακράτηση υπέρ ΙΚΑ για ποσό 15.006,11 € το οποίο αφορά ληξιπρόθεσμη υποχρέωση και πληρώθηκε από την επιχορήγηση του ESM.

Για το 2017, από το ποσό των Χ.Ε. με δικαιούχους διάφορους προμηθευτές, παρακρατήθηκε υπέρ του δημοσίου συνολικό ποσό 950.018,63 €. Από το συγκεκριμένο ποσό, ποσό 888.796,68 € αφορά ληξιπρόθεσμες δαπάνες και ποσό 61.221,95 € αφορά μη ληξιπρόθεσμες δαπάνες. Από το συγκεκριμένο ποσό των 950.018,63 € ποσό 738.137,10 € αφορά πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τα έσοδα του νοσοκομείου (own funds) και το υπόλοιπο, 211.881,53 € από την επιχορήγηση του ESM.

Total Offsets 2016 (by IAPR)	1.313.456,06
o/w offsets from ESM funds	628.118,09
o/w offsets from own funds	685.337,97
Total Offsets 2016 (by EFKA)	15.006,11
o/w offsets from ESM funds	15.006,11
o/w offsets from own funds	0,00
Total Offsets 2017 (by IAPR)	950.018,63
o/w offsets from ESM funds	211.881,53
o/w offsets from own funds	738.137,10

3.2.3 FIFO Rule

Ο κανόνας του FIFO δεν ακολουθήθηκε ως προς την εξόφληση των τιμολογίων που δηλώθηκαν στο Ε1. Παρακάτω τα Ευρήματά της ΟΕ.

ΕΥΡΗΜΑ 9: Δεν εξοφλήθηκαν με σειρά προτεραιότητας οι παλαιότερες Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις– Μη συμμόρφωση με την Υ.Α 2/57103/ΔΠΓΚ/2016

Από την ανάλυση του Μ.Δ. προκύπτει από το συνολικό ποσό των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των 61.549.148,40 οι δαπάνες που αντιστοιχούσαν σε παρελθόντα έτη ανερχόταν σε ποσό 37.870.073,87 € και εξοφλήθηκαν 30.096.461,02 € (79,45%) ενώ οι δαπάνες που αντιστοιχούσαν στο 2016 ανερχόταν σε ποσό 23.679.074,53 € και εξοφλήθηκαν 19.976.325,50 € (84,36%) μη τηρώντας τις διατάξεις της ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, ΦΕΚ Β', 1932, σύμφωνα με την οποία σε κάθε περίπτωση δεν εξοφλούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις επομένου έτους πριν την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου κάθε φορά έτους.

Παρουσιάζονται αναλυτικά οι προϋπολογιζόμενες δαπάνες ανά έτος και το ποσοστό εξόφλησης αυτών το 2016.

ΕΤΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
2003	121.541,62	0,00	0,00%
2004	1.445.517,84	608.226,65	42,08%
2005	18.765,11	0,00	0,00%
2006	22.936,92	0,00	0,00%
2007	193.955,64	0,00	0,00%
2008	165.345,85	0,00	0,00%
2009	133.112,79	0,00	0,00%
2010	148.341,24	95,56	0,06%
2011	586.541,71	120.883,56	20,61%
2012	933.929,09	172.919,19	18,52%
2013	1.470.483,61	384.100,56	26,12%
2014	2.032.578,65	905.718,04	44,56%
2015	30.597.023,80	27.904.517,46	91,20%
2016	23.679.074,53	19.976.325,50	84,36%

3.2.4 Payment of obligations accrued in previous and current years – Base Year 2016

Από το ποσό των πληρωμών ευρώ 50.072.786,52 που πραγματοποιήθηκαν εντός του 2016, η πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών προηγούμενων χρόνων (2004 έως και 2015) ήταν ευρώ

30.096.461,02, ενώ η πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών τρέχοντος έτους (2016) ήταν ευρώ 19.976.325,50.

Έτος Ληξιπρόθεσμων Οφειλών	Πληρωμή Προηγούμενων Χρόνων	Πληρωμή Τρέχοντος Έτους
2004	608.226,65	
2010	95,56	
2011	120.883,56	
2012	172.919,19	
2013	3894.100,56	
2014	905.718,04	
2015	27.904.517,46	
ΣΥΝΟΛΟ (Α)	30.096.461,02	
2016		19.976.325,50
ΣΥΝΟΛΟ (Β)		19.976.325,50
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ (Α+Β)		50.072.786,52

3.2.5 Payment of obligations accrued in previous and current years – Base Year 2017

Το ποσό των πληρωμών ευρώ 5.607.575,36 που πραγματοποιήθηκε έως τις 30-09-2017, αφορούσε στο σύνολό του δαπάνες των προηγούμενων χρόνων του έτους αναφοράς.

3.2.6 Δειγματοληπτικός Έλεγχος στην Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Προχωρήσαμε στον έλεγχο της πληρωμής 93 τιμολογίων του νοσοκομείου που αφορούσαν το πρόγραμμα εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Το δείγμα εξήχθη από το Μ.Δ. του νοσοκομείου με την στατιστική όσο και μη στατιστική δειγματοληψία σύμφωνα με τα πρότυπα INTOSAI και με το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Η διαδικασία δειγματοληψίας πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα πρότυπα INTOSAI, όπως αναφέρεται στο Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου (6.3.2 Διαδικασία Δειγματοληψίας). Η ομάδα ελέγχου πριν από το σχεδιασμό του δείγματος έλαβε υπόψη της τους επιδιωκόμενους στόχους της ελεγκτικής διαδικασίας και τους ισχυρισμούς που πρέπει να επιβεβαιωθούν, την εκτίμηση κινδύνων ουσιώδους σφάλματος, προσδιορισμένο ουσιώδες μέγεθος και ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης.

Συγκεκριμένα ο πληθυσμός του ελέγχου καθορίστηκε στο σύνολο των ληξιπρόθεσμων τιμολογίων του Εντύπου Ε1, για τα οποία τιμολόγια ο φορέας αιτήθηκε την έκτακτη επιχορήγηση και τα οποία εξόφλησε μέχρι 31/12/2016.

Στη συνέχεια έγινε μία πρώτη επιλογή δείγματος βασισμένο στην κρίση του ελεγκτή για την προσδοκώμενη αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα αυτού, έτσι ώστε να μειωθεί ο ελεγκτικός κίνδυνος σε επίπεδο ισχυρισμού σε αποδεκτά χαμηλό επίπεδο .

Πληθυσμός	
Αριθμός Τιμολογίων	15.326
Αξία Εξοφληθέντων Τιμολογίων	50.072.786,52

1η επιλογή δείγματος	
Κρίση του Ελεγκτή	10 μεγαλύτερα σε αξία τιμολόγια
Αξία Τιμολογίων	4.368.930,15
Από τους ΚΑΕ φάρμακα, υγειονομικό υλικό, υπηρεσίες	

2η επιλογή δείγματος¹	
Αξία πληθυσμού μετά την 1 η επιλογή δείγματος	45.703.856,37
Διάστημα Εμπιστοσύνης (Confidence Level)	95%
% Ουσιώδεις Μέγεθος	10,0%
Αξία Ουσιωδούς Μεγέθους	4.570.385,64
% Ανεκτό Σφάλμα	5,00%
Ποσό Ανεκτό Σφάλμα (Tolerable misstatement)	2.285.192,82
% Προσδοκώμενο ή Αναμενόμενο Σφάλμα Πληθυσμού	1,00%
Ποσό προσδοκώμενου σφάλματος	457.038,56
Καθορισμός Μέγεθος Δείγματος	93

¹Βάσει ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.3.5: ΠΙΝΑΚΕΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑΣ - ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Τελικώς, ελέγχθηκαν 93 εξοφληθέντα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια συνολικής αξίας 6.157.307,32 εκ των οποίων: α) δείγμα από 10 τιμολόγια με την μεγαλύτερη αξία συνολικού ποσού 4.368.930,15, β) 40 τιμολόγια με την μεγαλύτερη αξία από τους προμηθευτές με το μεγαλύτερο πλήθος τιμολογίων (>99) συνολικής αξίας 1.322.287,01 και γ) 38 τιμολόγια με τη μεγαλύτερη αξία από τους υπόλοιπους προμηθευτές με τυχαία επιλογή αξίας 241.381,16

Για τον έλεγχο των πιστωτικών τιμολογίων ελέγχθηκαν τα 5 πιστωτικά τιμολόγια αξίας 224.709 ευρώ.

Δείγμα	Αριθμός Τιμολογίων	Συνολική Αξία
1ο Δείγμα - Τιμολόγια με τη μεγαλύτερη αξία	10	4.368.930,15
2ο Δείγμα - α) Προμηθευτές με >99 πλήθος τιμολογίων	40	1.322.287,01
2ο Δείγμα - β) Προμηθευτές με <99 πλήθος τιμολογίων	38	241.381,16
3ο Δείγμα - Πιστωτικά Τιμολόγια	5	224.709
ΣΥΝΟΛΟ	93	6.157.307,32

Έλεγχος Δείγματος στα εξοφληθέντα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια του Εντύπου Ε1 (έκτακτη επιχορήγηση)

Ο έλεγχος που έγινε στα τιμολόγια και πιστωτικά τιμολόγια ήταν:

- α) αν πληρώθηκε ή όχι το τιμολόγιο (έλεγχος αποδεικτικού πληρωμής)
- β) αν υπάρχει ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα του προμηθευτή για την πληρωμή
- γ) έλεγχος στοιχείων τιμολογίου (ποσό, αρίθμηση, ημερομηνία, στοιχεία προμηθευτή)
- δ) έλεγχος πρωτοκόλλου παραλαβής αγαθών και υπηρεσιών, για τα τιμολόγια που δεν ελέγχθηκαν κατά τον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου λόγω χρηματικού ορίου υπαγωγής τους σε αυτόν (δηλ. ποσό Χ.Ε. <5.000 ευρώ),
- ε) το λόγο που αφορά το πιστωτικό τιμολόγιο (clawback ή επιστροφή είδους)

Επιπλέον, η ΟΕ απέστειλε επιστολές επιβεβαίωσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σε 10 προμηθευτές, για 282 τιμολόγια συνολικής αξίας 8.005.782,93 ευρώ.

Προμηθευτής	Ποσό Τιμολογίων	Αριθμός Τιμολογίων
ΑΝΟΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Ε.Π.Ε.	439.629,39	7
ΑΦΟΙ ΚΟΜΠΑΤΣΙΑΡΗ Α.Ε. "ΑΜΑΛΘΕΙΑ"	878.674,00	6
ΠΑΠΑΠΟΣΤΟΛΟΥ Ν. Α.Ε.	197.160,34	30
ΦΙΛΙΠΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Β.Ε	124.314,87	15
NEPHRODYNAMIC HELLAS A.E.	80.775,80	42
GILEAD SCIENCES ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ	4.812.518,66	64
ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑΣ ΑΕ	619.814,01	29
ASTELLAS PHARMACEUTICALS A.E.B.E.	345.016,89	27
DAMPLAID ΕΜΠΟΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Α.Ε.	79.773,44	5
BRISTOL-MYERS SQUIBB A.E.	428.105,53	57
	8.005.782,93	282

Στο Παράρτημα 7.9 παρουσιάζουμε τις απαντήσεις των προμηθευτών στις επιστολές επιβεβαίωσης.

ΕΥΡΗΜΑ 10: Ένταλμα χωρίς θεώρηση Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου

Κατά τον έλεγχο του Πιστωτικού Τιμολογίου 937 του προμηθευτή με ΑΦΜ 094058260 διαπιστώθηκε ότι Χ.Ε. 16Ε/05319/2016, ποσού 7.974,09 ευρώ, μέρος της δαπάνης του οποίου καλύπτει το συγκεκριμένο παραστατικό, το οποίο δεν έχει υπαχθεί, αν και θα έπρεπε στον προληπτικό έλεγχο του Ε.Σ.

3.2.7 Implementation of Arrears Clearance Program General Rules

Οι κανόνες που αφορούν την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων βάσει της έκτακτης επιχορήγησης του ESM παρουσιάζονται αναλυτικά στην ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016.

Από τον έλεγχο που διεξήγαγε η Ομάδα Ελέγχου διαπιστώθηκαν τα παρακάτω Ευρήματα:

- 1) Υπάρχει Αίτημα Επιχορήγησης.
- 2) Το ως άνω Αίτημα Επιχορήγησης συνοδεύεται από μία μονοσέλιδη ή δισέλιδη έκθεση αιτιολόγησης, η οποία δεν κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένη από την ΟΕ.
- 3) Δεν υπάρχει μηνιαίο Πλάνο Απορρόφησης Επιχορήγησης.
- 4) Υπάρχει έγγραφη δέσμευση του Διοικητή του Νοσοκομείου για την πιστή και απαρέγκλιτη εφαρμογή των διατάξεων περί αναλήψεως υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- 5) Υπάρχει έγγραφη βεβαίωση του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών για τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις που έχουν διατυπωθεί στο πλαίσιο ελέγχων, οι οποίοι διενεργήθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, για την ορθή τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και την παρακολούθηση των υποχρεώσεων τους
- 6) Ο έλεγχος της πληρότητας, ακρίβειας και εγκυρότητας των απεσταλμένων στοιχείων (δες 1-5) βάσει της υποπαρ. Β3 της επίμαχης Υ.Α. δεν πραγματοποιήθηκε από τον ΓΔΟΥ του Υπουργείου Υγείας ως όφειλε.
- 7) Η εφαρμογή του προγράμματος ESM από το Νοσοκομείο ήταν πλημμελής. Ειδικότερα ο FIFO rule δεν εφαρμόστηκε όπως έπρεπε. Οι λόγοι αναφέρονται στη σχετική παράγραφο ανάλυσης του FIFO rule (παρ. 3.2.3).
- 8) Τα Νοσοκομεία αιτήθηκαν εξόφληση ληξιπρόθεσμων τιμολογίων άνω της πενταετίας, που πιθανώς, η υποχρέωση πληρωμής από τα Νοσοκομεία να έχει παραγραφεί.
- 9) Οι οδηγίες που δόθηκαν από το ΓΛΚ προς το Υπουργείο Υγείας ήταν σαφείς, σχετικές και δίκαιες (clear, relevant, fair). Ωστόσο διαπιστώθηκε από την ΟΕ, ότι το Υπουργείο Υγείας «υποχρέωσε»

τα Νοσοκομεία να συντάξουν και αποστείλουν τα αιτήματά τους (έκθεση επιχορήγησης, Ε1, έγγραφες βεβαιώσεις κτλ) σε μικρό σχετικά χρονικό διάστημα.

3.3.Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς – Data and Reporting System Reliability

3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων – Σύστημα Προμηθειών – Διαδικασία Δαπανών (Expenditure Chain)

Οι δημοσιονομικές αναφορές του Νοσοκομείου είναι:

- Προϋπολογισμός, ο οποίος τηρείται σε excel
- Το Μητρώο Δεσμεύσεων (Commitment Register) (βλέπε Παράρτημα 7.2)
- Η Αναφορά του e-portal, η οποία αφορά τα δημοσιονομικά στοιχεία που στέλνει το Νοσοκομείο στο Υπουργείο Υγείας και το Υπουργείο Υγείας τα στέλνει το ΓΛΚ
- Αναφορά του BI forms, η οποία αφορά δημοσιονομικά, οικονομικά και ποιοτικά στοιχεία που καταγράφει το Νοσοκομείο στο intranet και απευθύνονται στο Υπουργείο Υγείας
- Η εκτέλεση του Προϋπολογισμού και ο Απολογισμός, οι οποίες αναφορές αποτελούν την πραγματοποίηση του Προϋπολογισμού (actuals)

Η πρωτογενής καταγραφή των δυνητικών υποχρεώσεων του φορέα γίνεται στον Προϋπολογισμό (Π/Υ) του, ο οποίος συντάσσεται από τα Νοσοκομεία σε αρχείο excel μέχρι το τέλος του προηγούμενου χρόνου από το έτος αναφοράς και εγκρίνεται από το Υπουργείο Υγείας μέσα στο πρώτο τρίμηνο του έτους αναφοράς.

Η διαδικασία των αγορών αγαθών και υπηρεσιών (procurement) ξεκινάει με το αίτημα προμήθειας υλικών (αίτημα αγοράς) το οποίο συντάσσεται από το αιτούμενο τμήμα/κλινική και στη συνέχεια προωθείται στο τμήμα προμηθειών όπου και καθορίζεται ο τρόπος προμήθειας (ισχύουσα σύμβαση ή νέα διαγωνιστική διαδικασία ή με την διαδικασία της απευθείας ανάθεσης - direct awards) (A1).

Στη συνέχεια δημιουργείται η δημοσιονομική δέσμευση, δηλαδή δεσμεύεται το ποσό (commitment) στον αντίστοιχο κωδικό εξόδου του εγκεκριμένου προϋπολογισμού (A2). Ταυτόχρονα το ποσό δεσμεύεται και στην δημοσιονομική αναφορά «Μητρώο Δεσμεύσεων» και εκδίδεται η απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης η οποία υπογράφεται από τον κύριο διατάκτη.

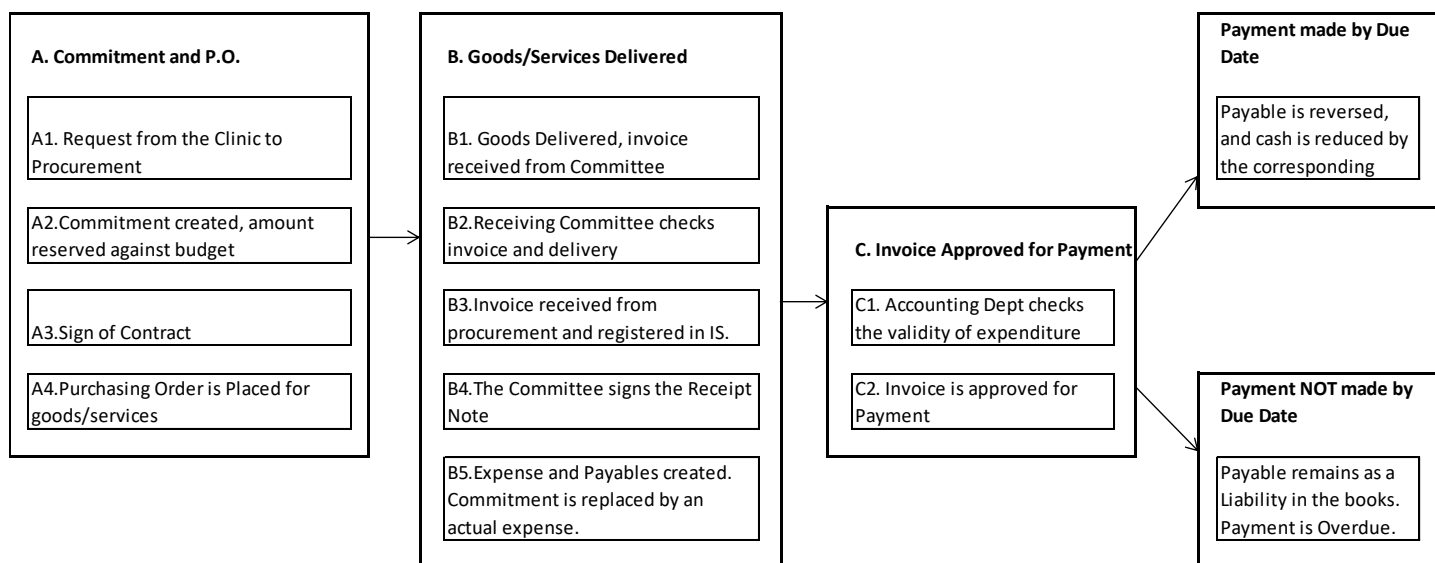
Μετά την δέσμευση του ποσού στον Π/Υ το τμήμα προμηθειών υπογράφει τη σύμβαση⁴ (A3) και κάνει την παραγγελία στον προμηθευτή (παραγγελία αγοράς) (A4).

Η παραλαβή των υλικών γίνεται από την επιτροπή παραλαβής⁵ η οποία παραλαμβάνει το παραστατικό του προμηθευτή (τιμολόγιο - δελτίο αποστολής ή το δελτίο αποστολής (B1)), συμφωνεί την αναγραφόμενη ποσότητα του τιμολογίου με τα παραδιδόμενα υλικά, (B2), και στη συνέχεια παραδίδει: α) το παραστατικό στο γραφείο προμηθειών και β) τα υλικά στον αποθηκάριο. Στη συνέχεια το τιμολόγιο καταχωρείται στο πληροφοριακό σύστημα (B3), εκτυπώνεται το πρωτόκολλο παραλαβής προμηθειών, το οποίο υπογράφεται από την επιτροπή παραλαβής (B4). Το Πρωτόκολλο Παραλαβής, το οποίο φέρει μοναδικό αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία (ημερομηνία καταχώρησης), περιλαμβάνει στοιχεία, όπως η ποσότητα και αξία των παραληφθέντων ειδών ανά ΚΑΕ, τον αριθ. του παραστατικού του προμηθευτή, τα στοιχεία του κλπ. Με την καταχώρηση του παραστατικού γίνεται: α) η ενημέρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων, και β) η δημιουργία υποχρέωσης του φορέα προς τον προμηθευτή (B5).

Μετά την έκδοση του Πρωτοκόλλου Παραλαβής και της καταχώρησης του παραστατικού στο πληροφοριακό σύστημα, τα φυσικά παραστατικά προωθούνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα στο λογιστήριο όπου ελέγχονται ως προς την ορθότητα των στοιχείων, την πληρότητα των δικαιολογητικών και την νομιμότητα της δαπάνης (C1). Το λογιστήριο μετά τον παραπάνω έλεγχο εκκαθαρίζει και εγκρίνει την πληρωμή του τιμολογίου (C2).

⁴ εφόσον δεν υπάρχει σύμβαση και οι αγορές είναι πάνω από 1.500€

⁵ Σύμφωνα με το αρ. 208 του ν.4412/16 η επιτροπή παραλαβής πρέπει να είναι 3μελής



Αφού εγκριθεί το τιμολόγιο για πληρωμή, εκδίδεται το Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής με δικαιούχο τον προμηθευτή, το οποίο και αποτελεί τίτλο πληρωμής της δαπάνης. Πριν την πληρωμή της δαπάνης, το Χ.Ε. ελέγχεται για νομιμότητα και κανονικότητα από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η πληρωμή του τιμολογίου μπορεί να γίνει μέχρι την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης του τιμολογίου ή μπορεί να μην πληρωθεί έως την ως άνω ημερομηνία καθιστώντας το τιμολόγιο ως ληξιπρόθεσμο.

Το ΑΤΤΙΚΟ Νοσοκομείο διατηρεί παρακαταθήκη υγειονομικών υλικών (αποθήκη) μόνο για τα κατάγματα ορθοπεδικής και γναθοχειρουργικής, ώστε να αντιμετωπιστούν επείγουσες ανάγκες κυρίως για την διενέργεια επειγουσών χειρουργικών επεμβάσεων. Για το σχηματισμό της παρακαταθήκης των συγκεκριμένων ειδών γίνεται συλλογή προσφορών κατόπιν απόφασης ΔΣ. Η παρακαταθήκη ανανεώνεται από τον μειοδότη του είδους που χρησιμοποιείται στο χειρουργείο ανάλογα με το περιστατικό και τις ανάγκες του ασθενούς. Για την εποπτεία και την παρακολούθηση των υλικών της παρακαταθήκης έχει οριστεί συγκεκριμένος υπάλληλος (υπόλογος), αλλά δεν υπάρχει ειδική εφαρμογή στο πληροφοριακό σύστημα του νοσοκομείου για την καταχώρηση και την καλύτερη παρακολούθηση της. Σύμφωνα με αρχείο που μας απέστειλε ο φορέας, όλα τα υλικά της παρακαταθήκης και των υλικών επί χρεώσεως των ασθενών που χρησιμοποιήθηκαν το 2016 και έχουν αποσταλεί με Δελτίο Αποστολής, τιμολογήθηκαν εντός του ίδιου χρόνου. Εξαιρούνται μόνο υλικά τα οποία έχουν σταλεί με 325 Δελτία Αποστολής στο νοσοκομείο, τα χρησιμοποίησε ο

φορέας εντός του 2016 και η τιμολόγηση τους και πληρωμή τους θα γίνει από την 2η Υγειονομική Περιφέρεια. Το κόστος των συγκεκριμένων υλικών δεν έχει προσδιοριστεί από το νοσοκομείο.

ΕΥΡΗΜΑ 11: Μη ορθή παραλαβή υλικών και υπηρεσιών από την επιτροπή παραλαβής

Η Ομάδα Ελέγχου διενέργησε 3 επιτόπιους ελέγχους παραλαβής υλικών στο ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΩΝ.

Στον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά την παραλαβή των υλικών δεν παρίστατε κανένα μέλος της επιτροπής παραλαβής κατά παράβαση του αρ. 208 του ν.4412/16, το οποίο ορίζει ότι η παραλαβή προμηθειών γίνεται και από τα τρία μέλη της επιτροπής παραλαβής. Από προφορικές ερωτήσεις της Ομάδας Ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η παραλαβή των υλικών γίνεται από υπάλληλο της κάθε διαχείρισης (υπάλληλο της διαχείρισης του υγειονομικού υλικού ή του φαρμακείου) και η υπογραφή του πρωτοκόλλου από τα μέλη της επιτροπής παραλαβής γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο και όχι αμέσως με την παραλαβή των αγαθών.

ΕΥΡΗΜΑ 12: Δεν τηρείται ηλεκτρονικό πρωτόκολλο παραλαβής φυσικών τιμολογίων

Σύμφωνα με τις οδηγίες της εγκυκλίου 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 του Γ.Λ.Κ. στη στήλη 14 «Ημερομηνία Τιμολογίου» καταχωρείται η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου έγγραφου κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 της υποπαραγράφου Ζ.5 του ν. 4152/2013 (ΦΕΚ 140 Α). Η ημερομηνία αυτή αποδεικνύεται είτε με την τήρηση ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου είτε με αναγραφή του αριθμού πρωτοκόλλου επί του σχετικού εγγράφου.

Συνέπεια της μη τήρησης πρωτοκόλλου παραλαβής τιμολογίων είναι να αναγράφεται στο ΜΔ ως ημερομηνία τιμολογίου η ημερομηνία έκδοσης αυτού και όχι η πραγματική ημερομηνία παραλαβής του. Η μη καταγραφή της πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου έχει επίπτωση στην ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης η οποία, αν και υπάρχει ως στήλη στο ΜΔ του νοσοκομείου, ταυτίζεται πάντα με την ημερομηνία έκδοσης και στην ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων, καθώς και κατ' επέκταση στον υπολογισμό των ληξιπροθέσμων οφειλών.

3.3.2 Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit)

Δεν υπάρχει μονάδα εσωτερικού ελέγχου στο Νοσοκομείο, και ο εξωτερικός συνεργάτης (outsourcing) που τελεί χρέη εσωτερικού ελεγκτή για τον φορέα σύμφωνα με το αρ. 25 του ν. 4025/11, υπέβαλε την παραίτηση του στις 28-02-2018.

Σύμφωνα με το αρ. 25 του ν. 4025/11 το Υπουργείο Υγείας, εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του νόμου (2-11-2011), συντάσσει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας των μονάδων υγείας, σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά, η τήρηση του οποίου παρακολουθείται από σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Οι αρμοδιότητες του εσωτερικού ελεγκτή, καθώς και την οργάνωση και λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ρυθμίζεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 168 του ν. 4270/14, ο ορισμός του εσωτερικού ελέγχου δίνεται από την παρ. 2 του ν.3492/06, ενώ επιπλέον, με τον αρ. 168 του ν.4270/14 στα συστήματα λογιστικών και δημοσιονομικών αναφορών κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης (δηλαδή και των Νοσοκομείων), καθορίζονται κατάλληλες εσωτερικές δικλείδες, που αξιολογούνται από τις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου.

ΕΥΡΗΜΑ 13: Δεν υπάρχει Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας, καταγεγραμμένη διαδικασία προμηθειών, ούτε ενσωματωμένες δικλείδες ασφαλείας εσωτερικού ελέγχου (internal controls)

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε από συναντήσεις με τον φορέα τα ακόλουθα:

- α) δεν υπάρχει Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του Νοσοκομείου όπου προβλέπεται να περιγράφεται η διαδικασία προμηθειών ούτε το σύστημα διαχείρισης παραγγελίας, τιμολόγησης, καταγραφής και εξόφλησης των υλικών/υπηρεσιών (workflow)
- β) δεν υπάρχουν καταγεγραμμένες διαδικασίες προμηθειών και λειτουργιών του Νοσοκομείου
- γ) δεν υπάρχουν ενσωματωμένες εσωτερικές δικλείδες ασφαλείας (internal controls)
- δ) δεν υπάρχει εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου
- ε) ελλιπής αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων στις διαδικασίες του Νοσοκομείου
- στ) δεν διενεργείται έλεγχος ποιότητας επί της εφαρμογής των διαδικασιών του φορέα

3.3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

Ελέγχθηκε η συμφωνία μεταξύ των συστημάτων αναφοράς:

- Προϋπολογισμός, ο οποίος τηρείται σε αρχείο excel ,
- Απολογισμός, δηλαδή η εκτέλεση του Προϋπολογισμού (actuals)
- Μητρώο Δεσμεύσεων (Commitment Register)
- E-portal του ΓΛΚ
- BI forms του Υπουργείου Υγείας

Ιδιαίτερως, πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι αν συμφωνούν τα ποσά του ΜΔ με τα υπόλοιπα συστήματα αναφοράς.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι έγινε έλεγχος τήρησης της διαδικασίας δέσμευσης πιστώσεων του Π/Υ πριν την έναρξη διαδικασίας προμηθειών βάσει του π.δ. 80/16 και διαπιστώθηκε ότι λειτουργεί χωρίς προβλήματα και σύμφωνα του ως άνω π.δ.

Ωστόσο, διαπιστώθηκαν οι εξής ασυμφωνίες και ευρήματα:

ΕΥΡΗΜΑ 14: Στο ΜΔ δεν γίνεται σωστός υπολογισμός της ενηλικίωσης των απλήρωτων τιμολογίων .

Τα τιμολόγια των προμηθευτών δεν ενηλικιώνονται σύμφωνα με τα συνδεδεμένα τους τιμολόγια με αποτέλεσμα να μην απεικονίζεται σωστά η ενηλικίωση των υπολοίπων και κατ' επέκταση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Έως και τη σύνταξη του παρόντος από το ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΩΝ και σύμφωνα με το ΜΔ που μας έχει παραδώσει στο 2016 βρέθηκαν 38 τιμολόγια συνολικής αξίας ευρώ 21.533,13, τα οποία δεν ενηλικιώνονται σωστά.

ΕΥΡΗΜΑ 15: Ασυμφωνία ΜΔ και e-portal ΓΛΚ

Από την σύγκριση του ΜΔ και των στοιχείων που αποστέλλονται από τον φορέα για εισαγωγή στην ηλεκτρονική πύλη e-portal, όπως αυτό ορίζεται στην εγκύκλιο Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) και όσον αφορά τον Δεκέμβριο του 2016 και τον Σεπτέμβριο 2017 προκύπτουν οι εξής διαφορές :

Αναφορικά με την 31/12/2016:

Πίνακας Α - Διαφορές μεταξύ e-portal και Μ.Δ. Π.Γ.Ν. "ΑΤΤΙΚΟΝ" - ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016								
	(24) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση 1-30ημ	(25) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1-30ημ	(26) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση 31-60ημ	(27) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 31-60ημ	(28) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση 61-90ημ	(29) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61-90ημ	(30) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση >90ημ	(31) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους >90ημ
Στοιχεία βάση e-portal φορέα	97.308,68	5.572.191,57	0,00	5.187.759,95	46.932,65	5.441.200,39	475.344,15	25.888.404,15
Στοιχεία βάση Μ.Δ. φορέα	142.095,15	5.759.725,35	34.813,48	5.104.272,35	11.565,99	5.485.409,04	523.367,43	25.652.884,72
ΔΙΑΦΟΡΑ	-44.786,47	-187.533,78	-34.813,48	83.487,60	35.366,66	-44.208,65	-48.023,28	235.519,43

Τα στοιχεία του BI forms αναφέρουν ως ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους >90 ημέρες συνολικό ποσό 25.888.404,15 ευρώ.

Αναφορικά με την 30/09/2017:

Πίνακας Β - Διαφορές μεταξύ e-portal και Μ.Δ. Π.Γ.Ν. "ΑΤΤΙΚΟΝ" - ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2017								
	(24) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση 1-30ημ	(25) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1-30ημ	(26) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση 31-60ημ	(27) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 31-60ημ	(28) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση 61-90ημ	(29) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61-90ημ	(30) Εκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβερνηση >90ημ	(31) Εκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους >90ημ
Στοιχεία βάση e-portal φορέα	27.853,45	5.432.405,68	24.043,62	4.912.579,95	3.583,16	4.158.101,90	20.890,89	19.061.085,89
Στοιχεία βάση Μ.Δ. φορέα	27.853,45	5.434.924,13	24.885,96	4.912.579,96	3.583,16	4.156.802,40	20.890,89	19.058.829,81
ΔΙΑΦΟΡΑ	0,00	-2.518,45	-842,34	-0,01	0,00	1.299,50	0,00	2.256,08

Τα στοιχεία του BI forms αναφέρουν ως ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους >90 ημέρες συνολικό ποσό 19.061.085,89 ευρώ.

3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

3.4.1 Liquidity Shortages – Υψηλά χρηματικά διαθέσιμα

3.4.1.1 Cash Shortages – Weak Cash Management – Υψηλά χρηματικά διαθέσιμα

ΕΥΡΗΜΑ 16: Υψηλά ταμειακά υπόλοιπα σε σχέση με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του νοσοκομείου

Ενώ το νοσοκομείο παρουσιάζει υψηλά ταμειακά υπόλοιπα δεν προχωρά στην εξόφληση εκκρεμών υποχρεώσεων.

Από, η σύγκριση της εξέλιξης των μηνιαίων πραγματικών χρηματικών διαθεσίμων με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές καταδεικνύεται ότι δεν υπάρχει έλλειψη ρευστότητας, στο ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ, που να μην επιτρέπει στο νοσοκομείο να καλύψει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

Χαρακτηριστικά το ταμειακό υπόλοιπο του νοσοκομείου την 31-12-2016 ανέρχεται στο ύψος των 81.814.732,7 ευρώ, με το ύψος των συνολικών απλήρωτων υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης να διαμορφώνεται στο ποσό των 42.089.556,06 ευρώ εκ των οποίων ποσό 25.888.404,15 ευρώ να αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Επιπλέον, η ΟΕ διαπίστωσε διαφορές σε σχέση με το σύστημα αναφοράς BI forms στο οποίο αναφέρεται ποσό ταμειακών διαθεσίμων 82343979,73 ευρώ τόσο ο ελεγμένος, από Εξωτερικούς Ορκωτούς Λογιστές, Ισολογισμός (Statement of Financial Position) αναφέρει ταμειακά διαθέσιμα 81.814.732,70 ευρώ, ενώ και το Ταμειακό Υπόλοιπο βάση του Δημόσιου Λογιστικού ανέρχεται σε 83.640.578,93 ευρώ.

Πιο αναλυτικά παρουσιάζονται οι διαφορές στον παρακάτω πίνακα.

Cash and Cash Equivalents as at 31/12/2016	
Public accounting	84.168.702,25
BI Forms (reported to Ministry of Health)	82.343.979,73
Statement of Financial Position- (Bank Statements + cash)	81.814.732,70

Υπάρχει διαφορά ανάμεσα σε Δημόσιο Λογιστικό και Πραγματικού Ταμειακού υπολοίπου ύψους 1.825.845,69 το οποίο αναλύεται ως εξής: α) 1.707.068,39 ζημιά από εφαρμογή του PSI. β) 1.123,17 εκκρεμή τακτοποίηση πάγια προκαταβολής. γ) 192,00 έσοδα της 31/12/20016 δ) 117.562,13 από κατασχέσεις οι οποίες δεν έχουν λογιστικοποιηθεί στο Δημόσιο Λογιστικό

Υπάρχει διαφορά ύψους 528.123,86 ανάμεσα σε αναφορά BI Forms και Πραγματικού Ταμειακού Υπολοίπου λόγω του ότι έσοδα ύψους 529.247,03 που αφορούσαν τόκους από λογαριασμό της Τράπεζας της Ελλάδας πιστώθηκαν στο λογαριασμό το 2017 ενώ στο BI Forms δηλωθήκανε το 2016.

Για να διαπιστωθεί το πρόβλημα ή μη ρευστότητας η Ο.Ε. χρησιμοποίησε τους Αριθμοδείκτες Ρευστότητας και συγκεκριμένα τους Δείκτες Γενικής και Άμεσης Ρευστότητας (Current and Quick Ratios), καθώς και συνέταξε έναν συγκριτικό πίνακα με την εξέλιξη των μηνιαίων πραγματικών χρηματικών διαθεσίμων και τις μηνιαίες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Για τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών, δεν κατέστη δυνατόν για την ΟΕ να υπολογίσει το Κυκλοφορούν Ενεργητικό (Current Assets) και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Current Liabilities) από τις αναφορές Γενικής Λογιστικής ή Δημοσίου Λογιστικού του Νοσοκομείου, για αυτό χρησιμοποιήθηκε ο ελεγμένος, από Εξωτερικούς Ορκωτούς Λογιστές, Ισολογισμός (Statement of Financial Position) στις 31/12/2016 (ΑΔΑ:68ΕΗ490ΩΔ-170). Οι αριθμοδείκτες παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Statement of Financial Position as at 31/12/2016	
Current Assets (A)	231.191.984,66
o/w Inventory (A.1)	9.350.302,88
Current Liabilities (B)	41.208.585,07
Liquidity Ratios	
Current Ratio (A/B)	5,61
Acid/Quick Ratio [(A-A.1)/B]	5,38

Όσον αφορά για το συγκριτικό πίνακα με τα μηνιαία πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα και τις μηνιαίες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπως φαίνεται παρακάτω, διαπιστώνεται ότι στο νοσοκομείο δεν υπήρχε μεγάλο πρόβλημα ρευστότητας τόσο πριν, όσο και μετά την εισροή της χρηματικής βοήθειας από τον ESM, που να μην επιτρέπει την μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Νοσοκομείου.

Συγκεκριμένα έως την ταμειακή εισροή της 1ης δόσης των 30,56 εκατ. ευρώ από τον ESM στο Νοσοκομείο τον Ιούλιο του 2016, τα πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα του Νοσοκομείου ήταν 34.474.409,58 και οι ληξιπρόθεσμες οφειλές ήταν 61.343.649 και θα μπορούσαν να είναι μειωμένες ακόμη περισσότερο με βάση τα διαθέσιμα του Νοσοκομείου.

Cash and Cash Equivalents as Reported to BI Forms (Ministry of Health) - end of period	Amounts Overdue (e-portal)	ESM Clearance Arrears Programme	
Jan 16	31.993.630	53.899.603	
Feb 16	35.696.796	57.390.950	
Mar 16	34.720.666	63.064.781	
Apr 16	35.115.748	61.549.148	
Mai 16	33.488.414	62.258.331	
Jun 16	34.474.410	61.343.649	
Jul 16	61.761.738	59.571.650	ESM Cash Inflow 30,56m
Aug 16	53.931.949	55.496.452	
Sept 16	49.967.523	46.270.447	
Oct 16	55.292.836	46.344.634	
Nov 16	85.205.588	40.125.920	ESM Cash Inflow 30,99m
Dec 16	81.814.733	25.888.404	

Το ίδιο διαπιστώνεται και με το συγκριτικό πίνακα για το διάστημα Ιανουαρίου - Σεπτεμβρίου 2017.

Cash and Cash Equivalents as Reported to BI Forms (Ministry of Health) - end of period		Amounts Overdue (e-portal)
Jan 17	81.176.091	31.116.322
Feb 17	78.364.746	31.943.418
Mar 17	75.618.485	33.571.753
Apr 17	73.401.356	31.936.429
Mai 17	66.379.757	26.508.225
Jun 17	55.106.686	21.387.842
Jul 17	46.434.863	18.799.206
Aug 17	43.613.011	20.289.809
Sept 17	42.743.752	19.061.086

3.4.1.2 Closed and Unrealistic Budgets – Expenses without Commitments

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η κατάρτιση του προϋπολογισμού δεν γίνεται με την διαδικασία προγραμματισμού, καταγραφής και κοστολόγησης των αναγκών του νοσοκομείου, αλλά βασίζεται σε προκαθορισμένα όρια δαπανών που έχουν οριστεί από τρίτους (ΥΠ.ΟΙΚ.-ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ) βασισμένα σε ιστορικά στοιχεία και δεν λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία λόγω της οικονομικής κρίσης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να καταρτίζεται ένας μη ρεαλιστικός προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά την διάρκεια του έτους.

Ο προϋπολογισμός δεν είναι ρεαλιστικός. Τα έσοδα υπερεκτιμούνται και δεν χορηγούνται στα Νοσοκομεία σε τακτά χρονικά διαστήματα, και οι δαπάνες υποεκτιμούνται σε σχέση με τις πραγματικές ανάγκες (αγορές) των Νοσοκομείων.

Συγκεκριμένα, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο Προϋπολογισμός 2016 για τα έσοδα ήταν 222.734.583,05 ευρώ, ενώ ο Απολογισμός (Actuals) διαμορφώθηκε στα 188.581.228,03 ευρώ μία απόκλιση δηλαδή 15,5,2%.

3.4.2 Μη διενέργεια Κεντρικών Διαγωνισμών – Μη νόμιμες Δαπάνες – Αναμονή Νομιμοποιητικής Διάταξης

3.4.2.1 Μη διενέργεια Κεντρικών Διαγωνισμών – Μη νόμιμες Δαπάνες – Αναμονή Διάταξης

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε την μη διενέργεια Κεντρικών Διαγωνισμών από την Επιτροπή Προμηθειών Υγείας (ΕΠΥ), η οποία συστήθηκε με τον ν.3580/2007⁶ και της οποίας κύρια αρμοδιότητα ήταν η διενέργεια κεντρικών διαγωνισμών (centralized procurement) για όλα τα Νοσοκομεία.

⁶ Βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΧ για τις αρμοδιότητες της ΕΠΥ

Η ΕΠΥ καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε με την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.)⁷ με τον νόμο 4472/2017, της οποίας κύρια αρμοδιότητα είναι η διενέργεια κεντρικών διαγωνισμών (centralized procurement) για όλα τα Νοσοκομεία.

Έως και τη συγγραφή της παρούσας έκθεσης Κεντρικοί Διαγωνισμοί από την ΕΠΥ ή την ΕΚΑΠΥ, δηλαδή από το 2008 έως και Απρίλιο 2018 έχουν γίνει 36, εκ των οποίων το 2010 έχουν γίνει 8, το 2011 έχουν γίνει 6, το 2012 έχουν γίνει 11, το 2013 έχουν γίνει 7 και το 2014 έχουν γίνει 4. Από τους 36 διαγωνισμούς, οι 12 αφορούν φάρμακα, ενώ οι υπόλοιποι έχουν γίνει για μόνο 9 διαφορετικά είδη. Επιπλέον, από τους 36 διαγωνισμούς, έχουν ολοκληρωθεί μόλις οι 10.

Κεντρικοί Διαγωνισμοί ΕΠΥ	2010	2011	2012	2013	2014	Σύνολο
Ολοκληρωμένοι	6	3	1	-	-	10
Ματαιωθέντες	2	3	7	5	-	17
Σε εξέλιξη έως σήμερα	-	-	3	2	4	9
Σύνολο	8	6	11	7	4	36

Επιπλέον, το Νοσοκομείο μας ενημέρωσε, χωρίς να μπορεί να εξακριβωθεί από την ΟΕ, η μόνη δαπάνη που καλύφθηκε από μετά από την διενέργεια ενιαίου διαγωνισμού, είναι η δαπάνη για σύριγγες, μετά από κεντρικό διαγωνισμό που διενήργησε η Ε.Π.Υ. και το ποσό των δαπανών που καλύφθηκε ανέρχεται σε 70.604,04 ευρώ για το έτος 2016 και 101.208,10 ευρώ για το έτος 2017.

Λόγω της ελλιπής λειτουργίας της ΕΠΥ, δόθηκε στα Νοσοκομεία η δυνατότητα διενέργειας ανοικτών διαγωνισμών για να καλύψουν τις ανάγκες τους.

Το ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟΝ για το 2016 και 2017 ολοκλήρωσε 13 διαγωνισμούς ενώ ακόμη 6 βρίσκονται σε διαδικασία υπογραφής σύμβασης έως και 31/12/2017. Στο Παράρτημα 7.5 εμφανίζεται πίνακας με την πορεία των διαγωνισμών του Νοσοκομείου, καθώς και τα είδη του διαγωνισμού.

Επιπλέον, το Νοσοκομείο για το 2016 διεξήγαγε 4 νέους διαγωνισμούς, εκ των οποίων οι 3 ολοκληρώθηκαν μέσα στο επόμενο έτος και 1 αναμένεται να ολοκληρωθεί το 2018. Αντίστοιχα για το 2017 το Νοσοκομείο διεξήγαγε 24 νέους διαγωνισμούς εκ των οποίων οι 6 ολοκληρώθηκαν τον ίδιο χρόνο, οι 4 ολοκληρώθηκαν το 2018 και για τους επόμενους 14 αναμένεται η ολοκλήρωση τους.

⁷ Βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΧ για τις αρμοδιότητες της ΕΚΑΠΥ

Επίσης το έτος 2016, συνήφθησαν μόνο 3 συμβάσεις μετά από διενέργεια ανοιχτών δημόσιων διαγωνισμών, 5 συμβάσεις μετά από διενέργεια πρόχειρων/συνοπτικών διαγωνισμών, 1.626 συμβάσεις με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης ενώ 22 συμβάσεις γίνανε σε παράταση προηγούμενης σύμβασης. Αντίστοιχα για το έτος 2017, συνήφθησαν μόνο 7 συμβάσεις μετά από διενέργεια ανοιχτών δημόσιων διαγωνισμών, 11 συμβάσεις μετά από διενέργεια πρόχειρων/συνοπτικών διαγωνισμών, 1.389 συμβάσεις με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης, ενώ 24 συμβάσεις γίνανε σε παράταση προηγούμενης σύμβασης.

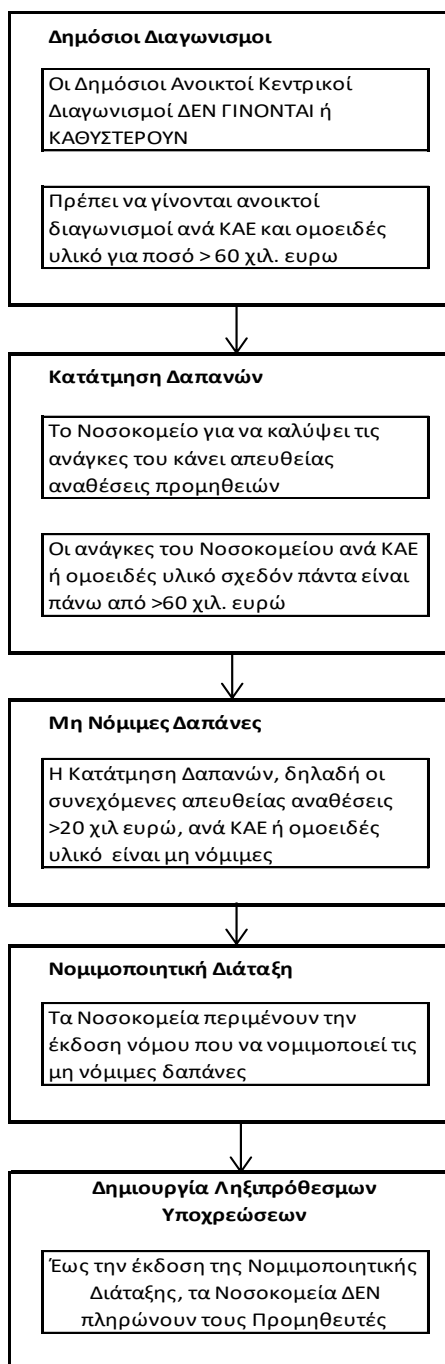
Το ποσό των απευθείας αναθέσεων ανέρχεται σε 11.871.402,59 ευρώ για το 2016 και 10.228.628,50 για το 2017.

Έτσι, τα Νοσοκομεία προκειμένου να καλύψουν τις αυξημένες τρέχουσες ανάγκες τους, προβαίνουν σε απευθείας αναθέσεις, οι οποίες είναι μη νόμιμες, αλλά γρήγορες. Βάσει του ν.4412/2016 τα όρια δαπανών μέχρι τα οποία ο φορέας μπορεί να κάνει απευθείας αναθέσεις ανά ΚΑΕ και ανά ομοειδές υλικό είναι, ετησίως, έως 20 χιλιάδες ευρώ. Αν οι ετήσιες ανάγκες του Νοσοκομείου ανά ομοειδές αγαθό υπερβαίνουν τις 20 χιλιάδες ευρώ τότε για μέχρι 60 χιλιάδες ευρώ θα πρέπει να κάνει συνοπτικό διαγωνισμό και για μετά τις 60 χιλιάδες ευρώ, ανοικτό διαγωνισμό.

Συνεπώς το Νοσοκομείο, εκκαθαρίζει, αλλά δεν εξοφλεί τις απευθείας αναθέσεις προμηθειών, οι οποίες είναι μη νόμιμες, αλλά περιμένει την έκδοση διάταξης νόμου, η οποία νομιμοποιεί τις απευθείας αναθέσεις. Από το 2011, με μία σειρά διατάξεων (βλέπε Παράρτημα 7.10) έχει νομιμοποιηθεί η πλειονότητα των δαπανών των νοσοκομείων της χώρας.

Με την αναμονή έκδοσης νομιμοποιητικής διάταξης συσσωρεύονται απλήρωτα τιμολόγια τα οποία καθίστανται ληξιπρόθεσμα και συνεπώς το ποσό των παλαιών ληξιπρόθεσμων τιμολογίων παραμένει σταθερό, ενώ δημιουργούνται και συσσωρεύονται και νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Στον παρακάτω πίνακα, απεικονίζεται ο τρόπος με τον οποίο η καθυστέρηση κεντρικών διαγωνισμών δημιουργεί τη συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών.



Οι λόγοι καθυστέρησης των κεντρικών διαγωνισμών που διαπίστωσε η ΟΕ αναλύονται στο Παράρτημα 7.6

3.4.3 Managerial Causes – Public Financial Management

3.4.3.1 Delays in Internal Processing and Understaffing

ΕΥΡΗΜΑ 17: Understaffing

Για το ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΟ διαπιστώνεται ότι υπάρχει έλλειψη προσωπικού

Το σύνολο των διοικητικού προσωπικού του νοσοκομείου ανέρχεται σε 165 υπαλλήλους εκ των οποίων 153 είναι τακτικό προσωπικό του νοσοκομείου (Μόνιμοι Υπάλληλοι και ΙΔΑΧ) οι υπόλοιποι 12 είναι υπάλληλοι ΙΔΟΧ. Η πληρότητα του διοικητικού προσωπικού του νοσοκομείου ανέρχεται σε 65,35%.

Ωστόσο, στο τμήμα του λογιστηρίου, όπου γίνεται η εκκαθάριση, ο έλεγχος νομιμότητας, κανονικότητας και εξόφλησης της δαπάνης απασχολούνται 17 άτομα. Δηλαδή μόλις το 10% του Διοικητικού Προσωπικού απασχολείται για την εκκαθάριση και πληρωμή των δαπανών, την σύνταξη του προϋπολογισμού και την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων ποσοστό που κρίνεται εξαιρετικά χαμηλό από την Ομάδα Ελέγχου .

Επίσης, στο τμήμα προμηθειών απασχολούνται 20 άτομα ή το 12% του συνολικού ανθρώπινου δυναμικού του Διοικητικού προσωπικού του Νοσοκομείου.

ΕΥΡΗΜΑ 18: IT Weaknesses – not integrated Accounting Information System

Η ΟΕ διαπιστώθηκε αδυναμία του ΠΣ στον υπολογισμό της ενηλικίωσης των απλήρωτων τιμολογίων. Επιπλέον η ΟΕ διαπίστωσε 5 διαφορετικά συστήματα αναφορών και δύο πληροφοριακά συστήματα λογιστικής (ένα για το Δημόσιο Λογιστικό και ένα για τη Γενική Λογιστική) (βλέπε παρ. 3.3.3) τα οποία είναι διαφορετικά για κάθε Νοσοκομείο (εκτός από το BI Forms). Διαπιστώθηκε ότι τα συστήματα αναφοράς δεν παράγουν τα ίδια νούμερα για τα ίδια στοιχεία.

4. Συμπεράσματα

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε τα παρακάτω:

- 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)
- Υπάρχουν πληθώρα συστημάτων αναφορών, τα οποία δεν συμφωνούν μεταξύ τους
- Δεν γίνεται ορθή παραλαβή υλικών και υπηρεσιών από την επιτροπή παραλαβής
- Δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής φυσικών τιμολογίων
- Δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του νοσοκομείου σύμφωνα με το αρ. 25 του ν. 4025/2011.
- Δεν υπάρχουν καταγεγραμμένες διαδικασίες και ροές εργασιών (workflow), ούτε ενσωματωμένες δικλίδες ασφαλείας εσωτερικού ελέγχου (internal controls)
- Ο φορέας ενώ έχει υψηλά ταμειακά διαθέσιμα δεν προχωρεί στη περεταίρω μείωση των ληξιπροθέσμων οφειλών.
- Ο Π/Υ του Νοσοκομείου επιβάλλεται από το Υπουργείο Υγείας και κρίνεται μη ρεαλιστικός, αφού υπερεκτιμούνται τα έσοδα και υποεκτιμούνται οι δαπάνες
- 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

5. Συστάσεις

Η Ομάδα Ελέγχου βάσει των ευρημάτων του ελέγχου προτείνει στους ελεγχόμενους και εμπλεκόμενους φορείς τις παρακάτω συστάσεις τις οποίες τις χωρίζει σε 5 μεγάλες κατηγορίες

5.1 Συστάσεις για τα Συστήματα Αναφοράς (Reporting Systems)

Η Ομάδα Ελέγχου βάσει των ευρημάτων της παραγράφου 3.3 προτείνει στους ελεγχόμενους και εμπλεκόμενους φορείς τις παρακάτω συστάσεις

ΣΥΣΤΑΣΗ 1: 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 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 (δες Εύρημα 6 και 7).

ΣΥΣΤΑΣΗ 2: Αλλαγές και βελτιώσεις στο ΜΔ (CR)

- 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 Συνδεόμενα Παραστατικά» η οποία θα καταγράφει το σχετικό ή συνδεόμενο 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)

- να δημιουργηθούν δύο νέες στήλες, η οποίες να υπολογίζουν τους τόκους υπερημερίας βάσει της ελληνικής και της ευρωπαϊκής νομοθεσίας
- 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.
- 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
- Δημιουργία νέας στήλης με ονομασία «Ημερομηνία Παραλαβής Τιμολογίου από το Λογιστήριο». Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε σημαντικές χρονικές καθυστερήσεις από την παραλαβή των υλικών μέχρι και την μεταβίβαση των δικαιολογητικών της δαπάνης από το τμήμα προμηθειών στο λογιστήριο για την εκκαθάριση και πληρωμή της δαπάνης, που αρκετές φορές φθάνουν και τους 3-4 μήνες. Ο χρόνος υποχρέωσης εξόφλησης του τιμολογίου θα πρέπει να υπολογίζεται από την ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου από το λογιστήριο, αφού αυτό το τμήμα είναι υπεύθυνο για την εκκαθάριση και πληρωμή των δαπανών. Σε διαφορετική περίπτωση, όταν το τιμολόγιο μεταφέρεται στο λογιστήριο και λόγω των ως άνω καθυστερήσεων, το τιμολόγιο είναι ήδη καταγεγραμμένο ως ληξιπρόθεσμο στο ΜΔ, με συνέπεια να φαίνονται υπερεκτιμημένες οι ληξιπρόθεσμες οφειλές.
- Σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό οι χρηματικές κατασχέσεις των προμηθευτών σε βάρος του Νοσοκομείου δεν ενημερώνονται στο ΜΔ και στο Βιβλίο Ταμείου. Έτσι, τα τιμολόγια παραμένουν ανεξόφλητα και ληξιπρόθεσμα στο ΜΔ, αφού δεν εκδίδεται ΧΕ για την πληρωμή τους. Ωστόσο, ο προμηθευτής έχει κατασχέσει τα χρήματα αυτών των τιμολογίων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του φορέα. Συνεπώς, υπάρχει και μία ασυμφωνία μεταξύ του Βιβλίου Ταμείου του Δημοσίου Λογιστικού με τα bank statements. Θα πρέπει να γίνει νομοθετική ρύθμιση για το συγκεκριμένο, έτσι ώστε τα κατασχεθέντα ποσά βάσει τιμολογίων προμηθευτών, μετά από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις να διαγράφονται από το ΜΔ ή να προστεθεί νέα στήλη που να εμφανίζονται εκεί.

ΣΥΣΤΑΣΗ 3: FIFO Rule – Εξόφληση τιμολογίων με χρονολογική σειρά

Θα πρέπει να υλοποιηθεί μία εσωτερική δικλείδα ασφαλείας (internal control) στην διαδικασία εξόφλησης των τιμολογίων, έτσι ώστε να πληρώνονται πρώτα τα παλαιότερα τιμολόγια και μετά τα νεότερα. Η εσωτερική δικλείδα ασφαλείας θα πρέπει να συνδυαστεί με την δυνατότητα του ΠΣ να μπορεί να συσχετίζει αυτόματα είτε χειροκίνητα τις πληρωμές με τα παλαιότερα τιμολόγια των προμηθευτών. Με αυτόν τον τρόπο μέσω μιας εκτύπωσης ή φόρμας του ΠΣ θα μπορεί ο υπάλληλος του λογιστηρίου να βλέπει τα ανοικτά (απλήρωτα) τιμολόγια του προμηθευτή και το ίδιο το ΠΣ να του προτείνει την πληρωμή των παλαιότερων.

Η σειρά προτεραιότητας θα πρέπει να παραβιάζεται μόνο για εξόφληση ΧΕ από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις ή για λόγους μη νομιμότητας/κανονικότητας της δαπάνης.

ΣΥΣΤΑΣΗ 4: 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 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.

5.2 Συστάσεις για την μη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο κύριος λόγος συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών, παλαιών και νέων, αποτελεί η αναμονή διάταξης που νομιμοποιεί τις μη νόμιμες δαπάνες⁸, οι οποίες είναι

⁸ Απευθείας Αναθέσεις ανά ομοειδές υλικό/υπηρεσία >20 χιλ ευρώ ετησίως

απόρροια των καθυστερήσεων ολοκλήρωσης των διαγωνιστικών διαδικασιών, που διενεργούν τα ίδια ή αντίστοιχοι κεντρικοί φορείς .

Επιπρόσθετα, διαπιστώθηκε η κατάρτιση μη ρεαλιστικών Π/Υ οι οποίοι υπερεκτιμούν τα έσοδα και υποεκτιμούν τις δαπάνες, καθώς και προβλήματα χαμηλής ρευστότητας και διαχείρισης ταμειακών ροών.

5.2.1 Συστάσεις για το Κεντρικό Σύστημα Προμηθειών – Διεξαγωγή Δημόσιων Διαγωνισμών

Η διενέργεια κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών από κεντρικό φορέα(ΕΚΑΠΥ) για τη διασφάλιση των αρχών της διαφάνειας και του ανόθευτου ανταγωνισμού, αλλά και την επίτευξη οικονομικών κλίμακος προβλέπεται στους νόμους 4412/2016 (νέο νομικό πλαίσιο για τις δημόσιες συμβάσεις) ΚΑΙ 4472/2017 (σύσταση ΕΚΑΠΥ)

Για την προβληματική λειτουργία της καταργηθείσας Επιτροπής Προμηθειών Υγείας βλ Παράρτημα 7.3 ΕΠΥ, Παράρτημα 7.4 ΕΚΑΠΥ και Παράρτημα 7.6 Λόγοι Καθυστέρησης Δημόσιων Διαγωνισμών.

Η Ομάδα Ελέγχου εκτιμά ότι η ΕΚΑΠΥ πρέπει να λειτουργήσει πλήρως, ώστε τα σωρευμένα προβλήματα στον τομέα των αναθέσεων προμηθειών της υγείας να αρχίσουν να αντιμετωπίζονται.

ΣΥΣΤΑΣΗ 5: 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.

ΣΥΣΤΑΣΗ 6: Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων

Η ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.

Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό προτείνεται η υιοθέτηση της Νέου Ευρωπαϊκού Συστήματος Μοναδικής Ταυτοποίησης Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού (Unique Device Identification -UDI) το

οποίο ψηφίστηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 5-4-2017 (REGULATION (EU) 2017/745) (βλέπε Παράρτημα 7.7 για το UDI) (σημειώνεται ότι η ΕΚΕΒΥΛ χρησιμοποιεί την κωδικοποίηση GMDN)

ΣΥΣΤΑΣΗ 7: Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)

Πρέπει απαραίτητα να δημιουργηθεί κεντρική επιτροπή τεχνικών προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, αναλώσιμο και εξοπλισμό. Η επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των προϊόντων και ειδών όλων των προμηθευτών και να συντάξει κοινά χαρακτηριστικά προϊόντων τα οποία θα έχουν εφαρμογή σε διαφορετικά προϊόντα αρκετών και διαφορετικών εταιρειών.

Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.

ΣΥΣΤΑΣΗ 8: 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

ΣΥΣΤΑΣΗ 9: 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.

ΣΥΣΤΑΣΗ 10: Επίσπευση του χρόνου ολοκλήρωσης της Αξιολόγησης της Επιτροπής Διαγωνισμών

Η επιτροπή διαγωνισμού θα πρέπει να ολοκληρώνει την αξιολόγηση των δικαιολογητικών συμμετοχής, των τεχνικών προσφορών, των οικονομικών προσφορών και δικαιολογητικών κατακύρωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα (1 μήνας για όλα τα πρακτικά)

ΣΥΣΤΑΣΗ 11: 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.

ΣΥΣΤΑΣΗ 12: Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς

Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών επεμβάσεων.

Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου προτείνει:

- να οριστούν, από κεντρική ανώτατη επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (με τη συμμετοχή ιατρών), κοινά υλικά και οι ποσότητες που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).
- να οριστεί υπόλογος διαχείρισης παρακαταθήκης, ο οποίος αναπληρώνει καθημερινά τα χρησιμοποιούμενα υλικά
- να εφαρμοστεί πλήρως ο νόμος περί τιμολογήσεων των Δελτίων Αποστολής (αρ. 11 του ν.4308/14), έτσι ώστε όλα τα ΔΑ να τιμολογούνται από τους προμηθευτές έως το τέλος της λογιστικής χρήσης (31/12)
- τα τιμολόγια να καταχωρούνται στο ΠΣ του φορέα μέσα στη λογιστική χρήση
- να δημιουργηθεί bar-code και ιχνηλασιμότητα των υλικών (βλέπει Σύσταση 10)
- να υπάρχει λειτουργικό ισοζύγιο αποθήκης (παρακαταθήκης)

ΣΥΣΤΑΣΗ 13: 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
- 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)

5.2.2 Συστάσεις για τη Διαχείριση Ρευστότητας

ΣΥΣΤΑΣΗ 14: 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.

ΣΥΣΤΑΣΗ 15: Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ

Αναφορικά με τα προβλήματα ρευστότητας που παρουσιάζονται στα Νοσοκομεία, συστήνεται στους εμπλεκόμενους φορείς, η καταβολή σε αυτούς της Κρατικής Επιχορήγησης να γίνει μηνιαίως ή διμηνιαίως, έτσι να μην συσσωρεύονται ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επιπλέον, ο ΕΟΠΥΥ θα πρέπει να εκταμιεύει άμεσα τις πληρωμές προς τα Νοσοκομεία, εφόσον, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά είναι συμπληρωμένα άρτια.

Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ (ΕΦΚΑ), καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων.

Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.

ΣΥΣΤΑΣΗ 16: 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.

ΣΥΣΤΑΣΗ 17: 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 ξεχωριστά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας θα μπορεί να καταρτιστούν 2 Π/Υ (βάσει ιστορικού κόστους και ZBB)

5.3 Συστάσεις για την βελτίωση της διαχείρισης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (PFM)

Όσον αφορά τις συστάσεις για την βελτίωση του δημοσιονομικού συστήματος (Public Financial Management), η Ομάδα Ελέγχου προτείνει δράσεις στους παρακάτω τομείς, όπου στη συνέχεια αναλύει τις συστάσεις ανά τομέα:

- Διοικητικό Προσωπικό – Human Resources – Staff
- Αδυναμία ΠΣ – IT Weaknesses
- Implementation of Ratios, KPIs, Benchmarks
- Εφαρμογή Αναλυτικής Κοστολόγησης – Cost Accounting

ΣΥΣΤΑΣΗ 18: Βελτίωση στην κατανομή του προσωπικού

Το τμήμα λογιστηρίου και προμηθειών, αποτελούν νευραλγικά σημεία στη δημόσια δημοσιονομική διαχείριση κάθε φορέα. Συστήνεται η σωστή και επαρκής στελέχωσή του από άρτια καταρτισμένους και πιστοποιημένους οικονομολόγους και λογιστές. Η ύπαρξη ενός τουλάχιστον λογιστή α΄ τάξης και δύο β΄ τάξης είναι αναγκαία. Επιπλέον, προτείνεται η τακτική αξιολόγηση του προσωπικού και η συστηματική εκπαίδευσή του.

ΣΥΣΤΑΣΗ 19: 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 κοινού. Επιπρόσθετα διαπίστωσε ότι τα Νοσοκομεία έχουν εγκαταστημένα διαφορετικά λογιστικά ΠΣ (Accounting Information Systems) και ERPs. Συνέπεια αυτού είναι να υπάρχουν λάθη

παραμετροποίησης σε μερικά από αυτά, μη συμμόρφωσης στους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και συντήρησης του ΜΔ.

Συστήνεται στα Νοσοκομεία και το Υπουργείο Υγείας η εγκατάσταση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ το οποίο να εφαρμόζει σωστά τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού, της Γενικής Λογιστικής (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.

ΣΥΣΤΑΣΗ 20: Παραγραφή υποχρεώσεων άνω των πέντε ετών.

Θα πρέπει το νοσοκομείο να διερευνήσει για ποιες από τις απλήρωτες υποχρεώσεις άνω της πενταετίας υπάρχει διακοπτικός λόγος παραγραφής και στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο του νοσοκομείου να αποφασίσει την παραγραφή των υποχρεώσεων για τις οποίες συντρέχουν λόγοι παραγραφής.

ΣΥΣΤΑΣΗ 21: Εφαρμογή Αριθμοδεικτών, KPIs, Benchmarks

Θα πρέπει να γίνεται μηνιαία 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 μηνιαία εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω KPIs:

- **Οικονομικών:** Value for Money (VFM), 3E (Efficiency, Effectiveness, Economy), Economic Value Added
- **Ποιοτικών:** Μέσο Κόστος ανά ασθενή, μέση διάρκεια νοσηλείας, Μέσο κόστος ανά ημέρα νοσηλείας, Μέση κάλυψη κλινών, Ρυθμός εισροής ασθενών (σε ΤΕΙ, ΤΕΠ)

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)

ΣΥΣΤΑΣΗ 22: 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)

5.4 Συστάσεις για τον Εσωτερικό Έλεγχο

Σύσταση 23: Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων

Το Υπουργείο Υγείας όπως οφείλει βάσει νομοθετικού πλαισίου (αρ. 25 του ν.4025/11) πρέπει άμεσα να καταρτίσει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας κάθε Νοσοκομείου όσον αφορά διοικητικά, οργανωτικά και λογιστικά θέματα.

Σημαντικό μέρος του Κανονισμού Λειτουργίας θα πρέπει να είναι η αναλυτική καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.

Ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να ελέγχει σε μηνιαία βάση την πιστή εφαρμογή και τήρηση του κανονισμού λειτουργίας κάθε φορέα.

Σύσταση 24: Δημιουργία Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας ανά διαδικασία (Internal Controls)

Αφού δημιουργηθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του φορέα και υπάρχει καταγεγραμμένη η διαδικασία προμηθειών και πληρωμών των δαπανών, θα πρέπει να θεσμοθετηθούν κοινές εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας (internal controls) και checklists για όλα τα νοσοκομεία, οι οποίες και αυτές να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή.

Σύσταση 25: 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.

Σύσταση 26: Διαχείριση Κινδύνων στα Νοσοκομεία

Θα πρέπει ο Εσωτερικός Ελεγκτής να κάνει ετήσιο πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων των Νοσοκομείων. Στο ετήσιο πρόγραμμα θα πρέπει να αναγνωρίζονται οι πιθανοί κίνδυνοι (identification), να αξιολογούνται (assessment), να ελέγχονται και τέλος να αντιμετωπίζονται με σκοπό την ελαχιστοποίηση της 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.

6. Απάντηση Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων

Η Ομάδα ΕΣ υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα ευρήματα και τις συστάσεις στη διοίκηση του νοσοκομείου (αριθ. Πρωτ. 24398/30-03-2018), στην Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.) (αριθ. Πρωτ 24402/30-03-2018) και στο Υπουργείο Υγείας (αριθ. Πρωτ 24401/30-03-2018)

Οι αναλυτικές απαντήσεις επί των συστάσεων του νοσοκομείου μας εστάλησαν με το αριθ. Πρωτ. 1556/03-05-2018 έγγραφο του και παρατίθενται στο **παράρτημα 11** της παρούσης.

Η Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (ΕΚΑΠΥ) με το αριθ. Πρωτ. 1344/22-05-2018 έγγραφο της μας απέστειλε τις απαντήσεις επί των συστάσεων, που την αφορούν ως εμπλεκόμενο φορέα και παρατίθενται στο **παράρτημα 12** της παρούσης.

Το Υπουργείο Υγείας με το αριθ. Πρωτ. Οικ.Γν 2163/23-05-2018 έγγραφο του μας απέστειλε τις απαντήσεις επί των συστάσεων, που την αφορούν ως εμπλεκόμενο φορέα και παρατίθενται στο **παράρτημα 13** της παρούσης.

Αθήνα, 23.5.2018

Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΚΑΛΛΙΡΟΗ ΚΟΝΤΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

7.1 Παράρτημα Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις Νοσοκομείων Ε.Σ.Υ.

ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ Ε.Σ.Υ.	31/12/2016	31/8/2017
ΩΝΑΣΕΙΟ ΚΑΡΔΙΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	42.296.888	22.345.693
Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο ΑΤΤΙΚΩΝ	25.888.404	20.289.809
ΓΝ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"-ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ	20.534.473	38.174.008
ΠΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ- ΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ "ΚΟΥΤΛΑΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"	20.008.920	22.108.598
ΠΓΝ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ - ΓΝ "ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ"	18.551.995	19.795.938
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΝ ΡΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ	18.054.340	21.217.128
Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΛΑΙΚΟ	16.603.131	27.288.005
Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Έβρου	15.280.971	18.480.810
ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	15.107.621	6.587.021
Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ	12.738.585	13.970.472
Νοσηλευτικό Ίδρυμα Μετοχικού Ταμείου Στρατού (ΝΙΜΤΣ)	12.496.128	20.223.304
Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ	12.268.038	20.421.511
ΓΝ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"-ΓΝ ΔΥΤ. ΑΤΤ. ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ	10.338.148	8.527.553
Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών Γ. Γεννηματάς	9.606.392	17.752.250
Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ	9.558.978	12.641.790
Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΑΧΕΠΑ	8.853.741	11.386.958
Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ	8.623.108	11.806.028
Ειδικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Πειραιά ΜΕΤΑΞΑ	8.029.693	8.120.254
Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων	7.692.725	11.695.088
ΓΝ ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ-ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	7.259.067	10.447.600
ΓΝ ΡΟΔΟΥ "Α.Π." - ΓΝ ΚΥ ΚΩ "ΙΠ." - ΓΝ ΚΥ ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΒΟΥΒ."	6.887.345	8.364.347
ΓΝ ΣΑΜΟΥ "ΑΓ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"	6.545.768	6.459.805
Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ - ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ	6.484.659	10.394.641
Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων	6.057.068	6.640.252
ΓΝ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ "ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	6.021.178	11.099.115
Γενικό Νοσοκομείο Βόλου ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ	5.964.360	6.469.562
Γενικό Νοσοκομείο Χανίων Ο ΑΓ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5.862.073	7.552.765
Γενικό Νοσοκομείο Κέρκυρας	5.460.639	8.258.117
Γενικό Νοσοκομείο Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών Η ΣΩΤΗΡΙΑ	5.157.271	7.008.836
ΓΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΝΓΚ	4.531.340	6.976.098
Γενικό Νοσοκομείο Πατρών	4.097.077	5.006.578
Γενικό Νοσοκομείο ΤΖΑΝΕΙΟ	4.006.940	4.078.346
Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ	3.724.637	3.770.849
Γενικό Νοσοκομείο Παιδων Αθηνών ΑΓΛΑΪΑ ΚΥΡΙΑΚΟΥ	3.664.052	4.978.955
Γενικό Νοσοκομείο Μεσσηνίας	3.461.938	2.325.018
ΓΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ	3.394.389	5.758.072
Γενικό Νοσοκομείο Άρτας	3.351.824	4.078.198

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΩΝ

ΓΝ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ" (ΚΟΖΑΝΗΣ- ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΟΣ)	3.184.336	3.415.353
Γενικό Νοσοκομείο Ελευσίνας ΘΡΙΑΣΙΟ	3.139.956	4.326.221
Γ.Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ	2.996.645	3.337.962
ΓΝ Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ	2.957.708	5.380.556
ΓΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ"	2.809.492	4.516.568
Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας	2.805.237	3.632.774
Γενικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ	2.565.505	6.133.594
Γενικό Νοσοκομείο Λαμίας	2.440.009	2.358.650
Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας	2.348.197	6.908.564
Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ	2.235.395	4.139.851
Γενικό Πναρκαδικό Νοσοκομείο Τρίπολης Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ	2.219.573	2.868.843
ΓΝ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ "ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ"	2.032.583	1.828.865
Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας	1.990.267	2.258.549
ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ Βούλας	1.896.835	3.288.724
Γενικό Νοσοκομείο Κομοτηνής ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ	1.819.628	1.270.595
ΓΝ ΧΑΛΚΙΔΑΣ - ΓΝ ΚΥ ΚΑΡΥΣΤΟΥ - ΓΝ ΚΥ ΚΥΜΗΣ	1.675.577	3.794.953
Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας	1.672.343	1.058.284
ΓΝ ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ	1.458.572	115.341
ΓΝ ΚΥ ΛΗΜΝΟΥ	1.431.847	688.921
Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης	1.400.000	2.104.169
Γενικό Νοσοκομείο Σερρών	1.225.610	2.110.900
Γενικό Νοσοκομείο Ηλείας	1.218.643	1.934.456
Γενικό Ογκολογικό Νοσοκομείο Κηφισιάς ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ	1.175.754	3.813.179
ΓΝ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"	1.136.402	1.998.816
ΓΝ ΛΕΙΒΑΔΙΑΣ-ΓΝ ΘΗΒΩΝ	1.060.201	2.319.513
Γενικό Νοσοκομείο Πέλλας	961.268	1.118.595
Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας	928.183	3.053.564
Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας	913.902	934.291
Γενικό Νοσοκομείο Ρεθύμνου	896.093	1.146.765
Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών Η ΕΛΠΙΣ	895.041	2.570.469
Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Αττικής	874.627	2.336.746
ΑΡΕΤΑΙΕΙΟ	720.208	1.762.995
Γενικό Νοσοκομείο Κορίνθου	648.988	313.675
Γενικό Νοσοκομείο Δράμας	641.223	273.160
Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς	532.642	497.827
Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής - ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ	526.535	849.876
Γενικό Νοσοκομείο Φλώρινας "ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ"	501.935	406.342
Γενικό Νοσοκομείο Ανατολικής Αχαΐας	470.105	629.121
Γενικό Νοσοκομείο Κέντρο Υγείας - ΦΙΛΙΑΤΩΝ	454.196	466.213
Γενικό Νοσοκομείο Καστοριάς	412.444	470.523
ΓΝ ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ	353.016	1.150.843
ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΚΥ ΛΕΡΟΥ	343.443	629.748
Γενικό Νοσοκομείο Καρπενησίου	337.799	679.056

Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΠΑΜΜΑΚΑΡΙΣΤΟΣ	323.889	1.271.778
ΓΝ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	286.723	514.025
ΓΝ ΣΥΡΟΥ "ΒΑΡΔΑΚΕΙΟ & ΠΡΩΙΟ"	258.585	442.660
Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης	251.350	297.340
Γενικό Νοσοκομείο Χίου ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ	233.172	743.117
Νοσοκομείο Αφροδισίων & Δερματικών Νόσων ΑΝΔΡΕΑΣ ΣΥΓΓΡΟΣ	227.169	4.039.634
Γ.Ν. ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ	210.106	128.534
Γενικό Νοσοκομείο Άμφισσας	191.928	204.593
Εθνικό Κέντρο Αποκατάστασης Αναπήρων	136.176	248.597
ΓΝ ΚΥ ΙΚΑΡΙΑΣ	123.665	244.372
Γενικό Νοσοκομείο Πρέβεζας	114.972	843.874
ΓΝ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ	96.345	104.018
ΓΝ ΛΕΥΚΑΔΑΣ	88.432	338.129
ΑΙΓΙΝΗΤΕΙΟ	72.322	265.924
ΓΝ ΚΥ ΝΑΞΟΥ	71.545	138.959
Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Αττικής ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ	65.279	80.902
ΝΟΣΟΚ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	62.908	63.330
ΓΝ ΠΑΙΔΩΝ ΠΑΤΡΩΝ ΚΑΡΑΜΑΝΔΑΝΕΙΟ	35.342	309.939
ΓΝ-ΚΥ ΚΥΘΗΡΩΝ	20.933	176.606
Παθολογικό Νοσοκομείο Αθηνών ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΑΓ.ΕΛΕΝΗ	0	21.503
ΣΥΝΟΛΟ	449.642.710	557.871.218

7.2 Παράρτημα – Μητρώο Δεσμεύσεων

Οι οδηγίες τήρησης του ΜΔ ορίζονται από την Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) σύμφωνα με το Π.Δ. 113/2010 (ΦΕΚ 194 Α/22-11-2010) αρχικά και το Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α/5-8-16) πλέον.

7.3 Παράρτημα – Επιτροπή Προμηθειών Υγείας (ΕΠΥ)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3580/07 (ΦΕΚ 134 Α/18-6-2007) «Προμήθειες Φορέων εποπτευομένων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και άλλες διατάξεις» και μέχρι έναρξης ισχύος του ν.4472/17⁹ συνιστάται στο Υπουργείο Υγείας, Επιτροπή Προμηθειών Υγείας (Ε.Π.Υ.) ως αυτοτελής δημόσια υπηρεσία με διοικητική και οικονομική αυτοτέλεια, υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Οι τροποποιήσεις του νόμου αυτού, καθώς και οι νέες διατάξεις όσον αφορά το νομοθετικό πλαίσιο της ΕΠΥ είναι οι παρακάτω: Το άρθρο 24 του ν. 3846/2010 (Α' 66), το άρθρο 27 του ν. 3867/2010 (Α'

⁹ Βλέπε παρ. 1 του αρ. 34 ν.4472/17 (Καταργούμενες και μεταβατικές διατάξεις)

128), τα άρθρα 22, 32 και 34 του ν. 3868/2010 (Α' 129), τα άρθρα 1-16 και 77 του ν. 3918/2011 (Α' 31), το άρθρο 66 του ν. 3984/2011 (Α' 150), τα άρθρα 7 και 14 του ν. 4052/2012 (Α' 41), το άρθρο 36 παρ.2 του ν.4238/2014 (Α' 38), τα άρθρα 4,10,και 12 του ν. 4118/2013 (Α' 32), το άρθρο 4 του ν.4151/2014 (Α' 103), το άρθρο 4 του ν. 4155/2013 (Α' 160) , το οποίο αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 4281/2014 (Α' 160).

Οι **αρμοδιότητες της Ε.Π.Υ.**, με βάση το παραπάνω νομοθετικό πλαίσιο, είναι:

- α) η κατάρτιση και έγκριση των προγραμμάτων προμηθειών και υπηρεσιών υγείας,
- β) η τήρηση παρατηρητηρίου τιμών,
- γ) η διενέργεια κεντρικών διαγωνισμών
- δ) η σύνταξη προτύπων διακηρύξεων και συμβάσεων, ο έλεγχος των συμβάσεων των δημοσίων προμηθειών υγείας και η έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των νομοθετημάτων που καταλαμβάνουν τις δημόσιες προμήθειες υγείας
- ε) Η έγκριση των αιτημάτων, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του ετήσιου Προγράμματος Προμηθειών και Υπηρεσιών, για την αναθεώρηση επί μέρους τμημάτων του, προκειμένου να αντιμετωπιστούν απρόβλεπτες και επείγουσες ανάγκες
- στ) Η εκπόνηση Κανονισμών εσωτερικής διακίνησης και ανάλωσης των προϊόντων
- ζ) η εκπόνηση ενιαίων τεχνικών προδιαγραφών και έγκριση αυτών

Η δημιουργία και τήρηση Μητρώου Εγκεκριμένων Προϊόντων και Υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένου του καθορισμού των αποδεκτών τιμών αυτών, όπως επίσης Μητρώου Εγκεκριμένων Προμηθευτών και Παρόχων Υπηρεσιών, καθώς και η σύνταξη προδιαγραφών ανά προϊόν και υπηρεσία και προτύπων ανάλωσης/ανάγκης ανά μονάδα αναφοράς, ανατίθενται στην Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «Ερευνητικό Κέντρο Βιολογικών Υλικών» (Ε.ΚΕ.Β.ΥΛ. Α.Ε.). Τα ως άνω Μητρώα και οι προδιαγραφές, καθώς και οι τροποποιήσεις τους εγκρίνονται, μετά από εισήγηση της Επιτροπής, με αποφάσεις των Υπουργών Ανάπτυξης και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 12 του 3580/07, ορίζεται ότι «σε κάθε νοσοκομείο του Ε.Σ.Υ., δυναμικότητας 500 και άνω κλινών, συνιστάται μία θέση Υποδιοικητή (...). Ο Υποδιοικητής είναι αρμόδιος για την οικονομική διαχείριση του προγράμματος προμηθειών του νοσοκομείου, την παρακολούθηση της υλοποίησης του Προγράμματος Προμηθειών και Υπηρεσιών της Ε.Π.Υ. και τη σύνταξη και υποβολή στην Επιτροπή ετήσιας έκθεσης των πεπραγμένων, συνεργάζεται δε με την Επιτροπή και τους φορείς για την εφαρμογή του Προγράμματος Προμηθειών και Υπηρεσιών.

7.4 Παράρτημα – Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (ΕΚΑΠΥ)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4472/17 (ΦΕΚ 74 Α/19-05-2017) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις Δημοσίου και τροποποίηση διατάξεων του ν. 4387/2016, μέτρα εφαρμογής των δημοσιονομικών στόχων και μεταρρυθμίσεων, μέτρα κοινωνικής στήριξης και εργασιακές ρυθμίσεις, Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2018-2021 και λοιπές διατάξεις» συστήνεται νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) με την επωνυμία **ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ** (στο εξής Ε.Κ.Α.Π.Υ.) το οποίο τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Υγείας. Σκοπός της Ε.Κ.Α.Π.Υ. είναι ο κεντρικός στρατηγικός και επιχειρησιακός σχεδιασμός του οικονομικού και εφοδιαστικού κύκλου προμήθειας προϊόντων και υπηρεσιών, του συστήματος υγείας¹⁰, καθώς και η παρακολούθηση και ο έλεγχος της ανάλωσης στον τομέα της Δημόσιας Υγείας.

Αντικείμενο συμβάσεων προμηθειών προϊόντων και υπηρεσιών της Ε.Κ.Α.Π.Υ. αποτελούν όλα τα προϊόντα και οι υπηρεσίες που έχουν αναφορά στον τομέα της υγείας, με την επιφύλαξη του άρθρου 41 του ν. 4412/2016 (Α' 147).

Οι αρμοδιότητες της Ε.Κ.Α.Π.Υ. είναι:

- α) η δημιουργία, τήρηση και συνεχής επικαιροποίηση της Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας Προμηθειών Υγείας, και των σχετικών με αυτή δεδομένων, στην οποία περιλαμβάνονται τα μητρώα: α) Μητρώο Προϊόντων Υπηρεσιών και Προμηθευτών. β) Μητρώο Κεντρικών Προμηθειών. γ) Μητρώο Κόστους και Αναλώσεων και δ) Μητρώο Τεχνικών Προδιαγραφών.
- β) ο προγραμματισμός των προμηθειών προϊόντων και υπηρεσιών που απαιτούνται για την κάλυψη των αναγκών των φορέων, σύμφωνα με την Στρατηγική Κεντροκοιμημένων Προμηθειών (ΣΚΠ)

¹⁰ Σύμφωνα με το αρ.23 του ν.4472-17 ως σύστημα υγείας, μεταξύ άλλων, νοούνται, όλες οι ΔΥΠΕ, όλα τα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ., όλα τα στρατιωτικά Νοσοκομεία και όλα τα ΝΠΙΔ που εποπτεύονται από τον Υπ.Υγείας

Προϊόντων και Υπηρεσιών και των επιμέρους, Επιχειρησιακών Σχεδίων Κεντρικών Προμηθειών (Ε.Σ.Κ.Π.), τις οποίες καταρτίζει για το σκοπό αυτόν η Ε.Κ.Α.Π.Υ.

γ) η κατάρτιση των όρων των διακηρύξεων των διαγωνισμών, τους οποίους αυτή διεξάγει, η παρακολούθηση της διαδικασίας ανάθεσης των προϊόντων και των υπηρεσιών υγείας, η διεξαγωγή και η κατακύρωση όλων των διαγωνιστικών διαδικασιών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο ν.4412/2016 (Α'147), η παρακολούθηση εκτέλεσης των συμβάσεων και ο εφοδιασμός των φορέων

δ) η τήρηση ηλεκτρονικού αρχείου παρακολούθησης του συνόλου των υπό εκτέλεση συμβάσεων στο χώρο της υγείας, μέσω των Ηλεκτρονικών συστημάτων «Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Παρακολούθησης Συμβάσεων (Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.)» και «Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Σ.Η.Δ.Η.Σ.)»,

ε) η δημιουργία μηχανισμού Εσωτερικής Διακίνησης Αδρανών Αποθεμάτων προϊόντων, μεταξύ των φορέων, στον οποίο θα προβλέπεται ο τρόπος και η διαδικασία της εσωτερικής διακίνησης πέραν της ποσότητας του ορίου ασφαλείας που προβλέπεται από τα πρότυπα αναλώσεων, όπως περιγράφεται στο άρθρο 26 παράγραφος 7 του ν. 4472/17 και όσον αφορά στα φάρμακα στο άρθρο 29 του ν. 1316/1983 (Α'3),

στ) η δημιουργία μηχανισμού εσωτερικής διακίνησης προϊόντων μεταξύ των φορέων, για την υποστήριξη εξαιρετικών και επείγουσών αναγκών που προκύπτουν από έκτακτα και μη προβλέψιμα γεγονότα, και ο τρόπος και η διαδικασία της εσωτερικής αυτής διακίνησης,

ζ) η παρακολούθηση των πληρωμών των κεντρικών Προμηθειών για την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΩΝ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΩΝ

7.5 Παράρτημα – Εξέλιξη Διαγωνισμών Ετών 2016-2017 – ΠΓΝ ΑΤΤΙΚΩΝ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΩΝ

ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ - Ημ/νία	ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΔΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - Ημ/νία	ΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΥ - Ημ/νία	ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ - Ημ/νία	ΔΙΑΚΗΡΥΞΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ - Ημ/νία	ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ - Ημ/νία	ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ - Ημ/νία (κάθε πρακτικό)	ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ - Ημ/νία	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ - Ημ/νία	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ - Ημ/νία	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ
Δ 1/16 επαναπροκήρυξη	ΑΠΟΚΟΜΙΔΗ, ΜΕΤΑΦΟΡΑ & ΔΙΑΘΕΣΗ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΑΠΟΒΑΝΤΩΝ	42367	έγκριση επαναπροκήρυξη 10/11/2016	42555	42438	42695	42754	27/4/2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 9/6/2017 πρακτικό οικονομικής αξιολόγησης, 16/8/2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	42991	20/2/2018 μετά από αναμονή δέσμευσης από ΔΥΠΕ	X	205998,78 μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Δ 2/16 επαναπροκήρυξη	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 4 ΠΥΡΩΝ ΨΥΞΕΩΣ	42781	έγκριση επαναπροκήρυξη 30/12/2016	42808	42438	42814	42878	8/6/2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 25/9/2017 πρακτικό οικονομικής αξιολόγησης, 1/11/2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	43069	43152	X	287540 μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
303/2016 επαναπροκήρυξη	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ	27 παρ. 11 του Ν. 3867/10	έγκριση επαναπροκήρυξη 21/7/2016	Δεν απαιτείται	42418	42731	42752	19-01-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 17-2-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	42810	42825	X	29.685,60€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.
304/2016 επαναπροκήρυξη	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΒMS	27 παρ. 11 του Ν. 3867/10	έγκριση επαναπροκήρυξη 21/7/2016	Δεν απαιτείται	42418	42731	42752	20-01-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 18-2-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	42810	42826	X	14880 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.
305/2016	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΛΥΝΤΗΡΙΩΝ ΕΝΔΟΣΚΟΠΙΩΝ	27 παρ. 11 του Ν. 3867/10	42418	Δεν απαιτείται	21/7/2016 και τροποποίηση προδιαγραφήν κατόπιν ενστάσεως 30/11/2016	42731	42753	23-01-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 13-2-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	42810	42835	X	44640 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
301/2017 επαναπροκήρυξη	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ	27 παρ. 11 του Ν. 3867/10	έγκριση επαναπροκήρυξη 21/7/2016	Δεν απαιτείται	42781	42788	42810	30-3-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 2-4-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	9/5/2017	42887	X	33983,6 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.
13/2017 επαναπροκήρυξη	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΛΕΙΩΝ	28 παρ. 11 του Ν. 3867/10	έγκριση επαναπροκήρυξη 21/7/2017	Δεν απαιτείται	42487	42851	42879	1-6-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 23-06-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	42915	42948	X	36000 μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
14/2017	ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΘΥΡΩΝ ΠΥΡΑΦΑΛΕΙΑΣ	27 παρ. 11 του Ν. 3867/10	42418	Δεν απαιτείται	42572	42853	42878	5-7-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 18-9-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	43013	43066	X	17450 μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Δ 5/2017	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΟΞΥΓΟΝΟΥ ΚΑΙ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΛΕΙΩΝ	42555	42367	42555	42487	42872	42940	13-11-17 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 7/2/2018 πρακτικό οικονομικής αξιολόγησης	Αναμένεται	X	X	X
Δ 6/2017	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΑΓΜΑΤΩΝ	42555	42367	42555	42734	42892	42997	Αναμένεται			X	
Δ 7/2017	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΓΑΖΑΣ	41977	41737	41977	42734	42874	42921	13/7/2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 2-11-2017 πρακτικό οικονομικής αξιολόγησης, 20/9/2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	43136	43179	X	121578 μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Δ 8/2017	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΡΑΜΜΑΤΩΝ	42555	42367	41977	42734	42888	42940	1/2/2018 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης	Αναμένεται	X	X	
Δ 9/2017	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΥΠΟΣΤΑΘΜΩΝ	42555	42367	42555	15-02-2017 τροποποίηση 09-05-2017	42914	42990	13/10/2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 30-11-2017 πρακτικό Οικονομικής Αξιολόγησης, 22-12-2017 πρακτικό αξιολόγησης δικαιολογητικών κατακρίσεων	43136	Αναμένεται από 2η ΔΥΠΕ	X	132000 μη συμπεριλαμβανομένου
Δ 10/2017	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΣΚΕΨΗΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚ/ΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	42555	42367	42555	42781	42914	12/09/2017,	30-11-2017πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 17-1-2018Πρακτικό Οικονομικής Αξιολόγησης	Αναμένεται	X	X	X
11/2017	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΥΡΑΝΙΧΝΕΥΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑΒΕΣΗΣ CO2 ΑΣΙΑ ΒΙΛΙΕ ΚΑΙ ΑΚΡΟΠΟΛΙΣ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΝΙΧΝΕΥΣΗΣ ΕΚΦΡΗΚΤΙΚΩΝ ΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΠΥΡΟΣΩΣΤΗΡΙΩΝ	42555	42367	42555	42864	42916	42936	14-09-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 25-10-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	43069	43091	X	26.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου
Δ 12/2017	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΟΔΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΞΕΛΙΧΝΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ (ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ) ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	42555	42367	42555	42487	42915	42993	30-11-17 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης	Αναμένεται	X	X	X
Σ 13/2017	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΑΛΙΣΙΜΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΥΑΛΩΔΕΚΤΟΜΗΣ ΜΕ ΣΥΝΘΑΟ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ	27 παρ. 11 του Ν. 3867/10	42572	Δεν απαιτείται	42864	42909	42927	17/7/2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 30-8-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	42991	43003	X	44666,26 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Δ 14/17	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΒΙΤ	42555	42367	42555	42836	42915	43406	16/2/2018 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης		X	X	X
Δ 15/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΥΡΡΙΓΓΩΝ	42555	42367	42555	42901	42915	30/1/02017	24/11/2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 24-10-2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 5-12-2017 Πρακτικό Οικονομικής Αξιολόγησης, 21-12-2017πρακτικό αξιολόγησης δικαιολογητικών κατακρίσεων	Αναμένεται	X	X	X
Δ 16/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΗΧΑΝΗΣ ΕΞΟΣΟΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	42555	42367	42555	42734	42916	43028	πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης 17/10/2017	43097	43098	X	149.048 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Δ 17/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΟΧΛΙΑΚΩΝ ΕΜΦΥΤΕΥΜΑΤΩΝ	42555	42367	42555	42438	42915	42993	πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης 23-10-2017, πρακτικό οικονομικής αξιολόγησης 1-12-2017	X	X	X	X
Δ 18/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΝΔΟΦΑΚΩΝ	42555	42367	42555	42734	42915	42993	X	Αναμένεται	X	X	X
Δ 19/17	ΑΕΡΙΑ ΑΙΜΑΤΟΣ - ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΑΤΟΛΟΓΙΚΗ	42555	42367	42555	42734	42916	43053	X	X	X	X	X
Δ 21/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΥΣΚΕΥΩΝ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ	42555	42367	42555	42684	42916	42999	5-2-2018 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης	X	X	X	X
Δ 22/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΣΚΩΝ	42555	42367	42555	42781	42916	42992	5-10-2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης, 27-11-2017 Πρακτικό Οικονομικής Αξιολόγησης, 17-1-2018 πρακτικό αξιολόγησης δικαιολογητικών κατακρίσεων	43136	43179	X	432959,50 μη συμπεριλαμβανομένου
Δ 23/17	ΑΕΡΙΑ ΑΙΜΑΤΟΣ - ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΑΤΟΛΟΓΙΚΗ	42555	42367	42555	42901	42916	43125	X	X	X	X	X
Σ 25/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΛΥΤΩΝ ΦΙΛΤΡΩΝ	41977	41737	41977	42991	43014	43039	8-11-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης, 2-1-2018 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	43136	43157	X	38800 μη συμπεριλαμβανομένου
Δ 26/17	ΑΝΤΙΒΑΡΣΤΗΡΙΑ ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ	42555	42367	42555	42991	43060	43159	X	X	X	X	X

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΩΝ

Δ 12/2017	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΟΔΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ (ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ) ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	42555	42367	42555	42487	42915	42993	30-11-17 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης	Αναμένεται	Χ	Χ	Χ
Σ 13/2017	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΥΑΛΟΕΙΔΕΚΤΟΜΗΣ ΜΕ ΣΥΝΟΔΟ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ	27 παρ. 11 του Ν. 3867/10	42572	Δεν απαιτείται	42864	42909	42927	17/7/2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης 30-8-2017 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	42991	43003	Χ	44666,26 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Δ 14/17	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΒΠ	42555	42367	42555	42836	42915	43406	16/2/2018 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης		Χ	Χ	Χ
Δ 15/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΥΡΡΙΓΓΩΝ	42555	42367	42555	42901	42915	30/1/02017	24/11/2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης	Αναμένεται	Χ	Χ	Χ
Δ 16/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΗΧΑΝΗΣ ΕΞΩΣΩΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	42555	42367	42555	42734	42916	43028	24-10-2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης 5-12-2017 Πρακτικό Οικονομικής Αξιολόγησης 21-12-2017 πρακτικό αξιολόγησης δικαιολογητικών κατακρίσεων	43097	43098	Χ	149.048 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Δ 17/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΟΧΛΙΑΚΩΝ ΕΜΦΥΤΕΥΜΑΤΩΝ	42555	42367	42555	42438	42915	42993	πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης 17/10/2017	Χ	Χ	Χ	Χ
Δ 18/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΝΔΟΦΑΚΩΝ	42555	42367	42555	42734	42915	42993	πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης 23-10-2017, πρακτικό οικονομικής αξιολόγησης 1-12-2017	Αναμένεται	Χ	Χ	Χ
Δ 19/17	ΑΕΡΙΑ ΑΙΜΑΤΟΣ - ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΑΤΟΛΟΓΙΚΗ	42555	42367	42555	42734	42916	43053	Χ	Χ	Χ	Χ	Χ
Δ 21/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΠΛΑΣΜΑΦΑΙΡΕΣΗΣ	42555	42367	42555	42684	42916	42999	5-2-2018 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης	Χ	Χ	Χ	Χ
Δ 22/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΣΚΩΝ	42555	42367	42555	42781	42916	42992	5-10-2017 πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης 27-11-2017 Πρακτικό Οικονομικής Αξιολόγησης 17-1-2018 πρακτικό αξιολόγησης δικαιολογητικών κατακρίσεων	43136	43179	Χ	432959,50 μη συμπεριλαμβανομένου
Δ 23/17	ΑΕΡΙΑ ΑΙΜΑΤΟΣ - ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΑΤΟΛΟΓΙΚΗ	42555	42367	42555	42901	42916	43125	Χ	Χ	Χ	Χ	Χ
Σ 25/17	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΛΥΤΩΝ ΦΙΛΤΡΩΝ	41977	41737	41977	42991	43014	43039	8-11-2017 πρακτικό τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης 2-1-2018 πρακτικό δικαιολογητικών κατακρίσεων	43136	43157	Χ	38800 μη συμπεριλαμβανομένου
Δ 26/17	ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ	42555	42367	42555	42991	43060	43159	Χ	Χ	Χ	Χ	Χ

7.6 Παράρτημα – Διαπιστώσεις ΟΕ για τους λόγους καθυστέρησης των Δημόσιων Διαγωνισμών – Δυσλειτουργίες ΕΚΑΠΥ

Για τον χώρο της υγείας έχουν κατά καιρούς θεσπιστεί διαδικασίες σύμφωνα με τις οποίες προβλεπόταν η κεντροποίηση των προμηθειών των νοσοκομείων είτε στο επίπεδο διαγωνιστικής διαδικασίας, με την διενέργεια ενιαίων κεντρικών διαγωνισμών, είτε στο επίπεδο της συνολικής διαχείρισης-υποστήριξης των διαγωνιστικών διαδικασιών των νοσοκομείων με την κατάρτιση και έγκριση των προγραμμάτων προμηθειών και υπηρεσιών υγείας, την σύνταξη προτύπων διακηρύξεων και συμβάσεων, την έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών για την ορθή

εφαρμογή των νομοθετημάτων που καταλαμβάνουν τις δημόσιες προμήθειες υγείας, την εκπόνηση ενιαίων τεχνικών προδιαγραφών και έγκριση αυτών κ.α.

Διαπιστώνουμε ότι δεν απέδωσε, σε επίπεδο διαδικασιών, το πλαίσιο για την αποτελεσματικότερη λειτουργία των νοσοκομείου στο θέμα των προμηθειών του καθόσον ούτε από κεντρικούς διαγωνισμούς προσκόμισε σημαντικά οφέλη, ούτε βοηθήθηκε για την διενέργεια όσο το δυνατό περισσότερων διαγωνιστικών διαδικασιών.

Τα Νοσοκομεία επικαλούνται τις ενέργειες ή/και παραλείψεις τρίτων δημόσιων φορέων, ΕΠΥ, ΔΥΠΕ, ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ, προκειμένου να δικαιολογήσουν την καθυστέρηση διενέργειας ανοικτών διαγωνισμών και εν τέλει την προσφυγή στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης.

Ωστόσο, οι καθυστερήσεις διενέργειας ανοικτών διαγωνισμών στο πλαίσιο υλοποίησης των ΠΠΥΥ, δεν δικαιολογούνται διότι οι περιστάσεις αυτές ανάγονται στη σφαίρα ευθύνης των υπηρεσιών Υγείας εν γένει, στις οποίες περιλαμβάνονται, λόγω της αρχής της ενότητας της Διοίκησης, τόσο οι υπηρεσίες που είναι αρμόδιες να προγραμματίζουν κεντρικά και να διενεργούν τις σχετικές διαδικασίες ανάθεσης όσο και οι νοσοκομειακές μονάδες για λογαριασμό των οποίων υλοποιούνται οι διαδικασίες αυτές.

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι υπάρχει μεγάλη καθυστέρηση στην διενέργεια των διαγωνιστικών διαδικασιών του νοσοκομείου. Διαπιστώθηκε ότι στους διαγωνισμούς, ιδιαίτερα τους ανοιχτούς δημόσιους, από την ημερομηνία έγκρισης ενός διαγωνισμού έως τη ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, μεσολαβεί μεγάλο χρονικό διάστημα (πέρα των τριών χρόνων κατά μέσο όρο). Παρατηρούμε ότι μεσολαβεί μεγάλο χρονικό διάστημα για την ολοκλήρωση ενός διαγωνισμού και αυτό έχει σαν συνέπεια την ανατροπή του σχεδιασμού του νοσοκομείου και την εκπλήρωση των αναγκών που προκύπτουν ως την ολοκλήρωση του διαγωνισμού με άλλους τρόπους, κατά βάση μη νόμιμους (απευθείας ανάθεση, ανανέωση προηγούμενης σύμβασης κλπ).

Σύμφωνα με την αρμόδια Υπηρεσία προμηθειών του νοσοκομείου ως βασικότερες αιτίες καθυστέρησης ολοκλήρωσης των διαγωνισμών αναφέρονται οι εξής:

- α) Σε αρκετές περιπτώσεις οι Επιτροπές καθυστερούν την εκπόνηση των προδιαγραφών ή ζητούν συνεχώς την τροποποίηση τους.
- β) Έχει αποδειχθεί ιδιαίτερα χρονοβόρα η παλαιότερη διαδικασία διαβούλευσης των τεχνικών προδιαγραφών, η οποία ίσχυε μέχρι πρόσφατα.

γ) Οι προδικαστικές προσφυγές και οι ενστάσεις επί των τεχνικών προδιαγραφών.

Οι παραπάνω λόγοι που παρέθεσε το νοσοκομείο, καθώς και οι οποιοδήποτε άλλες καθυστερήσεις θα γινότανε να περιοριστούν στην περίπτωση κατά την οποία λειτουργούσε αποτελεσματικά το θεσπιζόμενο νομικό τόσο της ΕΠΥ κατά το παρελθόν, όσο και της ΕΚΑΠΥ σήμερα.

Ως προς την λειτουργία της ΕΚΑΠΥ διαπιστώθηκαν τα εξής:

Α) Ενώ η σύσταση της ΕΚΑΠΥ έγινε τον Μάιο του 2017 (ν. 4472/17 - ΦΕΚ 74 Α/19-05-2017), το διοικητικό συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα τον Δεκέμβριο του 2017 (ΦΕΚ ΥΟΔΔ 683/18-12-2017) και συνεδρίασε πρώτη φορά στις 5-1-2018.

Β) Δεν υπάρχει Μητρώο Προϊόντων και Υπηρεσιών, καθώς όλα τα μητρώα που ορίζονται στο νόμο 4472/2017, είναι υπό επεξεργασία και η διοίκηση θα πράξει τα μέγιστα για την υλοποίησή τους το συντομότερο δυνατό. Ειδικότερα, δεν έχει υλοποιηθεί ακόμη το ως άνω Μητρώο από την ΕΚΑΠΥ, ωστόσο το Νομικό Πρόσωπο έχει εκκινήσει συζητήσεις με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς και στο προσεχές διάστημα θα είναι σε θέση να προτείνει στο ΥΥ συγκεκριμένο πλάνο υλοποίησης.

Γ) Δεν υπάρχει Υπάρχει Μητρώο Προμηθευτών και αξιολόγηση αυτών, καθώς όλα τα μητρώα που ορίζονται στο νόμο 4472/2017, είναι υπό επεξεργασία και η διοίκηση θα πράξει τα μέγιστα για την υλοποίησή τους το συντομότερο δυνατό. Ειδικότερα, στην ΕΚΑΠΥ δεν έχει υλοποιηθεί ακόμη το Μητρώο Προμηθευτών. Το Νομικό Πρόσωπο έχει εκκινήσει συζητήσεις με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς και στο προσεχές διάστημα θα είναι σε θέση να προτείνει στο ΥΥ συγκεκριμένο πλάνο υλοποίησης.

Δ) Δεν υπάρχει Μητρώο Κεντρικών Προμηθειών, καθώς τα μητρώα που ορίζονται στο νόμο 4472/2017, είναι υπό επεξεργασία και η διοίκηση θα πράξει τα μέγιστα για την υλοποίησή τους το συντομότερο δυνατό. Ειδικότερα, όσον αφορά στο μητρώο κεντρικών προμηθειών, η ΕΚΑΠΥ επεξεργάζεται εναλλακτικό σχέδιο παρακολούθησης των κεντρικών προμηθειών έως ότου το ως άνω μητρώο υλοποιηθεί. Ο οργανισμός εκτιμά ότι το εναλλακτικό σχέδιο θα είναι επαρκές και θα καλύψει την ανάγκη του οργανισμού μέχρι την υλοποίηση του ως άνω μητρώου.

Ε) Δεν υπάρχει Υπάρχει Μητρώο Κόστους και Αναλώσεων, καθώς όλα τα μητρώα που ορίζονται στο νόμο 4472/2017, είναι υπό επεξεργασία και η διοίκηση θα πράξει τα μέγιστα για την υλοποίησή

τους το συντομότερο δυνατό. Ειδικότερα, η ΕΚΑΠΥ όσον αφορά στο μητρώο κόστους και αναλώσεων, εκτιμώντας την σπουδαιότητα του και μέχρι την υλοποίηση του μητρώου, έχει αποφασίσει να παρακολουθεί τις αναλώσεις των ειδών για τα οποία διενεργεί κεντρικούς διαγωνισμούς μέσω προτυποποιημένων πινάκων.

ΣΤ) Δεν υπάρχει ανάλυση των πιο πολυέξοδων αναλωσίμων, υλικών και ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού και υπηρεσιών, καθώς η ΕΚΑΠΥ δεν έχει φτάσει ακόμη σε αυτό το επίπεδο ανάλυσης των δεδομένων, ούτε παρέλαβε από τον προηγούμενο φορέα κάποια σχετική ανάλυση/έκθεση. Κατά τη γνώμη της ΕΚΑΠΥ η ως άνω ανάλυση θα πρέπει να περιλαμβάνει τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά κριτήρια. Η εκτίμηση του οργανισμού είναι ότι μέχρι το τέλος Απριλίου θα είναι σε θέση να παρουσιάσει σχετική αρχική έκθεση.

Ζ) Δεν υπάρχει ενιαία κωδικοποίηση των ειδών για όλα τα Νοσοκομεία του ΕΣΥ, καθώς περιορισμένος αριθμός φορέων παροχής υπηρεσιών υγείας (ήτοι Νοσοκομεία και λοιπά Νομικά Πρόσωπα) διαθέτουν για τις δικές τους αυτόνομες προμήθειες, κάποιου είδους κωδικοποίηση, η οποία σε καμία περίπτωση δεν δύναται να θεωρηθεί ενιαία. Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. βρίσκεται σε επαφή με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς και εκτιμά ότι είναι εφικτό στους αμέσως προσεχείς μήνες, όλοι οι φορείς να καταλήξουν σε μια κοινή στρατηγική η οποία να είναι άμεσα υλοποιήσιμη.

Η) Σχετικά με το αν υπάρχει Μητρώο Τεχνικών Προδιαγραφών και κωδικοποίηση των τεχνικών χαρακτηριστικών των υπό προμήθεια ειδών (e-catalogues) βάσει διεθνών προτύπων ανά υπηρεσία και προϊόν και αν έχουν συνταχθεί ενιαίες τεχνικές προδιαγραφές και πως διασφαλίζεται ότι οι τεχνικές προδιαγραφές των ειδών εξυπηρετούν τους ασθενείς και το ιατρικό προσωπικό και όχι τις ανάγκες των προμηθευτών, η ΕΚΑΠΥ ενημέρωσε την Ομάδα Ελέγχου ότι: μέχρι στιγμής, δεν υφίστανται ενιαίες τεχνικές προδιαγραφές, πέρα από κάποιες ενδεικτικές τις οποίες είχε συντάξει η ΕΠΥ, μέσω επιτροπών που είχε δημιουργήσει, Ένας από τους αδιαπραγμάτευτους στόχους του Υπουργείου Υγείας, και συνεπώς των Νομικών Προσώπων που αυτό εποπτεύει, αποτελεί η καθολική, έγκαιρη και ποιοτική κάλυψη των υγειονομικών αναγκών των πολιτών η οποία σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να συσχετίζεται με την εξυπηρέτηση συμφερόντων των προμηθευτών. Δεδομένων των ανωτέρω, η ΕΚΑΠΥ συγκροτήθηκε για να υλοποιήσει κεντρικές προμήθειες όχι μόνο για να επιτευχθεί μείωση κόστους για το ελληνικό δημόσιο αλλά κυρίως για να εξασφαλίσει την

αποτελεσματικότερη παροχή υπηρεσιών υγείας στους πολίτες, μέσω της εξασφάλισης οικονομικότερης αλλά κυρίως ποιοτικότερης επιλογής προϊόντων και υπηρεσιών υγείας.

Θ) Δεν υφίσταται ακόμη σύστημα παρακολούθησης, ωστόσο η ΕΚΑΠΥ θα πράξει τα μέγιστα προκειμένου να δημιουργηθεί το αντίστοιχο τμήμα παρακολούθησης όπως ορίζεται και στις αρμοδιότητες της βάσει του ν. 4472/2017 (άρθρο 32 περ. 1.3).

Ι) Η ΕΠΥ, για όλα τα είδη που χρησιμοποιούν τα νοσοκομεία, έχει προκηρύξει 36 διαγωνισμούς από το 2008 μέχρι το 2017, για τους οποίους:

- 10 έχουν υπογραφεί σχετικές συμβάσεις.

- 17 έχουν ματαιωθεί.

- 9 είναι σε εξέλιξη.

ΙΑ) Παρατηρούνται καθυστερήσεις στην ολοκλήρωση των κεντρικών διαγωνισμών της ΕΠΥ που οφείλονται, σε ένα βαθμό στην διαδικασία ενστάσεων και των αιτήσεων ακυρώσεως και κυρίως στην απροθυμία των επιτροπών διενέργειας των διαγωνισμών, που στην πλειοψηφία τους απαρτίζονται από ιατρικό προσωπικό, να συνεδριάσουν και να καταθέσουν τα σχετικά πρακτικά αξιολόγησης, προκειμένου να κατακυρώνονται οι διαγωνισμοί.

Κατά τη γνώμη της ΕΚΑΠΥ, θα πρέπει να γίνει σαφές στο προσωπικό που υπηρετεί το Εθνικό Σύστημα Δημόσιας Υγείας ότι η συμμετοχή του στις επιτροπές διενέργειας διαγωνισμών αποτελεί μέρος του καθηκοντολογίου τους.

ΙΒ) Δεν υπάρχει ηλεκτρονικό αρχείο παρακολούθησης του συνόλου των υπό εκτέλεση συμβάσεων στο χώρο της υγείας, μέσω (Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.), καθώς το υπάρχον σύστημα παρακολούθησης των υπό εκτέλεση συμβάσεων (που χρησιμοποιείτο από την ΕΠΥ) περιλαμβάνει πέραν της χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων ΚΗΜΔΗΣ – ΕΣΗΔΗΣ και διακίνηση πληροφορίας μέσω αρχείων excel. Η ΕΚΑΠΥ σχεδιάζει το νέο τρόπο παρακολούθησης καθώς αυτός προϋποθέτει την ύπαρξη περισσότερων πληροφοριών από αυτές που υποχρεωτικά αναρτώνται στο Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ. Ενδεικτικά, αναφέρεται ότι υπάρχει απουσία πεδίων σύνδεσης μεταξύ της βάσης δεδομένων του ΚΗΜΔΗΣ, του ΕΣΗΔΗΣ και του ΒΙ HEALTH ώστε να επιτυγχάνεται ταυτοποίηση των συμβάσεων-πλαίσιο με την εκτέλεση τους από τους φορείς παροχής δημόσιας υγείας της χώρας.

Σημειωτέον, ότι σήμερα δεν υφίσταται δυνατότητα σύνδεσης μεταξύ των προγραμμάτων αυτών αφού οι βάσεις δεδομένων δεν επικοινωνούν μεταξύ τους μετά την αλλαγή που επήλθε στο σύστημα ΚΗΜΔΗΣ.

ΙΓ) Οι διαγωνισμοί των εγκεκριμένων ΠΠΦΥΥ 2011, ΠΠΦΥΥ 2012 και ΠΠΦΥΥ 2013 έχουν σχεδόν ολοκληρωθεί. Διαγωνισμοί από τα εγκεκριμένα ΠΠΦΥΥ 2014 και ΠΠΦΥΥ 2015 έχουν συμβασιοποιηθεί αλλά ένα μεγάλο ποσοστό διαγωνισμών βρίσκονται ακόμα σε διάφορα στάδια εξέλιξης.

ΙΔ) Δεν έχει συσταθεί μηχανισμός Εσωτερικής Διακίνησης Αδρανών Αποθεμάτων προϊόντων, μεταξύ των φορέων, στον οποίο θα προβλέπεται ο τρόπος και η διαδικασία της εσωτερικής διακίνησης πέραν της ποσότητας του ορίου ασφαλείας που προβλέπεται από τα πρότυπα αναλώσεων, όπως περιγράφεται στο άρθρο 26 παράγραφος 7 του ν. 4472/17 και όσον αφορά στα φάρμακα στο άρθρο 29 του ν. 1316/1983 (Α΄3)

Προκειμένου να συμβεί αυτό απαιτούνται πολλαπλά ενδιάμεσα βήματα τα οποία περιλαμβάνουν όλους τους εμπλεκόμενους φορείς. Επιπλέον, η ολοκλήρωση του ως άνω περιγραφόμενου μηχανισμού, προϋποθέτει την προηγούμενη υλοποίηση των μητρώων που προβλέπονται στις αρμοδιότητες της ΕΚΑΠΥ.

ΙΕ) Δεν παρακολουθείται η πληρωμή των κεντρικών Προμηθειών και η αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων, έτσι ώστε να μην δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Η ΕΚΑΠΥ θα δημιουργήσει το αντίστοιχο μηχανογραφικό σύστημα όπως προβλέπεται στο άρθρο 22 σημείο 2.7, το οποίο θα τροφοδοτείται με πληροφορία από την αντίστοιχη πλατφόρμα που περιέχει τα δεδομένα αποπληρωμής προμηθειών (ΚΗΜΔΗΣ – ΕΣΗΔΗΣ).

ΙΣΤ) Δεν επαρκεί το προσωπικό της ΕΚΑΠΥ για την εκπλήρωση των στόχων του.

Σήμερα, το προσωπικό, αριθμεί εννέα (9) αποσπασμένους υπαλλήλους από νοσοκομεία και τρεις (3) υπαλλήλους με διάθεση από το ΚΕΕΛΠΝΟ, οι οποίοι αναμένουν να ολοκληρωθεί η διαδικασία μετάταξής τους. Παράλληλα, η ΕΚΑΠΥ έχει στελεχωθεί το τελευταίο δίμηνο με 10 ωφελούμενους προγράμματος ΟΑΕΔ, οι οποίοι λόγω των ειδικοτήτων τους μπορούν να παρέχουν τεχνικές γνώσεις σε διάφορα ζητήματα προμηθειών.

Στις άμεσες προτεραιότητες του ΔΣ της ΕΚΑΠΥ είναι η προκήρυξη νέων θέσεων και η πρόσκληση ενδιαφέροντος για μετάταξη υπαλλήλων προκειμένου να ολοκληρωθεί η στελέχωση της υπηρεσίας.

ΙΖ) Δεν υπάρχει η κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή στον φορέα σας για την αντιμετώπιση των αναγκών της ΕΚΑΠΥ. Ο οργανισμός αντιμετωπίζει σημαντικά προβλήματα αναφορικά με την υλικοτεχνική υποδομή, μέρος των οποίων αναμένεται να λυθεί με την σύνταξη του 1ου προϋπολογισμού. Τα προβλήματα που αναμένεται να λυθούν με την εφαρμογή του πρώτου προϋπολογισμού είναι προβλήματα τόσο κτιριακής υποδομής όσο και προβλήματα παρωχημένων υπολογιστικών συστημάτων που «κληρονομήθηκαν» από την ΕΠΥ και αυτή την στιγμή χρησιμοποιούνται από την ΕΚΑΠΥ.

ΙΗ) Δεν έχει συσταθεί το Αρχείο Παρατηρητηρίου Ανώτατων Αποδεκτών Τιμών, που αντικαθιστά το υφιστάμενο Παρατηρητήριο Τιμών. Δεν έχει συγκροτηθεί η προβλεπόμενη πενταμελής Επιτροπή Παρατηρητηρίου, η οποία θα εξετάζει την ανάρτηση των τιμών στο Αρχείο εφαρμόζοντας συγκεκριμένα κριτήρια, ώστε οι επιτευχθείσες χαμηλότερες τιμές να ορίζονται ως οι αποδεκτές.

ΙΘ) Δεν γίνονται έλεγχοι στη διαδικασία δημοσίων συμβάσεων (στάδιο κατάρτισης, παρακολούθηση εκτέλεσης).

Κ) Δεν έχει καταρτιστεί ως σήμερα στρατηγικό σχέδιο της ΕΚΑΠΥ και δεν έχει ορισθεί στοχοθεσία για το 2017 και το 2018.

Το Στρατηγικό Σχέδιο Κεντρικών Προμηθειών είναι υπό διαμόρφωση και θα υποβληθεί μαζί με τον προϋπολογισμό προς έγκριση από το εποπτεύον υπουργείο. Αξίζει να σημειωθεί το γεγονός ότι το στρατηγικό σχέδιο προμηθειών (ΣΚΠ) επειδή θέτει προοπτικές για τις κεντρικές προμήθειες πέραν του 2018, θα συμβάλλει καθοριστικά και στην υλοποίηση μεγάλου μέρους των στόχων και των αρμοδιοτήτων που τίθενται στο νόμο λειτουργίας της ΕΚΑΠΥ.

Η ΕΚΑΠΥ έχει ξεκινήσει σειρά συναντήσεων με τους φορείς παροχής δημόσιας υγείας για την συνδιαμόρφωση του Επιχειρησιακού Σχεδίου Κεντρικών Προμηθειών για το έτος 2018 και το οποίο αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός των προσεχών δύο (2) μηνών.

7.7 Παράρτημα – UDI

Το UDI είναι ένα αναγνωριστικό ή κωδικός σε ιατρική συσκευή, ετικέτα ή συσκευασία που επιτρέπει την ιχνηλάτηση μιας συσκευής. Περιλαμβάνει δύο τμήματα: Ένα στατικό Αναγνωριστικό Συσκευής (DI) για συγκεκριμένη έκδοση ή μοντέλο, και ένα Αναγνωριστικό Παραγωγής (PI), ένας δυναμικός αριθμός που καθορίζεται από αρκετά διαφορετικά δεδομένα. Η ετικέτα κάθε ιατρικής συσκευής και κάθε συσκευασία συσκευής πρέπει να φέρει ένα UDI σε μορφή αναγνώσιμη τόσο από μηχάνημα όσο και από τον άνθρωπο.

7.8 Παράρτημα – Ορισμός Ληξιπρόθεσμων Οφειλών

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

παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο πριν από την παραλαβή των αγαθών ή υπηρεσιών, β) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν το τιμολόγιο ή ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή δεν έχει βέβαιη ημερομηνία, γ) η ημερομηνία αποδοχής ή επαλήθευσης της αντιστοιχίας των παραλαμβανομένων αγαθών ή υπηρεσιών με τα προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση, όταν προβλέπεται τέτοια διαδικασία στο νόμο ή τη σύμβαση, και εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή νωρίτερα από την εν λόγω ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΟΝ
7.9 Παράρτημα – Επιστολές Επιβεβαίωσης Ε1 σε Προμηθευτές

Α/Α	Επωνυμία Προμηθευτή	Ποσό	Συμφωνούμε	Διαφωνούμε	Διαφορά	Σχόλια - Επεξήγηση διαφοράς	Τελικό αποτέλεσμα
			Ποσό	Ποσό			
1	ΑΝΟΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Ε.Π.Ε.	439.629,39		859.901,75	420.272,36	Μετά από έλεγχο από την Ομάδα Ελέγχου το ποσό 420.272,36 δικαιολογείται καθώς το ποσό αφορά τιμολόγια τα οποία έχουν πληρωθεί πριν την σύνταξη και την αποστολή του Ε1	Αιτιολογημένη διαφορά
2	ΝΕΡΗΡΟΔΥΝ ΑΜΙC ΗΕΛΛΑS Α.Ε.	80.775,80	80.775,80				Συμφωνία με τον Προμηθευτή.
3	ΑΣΤΕΛΛΑS ΡΗΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑΛS Α.Ε.Β.	345.016,89	345.016,89				Συμφωνία με τον Προμηθευτή.
4	ΒRISTOL-MAYERS SQUIB Α.Ε.	428.105,53		548.671,77	120.566,24	Μετά από έλεγχο από την Ομάδα Ελέγχου το ποσό 120.566,24 δικαιολογείται καθώς το ποσό αφορά τιμολόγια τα οποία έχουν πληρωθεί πριν την σύνταξη και την αποστολή του Ε1	Αιτιολογημένη διαφορά
5	ΦΙΛΛΙΠS ΕΛΛΑS Α.Ε.Β.Ε.	124.317,87		396.294,08	271.976,21	Μετά από έλεγχο από την Ομάδα Ελέγχου το ποσό 271.976,21 δικαιολογείται καθώς το ποσό αφορά τιμολόγια τα οποία έχουν πληρωθεί πριν την σύνταξη και την αποστολή του Ε1	Αιτιολογημένη διαφορά
6	DAMPLAID ΕΜΠΟΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Α.Ε.	79.773,44		83.178,91	3.405,47	Η διαφορά αφορά ένα τιμολόγιο της 13/04/2016.	Αιτιολογημένη διαφορά Σύμφωνα με την απάντηση του Νοσοκομείου: το υπ' αριθμ. 92/13-4-2016 τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της εταιρείας DAMPLAID ΑΕ το οποίο αφορά τόκους και ήταν μέρος της δικαστικής αγωγής 5573/2013 του Ειρηνοδικείου Αθηνών. Η εταιρεία αποδέχεται την εξόφλησή του και μας ανέφερε ότι εκ παραδρομής το απέστειλαν στη Ομάδα Ελέγχου
7	ΑΦΟΙ ΚΟΜΠΑΤΣΙΑ ΡΗ Α.Ε. "ΑΜΑΛΘΕΙΑ"	878.674,00					ΔΕΝ ΛΑΒΑΜΕ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΤΙΚΟΝ

8	ΠΑΠΑΠΟΣΤΟΛΟ Ν. Α.Ε.	197.160,34				ΔΕΝ ΛΑΒΑΜΕ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	
9	GILEAD SCIENC ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΩΣΟΓ ΕΠΕ	4.812.518,66				ΔΕΝ ΛΑΒΑΜΕ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	
10	ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗ Α.Ε.	619.814,01				ΔΕΝ ΛΑΒΑΜΕ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	

7.10 Παράρτημα – Νομιμοποιητικές Διατάξεις Νοσοκομείων

Νομιμοποιητικές διατάξεις για την εξόφληση υποχρεώσεων των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.

1. Ν. 4486/2017 (Α', 115 και διορθ.σφαλμ. στο Α', 125) «Μεταρρύθμιση της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας, επείγουσες ρυθμίσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Υγείας και άλλες διατάξεις».

Άρθρο 96

3.α. Δαπάνες για την παροχή υπηρεσιών καθαριότητας, σίτισης-εστίασης και φύλαξης, από ατομικές συμβάσεις έργου ή εργασίας που έχουν συναφθεί μεταξύ νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που εποπτεύονται από το Υπουργείο Υγείας και φυσικών προσώπων βάσει του άρθρου 97 του ν. 4368/2016 (Α' 21) ή του άρθρου 63 του ν. 4430/2016 (Α' 205) ή του άρθρου 107 παρ.1 του ν. 4461/2017 (Α' 38) θεωρούνται σύννομες για όλη τη χρονική διάρκεια των συμβάσεων αυτών, εφόσον δεν υπερβαίνουν τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες κατά την έννοια του π.δ. 164/2004 (Α' 135) και εκκαθαρίζονται σε βάρος των πιστώσεων των προϋπολογισμών των οικείων φορέων.

β. Δαπάνες που έχουν προκύψει από ήδη παρασχεθείσες, έως τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, υπηρεσίες καθαριότητας, σίτισης-εστίασης, φύλαξης και συντήρησης ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού προς νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που εποπτεύονται από το Υπουργείο Υγείας, θεωρούνται σύννομες και εκκαθαρίζονται σε βάρος των πιστώσεων των προϋπολογισμών των οικείων φορέων.

2. Ν. 4368/2016: Μέτρα επιτάχυνσης του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις. ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε5 ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ Άρθρο 73 Δαπάνες Δ.Υ.Πε.

"2. Θεωρούνται νόμιμες οι δαπάνες των Δ.Υ.Πε., που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2015 έως και 31.10.2016, για την κάλυψη των αναγκών του Πρωτοβάθμιου Συστήματος Υγείας «, καθώς και αυτές που πραγματοποιήθηκαν, μέχρι 31.12.2016, για την κάλυψη αναγκών των Νοσοκομείων," κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης της κείμενης περί προμηθειών νομοθεσίας, όσο και των διατάξεων του π.δ. 113/2010 και του ν. 3871/2010, με την προϋπόθεση της ύπαρξης των αντίστοιχων πιστώσεων στον προϋπολογισμό τους."

*** Η παρ.2,όπως είχε τροποποιηθεί με τα άρθρα 51 παρ.6 Ν.4384/2016 (ΦΕΚ Α 78)και 52 παρ.6 Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α 141) αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο έκτο παρ.2γ 4432/2016, ΦΕΚ Α 212/14.11.2016,οι δε μέσα σε « » λέξεις αυτής προστέθηκαν με το άρθρο 62

N.4486/2017,ΦΕΚ Α 115/7.8.2017. *** ΠΡΟΣΟΧΗ: Κατά το άρθρο 102 παρ.4 Ν.4461/2017,ΦΕΚ Α 38/28.3.2017:

"Η ισχύς των προβλεπομένων στην παρ. 2 του άρθρου έκτου του ν. 4432/2016 (Α`212) παρατείνεται μέχρι και την 28η Φεβρουάριου 2017.

3. Η ισχύς των προβλεπομένων στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 17 του ν. 4332/2015 (Α` 76) παρατείνεται έως τη δημοσίευση του παρόντος.

3. Ν. 4384/2016: ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ/Ακίνητα κλπ θέματα Υπ.Αγροτικής Ανάπτυξης/Θέματα Υπ.Υγείας κλπ

Άρθρο 51

1. Το άρθρο 97 του ν. 4368/2016 (Α` 21) αντικαθίσταται ως εξής:

«α. Κατά παρέκκλιση κάθε άλλης γενικής ή ειδικής διάταξης νόμου, οι κεντρικές, οι αποκεντρωμένες και όλες εν γένει οι υπηρεσίες του Υπουργείου Υγείας, καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), που εποπτεύονται από το Υπουργείο Υγείας, με απόφαση του Διοικητικού τους Συμβουλίου (Δ.Σ.) ή της Διοίκησης ή του κατά περίπτωση αρμόδιου οργάνου τους, δύνανται για την καθαριότητα των κτιρίων της ευθύνης τους και του περιβάλλοντος χώρου αυτών, καθώς και για τις ανάγκες σίτισης και φύλαξής τους, να συνάπτουν ατομικές συμβάσεις έργου ή μίσθωσης έργου ή παροχής υπηρεσιών, μέχρι τις 31.12.2017, με φυσικά πρόσωπα, που εργάζονταν ή εργάζονται αυτοπροσώπως, χωρίς να απασχολούν προσωπικό, στον καθαρισμό ή τη φύλαξη ή τη σίτιση των παραπάνω φορέων, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης ή σύμβασης, συναφθείσας είτε απευθείας με τους φορείς αυτούς είτε με τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

β. Τα φυσικά πρόσωπα που συνάπτουν συμβάσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ. Το κόστος σύναψης των συμβάσεων αυτών βαρύνει και εκκαθαρίζεται σε βάρος των πιστώσεων των προϋπολογισμών των φορέων της παραγράφου α` του παρόντος και πρέπει να βρίσκεται εντός των ορίων των εγγεγραμμένων διαθέσιμων πιστώσεων του προϋπολογισμού τους, όπως αυτές έχουν εκτιμηθεί για την κάλυψη των αναγκών καθαριότητας, σίτισης και φύλαξης.

γ. Η συμφωνούμενη χρηματική αντιπαροχή κάθε ατομικής σύμβασης της παραγράφου α` δεν μπορεί να υπερβαίνει τη συνολική ανά φυσικό πρόσωπο μηνιαία αμοιβή που θα λάμβανε ένας μόνιμος υπάλληλος της αντίστοιχης κατηγορίας στον ίδιο φορέα. Στη διαμόρφωση της παραπάνω χρηματικής αντιπαροχής συμπεριλαμβάνονται και όλα τα αντίστοιχα προβλεπόμενα

επιδόματα, προσαυξήσεις και αποζημιώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ενιαίου μισθολογίου, όπως εκάστοτε ισχύουν. Στο διαμορφούμενο κατά τον ανωτέρω τρόπο ποσό χρηματικής αντιπαροχής, δεν περιλαμβάνονται και δεν παρακρατούνται οι εργοδοτικές εισφορές, οι οποίες και υπολογίζονται, ως ποσοστό, επιπλέον στο ποσό αυτό.

δ. Με απόφαση του Υπουργού Υγείας, δύνανται να ρυθμίζονται τα ειδικότερα θέματα που αφορούν στη διαδικασία, τους όρους και σε κάθε άλλη λεπτομέρεια σχετικά με τις συμβάσεις του παρόντος άρθρου.

Συμβάσεις που έχουν συναφθεί έως τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, σύμφωνα με το άρθρο 97 του ν. 4368/2016 (Α` 21), όπως ίσχυε, υπάγονται στις ρυθμίσεις του παρόντος άρθρου από την ημερομηνία της σύναψής τους, οι δε σχετικές με αυτές δαπάνες θεωρούνται σύννομες και εκκαθαρίζονται σε βάρος των πιστώσεων των προϋπολογισμών των παραπάνω φορέων.»

2.α. Μετά το δεύτερο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 44 του ν. 4368/2016 (Α` 21) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Το ίδιο ισχύει και για όσους συμμετείχαν στην υπ` αριθμ. Α2γ/Γ.Π 7237/29.1.2016 προκήρυξη κενών και κενούμενων θέσεων Γενικών Νοσοκομείων - Κέντρων Υγείας, Π.Ε.Δ.Υ.-Κέντρων Υγείας, Π.Ε.Δ.Υ. - Πολυδύναμων Περιφερειακών Ιατρείων, Π.Ε.Δ.Υ. - Περιφερειακών Ιατρείων, Π.Ε.Δ.Υ. - Ειδικών Περιφερειακών Ιατρείων και πλοίων του Υπουργείου Υγείας και δεν επελέγησαν.»

β. Στο τέλος της παρ. 6 του άρθρου 44 του ν. 4368/2016 (Α` 21) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Τα ίδια δικαιώματα έχουν και οι επιλεγέντες από την υπ` αριθμ. Α2γ/Γ.Π 7237/29.1.2016 προκήρυξη κενών και κενούμενων θέσεων Γενικών Νοσοκομείων - Κέντρων Υγείας, Π.Ε.Δ.Υ. - Κέντρων Υγείας, Π.Ε.Δ.Υ. - Πολυδύναμων Περιφερειακών Ιατρείων, Π.Ε.Δ.Υ.-Περιφερειακών Ιατρείων, Π.Ε.Δ.Υ.-Ειδικών Περιφερειακών Ιατρείων και πλοίων του Υπουργείου Υγείας, μετά την ανάληψη της υπηρεσίας για την εκπλήρωση της υποχρεωτικής υπηρεσίας υπαίθρου.»

4. N 4332/2015: Τροποποίηση Κωδίκων
α)Ελλην.Ιθαγένειας,β)Μετανάστευσης/Μετεγγραφές φοιτητών κλπ

Άρθρο 17

«2. Θεωρούνται νόμιμες οι δαπάνες για την εξόφληση υποχρεώσεων των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. και των Δ.Υ.Πε. που απορρέουν από προμήθειες υλικών-αγαθών και παροχή υπηρεσιών που διενεργήθηκαν μέχρι 31.10.2016, χωρίς την υπογραφή σύμβασης, δεν αναφέρονται στο Παρατηρητήριο Τιμών που τηρεί η Ε.Π.Υ. (άρθρο 24, ν. 3846/2010), δεν υφίστανται προηγούμενες συμβάσεις και με την προϋπόθεση ότι είναι εντός των εγκεκριμένων πιστώσεων

των προϋπολογισμών τους, των αντίστοιχων ετών αναφοράς.» *** Η παρ.2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο έκτο παρ.2δ Ν. 4432/2016, ΦΕΚ Α 212/14.11.2016.*** ΠΡΟΣΟΧΗ: Κατά το άρθρο 102 παρ.4 Ν.4461/2017,ΦΕΚ Α 38/28.3.2017:

"Η ισχύς των προβλεπομένων στην παρ. 2 του άρθρου έκτου του ν. 4432/2016 (Α`212) παρατείνεται μέχρι και την 28η Φεβρουάριου 2017.

«3. Δαπάνες του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου που προέρχονται από την προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών και έχουν πραγματοποιηθεί έως τις 31.12.2014, οι οποίες δεν έχουν εξοφληθεί λόγω ελλειπών δικαιολογητικών, δύνανται να ενταλματοποιηθούν και να πληρωθούν κατ εξαίρεση με μόνο παραστατικό το σχετικό τιμολόγιο, σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού του Νοσοκομείου εκάστου έτους, μέχρι τις 31.6.2017.»

*** Η παρ.3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο έκτο παρ.3 Ν. 4432/2016, ΦΕΚ Α 212/14.11.2016.

4. Για λόγους δημοσίου συμφέροντος, οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για τις εκτελεσθείσες εργασίες, κατά παρέκκλιση των άρθρων 28 και 114 του Ν. 3669/2008 (Α' 116), όπως ισχύουν σήμερα και αφορούν: α) εργασίες στη Μονάδα Ειδικών Λοιμώξεων (Μ.Ε.Λ.), β) επισκευή των φρεατίων και του περιμετρικού δικτύου αποχέτευσης, γ) εργασίες εξυγίανσης του υπογείου της κύριας πτέρυγας του κεντρικού κτιρίου, δ) αναδιαρρύθμιση-ανακαίνιση-επισκευή τμήματος των Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.) του Νοσοκομείου Αφροδισίων και Δερματικών Νόσων «Α. ΣΥΓΓΡΟΣ», συνολικού εγκεκριμένου προϋπολογισμού τριακοσίων σαράντα χιλιάδων (340.000) ευρώ, είναι νόμιμες και δύνανται να πληρωθούν από τις εγκεκριμένες πιστώσεις του έργου με αριθμό «2014 ΣΕ 09100001» με τίτλο «Εκτέλεση διαφόρων εργασιών σε χώρους του Νοσοκομείου Αφροδισίων και Δερματικών Νόσων Αθήνας «Α. ΣΥΓΓΡΟΣ» της ΣΑΕ 091(Εθνικό Σκέλος) του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Υγείας στο οποίο είναι ενταγμένες».

5. Η προθεσμία της παρ. 9 του άρθρου 66 του Ν. 4316/2014 παρατείνεται έως 31.12.2015.

5. Ν 4238/2014: Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας , αλλαγή σκοπού Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και λοιπές διατάξεις

«Άρθρο 37

Για λόγους διασφάλισης του δημοσίου συμφέροντος, προστασίας της δημόσιας υγείας και ανυπέρβλητης αναγκαιότητας, θεωρούνται νόμιμες οι δαπάνες που απαιτούνται για την εξόφληση υποχρεώσεων που απορρέουν από την παροχή υπηρεσιών σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ.,

οι οποίες παρασχέθηκαν στα νοσοκομεία από τις ήδη εγκατεστημένες αναδόχους εταιρείες είτε στις συμβατικές τιμές είτε στις τιμές του Παρατηρητηρίου Τιμών της Ε.Π.Υ., εφόσον αυτές είναι χαμηλότερες μετά τη λήξη της μεταξύ τους σύμβασης, κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Σεπτεμβρίου 2012 μέχρι και την 31η Οκτωβρίου 2016.»

*** Το άρθρο 37 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο έκτο παρ.2β Ν. 4432/2016 ΦΕΚ Α 212/14.11.2016.

*** ΠΡΟΣΟΧΗ: Κατά το άρθρο 102 παρ.4 Ν.4461/2017, ΦΕΚ Α 38/28.3.2017:

"Η ισχύς των προβλεπομένων στην παρ. 2 του άρθρου έκτου του ν. 4432/2016 (Α`212) παρατείνεται μέχρι και την 28η Φεβρουάριου 2017.

6. Άρθρο 66 παρ. 28 ν. 3984/2011

28. Για λόγους διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος και προστασίας της Δημόσιας Υγείας, καθίστανται νόμιμες οι δαπάνες που απαιτούνται για την εξόφληση υποχρεώσεων από προμήθειες ιατροτεχνολογικών προϊόντων, φαρμάκων και συναφών προς τις προμήθειες αυτές υπηρεσιών, που εναρμονίστηκαν με τις χαμηλότερες τιμές της εγχώριας αγοράς του Παρατηρητηρίου Τιμών του άρθρου 24 του ν. 3846/2010.

«Οι ως άνω δαπάνες απορρέουν από προμήθειες των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. συμπεριλαμβανομένων των Ψυχιατρικών και των Πανεπιστημιακών Κλινικών, των Νοσοκομείων Αρεταίειο και Αιγινήτειο, του Ωνάσειου Καρδιοχειρουργικού Κέντρου και του Νοσοκομείου Παπαγεωργίου της Θεσσαλονίκης οι οποίες διενεργήθηκαν από την κατάθεση στη Βουλή του ν. 3867/2010 μέχρι 31.10.2016. »

*** Το δεύτερο εδάφιο της παρ.28 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο έκτο παρ.2α Ν. 4432/2016, ΦΕΚ Α 212/14.11.2016.

*** ΠΡΟΣΟΧΗ: Κατά το άρθρο 102 παρ.4 Ν.4461/2017, ΦΕΚ Α 38/28.3.2017:


"Η ισχύς των προβλεπομένων στην παρ. 2 του άρθρου έκτου του ν. 4432/2016 (Α`212) παρατείνεται μέχρι και την 28η Φεβρουάριου 2017.

"Σε περίπτωση που για είδη των προηγουμένων εδαφίων δεν υπάρχουν στο Παρατηρητήριο Τιμών του άρθρου 24 του ν. 3846/2010 καταχωρημένες τιμές, οι δαπάνες που απαιτούνται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τις προμήθειες αυτές θεωρούνται νόμιμες εφόσον οι τιμές τους δεν υπερβαίνουν τις συμβατικές τιμές που είχε συμφωνήσει ο φορέας με την τελευταία συναφθείσα σύμβαση για τα ίδια είδη."

*** Το τελευταίο εδάφιο της παρ.28 προστέθηκε με το άρθρο 47 του Ν.4272/2014(ΦΕΚ Α 145/11.7.2014).

*** Η ισχύς των οριζόμενων στην παρ. 28, η οποία είχε παραταθεί (διαδοχικά με άρθρο 44 παρ. 3 του Ν. 4025/2011 ΦΕΚ Α 228, παρ. 9 άρθρου 14 Ν.4052/2012,ΦΕΚ Α 41,άρθρο τέταρτο παρ.3 Ν.4118/2013, ΦΕΚ Α 32,άρθρο 51 παρ.4β Ν.4384/2016,ΦΕΚ Α 78) μέχρι μέχρι 31.3.2016 με το άρθρο δέκατο τρίτο παρ.Β.1 Ν.4286/2014,ΦΕΚ Α 194, παρατάθηκε από τη λήξη της έως τις 30.6.2016 με το άρθρο 52 παρ.6 Ν.4410/2016, ΦΕΚ Α 141/03.08.2016.

7.11 Παράρτημα – Απαντήσεις επί των συστάσεων.

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»				
α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
1η	<p>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</p> <p>Τα στοιχεία του Π/Υ καθώς και η εκτέλεσή του να αποτελούν μέρος του ΠΣ (ERP System) και να ενημερώνονται αυτόματα με την καταχώρηση των παραστατικών αγορών ή πωλήσεων. Επίσης, να υπάρχουν αριθμοδείκτες και benchmarks, καθώς και να υπολογίζονται αποκλίσεις (Variance Analysis) για τα προϋπολογισθέντα σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα (Budgeted vs Actuals) ανά ΚΑΕ και περίοδο (μηνιαίως, τριμηνιαίως και ετησίως). Από το ΠΣ να μπορεί να γίνει ο Π/Υ και εκτέλεσή του import και export από/σε αρχείο excel.</p>	<p>Θα αποστείλουμε την πρόταση σας στον ανάδοχο του πληροφοριακού μας συστήματος προκειμένου να κοστολογηθεί και να υλοποιηθεί εφόσον θα είναι εφικτή και υπάρχουν και οι ανάλογες πιστώσεις.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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.</p> <p>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</p>			



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	των αρχείων excel και του μηχανογραφημένου ΜΔ.			
2η	<p>Αλλαγές και βελτιώσεις στο ΜΔ (CR)</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 Συνδεόμενα Παραστατικά» η οποία θα καταγράφει το σχετικό ή συνδεόμενο 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 	<p>Το ΜΔ λειτουργεί σύμφωνα με την γραμμογράφηση του ΠΔ 80/2016. Η στήλη που μας συστήνεται να προσθέσουμε με ονομασία « Σχετικά ή Συνδεόμενα Παραστατικά » εμφάνιση ΔΑ είναι εφικτό να υλοποιηθεί καθώς καταχωρούνται από τις Διαχειρίσεις και συνδέονται με το αντίστοιχο τιμολόγιο. Για τα πιστωτικά τιμολόγια όπου αναφέρεστε η σύνδεση με το αντίστοιχο τιμολόγιο μπορεί να υλοποιηθεί μόνο σε όσα αναφέρονται στο ίδιο έτος.</p> <p>Το πληροφοριακό μας σύστημα έχει την καταγραφή της πληροφορίας αν η δαπάνη αναφέρεται σε δικαστική αγωγή ή ο</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπρόθεσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>(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)</p> <ul style="list-style-type: none"> να δημιουργηθούν δύο νέες στήλες, η οποίες να υπολογίζουν τους τόκους υπερημερίας βάσει της ελληνικής και της ευρωπαϊκής νομοθεσίας 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. 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 	<p>προμηθευτής έχει καταθέσει επιστολή διακοπή παραγραφής όποτε η σύσταση για νέα στήλη όπου θα εμφανίζει τα ληξιπρόθεσμα πάνω από 5 (πέντε) έτη θεωρούμε ότι μπορεί να υλοποιηθεί.</p> <p>Η στήλη « Ημερομηνία Παραλαβής Τιμολογίου από το Λογιστήριο » θεωρούμε ότι μπορεί να υλοποιηθεί καθώς η πληροφορία παράδοσης – παραλαβής τιμολογίων είναι καταγεγραμμένη στις δαπάνες μέσω διαδικασίας του πληροφοριακού μας συστήματος.</p> <p>Θα αποσταλούν και στο Γ.Λ.Κ. για την σύμφωνη γνώμη του καθώς τροποποιείται η γραμμογράφηση του ΠΔ 80/2016.</p> <p>Όσο αφορά τις κατασχέσεις το Νοσοκομείο μας δεν τις εμφανίζει ως ανεξόφλητες υποχρεώσεις καθώς έχει προβεί σε λογιστικές τακτοποιήσεις.</p>		



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 δαπανές από το τμήμα προμηθειών στο λογιστήριο για την εκκαθάριση και πληρωμή της δαπάνης, που αρκετές φορές φθάνουν και τους 3-4 μήνες. Ο χρόνος υποχρέωσης εξόφλησης του τιμολογίου θα πρέπει να υπολογίζεται από την ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου από το λογιστήριο, αφού αυτό το τμήμα είναι υπεύθυνο για την εκκαθάριση και πληρωμή των δαπανών. Σε διαφορετική περίπτωση, όταν το τιμολόγιο μεταφέρεται στο λογιστήριο και λόγω των ως άνω καθυστερήσεων, το τιμολόγιο είναι ήδη καταγεγραμμένο ως ληξιπρόθεσμο στο ΜΔ, με συνέπεια να φαίνονται υπερεκτιμημένες οι ληξιπρόθεσμες οφειλές. • Σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό οι 			



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>χρηματικές κατασχέσεις των προμηθευτών σε βάρος του Νοσοκομείου δεν ενημερώνονται στο ΜΔ και στο Βιβλίο Ταμείου. Έτσι, τα τιμολόγια παραμένουν ανεξόφλητα και ληξιπρόθεσμα στο ΜΔ, αφού δεν εκδίδεται ΧΕ για την πληρωμή τους. Ωστόσο, ο προμηθευτής έχει κατασχέσει τα χρήματα αυτών των τιμολογίων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του φορέα. Συνεπώς, υπάρχει και μία ασυμφωνία μεταξύ του Βιβλίου Ταμείου του Δημοσίου Λογιστικού με τα bank statements. Θα πρέπει να γίνει νομοθετική ρύθμιση για το συγκεκριμένο, έτσι ώστε τα κατασχεθέντα ποσά βάσει τιμολογίων προμηθευτών, μετά από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις να διαγράφονται από το ΜΔ ή να προστεθεί νέα στήλη που να εμφανίζονται εκεί..</p>			
3η	<p>FIFO Rule – Εξόφληση τιμολογίων με χρονολογική σειρά</p> <p>Θα πρέπει να υλοποιηθεί μία εσωτερική δικλείδα ασφαλείας (internal control) στην διαδικασία</p>	<p>Η χρονολογική σειρά τηρείται ως επί το πλείστον με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου υπάρχει υπέρβαση της Τιμής του Παρατηρητηρίου, υπέρβαση των ποσοτήτων των διαγωνισμών,</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>εξόφλησης των τιμολογίων, έτσι ώστε να πληρώνονται πρώτα τα παλαιότερα τιμολόγια και μετά τα νεότερα. Η εσωτερική δικλείδα ασφαλείας θα πρέπει να συνδυαστεί με την δυνατότητα του ΠΣ να μπορεί να συσχετίζει αυτόματα είτε χειροκίνητα τις πληρωμές με τα παλαιότερα τιμολόγια των προμηθευτών. Με αυτόν τον τρόπο μέσω μιας εκτύπωσης ή φόρμας του ΠΣ θα μπορεί ο υπάλληλος του λογιστηρίου να βλέπει τα ανοικτά (απλήρωτα) τιμολόγια του προμηθευτή και το ίδιο το ΠΣ να του προτείνει την πληρωμή των παλαιότερων.</p> <p>Η σειρά προτεραιότητας θα πρέπει να παραβιάζεται μόνο για εξόφληση ΧΕ από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις ή για λόγους μη νομιμότητας/κανονικότητας της δαπάνης.</p>	<p>πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου, λόγω απώλειας των παραστατικών, λόγω μη εκδίκασης των δικαστικών αγωγών που είναι σε εκκρεμοδικία, λόγω έλλειψης δικαιολογητικών κ.α.</p>		
4η	<p>Ορθολογικοποίηση και Χρηστή Διαχείριση των Συστημάτων Αναφοράς</p> <p>Από την Ομάδα Ελέγχου διαπιστώθηκε πληθώρα</p>	<p>Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα καθώς αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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).</p> <p>Συστήνεται από την Ομάδα Ελέγχου τα λογιστικά και οικονομικά στοιχεία να ανακτώνται (retrieve) απευθείας από το ΠΣ του φορέα, έτσι ώστε να αποφεύγονται πιθανότητες λάθους κατά την καταχώρηση στο intranet και επιπλέον, να μην καταναλώνονται άσκοπες ανθρωποώρες για την καταχώρηση αυτών. Ειδικότερα τα στοιχεία που ζητούνται να καταχωρεί ο φορέας προς το Υπουργείο Υγείας είναι υπερβολικά πολλά και χρειάζονται δεκάδες ανθρωποώρες μηνιαίως για</p>		τις Υπερκείμενες Αρχές	του φορέα.



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	την καταχώρησή τους.			
5η	<p>Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ)</p> <p>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.</p>	<p>Ο ορισμός μιας επιτροπής από ειδικούς όπου μας προτείνεται θα ήταν ωφέλιμη για το Νοσοκομείο αλλά δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθεί, λόγω έλλειψης προσωπικού όπως ήδη αναφέρετε στην έκθεσή σας.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p> <p>Στην Σύσταση απάντησε και η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας</p>
6 ^η	<p>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών</p>	<p>Το νοσοκομείο μας χρησιμοποιεί την κωδικοποίηση GMDN όπως και η ΕΚΕΒΥΛ</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>προτύπων</p> <p>Η ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.</p> <p>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)</p>			<p>του φορέα.</p> <p>Στην Σύσταση απάντησε και η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας</p>
7 ^η	<p>Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)</p> <p>Πρέπει απαραίτητα να δημιουργηθεί κεντρική</p>	<p>Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.</p>		<p>Η σύσταση απαντήθηκε από ΕΚΑΠΥ και Υπουργείο Υγείας</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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.</p> <p>Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.</p>			
8 ¹	<p>Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</p> <p>Αποτέλεσμα της Σύστασης 6,7,8 είναι η δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί</p>	<p>Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.</p>		<p>Στην Σύσταση απάντησε και η ΕΚΑΠΥ και το Υπουργείο Υγείας.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
9η	<p>Δημιουργία κοινών Bar-Code και Ιχνηλασιμότητας ανά υλικό, αναλώσιμο, εξοπλισμό</p> <p>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.</p>	<p>Το σύστημα που περιγράφεται ήδη έχει αποφασιστεί από την Διοίκηση του νοσοκομείου μας να εφαρμοστεί σταδιακά και βρίσκεται σε στάδιο διερευνητικών επαφών με εμπλεκόμενους φορείς και εταιρείες. Ο χρόνος υλοποίησης του ανωτέρω συστήματος στις αποθήκες εκτιμάται ότι θα ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του έτους 2019.</p>	<p>Μέχρι το τέλος του 2019</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
10η	<p>Επίσπευση του χρόνου ολοκλήρωσης της Αξιολόγησης της Επιτροπής Διαγωνισμών</p> <p>Η επιτροπή διαγωνισμού θα πρέπει να ολοκληρώνει την αξιολόγηση των δικαιολογητικών συμμετοχής, των τεχνικών προσφορών, των οικονομικών προσφορών και δικαιολογητικών κατακύρωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα (1 μήνας για όλα τα πρακτικά)</p>	<p>Σύμφωνα με το νόμο η Επιτροπή Αξιολόγησης είναι κυρίαρχο όργανο κατά τη διενέργεια διαγωνισμών. Παρόλα ταύτα στην απόφαση ορισμού της Επιτροπής επισημαίνεται ότι το έργο της πρέπει να έχει ολοκληρωθεί σε εύλογο χρονικό διάστημα αλλά και κατά τη διάρκεια του διαγωνισμού γίνονται συστάσεις για αποφυγή καθυστερήσεων.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
11η	<p>Όλα τα μέλη της επιτροπής παραλαβής να είναι παρόντα κατά τη διάρκεια της παραλαβής των υλικών.</p> <p>Η ζμελής 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.</p>	<p>Σε γενικές γραμμές τα μέλη της Επιτροπής Παραλαβής είναι παρόντα. Στις περιπτώσεις όπου όλα τα μέλη της Επιτροπής Παραλαβής δεν είναι παρόντα αποτελούν την εξαίρεση και οφείλονται αποκλειστικά στο φόρτο εργασίας του προσωπικού όλων των ειδικοτήτων. Καταβάλλεται η μέγιστη προσπάθεια να εξαλειφθούν και οι ελάχιστες αυτές περιπτώσεις.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
12η	<p>Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς</p> <p>Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών επεμβάσεων.</p> <p>Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου προτείνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> • να οριστούν, από κεντρική ανώτατη επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (με τη συμμετοχή 	<ul style="list-style-type: none"> • Ως υπόλογος της παρακαταθήκης ορίζεται ο Προϊστάμενος του Χειρουργείου. Επίσης για την ορθότερη διαχείριση τους έχει οριστεί και ένας Διοικητικός Υπάλληλος • Τα Δελτία Αποστολής τιμολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 • Τα τιμολόγια καταχωρούνται στο ΠΣ, μέσα στη λογιστική χρήση 	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p> <p>Στη σύσταση απάντησε και το Υπουργείο Υγείας</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>ιατρών), κοινά υλικά και οι ποσότητες που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).</p> <ul style="list-style-type: none"> •να οριστεί υπόλογος διαχείρισης παρακαταθήκης, ο οποίος αναπληρώνει καθημερινά τα χρησιμοποιούμενα υλικά •να εφαρμοστεί πλήρως ο νόμος περί τιμολογήσεων των Δελτίων Αποστολής (αρ. 11 του ν.4308/14), έτσι ώστε όλα τα ΔΑ να τιμολογούνται από τους προμηθευτές έως το τέλος της λογιστικής χρήσης (31/12) •τα τιμολόγια να καταχωρούνται στο ΠΣ του φορέα μέσα στη λογιστική χρήση •να δημιουργηθεί bar-code και ιχνηλασιμότητα των υλικών (βλέπει Σύσταση 10) •να υπάρχει λειτουργικό ισοζύγιο αποθήκης 	<ul style="list-style-type: none"> • Έχει απαντηθεί στη σύσταση 9 • Υπάρχει λειτουργικό ισοζύγιο αποθήκης (παρακαταθήκης) 		



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	(παρακαταθήκης)			
137	<p>Καθημερινοί Έλεγχοι από δύο ανεξάρτητες Επιτροπές Ελέγχων (Ιατρών – Διοικητικών)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 • 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) 	<p>Ο ορισμός επιτροπών ελέγχου όπου μας προτείνετε θα ήταν ωφέλιμο για το Νοσοκομείο αλλά δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθεί, λόγω έλλειψης προσωπικού όπως ήδη αναφέρετε στην έκθεσή σας.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p> <p>Στη σύσταση απάντησε και το Υπουργείο Υγείας</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
14η	<p>Επίσπευση Εκκαθάρισης και Πληρωμής των Τιμολογίων</p> <p>Κεντρική παρακολούθηση των πληρωμών κάθε φορέα και καθημερινός έλεγχος από το Υπουργείο Υγείας, με στόχο την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.</p>	<p>Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.</p>		<p>Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας.</p>
15η	<p>Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ</p> <p>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</p>	<p>Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τον ΕΟΠΥΥ.</p>		<p>Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>συμπληρωμένα άρθια.</p> <p>Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ (ΕΦΚΑ), καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων.</p> <p>Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.</p>			
16η	<p>Οι Τιμολογήσεις προς τον ΕΟΠΥΥ να πραγματοποιούνται μέσα σε ένα μήνα</p> <p>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</p>	<p>Υπάρχουν προκαθορισμένες ημερομηνίες από τον ΕΟΠΥΥ που ως επί το πλείστον τηρούνται κατά το δυνατόν.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	απαιτούνται, αλλά και έλλειψη προσωπικού του φορέα.			
177	<p>Κατάρτιση Ρεαλιστικών Προϋπολογισμών</p> <p>Οι Π/Υ θα πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία. Συγκεκριμένα:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.</p>		<p>Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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</p> <p>•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)</p>			
18η	<p>Βελτίωση στην κατανομή του προσωπικού</p> <p>Το τμήμα λογιστηρίου και προμηθειών, αποτελούν νευραλγικά σημεία στη δημόσια δημοσιονομική διαχείριση κάθε φορέα. Συστήνεται η σωστή και επαρκής στελέχωσή του</p>	<p>Συμφωνούμε με την άποψη σας για το Τμήμα Οικονομικού και το Τμήμα Προμηθειών αλλά όπως γνωρίζεται οι προσλήψεις – μετατάξεις – μετακινήσεις υλοποιούνται από υπερκείμενες αρχές.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	από άρτια καταρτισμένους και πιστοποιημένους οικονομολόγους και λογιστές. Η ύπαρξη ενός τουλάχιστον λογιστή α΄ τάξης και δύο β΄ τάξης είναι αναγκαία. Επιπλέον, προτείνεται η τακτική αξιολόγηση του προσωπικού και η συστηματική εκπαίδευσή του.			
19η	<p>Ενοποίηση και υιοθέτηση κοινού ΠΣ σε όλα τα Νοσοκομεία</p> <p>Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι κάθε Νοσοκομείο έχει παρόμοιες, αν όχι πανομοιότυπες διαδικασίες και διαχειρίζεται ίδια λογιστικά και οικονομικά στοιχεία. Το δε λογιστικό σχέδιο και οι ΚΑΕ είναι κοινοί. Επιπρόσθετα διαπίστωσε ότι τα Νοσοκομεία έχουν εγκαταστημένα διαφορετικά λογιστικά ΠΣ (Accounting Information Systems) και ERPs. Συνέπεια αυτού είναι να υπάρχουν λάθη παραμετροποίησης σε μερικά από αυτά, μη συμμόρφωσης στους κανόνες του Δημόσιου</p>	<p>Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές.</p>		<p>Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>Λογιστικού και συντήρησης του ΜΔ.</p> <p>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</p> <p>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.</p>			
20η	<p>Παραγραφή υποχρεώσεων άνω των πέντε ετών.</p> <p>Θα πρέπει το νοσοκομείο να διερευνήσει για ποιες από τις απλήρωτες υποχρεώσεις άνω της πενταετίας υπάρχει διακοπτικός λόγος παραγραφής και στη συνέχεια το Διοικητικό</p>	<p>Το Νοσοκομείο μας πρόκειται να στείλει επιστολές στους προμηθευτές για το έτος 2012 προκειμένου να προβεί σε εισήγηση και να παραγράψει όσες υποχρεώσεις συντρέχουν λόγοι παραγραφής. Οι παραγραφές έως 31/12/2011 έχουν πραγματοποιηθεί.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	Συμβούλιο του νοσοκομείου να αποφασίσει την παραγραφή των υποχρεώσεων για τις οποίες συντρέχουν λόγοι παραγραφής.			
21η	<p>Εφαρμογή Αριθμοδεικτών, KPIs, Benchmarks</p> <p>Θα πρέπει να γίνεται μηνιαία εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω αριθμοδεικτών:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Current Ratio, Quick Ratios, Cash Cycle, Payable Days, Receivable Days, Inventory Days (για αποθήκες και παρακαταθήκη), <p>Επίσης, συστήνεται η εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω αριθμοδεικτών όσον αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Χρόνος εκκαθάρισης δαπανών, χρόνος πληρωμής δαπανών, ποσοστό λαθών καταχωρήσεων τιμολογίων, χρόνος ενταλματοποίησης δαπανών, αριθμός και ποσό απευθείας αναθέσεων, ποσοστό αγορών/προμηθειών μέσω ανοικτών και 	<p>Όπως γνωρίζετε σε μηνιαία βάση παρακολουθούνται και αποτυπώνονται στην εφαρμογή ΒΙ ορισμένα από τα KPIs που μας προτείνετε . Το Νοσοκομείο μας θα επιλέξει ορισμένους αριθμοδείκτες προκειμένου να τους εφαρμόσει</p>	<p>Μέσα σε χρονικό διάστημα 6 μηνών.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>συνοπτικών διαγωνισμών (ξεχωριστά) και κεντρικών διαγωνισμών</p> <p>Θα πρέπει να γίνεται μηναία εφαρμογή και παρακολούθηση των παρακάτω KPIs:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Οικονομικών: Value for Money (VFM), 3E (Efficiency, Effectiveness, Economy), Economic Value Added •Ποιοτικών: Μέσο Κόστος ανά ασθενή, μέση διάρκεια νοσηλείας, Μέσο κόστος ανά ημέρα νοσηλείας, Μέση κάλυψη κλινών, Ρυθμός εισροής ασθενών (σε ΤΕΙ, ΤΕΠ) <p>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)</p>			
227	Εφαρμογή Λογιστικής Κόστους – Cost Accounting	Η Αναλυτική Λογιστική εφαρμόζεται στο Νοσοκομείο αλλά οι διάφοροι μέθοδοι κοστολόγησης όπως το activity based costing θα	Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	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)	πρέπει να διερευνηθεί αρχικά εάν δύναται να εφαρμοστεί σε Νοσοκομεία. Σε κάθε περίπτωση όμως τέτοιου είδους αλλαγές δεν μπορούν να υλοποιηθούν δεδομένου της υπάρχουσας έλλειψης προσωπικού.		του φορέα.
23η	<p>Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων</p> <p>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.</p> <p>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</p>	Η σύσταση αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές. Στο νοσοκομείο μας ο διαγωνισμός για εσωτερικό ελεγκτή είναι σε εξέλιξη.		Στη σύσταση απάντησε το Υπουργείο Υγείας.



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>πληρωμής δαπανών.</p> <p>Ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να ελέγχει σε μηνιαία βάση την πιστή εφαρμογή και τήρηση του κανονισμού λειτουργίας κάθε φορέα.</p>			
24η	<p>Δημιουργία Εσωτερικών Δικλίδων Ασφαλείας ανά διαδικασία (Internal Controls)</p> <p>Αφού δημιουργηθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του φορέα και υπάρχει καταγεγραμμένη η διαδικασία προμηθειών και πληρωμών των δαπανών, θα πρέπει να θεσμοθετηθούν κοινές εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας (internal controls) και checklists για όλα τα νοσοκομεία, οι οποίες και αυτές να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή.</p>	<p>Η ανωτέρω σύσταση σχετίζεται με την σύσταση 23.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
25η	<p>Δημιουργία Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>Συστήνεται η δημιουργία αναλυτικού</p>	<p>Η ανωτέρω σύσταση θα αναφερθεί στον εσωτερικό ελεγκτή.</p>	<p>Μέσα σε χρονικό διάστημα 6 μηνών.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	καταγεγραμμένου εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου, το οποίο θα αξιολογείται από την Επιτροπή Ελέγχου του φορέα και θα αναπροσαρμόζεται βάσει συνθηκών όταν απαιτείται.			του φορέα.
26η	<p>Διαχείριση Κινδύνων στα Νοσοκομεία</p> <p>Θα πρέπει ο Εσωτερικός Ελεγκτής να κάνει ετήσιο πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων των Νοσοκομείων. Στο ετήσιο πρόγραμμα θα πρέπει να αναγνωρίζονται οι πιθανοί κίνδυνοι (identification), να αξιολογούνται (assessment), να ελέγχονται και τέλος να αντιμετωπίζονται με σκοπό την ελαχιστοποίηση της εμφάνισή τους (control and mitigate risk).</p> <p>Τέλος, θα πρέπει να καθορίζεται από τον ελεγκτή πλάνο αντιμετώπισης κρίσεων και πλάνων καταστροφής (crisis management and disaster plans)</p>	Τα ανωτέρω θέματα αποτελούν αντικείμενα δράσεων του ΕΚΕΠΥ.	Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα καθώς αναφέρεται σε ενέργειες που πρέπει να υλοποιηθούν από τις Υπερκείμενες Αρχές	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.




ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

α/α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	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.			

7.12 Παράρτημα – Απαντήσεις επί των συστάσεων ΕΚΑΠΥ.

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
1η	<p>Άμεση εφαρμογή των προβλεπόμενων στο νόμο 4472/2017 αρμοδιοτήτων της ΕΚΑΠΥ.</p> <p>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 κλίμακος.</p>	<p>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.</p> <p>Επιπλέον βάση του άρθρου 41 παρ. 3^η του ν 4412/2016 θα πρέπει να εκδοθεί υπουργική απόφαση στην οποία θα αναφέρονται: το είδος των υλικών και υπηρεσιών καθώς και το είδος των διαγωνιστικών διαδικασιών.</p>	<p>Έκδοση Υπουργικής Απόφασης εντός του Ιουνίου .</p> <p>Προκήρυξη των πρώτων διαγωνισμών εντός του Σεπτεμβρίου.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
2η	<p>Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ)</p> <p>Η ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να συνδράμει το Υπουργείο</p>	<p>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.).</p>		<p>Το ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. (πρώην ΕΣΑΝ Α.Ε., παρ. 2η, άρθρο 66, ν. 4486/2017) υπάγεται στο Υπουργείο Υγείας.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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.</p>	<p>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)</p>		<p>Για την υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα πρέπει εξεταστεί η λειτουργία του ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. στον επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης.</p>
3η	<p>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων</p> <p>Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση</p>	<p>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 επιμέρους και από το υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.</p>	<p>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</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.</p> <p>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)</p>		μήνες.	
4η	<p>Δημιουργία ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)</p> <p>Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση</p>	<p>Η διοίκηση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει προχωρήσει στη δημιουργία και έγκριση οδηγίας προς την Διεύθυνση Μητρώου Προδιαγραφών, για την διαδικασία εκπόνησης ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών καθώς και σε προτάσεις σύστασης επιτροπών ειδικών επιστημόνων για τη δημιουργία Τεχνικών</p>	<p>Συνεχής διαδικασία στην εκπόνηση νέων ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών όσο και στην επικαιροποίηση προχωρημένων Τεχνικών</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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.</p> <p>Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.</p>	<p>Προδιαγραφών.</p>	<p>Προδιαγραφών.</p>	
5η	<p>Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</p> <p>Σε συνέχεια των συστάσεων 2,3,4, θα πρέπει η</p>	<p>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</p>	<p>Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει επεξεργάσιμα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>





ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	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.	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.	αποτελέσματα σε χρονικό ορίζοντα εξαμήνου.	

7.13 Παράρτημα – Απαντήσεις επί των συστάσεων ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
1η	<p>Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ)</p> <p>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,</p>	<p>Με την ανάπτυξη DRGs, για την οποία αρμόδιος φορέας είναι το Κέντρο Τεκμηρίωσης και Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.), όλοι οι ενδονοσοκομειακοί ασθενείς ταξινομούνται μέσω ενός λογισμικού και με βάση τη πάθηση και τη χρήση ιατρικών πόρων σε μια Ομοειδή Διαγνωστική Κατηγορία (DRG). Τα DRGs συσχετίζουν διαγνωστικά και δημογραφικά χαρακτηριστικά ασθενών από τα ιατρικά αρχεία με τη διαδικασία χρήσης ιατρικών πόρων. Συνεπώς, για την ένταξη κάθε ασθενούς σε ένα DRG απαιτούνται συγκεκριμένες ή μη διαδικασίες. Προκειμένου να καθοριστούν συγκεκριμένα υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν καθορισθεί με σαφήνεια οι Ομοειδείς Διαγνωστικές Κατηγορίες.</p>	Έως τέλος του 2019.	<p>Το ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. (πρώην ΕΣΑΝ Α.Ε., παρ. 2η, άρθρο 66, ν. 4486/2017) υπάγεται στο Υπουργείο Υγείας.</p> <p>Για την υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα πρέπει εξεταστεί η λειτουργία του ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. στον επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης.</p>

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.			
2η	<p>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων</p> <p>Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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)</p>			
3η	<p>Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)</p> <p>Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση κεντρικής επιτροπής τεχνικών</p>	<p>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</p>	<p>Συνεχής διαδικασία τόσο στην εκπόνηση νέων ενιαίων τεχνικών Προδιαγραφών όσο και στην επικαιροποίηση παρωχημένων τεχνικών Προδιαγραφών.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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.</p> <p>Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.</p>			
4η	<p>Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</p> <p>Σε συνέχεια των συστάσεων 1,2,3, θα πρέπει το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ</p>	<p>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,</p>	<p>Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει επεξεργάσιμα αποτελέσματα σε χρονικό</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί	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	ορίζοντα εξαμήνου.	
5η	Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών επεμβάσεων. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου προτείνει να οριστούν, από κεντρική ανώτατη επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (με τη συμμετοχή ιατρών), κοινά υλικά και οι ποσότητες που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των	Στο πλαίσιο της ύπαρξης παρακαταθηκών χειρουργείων στα νοσοκομεία, θα εξεταστεί η πρόταση της Ομάδας Εργασίας, προκειμένου να βρεθεί τρόπος καθορισμού των αναγκών -κατά μέγιστο και ελάχιστο- ποσοτήτων που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).	Έως μέσα του 2019.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	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.	Έως μέσα του 2019.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.
7η	Επίσπευση Εκκαθάρισης και Πληρωμής των Τιμολογίων Κεντρική παρακολούθηση των πληρωμών κάθε	Τα πληροφοριακά συστήματα των νοσοκομείων είναι πλέον συνδεδεμένα με το νέο κεντρικό πληροφοριακό σύστημά του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence	Στα προαπαιτούμενα της δ' αξιολόγησης, υπάρχει η υποχρέωση να	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	φορέα και καθημερινός έλεγχος από το Υπουργείο Υγείας, με στόχο την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.	(B.I.), και σε μηνιαία βάση παρακολουθεί την εξέλιξη των ληξιπροθέσμων οφειλών και των πληρωμών του κάθε νοσοκομείου.	εκκαθαριστούν πλήρως οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του δημοσίου προς τους ιδιώτες- παρόχους μέχρι τον Αύγουστο του 2018. (Προτεραιότητα Υ)	συμμόρφωσης του φορέα.
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	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.		



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>εκταμιεύει άμεσα τις πληρωμές προς τα Νοσοκομεία, εφόσον, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά είναι συμπληρωμένα άρτια.</p> <p>Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ, καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων.</p> <p>Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.</p>			



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
9η	<p>Κατάρτιση Ρεαλιστικών Προϋπολογισμών</p> <p>Οι Π/Υ θα πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία. Συγκεκριμένα:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>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.</p> <p>Παράλληλα, έχει ξεκινήσει ήδη η ανάπτυξη της νέας διεθνούς τυποποιημένης μεθοδολογίας κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες (KEN-DRG), αρχικά πιλοτικά, και στη συνέχεια σε όλα τα νοσοκομεία της χώρας με στόχο την ορθολογική κατανομή των πόρων. Για το λόγο αυτό το Υπουργείο Υγείας θα κάνει χρήση της τεχνικής βοήθειας.</p>	Έως τέλος του 2019.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 ξεχωριστά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Για τον πρώτο χρόνο 			



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	λειτουργίας θα μπορεί να καταρτιστούν 2 Π/Υ (βάσει ιστορικού κόστους και ZBB)			
10 ^η	<p>Ενοποίηση και υιοθέτηση κοινού ΠΣ σε όλα τα Νοσοκομεία</p> <p>Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι κάθε Νοσοκομείο έχει παρόμοιες, αν όχι πανομοιότυπες διαδικασίες και διαχειρίζεται ίδια λογιστικά και οικονομικά στοιχεία. Το δε λογιστικό σχέδιο και οι ΚΑΕ είναι κοινοί. Επιπρόσθετα διαπίστωσε ότι τα Νοσοκομεία έχουν εγκαταστημένα διαφορετικά λογιστικά ΠΣ (Accounting Information Systems) και ERPs. Συνέπεια αυτού είναι να υπάρχουν λάθη παραμετροποίησης σε μερικά από αυτά, μη</p>	<p>Το ενιαίο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence (BI), που αντλεί πληροφορίες από τα ΠΣ των νοσοκομείων, βρίσκεται ήδη σε εφαρμογή. Από εκεί λαμβάνονται οικονομικά και λειτουργικά στοιχεία από τα νοσοκομεία.</p>		<p>Η σύσταση της ομάδας ελέγχου αφορά την λογιστική ενοποίηση των πληροφοριακών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένου του Μ.Δ. με σκοπό την άντληση των πρωτογενών οικονομικών στοιχείων.</p>



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>συμμόρφωσης στους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και συντήρησης του ΜΔ.</p> <p>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</p> <p>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.</p>			



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
11 ^η	<p>Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>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</p>	<p>Ολοκλήρωση έως τέλος 2019</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>