



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ

**«Έλεγχος επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου
Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο»
(Π.Γ.Ν.Λ. – Γ.Ν.Λ.)»**

Ελεγκτικό Συνέδριο

Αθήνα, Μάϊος 2018

Περιεχόμενα

Περιεχόμενα	2
Σύνοψη.....	4
1.Εισαγωγή.....	8
2. Αντικείμενο του Ελέγχου	13
2.1 Περιγραφή του Φορέα	13
2.2 Οικονομικά στοιχεία.....	13
2.3 Δομή διακυβέρνησης	14
2.4 Ευθύνη της διοίκησης.....	14
3. Διαπιστώσεις/ευρήματα.....	16
3.1. 1. Χρονολογική ωρίμανση	19
3.1.2 Κατηγορίες πιστωτών- Types of Arrears	23
3.1.3 Τόκοι και χρηματικές ποινές – Contractual Terms	24
3.2.2 Ποσά Συμψηφισμών (Amounts of Offsets)	47
3.3.Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς – Data and Reporting System Reliability	48
Αναφορικά με τον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και τους συστήματος δημοσιονομικών αναφορών διαπιστώθηκαν επιμέρους τα εξής:.....	48
3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων	48
3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	55
3.4.3. Liquidity Shortages – Χαμηλά χρηματικά διαθέσιμα	56
4.1. Ληξιπρόθεσμες Οφειλές	59
4.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	60
5. Απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και τελική θέση Ομάδας Ελέγχου.....	63
6. Παραρτήματα.....	64
6.1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ	64
6.2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	73
6.3. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΑΠΥ.....	77
6.4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ.....	81
6.5 Παράρτημα Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις Νοσοκομείων Ε.Σ.Υ.	90

Συντομογραφίες

Π.Γ.Ν.Λ.	Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας
Γ.Ν.Λ.	Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας
Ε.Σ.Υ.	Εθνικό Σύστημα Υγείας
Ν.	Νόμος
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
επ.	επόμενα
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ESM	European Stability Mechanism
π.δ.	Προεδρικό Διάταγμα

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας- Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο» (Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.) και αφορά σε δύο οικονομικές περιόδους. Η πρώτη περίοδος αναφέρεται στο διάστημα έως 31.12.2016 και η δεύτερη στο διάστημα έως 30.9.2017.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες οφειλές των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, 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 (ΟΕ) που συγκροτήθηκε με την υπ΄ αριθμ.65285/20.10.2017 (2^η Ορθή Επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ. και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του φορέα και ειδικότερα την εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων οφειλών προς τρίτους, την ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων οφειλών, την αξιοπιστία των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων οφειλών, και την επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων οφειλών. 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 δικαίου και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις. Η πρώτη φάση ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο 2018 με τη οριστικοποίηση της Ενδιάμεσης Έκθεσης προκαταρκτικών ευρημάτων για τον ελεγχόμενο φορέα, ενώ η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο του 2018 με την υποβολή της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε ζητήματα που άπτονται της εφαρμογής του νομοθετικού πλαισίου που διέπει: α) την εφαρμογή του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου Φορέα, β) τη διαδικασία παραλαβής προμηθειών από τις αρμόδιες Επιτροπές, γ) την παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης, ως σημαντικά υπερέχουσας κάθε άλλης δαπάνης των δύο νοσοκομειακών μονάδων, δ) εγγενείς αδυναμίες του Πληροφοριακού Συστήματος, που δεν διαπιστώθηκαν μόνο από την ΟΕ που διεξήγαγε τον προκείμενο έλεγχο, αλλά αναδείχθηκαν από τους ίδιους τους υπαλλήλους-χρήστες των εφαρμογών του.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στο ανωτέρω συμπέρασμα αφορούν στα εξής:

- μη ορθή κατάρτιση του προϋπολογισμού, καθότι 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
- μη ορθή εφαρμογή του π.δ/τος 80/16 (ΦΕΚ Α' 145), καθώς και της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932), όπως ισχύει, ως προς το χαρακτηρισμό και την εκκαθάριση εκκρεμών υποχρεώσεων ως ληξιπρόθεσμων
- ένταξη τιμολογίων, για τα οποία υπήρχαν εκκρεμή ζητήματα νομιμότητας (Πράξεις Ε.Σ., μη τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, ελλιπή δικαιολογητικά κ.α.), στα αρχικά Ε1 των νοσοκομειακών μονάδων, τα οποία στην πορεία αντικαταστάθηκαν από άλλα τιμολόγια, χωρίς, ωστόσο, να προκύπτει η τήρηση απόλυτης χρονολογικής σειράς κατά την εξόφλησή τους (FIFO)

- μη ορθή εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων
- μη ορθή εφαρμογή του άρθρου 208 ν.4412/2016 (ΦΕΚ Α' 147) ως προς την τήρηση της διαδικασίας παραλαβής των προμηθειών και υπηρεσιών από όλα τα μέλη της κατά περίπτωση ορισθείσας Επιτροπής
- αδυναμία του Ο.Π.Σ. να παρουσιάσει στοιχεία ιστορικότητας κατά την αναζήτηση και εξαγωγή δεδομένων
- μη διασύνδεση των υπόλοιπων Διαχειρίσεων με το Τμήμα Προμηθειών μέσω του συστήματος
- μη τήρηση ηλεκτρονικής πλατφόρμας για τις παρακαταθήκες των δύο νοσοκομειακών μονάδων, με αποτέλεσμα αυτές να μην μπορούν να ποσοτικοποιηθούν με ασφάλεια, πολλώ δε μάλλον να ελεγχθούν (στο Π.Γ.Ν.Λ. τα σχετικά αρχεία τηρούνται σε περιβάλλον excel, στο Γ.Ν.Λ. δεν τηρούνται καν τέτοια αρχεία)
- μη αυτόματη καταχώρηση των τιμών των φαρμάκων, βάσει των μεταβολών στα Δελτία Τιμών, με αποτέλεσμα να εκχωρούν σφάλματα κατά την παραγγελία.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα ή/και σε εμπλεκόμενους φορείς:

- να προβεί σε ορθό υπολογισμό της ενηλικίωσης των εκκρεμών υποχρεώσεων και τη συνακόλουθη ορθή ένταξη αυτών σε επόμενα Ε1, δυνάμει τήρησης πρωτοκόλλου παραλαβής φυσικών τιμολογίων απαρεγκλίτως και καταχώρησης στο ΜΔ της ημερομηνίας παραλαβής του τιμολογίου αντί της ημερομηνίας έκδοσής του, όπως συμβαίνει σήμερα
- να μεριμνήσει για την άμεση παραλαβή των προμηθειών και υπηρεσιών από την αρμόδια Επιτροπή και την έγκαιρη προώθηση των αντίστοιχων τιμολογίων στα Λογιστήρια, προκειμένου να μην καθίστανται αυτές ληξιπρόθεσμες, λόγω καθυστερήσεων στη διαδικασία εκκαθάρισης των δαπανών
- να επισπεύσει την αναβάθμιση της ηλεκτρονικής πλατφόρμας, προκειμένου να διασυνδεθούν οι εφαρμογές που αφορούν όλες τις Διαχειρίσεις με το Τμήμα

Προμηθειών και το Λογιστήριο, αλλά και να καταχωρηθεί ηλεκτρονικά η δαπάνη που αφορά στις παρακαταθήκες, η οποία εκτιμάται ότι είναι αρκετά υψηλή, προκειμένου να είναι δυνατή η συστημική παρακολούθηση αυτής,

Η διοίκηση του φορέα απάντησε επί των προτεινόμενων συστάσεων, έχει προβεί σε δράσεις αναφορικά με το μεγαλύτερο μέρος των συστάσεων, ενώ βρίσκονται σε εξέλιξη ενέργειες που πρόκειται να υλοποιηθούν άμεσα ή/και εντός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος. Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο εφαρμογής των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας τους εντός εύλογου χρονικού διαστήματος.

1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες οφειλές του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας – Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ - ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ», που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου¹ και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας. Ο έλεγχος αφορά σε δύο οικονομικές περιόδους. Η πρώτη περίοδος αναφέρεται στο διάστημα έως 31.12.2016 και η δεύτερη στο διάστημα έως 30.9.2017.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες οφειλές των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, 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.

Το Ε.Σ.Υ. αποτελείται από εκατό (100) Νοσηλευτικά Ιδρύματα. Οι συνολικές ληξιπρόθεσμες οφειλές του εν λόγω υποτομέα ανήλθαν στις 31.12.2016 στα 450 εκ. ευρώ, στις 30.9.2017 στα 552 εκ. ευρώ και στις 31.12.2017 στα 326 εκ. ευρώ.² Για τον έλεγχο του υποτομέα επιλέχθηκαν έξι (6) Νοσηλευτικά Ιδρύματα βάσει του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους στις 31.12.2016, οι οποίες συνολικά αποτελούν το 25,13% των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών του υποτομέα. Συγκεκριμένα επιλέχθηκε να ελεγχθούν τα εξής Νοσοκομεία: 1) Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ - ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ», με ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 20,5 εκ. ευρώ, 2) Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «ΛΑΙΚΟ», με ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 16,6 εκ. ευρώ, 3) Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο «ΑΤΤΙΚΟΝ», με ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 25,8 εκ. ευρώ, 4) Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ», με ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 12,2 εκ. ευρώ, 5) Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ», με ληξιπρόθεσμες οφειλές

¹ Που συγκροτήθηκε με την υπ' αριθμ.65285/20-10-2017 (2^η Ορθή Επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου Ε.Σ.

² Σύμφωνα με το Δελτίο Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών

ύψους 18,0 εκ. ευρώ και 6) Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας – Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ - ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ», με ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 20 εκ. ευρώ.

Το δείγμα ελέγχου αποτελεί το 25,13% του συνόλου των ληξιπρόθεσμων οφειλών 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 Αττικόν), 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.-Γ.Ν. Λάρισας που βρίσκεται στην Κεντρική Ελλάδα.

	Overdues (in million euros)			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	44,0	24,69%	25,87%	13,50%	6		
Evangelismos	20,5	43,3	17,7	4,56%	7,84%	3,93%	1	16	Athens
Laiko	16,6	28,2	9,3	3,69%	5,11%	2,07%	1	14	Athens
Attikon	25,8	10,6	9,7	5,73%	1,92%	2,16%	1	15	Athens
G.Papanikolaou	10,2	16,5	7,3	2,27%	2,99%	1,62%	1	13	Thessaloniki
Patras	18,0	22,5	6,5	4,00%	4,08%	0,00%	1	20	Patra
Larissa	20,0	21,7	10,4	4,44%	3,93%	0,00%	1	17	Larissa

Ο έλεγχος που διεξήχθη στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας – Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ - ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ», ολοκληρώθηκε στις 05 Απριλίου 2018 και εξέτασε:

1) την ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων οφειλών των ελεγχόμενων φορέων προς τρίτους, **2)** την τήρηση των προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (E.S.M.) με τα οποία χρηματοδοτήθηκαν οι ελεγχόμενοι φορείς στο πλαίσιο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων οφειλών, **3)** την ποιότητα και αξιοπιστία του μητρώου

δεσμεύσεων, των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς, **4)** την αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Η Ομάδα Ελέγχου μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου προέβη στη διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών, της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και για την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Η πρώτη φάση ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο 2018 με τη οριστικοποίηση της Ενδιάμεσης Έκθεσης προκαταρκτικών ευρημάτων για τον ελεγχόμενο φορέα, ενώ η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο του 2018 με την υποβολή της παρούσας τελικής έκθεσης ελέγχου.

Στο κεφάλαιο δύο (2) παρουσιάζεται συνοπτικά το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται η γενική περιγραφή, βασικά οικονομικά στοιχεία και η δομή διακυβέρνησης του Φορέα. Στο κεφάλαιο τρία (3) ακολουθούν τα επιμέρους συμπεράσματα καθώς και η στοιχειοθέτησή τους με τις κύριες διαπιστώσεις και ευρήματα του ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Στο κεφάλαιο τέσσερα (4) παρουσιάζονται οι συστάσεις προς τη Διοίκηση του φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς στη διαχείριση και παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Το τελευταίο κεφάλαιο περιλαμβάνει την απάντηση του ελεγχόμενου φορέα επί των συστάσεων του Ε.Σ. και την τελική θέση της ομάδας ελέγχου.

Πρόσθετες πληροφορίες και αναλύσεις επί των στοιχείων και των ευρημάτων που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου επισυνάπτονται σε αυτήν ως Παραρτήματα.

Η έκθεση απευθύνεται στη Διοίκηση του φορέα, στο Υπουργείο Οικονομικών, στο Υπουργείο Υγείας και στην Ε.Κ.Α.Π.Υ.. Σε χρονικό διάστημα που θα καθοριστεί από το Ε.Σ. θα ελεγχθεί η συμμόρφωση του Φορέα ως προς τις συστάσεις του ελέγχου.

Στο πλαίσιο του ελέγχου πραγματοποιήθηκαν συνολικά 17 συναντήσεις στο Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ., κατά την α' φάση του ελέγχου και 6 κατά τη β' φάση του ελέγχου και στάλθηκαν 35 επιστολές επιβεβαίωσης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τους προμηθευτές των Νοσοκομείων (21 για το Π.Γ.Ν.Λ. και 14 για το Γ.Ν.Λ.), έτσι ώστε να εξακριβωθεί το ύψος των ληξιπρόθεσμων οφειλών στις 30/4/2016 βάσει των λογιστικών τους βιβλίων, καθώς και να διερευνηθούν τυχόν αποκλίσεις, ενώ έγινε εξαγωγή βάσει στατιστικής δειγματοληψίας 1279 τιμολόγιων στο πλαίσιο ελέγχου του προγράμματος βοήθειας του ESM. Έως την ημέρα υποβολής της παρούσας οι

απαντήσεις των εταιριών-προμηθευτών που συμπεριελήφθησαν στο δείγμα και περιήλθαν στην ΟΕ (ηλεκτρονικές ή/και συστημένες επιστολές) αποτυπώνονται στους εξής πίνακες:

Πίνακας-Απαντήσεις Προμηθευτών του Π.Γ.Ν.Λ.

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ					
A/A	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ	COURIER	ΣΥΜΦΩΝΙΑ	ΔΙΑΦΩΝΙΑ
1	A V.I.PHARMA INTERNATIONAL s.a.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
2	ABBOTT LABORATORIES ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
3	ROCHE DIAGNOSTICS HELLAS ΑΕ	–	ΝΑΙ		✓
4	ΝΟΒΑΡΤΙΣ-HELLAS ΑΕΒΕ	ΝΑΙ	–	✓	
5	ΣΥΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
6	VISTA NOVUS ΙΑΤΡΙΚΑ ΕΙΔΗ ΜΟΝ. ΕΠΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
7	ΦΑΡΜΕΞ ΑΕ	-	ΝΑΙ		✓
8	ΠΦΑΙΖΕΡ ΕΛΛΑΣ ΑΕ	-	-	-	-
9	ΥΓΕΙΑΣΗ ΑΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
10	ΙΜΕΜΑ ΑΕ	ΝΑΙ		✓	
11	ΙΑΤΡΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΠΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
12	ΤΑΚΕΔΑ ΕΛΛΑΣ ΑΕ	ΝΑΙ			✓
13	ΒΙΟΚΟΣΜΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
14	ELEMED ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ Α.Ε.	-	ΝΑΙ		✓
15	SANTAIR ΑΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
16	ABB Α.Ε.	ΝΑΙ	-		✓
17	ΞΑΓΑΡΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
18	ΚΟΥΔΟΥΝΑΣ ΑΒΕΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
19	GLAXOSMITHKLINE ΑΕΒΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
20	ΠΑΣΚΑΛ ΣΤΡΟΥΖΑ ΑΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
21	ACTELION PHARMACEUTICALS ΕΛΛΑΣ ΑΕ	ΝΑΙ	-		✓

Πίνακας-Απαντήσεις Προμηθευτών του Γ.Ν.Λ.

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ					
A/A	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ	COURIER	ΣΥΜΦΩΝΙΑ	ΔΙΑΦΩΝΙΑ
1	Astellas Pharmaceuticals A.E.B.E.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
2	JOHNSON & JOHNSON HELLAS ΑΕΒΕ	ΝΑΙ	-		✓
3	BIOMERIEUX ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
4	Μ. Θ.Α.	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
5	ROCHE (HELLAS) ΑΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
6	BAYER ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ	ΝΑΙ	-		✓
7	ΠΑΠΑΠΟΣΤΟΛΟΥ Ν. Α.Ε.	ΝΑΙ	-		✓
8	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΓΡΑΜΜΗ Α.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
9	ΜΠΑΞΤΕΡ ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
10	ΚΟΠΕΡ ΑΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
11	SIEMENS HEALTHCARE ΑΒΕΕ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		✓
12	ORTHOMEDICAL Α.Ε.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
13	PIERRE FABRE ΦΑΡΜΑΚΑ Α.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	
14	STERIMED ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	✓	

Επιπλέον, διενεργήθηκε αιφνίδιος επιτόπιος έλεγχος σε τέσσερις (4) παραλαβές αγαθών και υπηρεσιών και πραγματοποιήθηκε συνέντευξη με την εσωτερική ελεγκτή, και τους υπεύθυνους των Τμημάτων Προμηθειών και Οικονομικού των Νοσοκομείων, τους υπολόγους διαχείρισης παγίων και υπαλλήλους των αρμόδιων Διαχειρίσεων.

Η εξακρίβωση/επιβεβαίωση (verification) της νομιμότητας και κανονικότητας της δαπάνης καθώς και ορθότητας των τιμολογίων των Νοσοκομείων έχει πραγματοποιηθεί κατά τον προληπτικό έλεγχο της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, προκειμένου για δαπάνες άνω των 5.000,00 ευρώ.

2. Αντικείμενο του Ελέγχου

2.1 Περιγραφή του Φορέα

Με την αριθμ. Υ4α/ΟΙΚ.123786/12 (ΦΕΚ 3486 Β/31-12-2012) κοινή απόφαση των Υπουργών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών τα λειτουργούντα υπό ενιαία διοίκηση διασυνδεδεμένα Νοσοκομεία του ΕΣΥ: α) Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας και β) Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ», που υπάγονται στις διατάξεις του ΝΔ 2592/53 «Περί οργανώσεως της Ιατρικής Αντίληψης» (ΦΕΚ 254/Α), αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (ΦΕΚ 41 Α'), το οποίο υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 5ης Υγειονομικής Περιφέρειας Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, διέπεται από τις διατάξεις του εν λόγω νόμου και φέρει την επωνυμία «Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας – Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας “ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ”».

Έδρα του εν λόγω ΝΠΔΔ είναι το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας που βρίσκεται στην πόλη της Λάρισας (στην περιοχή “Μεζούρλο”), καθορίζεται η οργανωτική και διοικητική δομή του Νομικού Προσώπου και ενοποιούνται οι οργανισμοί των δύο Νοσοκομείων που έχουν εγκριθεί με τις υπ' αριθ. Υ4α/οικ. 39182 (ΦΕΚ 1249/Β/2012) και Υ4α/ οικ. 38856 (ΦΕΚ 1229/Β/2012) αντίστοιχες κοινές υπουργικές αποφάσεις, όπως ισχύουν, συμπεριλαμβάνοντας το σύνολο των οργανικών θέσεων.

Η συνολική δύναμη κλινών του ενιαίου Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) ορίζεται σε 950 κλίνες.

2.2 Οικονομικά στοιχεία

Τα δύο διασυνδεδεμένα Νοσοκομεία συντάσσουν από κοινού τον προϋπολογισμό τους, ενώ η κατοχή κοινού Α.Φ.Μ. επιτρέπει σε αυτά να καταρτίζουν ενιαίο πρόγραμμα προμηθειών.

Στα έσοδα αμφότερων των Νοσοκομείων συγκαταλέγονται: 1) οι επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό και το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, 2) οι εισπράξεις από νοσήλια (η συνολική δυναμικότητα των Νοσοκομείων ανέρχεται σε 950 κλίνες, ήτοι 650 και 300 αντίστοιχα), εξέταστρα και λοιπές αμοιβές για παροχή υπηρεσιών, 3) οι πρόσοδοι από την ίδια αυτών περιουσία, 4) έσοδα από δωρεές, κληροδοτήματα, εκποιήσεις περιουσιακών στοιχείων, καθώς και 5) κάθε άλλο έσοδο που προκύπτει από τη δραστηριότητά τους.

2.3 Δομή διακυβέρνησης

Από 1-1-2013 οι δυο νοσοκομειακές μονάδες λειτουργούν υπό ενιαία διοίκηση (Διοικητής και Διοικητικό Συμβούλιο), οι αρμοδιότητες της οποίας ρυθμίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 7 και επ. του ν. 3329/2005 (Α' 81), όπως ισχύει, ως διασυνδεδεμένα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ., σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις των άρθρων 32 και 70 του ν. 3918/2011 (Α' 31), 66 του ν. 3984/2011 (Α' 150), 18 του ν. 3868/2010 (Α' 129) και συνιστούν αυτοτελές και ενιαίο Ν.Π.Δ.Δ., το οποίο υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 5ης Υγειονομικής Περιφέρειας Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας. Τα λοιπά όργανα διοίκησης του ενιαίου ΝΠΔΔ είναι τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Ν. 4052/2012.

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

3.1 Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α/2016) 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 η 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 και δ) εφόσον δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

Κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώθηκαν καταρχήν τα εξής:

1) Δεν εφαρμόζεται η Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων, ενώ στο Μητρώο Δεσμεύσεων καταχωρείται ως ημερομηνία τιμολογίου η ημερομηνία έκδοσης αυτού και όχι η ημερομηνία παραλαβής του, η οποία μπορεί να απέχει χρονικά σημαντικά, με αποτέλεσμα να μην είναι ρεαλιστικός ο χαρακτηρισμός μιας οφειλής ως ληξιπρόθεσμης, ούτε η εν γένει ενηλικίωση των οφειλών.

2) Στο αρχικό Ε1, επί τη βάσει του οποίου υποβλήθηκαν τα αιτήματα επιχορήγησης και τελικώς εγκρίθηκαν, εμφανίζονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες ακόμη και με βάση την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, δεν δύνανται να χαρακτηρισθούν ως τέτοιες, καθόσον η χρονική τους ωρίμανση είναι μικρότερη των 90 ημερών.

3) Από το αρχικό Ε1 των δύο Νοσοκομείων απεντάχθηκαν τιμολόγια και αντικαταστάθηκαν από άλλα (κυρίως αφορώντα δαπάνη φαρμακευτικού υλικού) η οποία, σημειωτέον, παρέμεινε σταθερή στο σύνολό της, χωρίς, ωστόσο, να αποδεικνύεται η τήρηση απόλυτης χρονολογικής σειράς κατά την εξόφλησή τους (FIFO), προκειμένου να επιτευχθεί ο στόχος της απορρόφησης της έκτακτης επιχορήγησης.

4) Οι λόγοι της παραπάνω απένταξης ανάγονται είτε σε νομικά ζητήματα ουσίας (συνηθέστερα αρνητικές Πράξεις των δικαστικών σχηματισμών του ΕΣ, καθώς και Πράξεις οικείου Επιτρόπου περί της νομιμότητας των δαπανών) και εκκρεμείς δικαστικές διενέξεις ή επίσπευση αναγκαστικής εκτέλεσης (κατασχέσεις) είτε σε ελλιπή δικαιολογητικά εξόφλησης (αδυναμία έκδοσης ενημερότητας, ασφαλιστικής ή φορολογικής κατά περίπτωση, μη υπαγωγή σε καθεστώς ρύθμισης κλπ). Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, δαπάνες αμφισβητήσιμες, κατά τα ανωτέρω, συνδιαμόρφωσαν το τελικό ύψος της αιτηθείσας επιχορήγησης.

5) Παρατηρείται ασυμφωνία ανάμεσα στα στοιχεία του ΜΔ και στο e-portal Γ.Λ.Κ., η οποία, σύμφωνα με τον ελεγχόμενο φορέα, εξηγείται από το γεγονός της ενημέρωσης του e-

portal και σε επόμενο χρόνο του μήνα αναφοράς (περίπου μέχρι το πρώτο 15ημερο του επόμενου μήνα), λόγω παραλαβής και νέων τιμολογίων που αφορούν προηγούμενους μήνες.

6) Εντοπίστηκαν απλήρωτες υποχρεώσεις στο Ε1, οι οποίες όμως δεν είχαν καταχωρηθεί στο ΜΔ της αντίστοιχης χρήσης (2016).

7) Εμφανίζονται οφειλές που σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής τους, οι οποίες πιθανόν να έχουν ήδη παραγραφεί, με βάση τις οικείες διατάξεις του ν.2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» και του ν.4270/2014 ΦΕΚ 143 Α/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

8) Προμηθευτές εκχωρούν το δικαίωμα είσπραξης της απαίτησης από το νοσοκομείο προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, προκειμένου να εκταμιεύσουν το ποσό ταχύτερα από ό, τι προβλέπεται ως συναλλαγή με το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (factoring).

9) Δεν υπάρχει αυτόματη από το ΠΣ εξαγωγή των αναφορών για τους συμψηφισμούς που διενεργήθηκαν επί οφειλών των προμηθευτών στις Δ.Ο.Υ. ή σε άλλους φορείς της Γ.Κ. και καλύφθηκαν από την έκτακτη χρηματοδότηση (ESM) ή άλλες. Συνεπεία αυτού, το πληρωτέο (μετά κρατήσεων και φόρων) ποσό στον προμηθευτή, που εμφανίζεται στο ΠΣ, θεωρείται “cash to supplier”, χωρίς να λαμβάνονται υπ’ όψιν τυχόν διενεργηθέντες συμψηφισμοί έναντι τρίτων. Η σχετική πληροφόρηση παρέχεται μόνο από τα Ταμεία που διατηρούν πανόδετα με τα στοιχεία επιταγών παρακράτησης προς συμψηφισμό και τα οποία καταχωρήθηκαν σε αρχεία excel αποκλειστικά για τις ανάγκες της β’ φάσης του ελέγχου, ενώ για το τρέχον έτος, με μέριμνα των υπαλλήλων, δημιουργήθηκαν όμοια αρχεία για δική τους διασφάλιση και για πιθανό μελλοντικό έλεγχο.

10) Το Πληροφοριακό Σύστημα των δύο Νοσοκομείων («ΑΣΚΛΗΠΙΟΣ») δεν εμφανίζει στοιχεία ιστορικότητας κατά την εξαγωγή των δεδομένων και δημοσιονομικών αναφορών (π.χ. δεν μπορεί να γίνει υπολογισμός ενηλικίωσης για την 30/9/2017) .

11) Κατά τη διενέργεια των αιφνίδιων επιτόπιων ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν στις Αποθήκες Φαρμάκων και Αναλώσιμων Υλικών διαπιστώθηκε η μη αυτοπρόσωπη παρουσία των μελών της εκάστοτε ορισθείσας Επιτροπής κατά την παραλαβή, κατά παράβαση του άρθρου 208 ν.4412/2016.

12) Δεν τηρείται πλατφόρμα παρακαταθήκης στο ΠΣ

13) Κατά την καταχώρηση δελτίου παραγγελίας φαρμάκων, δεν υπάρχει η δυνατότητα αυτόματης ενημέρωσης από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων

14) Η κίνηση των φαρμάκων στις κλινικές και η δαπάνη που προκαλείται δεν παρακολουθείται ευχερώς

15) Σε περιπτώσεις ανάγκης και εφόσον υπάρχει ανταπόκριση των φαρμακευτικών εταιριών, εκτελούνται παραγγελίες φαρμάκων ακόμη και χωρίς να προηγείται ανάληψη της υποχρέωσης και ανάρτηση αυτής στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ»

16) Δεν τηρείται μητρώο παγίων στοιχείων στο Ο.Π.Σ. και οι όποιες καταχωρήσεις πραγματοποιούνται σε αρχείο excel της αρμόδιας Διαχείρισης Υλικού, το οποίο και δεν διασυνδέεται με τα επιμέρους υποσυστήματα του Φορέα.

Συγκεκριμένα, οι αδυναμίες, ελλείψεις, παραλείψεις και ζητήματα συμμόρφωσης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο έχουν ως εξής:

3.1. 1. Χρονολογική ωρίμανση

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζονται οι συνολικές απλήρωτες υποχρεώσεις του Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. έως 31/12/2016 και έως 30-9-2017, όπου συμπεριλαμβάνονται οι εκκρεμείς οφειλές προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και τρίτους, μεταξύ αυτών και οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, ήτοι εκείνες που αφορούν σε τιμολόγια, για τα οποία η ημερομηνία υποχρέωσης πληρωμής τους έχει ήδη παρέλθει (πρβλ. Στήλη 35 από το ΜΔ).

Η διάκριση πραγματοποιείται για κάθε νοσοκομειακή μονάδα αυτοτελώς και για κάθε μία από τις προαναφερθείσες περιόδους αναφοράς και τα στοιχεία αντλήθηκαν από το ΜΔ, όπως τηρείται στο ΠΣ.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ – ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ
«ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»

▪ Π.Γ.Ν.Λ. (έως 31-12-2016)

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜ ΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	(4)	(5)	(6)	(7)	(11)	(12)	(20)	(22)	(25)	(26)
	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝ Η ΠΙΣΤΩΣΗ Π/Υ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣ Η Π/Υ (+)	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣ Η Π/Υ = (4)+(5)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΑΝΕΙΛΗΜΜΕ ΝΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΠΟΣΟ ΔΕΣΜΕΥΣΗΣ	ΥΠΟΛΕΙΠΟΜ ΕΝΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕ ΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΤΙΜΟΛ · Ή ΑΛΛΟΥ Σ ΟΔΥΝΑΜΟΥ ΕΓΤΡΑΦΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙ Σ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ Α	92.172.316,01	6.946.057,74	99.118.373,75		71.632.444,97	27.485.928,78	95.968.659,91	71.636.010,24	-3.565,27	24.332.649,67

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜ ΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	(28)	(29)	(30)	(31)	(32)	(33)	(34)	(35)
	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ >90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ >90 ΜΕΡΕΣ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.375,80	24.290.273,87

▪ Π.Γ.Ν.Λ. (έως 30-9-2017)

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΟ Σ ΦΟΡΕΑΣ	(4)	(5)	(6)	(7)	(11)	(12)	(20)	(22)	(25)	(26)
	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Π/Υ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ (+)	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ Π/Υ = (4)+(5)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΑΝΕΙΛΗΜΜΕΝΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΠΟΣΟ ΔΕΣΜΕΥΣΗΣ	ΥΠΟΛΕΙΠΟΜΕΝ Η ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΤΙΜΟΛ. · Ή ΑΛΛΟΥ Σ ΟΔ ΥΝΑΜΟΥ ΕΓΤΡΑΦΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	76.728.438,41	17.023.580,09	93.752.018,50		87.526.005,28	6.226.013,22	78.503.369,12	65.242.730,63	22.283.274,65	13.260.638,49

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΟ Σ ΦΟΡΕΑΣ	(28)	(29)	(30)	(31)	(32)	(33)	(34)	(35)
	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ >90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ >90 ΜΕΡΕΣ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	813,73	1.345.714,99	1.083,33	1.191.995,50	166.502,77	888.147,31	49.314,29	9.617.066,57

▪ **Γ.Ν.Λ. (έως 31-12-2016)**

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜ ΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	(4)	(5)	(6)	(7)	(11)	(12)	(20)	(22)	(25)	(26)
	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝ Η ΠΙΣΤΩΣΗ Π/Υ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣ Η Π/Υ (+)	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣ Η Π/Υ = (4)+ (5)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΑΝΕΙΛΗΜΜΕ ΝΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΠΟΣΟ ΔΕΣΜΕΥΣΗΣ	ΥΠΟΛΕΙΠΟΜ ΕΝΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕ ΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΤΙΜΟΛ ΟΣ Ή ΑΛΛΟΥ Σ ΟΔΥΝΑΜΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙ Σ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ Α	29.255.774,03	3.518.124,74	32.773.898,77		24.463.149,81	8.310.748,96	30.245.843,55	24.464.520,97	-1.371,16	5.781.322,58

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜ ΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	(28)	(29)	(30)	(31)	(32)	(33)	(34)	(35)
	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ >90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ >90 ΜΕΡΕΣ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.781.322,58

▪ **Γ.Ν.Λ. (έως 30-9-2017)**

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜ ΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	(4)	(5)	(6)	(7)	(11)	(12)	(20)	(22)	(25)	(26)
	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝ Η ΠΙΣΤΩΣΗ Π/Υ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣ Η Π/Υ (+)	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣ Η Π/Υ = (4)+ (5)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΑΝΕΙΛΗΜΜΕ ΝΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΠΟΣΟ ΔΕΣΜΕΥΣΗΣ	ΥΠΟΛΕΙΠΟΜ ΕΝΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕ ΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΤΙΜΟΛ ΟΣ Ή ΑΛΛΟΥ Σ ΟΔΥΝΑΜΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙ Σ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ Α	27.569.905,45	2.117.606,70	29.687.512,15		29.139.853,75	547.658,40	24.613.093,73	20.677.263,56	8.462.590,19	3.935.830,17

ΕΠΟΠΤΕΥΟΜ ΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	(28)	(29)	(30)	(31)	(32)	(33)	(34)	(35)
	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 1- 30 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 31- 60 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡ ΟΣ ΓΕΝ.ΚΥΒΕΡΝ ΗΣΗ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ ΑΠΟ 61- 90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ >90 ΜΕΡΕΣ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΥΣ >90 ΜΕΡΕΣ
ΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ Α	0,00	736.064,86	0,00	226.507,32	0,00	350.996,39	0,00	2.622.261,60

ΕΥΡΗΜΑ 1 : Λανθασμένη απεικόνιση στο ΜΔ της Ενηλικίωσης Υπολοίπων στις 31/12/2016

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι συνολικές απλήρωτες υποχρεώσεις του Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. στις 31/12/2016 όπως υπολογίσθηκαν από την ΟΕ, οι εκκρεμείς απλήρωτες υποχρεώσεις (ανεξόφλητα τιμολόγια που δεν έχει λήξει η ημερομηνία υποχρέωσης πληρωμής τους), καθώς και οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (τιμολόγια των οποίων η ημερομηνία υποχρέωσης πληρωμής τους έχει παρέλθει) και διαπιστώθηκε ότι υπάρχει ασυμφωνία στην ενηλικίωση που υπολόγισε η ΟΕ 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» του ΜΔ.

Πίνακας - Συνολικές Οφειλές των Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν. ΛΑΡΙΣΑΣ στις 31/12/2016

	Συνολικές Οφειλές – Amount Outstanding (A+B)	A - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές – Amounts Not Due	B - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές – Overdue Amounts
Δαπάνες σε Προσωπικό και Γ.Κ.*	0	0	0
Δαπάνες σε Προμηθευτές	29.528.012,88	9.326.494,11	20.201.518,77
Γενικό Άθροισμα	29.528.012,88	9.326.494,11	20.201.518,77

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

Ενοποιημένος Πίνακας Ενηλικίωσης Οφειλών Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.

ΕΝΗΛΙΚΙΩΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ			ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ		
	0-30 ΗΜΕΡΕΣ	30-60 ΗΜΕΡΕΣ	60-90 ΗΜΕΡΕΣ	90-180 ΗΜΕΡΕΣ	180-360 ΗΜΕΡΕΣ	1-5 ΕΤΗ
31/12/2016	9326494,11			11564964,11		4210930,72
30/9/2017	9519403,8			6780796,31		4552370,06

ΠΙΘΑΝΩΣ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ >5 ΕΤΗ	>90 ΗΜΕΡΕΣ	>1 ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
4425623,94	20201518,77	8636554,66	29528012,88
4288923,17	15622089,54	8841293,23	25141493,34

ΕΥΡΗΜΑ 2: Δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής τιμολογίων σύμφωνα με την ημερομηνία πραγματικής παραλαβής τους

Η χρονολογική ωρίμανση των εκκρεμών υποχρεώσεων του Φορέα συναρτάται με την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού και όχι την ημερομηνία πραγματικής παραλαβής αυτού, αφού, όπως αναφέρθηκε ήδη, δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής φυσικών τιμολογίων, κατά παράβαση της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14. Εξάλλου, κατά παράβαση του ίδιου κανονιστικού πλαισίου στο ΜΔ καταχωρείται ως κρίσιμη ημερομηνία εκείνη της έκδοσης του τιμολογίου, αντί της (μεταγενέστερης) παραλαβής αυτού ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου, κατά τα οριζόμενα στην παρ.3 της υποπαρ.Ζ.5 του ν.4152/2013 (ΦΕΚ Α' 140) και με βάση αυτήν υπολογίζεται τελικώς η ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων.

ΕΥΡΗΜΑ 3: Πιθανώς παραγεγραμμένες οφειλές άνω των 5 ετών

Στις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές περιλαμβάνονται και οφειλές τουλάχιστον από πενταετίας, οι οποίες πιθανώς και να έχουν παραγραφεί, βάσει του άρθρου 140 ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας -ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»). Ωστόσο, δεδομένου ότι δεν καταγράφονται στο σύστημα οι περιπτώσεις αυτές ως πιθανώς παραγεγραμμένες ο Φορέας θα πρέπει να εξετάσει αυτές ξεχωριστά και να προβεί στις αναγκαίες ενέργειες (διαγραφή αυτών με απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου), προκειμένου να μην προκύπτει εσφαλμένη αποτύπωση των εκκρεμών προς τρίτους υποχρεώσεων του Φορέα.

Παρακάτω, εμφανίζεται αναλυτικά η ενηλικίωση των οφειλών ανά Νοσοκομείο (Π.Γ.Ν.Λ. και Γ.Ν.Λ.) στις 31/12/2016 και στις 30/09/2017.

Πίνακας

	ΕΝΗΛΙΚΙΩΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ			ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ			ΠΙΘΑΝΩΣ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ >5 ΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ
		0-30 ΗΜΕΡΕΣ	30-60 ΗΜΕΡΕΣ	60-90 ΗΜΕΡΕΣ	90-180 ΗΜΕΡΕΣ	180-360 ΗΜΕΡΕΣ	1-5 ΕΤΗ		
ΠΓΝΛ	31/12/2016	3034441,31	2331003,46	1693903,42	5917258,87	4125648,72	3161081	4055422,33	24318759,06
ΓΝΛ	31/12/2016	1119114,78	924796,6	223234,54	1235858,33	286198,19	1049850	370201,61	5209253,82
ΠΓΝΛ	30/9/2017	3363243,73	1624214,66	2891965,13	4626100,94	1634761,37	3252516	4055535,07	21448336,91
ΓΝΛ	30/9/2017	838896,02	198447,93	602636,33	400980,48	118953,52	1299854	233388,1	3693156,43

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η ενηλικίωση των οφειλών συγκεντρωτικά ως ενιαίο νομικό πρόσωπο (Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.) στις 31/12/2016 και στις 30/09/2017.

ΕΝΗΛΙΚΙΩΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ	ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ			ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ			
	0-30 ΗΜΕΡΕΣ	30-60 ΗΜΕΡΕΣ	60-90 ΗΜΕΡΕΣ	90-180 ΗΜΕΡΕΣ	180-360 ΗΜΕΡΕΣ	1-5 ΕΤΗ	
31/12/2016	9326494,11			11564964,11			4210930,72
30/9/2017	9519403,8			6780796,31			4552370,06

ΠΙΘΑΝΩΣ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ >5 ΕΤΗ	>90 ΗΜΕΡΕΣ	>1 ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
4425623,94	20201518,77	8636554,66	29528012,88
4288923,17	15622089,54	8841293,23	25141493,34

3.1.2 Κατηγορίες πιστωτών- Types of Arrears

Όλοι οι προμηθευτές, είτε πρόκειται για ατομικές επιχειρήσεις είτε για άλλες εταιρικές μορφές, διαθέτουν ελληνικό ΑΦΜ, έδρα στην Ελλάδα και εμπορική δραστηριότητα, η οποία κατά τεκμήριο υπερβαίνει το ένα έτος. Σημειώνεται ότι από την ονομασία τους, ορισμένοι προμηθευτές ενδέχεται να είναι θυγατρικές διεθνών εταιριών αλλά δεν μπορεί να γίνει τέτοια

ταυτοποίηση, εφόσον έχει χορηγηθεί σε αυτούς ελληνικό ΑΦΜ και φορολογούνται στην Ελλάδα.

31/12/2016: Amounts Paid¹	A-Amounts Paid
Employees	7272075,24
GG	6523227,33
3rd Parties	52332721,27
TOTAL	66128023,84

3.1.3 Τόκοι και χρηματικές ποινές – Contractual Terms

Έως 31/12/2017 για το Π.Γ.Ν.Λ. υπάρχουν μη πληρωθέντες τόκοι, οι οποίοι εμφανίζονται ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού ευρώ 261.738,24.

Έτος	Μη Πληρωθέντες Τόκοι¹
Έως 31/12/2017	261.738,24

¹Αρχείο Excel που δόθηκε από το φορέα

Δεν προκύπτουν από το ΜΔ του φορέα δαπάνες για χρηματικές ποινές σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή λόγω υπερημερίας πληρωμής.

	ΠΓΝΛ		ΓΝΛ	
	ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ (ΜΔ)	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ (ΜΔ)	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
έως 31.12.2016				
ΚΑΕ 0893	42487	0	ΚΑΜΙΑ	0
ΚΑΕ 0894	1750	0	ΚΑΜΙΑ	0
έως 30.09.2017				
ΚΑΕ 0893	5752,74	0	ΚΑΜΙΑ	0
ΚΑΕ 0894	ΚΑΜΙΑ	0	ΚΑΜΙΑ	0

3.1.4 Στάδιο Πληρωμής- Payment Status

Παρακάτω εμφανίζονται τα ποσά των εξοφληθεισών 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 από την ΟΕ.

¹ Ο παραπάνω πίνακας προέκυψε από τα εξοφλημένα τιμολόγια των δύο νοσοκομείων στις 31/12/2016. Το Γ.Ν.Λ. εμφανίζει οφειλές μόνο έναντι τρίτων.

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

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

Η στήλη «C - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές - Amounts Due» αφορά τις απλήρωτες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου που δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες (<90 ημ) (Amounts Due) 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)

	A-Amounts Paid	B-Amounts Outstanding (C+D)	C-Amounts Due	D-Overdue Amounts	Total Amount (A+B)
Exp to Employees and GG	13795302,57	0	0	0	13795302,57
Exp to 3rd Parties	52332721,27	29.528.012,88	9.326.494,11	20.201.518,77	81860734,15
Grand Total	66128023,84	29.528.012,88	9.326.494,11	20201518,77	95656036,72

Η κατάσταση πληρωμής των ληξιπρόθεσμων οφειλών των δύο νοσοκομείων, όπως προκύπτει από τους πίνακες Ε1 (αρχικό 2016 και τελικό 2017) και τα αντίστοιχα Μητρώα Δεσμεύσεων, απεικονίζεται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα.

	Status Πληρωμών Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων			
	ΠΓΝΛ		ΓΝΛ	
έως 31.12.2016	Σύνολο Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	35.184.948,10	Σύνολο Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	7.013.113,87
	Πληρωθέντα	32.301.554,42	Πληρωθέντα	5780693,97
	Υπόλοιτες οφειλές	2883393,68	Υπόλοιτες οφειλές	1232419,9
έως 30.09.2017	Σύνολο Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	2883393,68	Σύνολο Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	1232419,9
	Πληρωθέντα	2883393,68	Πληρωθέντα	1232419,9
	Υπόλοιτες οφειλές	0	Υπόλοιτες οφειλές	0

3.1.5 Νομική Εγκυρότητα – Validity

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. οι οποίες κατηγοριοποιήθηκαν με βάση τη νομική εγκυρότητά τους. Το σύνολο των ανεξόφλητων τιμολογίων που παρουσιάζουν θέμα νομιμότητας για το Π.Γ.Ν.Λ. ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 5.352.753,07, και αναλύεται ως προς τη νομική τους κατάσταση ως εξής:

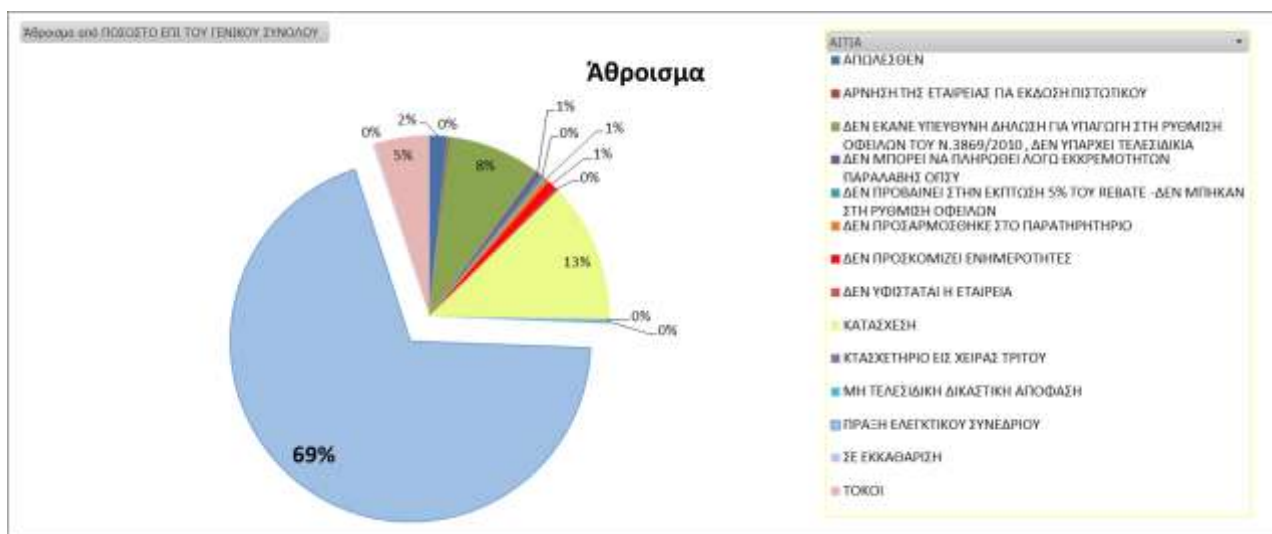
Πίνακας Π.Γ.Ν.Λ.¹

ΑΙΤΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ
ΑΠΩΛΕΣΘΕΝ	86.296,29	1,61%
ΑΡΝΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	12.344,54	0,23%
ΔΕΝ ΕΚΑΝΕ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΤΟΥ Ν.3869/2010 , ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΤΕΛΕΣΙΔΙΚΙΑ	443.423,97	8,28%
ΔΕΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΛΟΓΩ ΕΚΚΡΕΜΟΤΗΤΩΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΟΠΣΥ	30.034,30	0,56%
ΔΕΝ ΠΡΟΒΑΙΝΕΙ ΣΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ 5% ΤΟΥ REBATE -ΔΕΝ ΜΠΗΚΑΝ ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ	19.814,37	0,37%
ΔΕΝ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΘΗΚΕ ΣΤΟ ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟ	25.330,44	0,47%
ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΕΙ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΕΣ	50.451,84	0,94%
ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	14.019,79	0,26%
ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ	669.079,95	12,50%
ΚΤΑΣΧΕΤΗΡΙΟ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΡΙΤΟΥ	6.295,47	0,12%
ΜΗ ΤΕΛΕΣΙΔΙΚΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ	12.462,08	0,23%
ΠΡΑΞΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ	3.715.674,83	69,42%
ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	5.786,96	0,11%
ΤΟΚΟΙ	261.738,24	4,89%
ΣΥΝΟΛΟ	5.352.753,07	100%

¹Αρχείο Excel που δόθηκε από το φορέα

Από το παρακάτω διάγραμμα, που αφορά τις ανεξόφλητες ληξιπρόθεσμες οφειλές του Π.Γ.Ν.Λ., προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσοστό δαπανών, ήτοι 69.42% (3.715.674,83 ευρώ), παραμένουν ανεξόφλητες λόγω πράξεων των δικαστικών σχηματισμών του Ε.Σ. και της οικείας Υπηρεσίας Επιτρόπου.

Διάγραμμα για τις ανεξόφλητες ληξιπρόθεσμες οφειλές του Π.Γ.Ν.Λ.



Συναφώς, το σύνολο των ανεξόφλητων τιμολογίων, τα οποία βρίσκονται και στο ΜΔ ως απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και παρουσιάζουν θέμα νομικής εγκυρότητας για το Γ.Ν.Λ. ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.340.314,73, και αναλύεται ως προς την νομική τους κατάσταση ως εξής:

Πίνακας Γ.Ν.Λ.¹

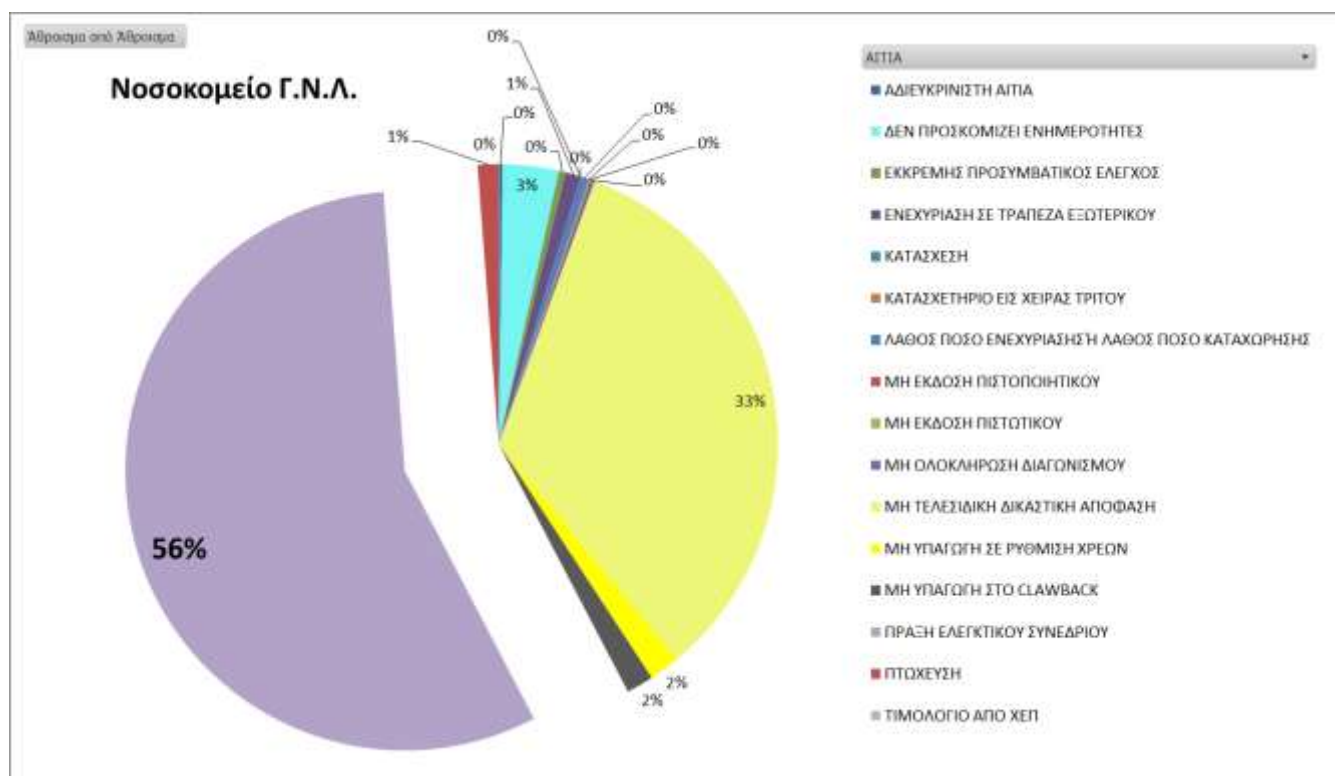
ΑΙΤΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟ ΧΕΠ	241,04	0,23%
ΕΚΚΡΕΜΗΣ ΠΡΟΣΥΜΒΑΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	5.252,10	3,24%
ΠΡΑΞΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ	756.672,76	0,39%
ΚΑΤΑΣΧΕΤΗΡΙΟ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΡΙΤΟΥ	134.892,67	0,88%
ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΕΙ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΕΣ	43.431,84	0,00%
ΜΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ	3.256,15	0,00%
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	936,91	0,45%

ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ	0,00	0,07%
ΠΤΩΧΕΥΣΗ	15.976,84	0,07%
ΜΗ ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΤΟ CLAWBACK	21.015,30	0,24%
ΜΗ ΤΕΛΕΣΙΔΙΚΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ	448.261,35	33,44%
ΜΗ ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΕ ΡΥΘΜΙΣΗ ΧΡΕΩΝ	23.320,65	1,74%
ΕΝΕΧΥΡΙΑΣΗ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	11.808,00	1,57%
ΛΑΘΟΣ ΠΟΣΟ ΕΝΕΧΥΡΙΑΣΗΣ Ή ΛΑΘΟΣ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	6.095,22	56,45%
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ	920,00	1,19%
ΑΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΗ ΑΙΤΙΑ	3.126,57	0,02%
ΣΥΝΟΛΟ	1.340.314,73	100%

¹Αρχείο Excel που δόθηκε από το φορέα

Από το παρακάτω διάγραμμα, που αφορά τις ανεξόφλητες ληξιπρόθεσμες οφειλές του Γ.Ν.Λ., προκύπτει και πάλι ότι το μεγαλύτερο ποσοστό, ήτοι 56% (756.672,76 ευρώ), παραμένουν ανεξόφλητες λόγω πράξεων των δικαστικών σχηματισμών του Ε.Σ. και της οικείας Υπηρεσίας Επιτρόπου.

Διάγραμμα για τις ανεξόφλητες ληξιπρόθεσμες οφειλές του Γ.Ν.Λ.



ΕΥΡΗΜΑ 4: Εμφανίζονται ως ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις που απορρέουν από εκκρεμή δίκη

Υπενθυμίζεται, ότι οι υποχρεώσεις που βρίσκονται σε εκκρεμοδικία καθίστανται ληξιπρόθεσμες μόλις εκδοθεί τελεσίδικη δικαστική απόφαση. Συνεπώς, δεν πρέπει να παρουσιάζονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις πριν το στάδιο αυτό.

3.1.6 Μη καταγεγραμμένες Υποχρεώσεις/Ληξιπρόθεσμες – Unrecorded Liabilities/Arrears

Στους συνημμένους πίνακες excel εμφανίζονται οι περιπτώσεις μη καταγεγραμμένων υποχρεώσεων που αφορούν σε τιμολόγια, τα οποία αν και περιλαμβάνονται στο Ε1 του Π.Γ.Ν.Λ., ωστόσο δεν υπάρχουν στο Μητρώο Δεσμεύσεων και δεν έχουν εξοφληθεί, όπως εντοπίστηκαν από την ΟΕ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΞΙΑ	ΚΑΕ
2/3/2016	204	2.460,00	1311απ
30/11/2015	745	393,60	0887βπ
18/12/2008	859	-566,80	1311βπ
23/2/2016	1923	8.794,50	1311απ

Επίσης, από την έκθεση του εσωτερικού ελεγκτή στο ΠΓΝΛ προκύπτει ότι στο σύνολο των τιμολογίων «εντοπίστηκαν δύο τιμολόγια προηγούμενων ετών που δεν υπήρχαν καταγεγραμμένα στο πληροφοριακό σύστημα ή είχαν διαγραφεί προκύπτει η ύπαρξη δικαστικών διενέξεων με πολίτες και με το προσωπικό» .

ΕΥΡΗΜΑ 5: Εμφανίζονται απλήρωτες υποχρεώσεις που δεν υπάρχουν στο ΜΔ έως 31/12/2016

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχουν τιμολόγια που έχουν δηλωθεί στο Έντυπο Ε1 και άρα αποτελούν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα, αλλά δεν εμφανίζονται στο ΜΔ στις 31/12/2016.

3.1.7 Λοιπά- Δειγματοληπτικός Έλεγχος στην Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

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.

Στη συνέχεια έγινε μια πρώτη επιλογή δείγματος για το Π.Γ.Ν.Λ. ως εξής:

Σύγκριση Ε1 με Μητρώο Δεσμεύσεων 2016 - Αυτά που πληρώθηκαν και είναι ΟΚ

Πληθυσμός

Αριθμός Τιμολογίων	13.434
Αξία Τιμολογίων (Population Value)	35.784.947,65

1 η επιλογή δείγματος (τα 10 μεγαλύτερα σε αξία τιμολογίου)

Αριθμός Τιμολογίων	20
Αξία Τιμολογίων	1.370.221,15
Από τους ΚΑΕ φάρμακα, υγειονομικό υλικό, υπηρεσίες	

2η επιλογή δείγματος

Ποσό πληθυσμού μετά την 1 η επιλογή	34.414.726,50
Διάστημα Εμπιστοσύνης (Confidence Level)	95%
% Ουσιώδες Μέγεθος	8,0%
Αξία Ουσιώδους Μεγέθους	2.753.178,12

% Ανεκτό Σφάλμα ή Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης	4,00%
Ποσό Ανεκτό Σφάλμα ή Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης (Tolerable misstatement)	1.376.589,06

% Προσδοκώμενο ή Αναμενόμενο Σφάλμα Πληθυσμού	1,00%
Ποσό προσδοκώμενου σφάλματος	344.147,27

Ποσοστό προσδοκώμενου σφάλματος με ανεκτό σφάλμα (ratio of expected to tolerable misstatement)	0,25
------------------------------------------------------------------------------------------------	------

Confidence Factor (from table)	3,2
--------------------------------	-----

Μέγεθος Δείγματος	80
--------------------------	-----------

Σύμφωνα με τον πίνακα 1 του παραρτήματος 6.3.5
 $Sample Size = Confidence Factor \times (Population Value / Tolerable Mis)$

Διάστημα Δειγματοληψίας	430.184,08
Τυχαίος Αριθμός από 1 έως το διάστημα δειγμ.	15.665,00

Η επιλογή του 2ου δείγματος έγινε ταξινομώντας του προμηθευτές βάσει του πλήθους των τιμολογίων και επιλέχθηκε το 80% των μεγαλύτερων σε αξία τιμολογίων από αυτούς.

Ακολουθώντας την ίδια διαδικασία και το Γ.Ν.Λ. προέκυψαν τα εξής:

Σύγκριση Ε1 με Μητρώο Δεσμεύσεων 2016 - Αυτά που πληρώθηκαν και είναι ΟΚ

Πληθυσμός

Αριθμός Τιμολογίων	4.096
Αξία Τιμολογίων (Population Value)	7.013.113,87

1 η επιλογή δείγματος (τα 10 μεγαλύτερα σε αξία τιμολογίου)

Αριθμός Τιμολογίων	10
Αξία Τιμολογίων	680.861,45
Από τους ΚΑΕ φάρμακα, υγειονομικό υλικό, υπηρεσίες	

2η επιλογή δείγματος

Ποσό πληθυσμού μετά την 1 η επιλογή	6.332.252,42
Διάστημα Εμπιστοσύνης (Confidence Level)	95%
% Ουσιώδες Μέγεθος	8,0%
Αξία Ουσιώδους Μεγέθους	506.580,19

% Ανεκτό Σφάλμα ή Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης	4,00%
Ποσό Ανεκτό Σφάλμα ή Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης (Tolerable misstatment)	253.290,10

% Προσδοκώμενο ή Αναμενόμενο Σφάλμα Πληθυσμού	1,00%
Ποσό προσδοκώμενου σφάλματος	63.322,52

Ποσοστό προσδοκώμενου σφάλματος με ανεκτό σφάλμα (ratio of expected to tolerable misstatement)	0,25
------------------------------------------------------------------------------------------------	------

Confidence Factor (from table)	3,2
--------------------------------	-----

Μέγεθος Δείγματος	80
--------------------------	-----------

Σύμφωνα με τον πίνακα 1 του παραρτήματος 6.3.5

Sample Size = Confidence Factor × (Population Value/Tolerable Mis)

Διάστημα Δειγματοληψίας	79.153,16
Τυχαίος Αριθμός από 1 έως το διάστημα δειγμ.	15.665,00

Η επιλογή του 2ου δείγματος έγινε ταξινομώντας του προμηθευτές βάσει του πλήθους των τιμολογίων και επιλέχθηκε το 80% των μεγαλύτερων σε αξία τιμολογίων από αυτούς.

Το σύνολο του ελεγχθέντος δείγματος χρηματικών ενταλμάτων των δύο Νοσοκομείων, ποσοστού ήταν περίπου 8% για το Π.Γ.Ν.Λ. και 16% για το Γ.Ν.Λ. Για το Π.Γ.Ν.Λ. ελέγχθηκαν 126 εξοφληθέντα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια συνολικής αξίας ευρώ 2.561.936,56, εκ των οποίων: α) δείγμα από 20 τιμολόγια με την μεγαλύτερη αξία συνολικού ποσού ευρώ 1.376.589,06, β) 80 τιμολόγια με την μεγαλύτερη αξία από τους προμηθευτές με το μεγαλύτερο πλήθος τιμολογίων συνολικής αξίας ευρώ 906.024,34 και γ) 26 τιμολόγια με τη μεγαλύτερη αξία από τους υπόλοιπους προμηθευτές (<60 πλήθος τιμολογίων) με τυχαία επιλογή¹ συνολικής αξίας ευρώ 279.323,16.

Για τον έλεγχο των πιστωτικών τιμολογίων ελέγχθηκαν τα 7 από τα μεγαλύτερης αξίας πιστωτικά τιμολόγια συνολικής αξίας 109.280,16 ευρώ. Τελικώς, για το Γ.Ν.Λ. ελέγχθηκαν 73 εξοφληθέντα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια συνολικής αξίας ευρώ 1.206.464,38, εκ των οποίων: α) δείγμα από 20 τιμολόγια με την μεγαλύτερη αξία συνολικού ποσού ευρώ 680.861,45, β) 38 τιμολόγια με την μεγαλύτερη αξία από τους προμηθευτές με το μεγαλύτερο πλήθος τιμολογίων συνολικής αξίας ευρώ 391293,47 και γ) 15 τιμολόγια με τη μεγαλύτερη αξία από τους υπόλοιπους προμηθευτές με τυχαία επιλογή² συνολικής αξίας ευρώ 134.309,46.

Για τον έλεγχο των πιστωτικών τιμολογίων ελέγχθηκαν τα 7 από τα μεγαλύτερης αξίας πιστωτικά τιμολόγια συνολικής αξίας 49.271,94 ευρώ.

Ο έλεγχος που έγινε στα τιμολόγια (χρεωστικά ή πιστωτικά κατά περίπτωση) εκτάθηκε στα εξής σημεία:

α) εάν πληρώθηκε ή όχι το τιμολόγιο (έλεγχος αποδεικτικού πληρωμής)

¹ Βάσει Εγχειριδίου Ελεγκτικού Συνεδρίου «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.3.4: ΜΕΘΟΔΟΙ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ»

² Βάσει Εγχειριδίου Ελεγκτικού Συνεδρίου «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.3.4: ΜΕΘΟΔΟΙ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ»

β) εάν υπήρχε ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα του προμηθευτή για την πληρωμή

γ) αναγραφόμενα στοιχεία τιμολογίου (ποσό, αρίθμηση, ημερομηνία, στοιχεία προμηθευτή)

δ) έλεγχος πρωτοκόλλου παραλαβής αγαθών και υπηρεσιών

ε) ποια η αιτία που εκδόθηκε πιστωτικό τιμολόγιο (clawback ή επιστροφή είδους)

ΕΥΡΗΜΑ 6: Οι Προμηθευτές χρησιμοποιούν την μέθοδο factoring

Από το δειγματοληπτικό έλεγχο προέκυψαν αρκετές περιπτώσεις προμηθευτών, οι οποίοι εκχωρούν το δικαίωμα είσπραξης της απαίτησης από το νοσοκομείο προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα προκειμένου να εκταμιεύσουν το ποσό ταχύτερα από ό,τι προβλέπεται ως συναλλαγή με το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Αποτέλεσμα αυτού είναι ότι ο προμηθευτής πλέον δεν ασχολείται με την συμπλήρωση και την ολοκλήρωση του φακέλου πληρωμής που απαιτείται, και έτσι ο φάκελος πληρωμής παραμένει ελλιπής ως προς την πληρωμή. Η απαίτηση της είσπραξης πλέον μεταβιβάζεται στο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που όμως, λόγω ελλιπούς φακέλου δικαιολογητικών δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η πληρωμή έγκαιρα. Συνήθως αυτές οι περιπτώσεις ολοκληρώνονται μετά από μεγάλο χρονικό διάστημα και μετά από έκδοση δικαστικών αποφάσεων.

Κατά τα λοιπά δεν διαπιστώθηκαν πλημμέλειες στο ελεγχθέν δείγμα.

3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

3.2.1. Πορεία Απορρόφησης της επιχορήγησης από τον ESM

Στο πλαίσιο της 1932/29-06-2016 (ΦΕΚ 1932/29-06-2016) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών το Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. επιχορηγήθηκε για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών (σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία του Υπουργείου Υγείας) με το ποσό των 42.798.061,97 ευρώ, ποσό το οποίο κατανεμήθηκε επιμέρους ως εξής:

- **35.784.948,10** ευρώ στο Π.Γ.Ν.Λ., εισπραχθέν με τα Γραμμάτια Σειράς 0 και αριθμό 516/22-7-2016 ποσού ευρώ 17.768.936,00 και 752/11-11-2016 ποσού ευρώ

18.016.012,10 και κατατεθέν στο Γενικό Λογαριασμό που τηρεί το Νοσοκομείο με αριθμό 6255-101200-329 και

- **7.013.113,87** ευρώ στο Γ.Ν.Λ., εισπραχθέν σε τρεις δόσεις με τα Γραμμάτια σειράς 1 και αριθμό 280/20-7-2016 ποσού ευρώ 3.482.346,00, 347/28-9-2016 ποσού ευρώ 684.257,33 και 403/11-11-2016 ποσού ευρώ 2.846.510,54, κατατεθέν στον οικείο Γενικό Λογαριασμό με αριθμό 397/001275-07.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ως άνω Υ.Α. 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 INTOSAI και με το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου (βλ. παρ. 2.3.1)

Από την αντιπαραβολή μεταξύ του Εντύπου Ε1 και τραπεζικών λογαριασμών εντοπίστηκαν οι ακόλουθες διαφορές.

	ΠΓΝΛ	ΓΝΛ
Έκτακτη Επιχορήγηση στον Τραπεζικό Λογαριασμό	35784948,1	7.013.113,87
Αρχικό Υποβληθέν Έντυπο Ε1 - 2016	35784947,7	7.013.111,00
Διαφορά	0,45	2,87

Με την αναθεώρηση του Ε1 αφαιρέθηκαν ποσά με από τον κωδικό γ) που αφορά ληξιπρόθεσμα ενταγμένα στο πρόγραμμα εκκαθάρισης του ΕSM και χαρακτηρίστηκαν στον κωδικό β) δηλαδή σε ληξιπρόθεσμα παλαιότερων οικονομικών ετών και κατόπιν συμπληρώθηκε ο πίνακας Ε1 με άλλα τιμολόγια ληξιπροθέσμων.

Αναφορικά με τους λόγους απένταξης και τροποποίησης των εντύπων Ε1 επιγραμματικά σημειώνουμε τα εξής: α) σε ό,τι αφορά το Π.Γ.Ν.Λ. επισυνάπτεται σχετικό αρχείο του Νοσοκομείου, στο οποίο περιλαμβάνονται αναλυτικά οι οφειλές για τις οποίες υφίσταντο κατά το χρόνο σύνταξης του αρχικού Ε1 (2016) νομικά ζητήματα ουσίας ή/και κανονικότητας των δαπανών και οι οποίες ακολούθως απεντάχθησαν, προκειμένου να αντικατασταθούν από άλλες, β) όσον αφορά το Γ.Ν.Λ., επισυνάπτεται επίσης όμοιο αναλυτικό αρχείο.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζονται οι ενηλικιώσεις των συνολικών εκκρεμών υποχρεώσεων του Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. για τις χρονικές περιόδους έως 31/12/2016 και έως 30-9-2017, μεταξύ αυτών και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως τα σχετικά στοιχεία υπολογίστηκαν από την ΟΕ, βάσει των παραστατικών που καταχωρήθηκαν στο ΜΔ.

▪ **Π.Γ.Ν.Λ. (σύμφωνα με το αρχικό Ε1)**

ΧΡΟΝΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
0-30 ΗΜΕΡΕΣ	1463	4818669,06
30-60 ΗΜΕΡΕΣ	1472	3857132,24
60-90 ΗΜΕΡΕΣ	1195	3404646,73
90-180 ΗΜΕΡΕΣ	3369	8700419,94
180-360 ΗΜΕΡΕΣ	3562	9562673,24
1-5 ΕΤΗ	2355	4226613,99
ΠΑΝΩ ΑΠΌ 5 ΕΤΗ	738	1214792,45
Γενικό Άθροισμα	14154	35784947,65

▪ **Γ.Ν.Λ. (σύμφωνα με το αρχικό Ε1)**

ΧΡΟΝΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
0-30 ΗΜΕΡΕΣ	782	908852,14
30-60 ΗΜΕΡΕΣ	693	1007093,96
60-90 ΗΜΕΡΕΣ	678	1033515,27
90-180 ΗΜΕΡΕΣ	1197	2421487,58
180-360 ΗΜΕΡΕΣ	163	322922,39
1-5 ΕΤΗ	349	984836,49
ΠΑΝΩ ΑΠΌ 5 ΕΤΗ	93	334403,17
Γενικό Άθροισμα	3955	7013111

▪ **Π.Γ.Ν.Λ. (έως 31-12-2016)**

ΧΡΟΝΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
>1 έτος	1643	3.498.389,76
<1 έτος	3601	9.517.406,86
91 έως 180 ημέρες	3290	8.646.351,77
61 έως 90 ημέρες	1115	3.097.789,04
31 έως 60 ημέρες	1486	3.846.656,15
<30 ημέρες	1433	4.640.845,70
Μετά τις 30-4-2016	865	2.537.508,82
Γενικό Άθροισμα	13433	35.784.948,10

▪ **Γ.Ν.Λ. (έως 31-12-2016)**

ΧΡΟΝΙΚΗ ΩΡΙΜΑΝΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
>1 έτος	44	118.795,44
<1 έτος	141	257.255,99
91 έως 180 ημέρες	1181	2.408.126,97
61 έως 90 ημέρες	609	975.968,33
31 έως 60 ημέρες	705	983.516,27
<30 ημέρες	764	878.205,35

Μετά τις 30-4-2016	648	1.391.245,52
Γενικό Άθροισμα	4092	7.013.113,87

Περαιτέρω, όσον αφορά το Π.Γ.Ν.Λ.:

Στον Πίνακα 1 παρουσιάζεται η αξία των τιμολογίων που αποτυπώνονται στο Ε1 έως 31/12/2016 ανά ΚΑΕ και τα ποσοστά της αξίας των τιμολογίων ανά ΚΑΕ.

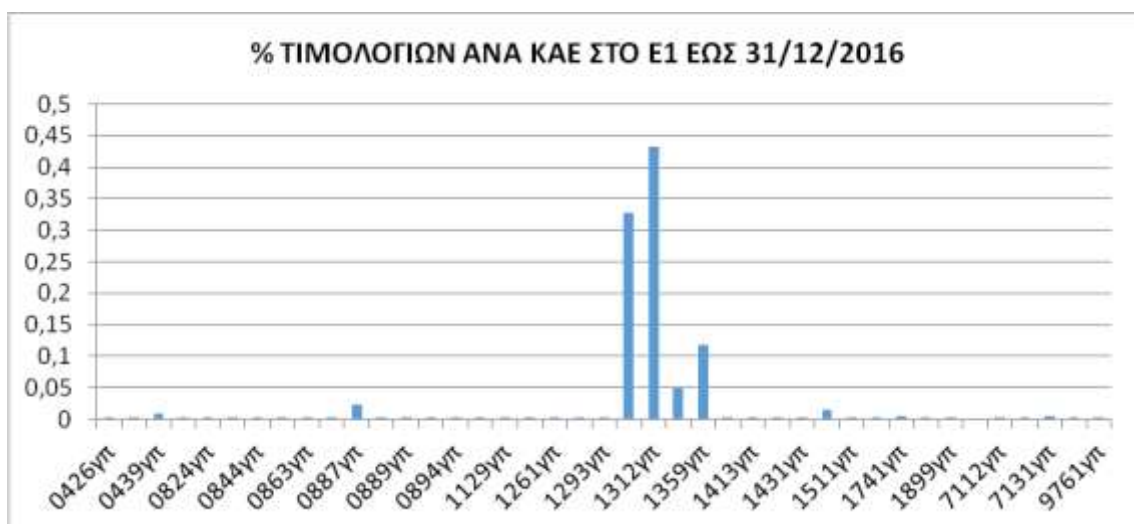
ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΚΑΕ	ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
0426γπ	95271,2	0,27%
0429γπ	34789,61	0,10%
0439γπ	295702,43	0,83%
0819γπ	20300,7	0,06%
0824γπ	48037,62	0,13%
0832γπ	45521,2	0,13%
0844γπ	922,5	0,00%
0851γπ	1035,13	0,00%
0863γπ	26999,88	0,08%
0881γπ	1480,3	0,00%
0887γπ	829731,43	2,32%
0888γπ	3247,2	0,01%
0889γπ	9790,8	0,03%
0893γπ	42487	0,12%
0894γπ	1750	0,00%
0899γπ	11328,71	0,03%
1129γπ	49805,83	0,14%
1259γπ	4141,13	0,01%
1261γπ	61836,97	0,17%
1292γπ	3729,73	0,01%
1293γπ	17686,42	0,05%
1311γπ	11682676,67	32,65%
1312γπ	15473007	43,24%
1313γπ	1791319,14	5,01%
1359γπ	4196079,29	11,73%
1381γπ	70237,46	0,20%
1413γπ	1213,37	0,00%

1429γπ	32614,18	0,09%
1431γπ	4298,48	0,01%
1439γπ	521634,78	1,46%
1511γπ	254,01	0,00%
1611γπ	583,05	0,00%
1741γπ	183567,55	0,51%
1841γπ	7182,53	0,02%
1899γπ	4719,14	0,01%
7111γπ	0	0,00%
7112γπ	922,5	0,00%
7123γπ	1885,1	0,01%
7131γπ	149731,29	0,42%
9749γπ	53007,3	0,15%
9761γπ	4612,5	0,01%
ΣΥΝΟΛΟ	35785141,13	100,00%

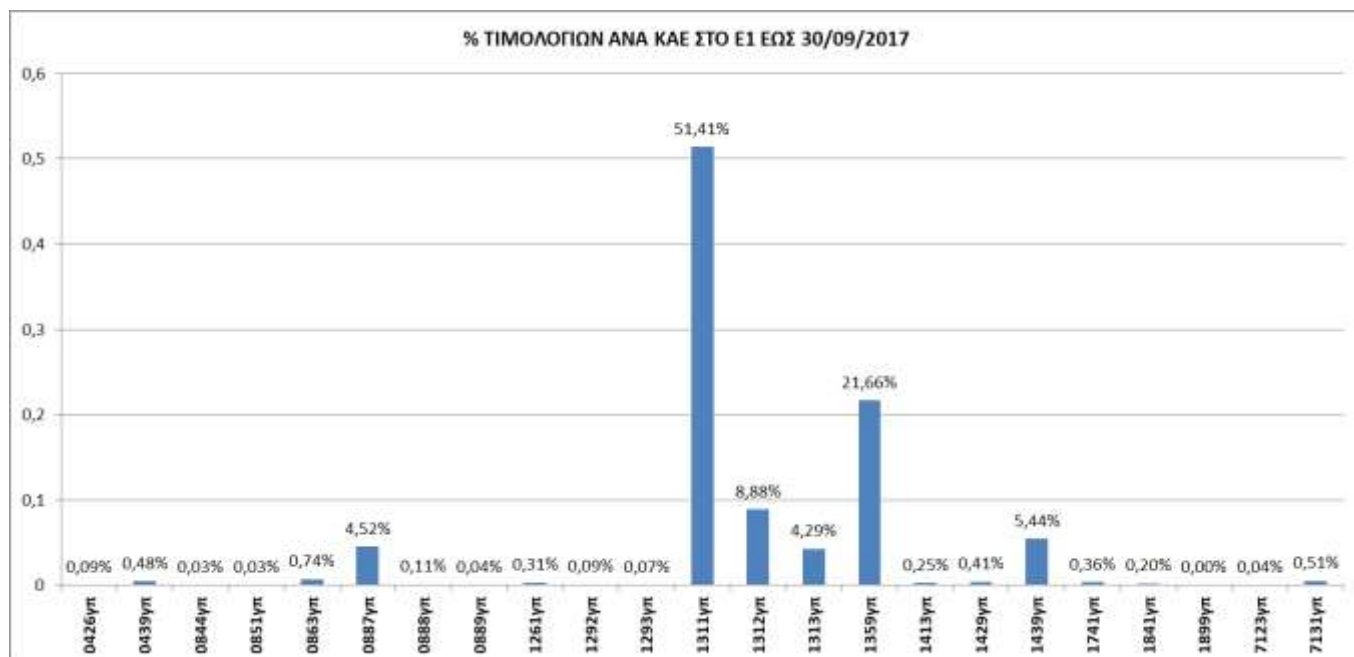
Παρατηρούμε, όπως φαίνεται και στο διάγραμμα 3, ότι το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών που εμφανίζονται ως ληξιπρόθεσμα, σύμφωνα με τα δεδομένα του Π.Γ.Ν.Λ. Λάρισας, αφορά σε προμήθειες υγειονομικού υλικού, φαρμάκων και λοιπού χημικού υλικού.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3



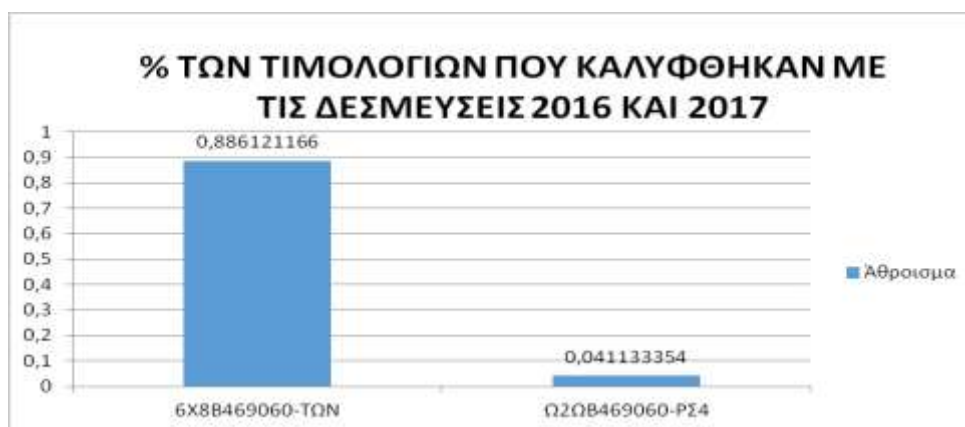
Στο Διάγραμμα 4 διαπιστώνουμε ότι έχει αυξηθεί ο αριθμός των τιμολογίων που αφορούν τους ΚΑΕ 1311, 1359, 1312 και 1313, ενώ οι υπόλοιποι παραμένουν σε εξαιρετικά μικρά ποσοστά.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4



Όσον αφορά τα τιμολόγια που αντικαταστάθηκαν στο τέλος του 2016, όπως αποδεικνύεται από το Διάγραμμα 5, το 88,61% των τιμολογίων που εμφανίζονται στο τελικό Ε1 καλύπτονται από την αρχική δέσμευση (ΑΔΑ: 6Χ8Β469060-ΤΩΝ) που είχε λάβει το Π.Γ.Ν.Λ. στο οικονομικό έτος 2016 και το 4,11% από την δέσμευση που είχε λάβει το οικονομικό έτος 2017. Κατά συνέπεια, το 92,72% των τιμολογίων πληρώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις για τα ληξιπρόθεσμα, ενώ το 7,28% των τιμολογίων αντικαταστάθηκε από νέα τιμολόγια.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5



Επίσης, όπως αποδεικνύεται από τον παρακάτω Πίνακα 2, σύμφωνα με το τελικό Ε1, το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών καλύπτεται με τη δέσμευση που αφορά τα ληξιπρόθεσμα με ΑΔΑ: Ω2ΩB469060-ΡΣ4.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	% ΑΝΑ ΔΕΣΜΕΥΣΗ
64ΣΞ469060-Τ1Ω	0,15%
7ΣΕΔ469060-ΨΘΓ	0,09%
ΨΕΔ8469060-5Ψ9	0,43%
Ω2ΩB469060-ΡΣ4	99,34%

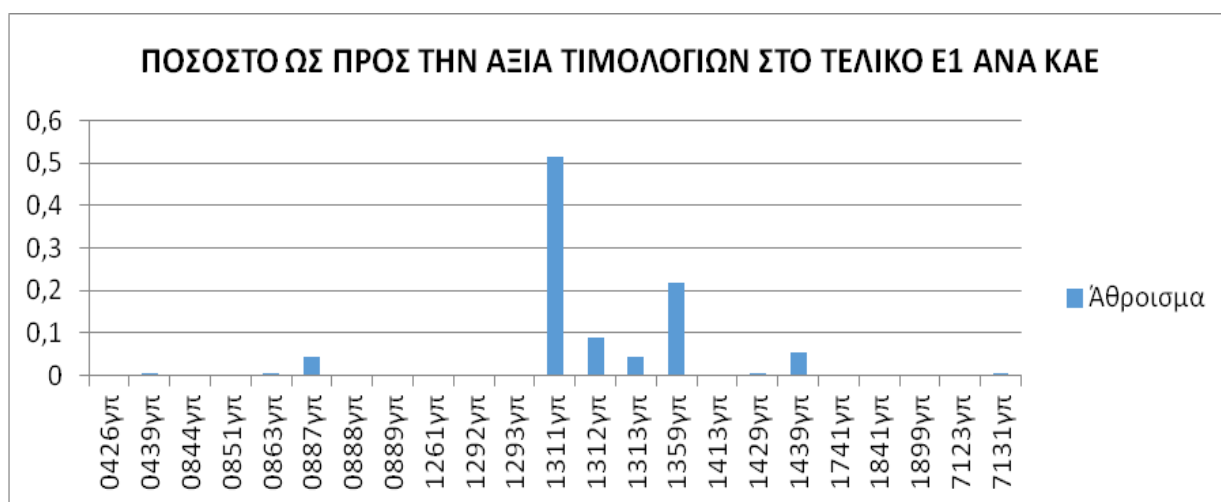
Στο τελικό Ε1 το μεγαλύτερο μέρος των τιμολογίων αντικαταστάθηκαν από τιμολόγια που αφορούν φάρμακα και χημικό υλικό, ΚΑΕ 1311 και 1359 αντιστοίχως (ΠΙΝΑΚΑΣ 3 και ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6).

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

ΚΑΕ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΞΙΑΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΕ
0426γπ	0,09%
0439γπ	0,48%
0844γπ	0,03%
0851γπ	0,03%
0863γπ	0,74%

0887γπ	4,52%
0888γπ	0,11%
0889γπ	0,04%
1261γπ	0,31%
1292γπ	0,09%
1293γπ	0,07%
1311γπ	51,41%
1312γπ	8,88%
1313γπ	4,29%
1359γπ	21,66%
1413γπ	0,25%
1429γπ	0,41%
1439γπ	5,44%
1741γπ	0,36%
1841γπ	0,20%
1899γπ	0,00%
7123γπ	0,04%
7131γπ	0,51%

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6



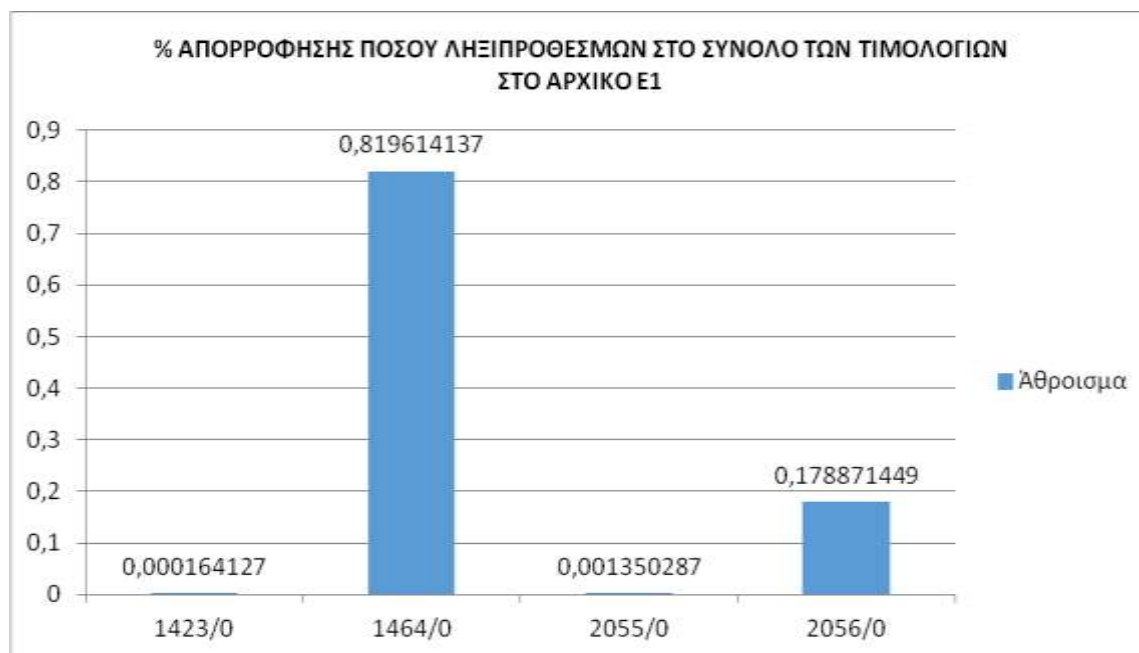
Όσον αφορά το Γ.Ν.Λ. παρατίθενται τα ακόλουθα αντίστοιχα δεδομένα, όπως εξήχθησαν από την επεξεργασία των πινάκων στο excel:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
1423/0	0,02%
1464/0	81,96%
2055/0	0,14%
2056/0	17,89%

Το ποσοστό 81,96% που δεσμεύτηκε με την αρχική δέσμευση 1464/0 (ΑΔΑ: 6ΠΝΨ469066-ΤΤΖ) απορροφήθηκε σύμφωνα με το αρχικό Ε1 που υποβλήθηκε για την επιχορήγηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών (ΠΙΝΑΚΑΣ 4 και ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7) .

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7



Στον ΠΙΝΑΚΑ 6 παρουσιάζεται το ποσό και το ποσοστό των τιμολογίων που εξοφλήθηκαν σύμφωνα με την αρχική δέσμευση 1464/0 (ΑΔΑ: 6ΠΝΨ469066-ΤΤΖ). Διαπιστώνεται μάλιστα ότι οι ΚΑΕ 1311γ, 1312γ και 1359γ έχουν το μεγαλύτερο όγκο και αξία τιμολογίων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

ΚΑΕ	ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΕΩΣ ΤΙΣ 31/12/2016	% ΑΝΑ ΚΑΕ
1311γ	2150261,79	37,20%
1312γ	1995634,84	34,52%
1313γ	414782,69	7,18%
1359γ	699753,04	12,11%
1381γ	24963,44	0,43%
1413γ	19608,92	0,34%
1429γ	57963,39	1,00%
1431γ	1789,53	0,03%
1435γ	1714,62	0,03%
1439γ	70090,78	1,21%
1511γ	37257,13	0,64%
1529γ	10830,15	0,19%
1611γ	974,78	0,02%
1613γ	41482,13	0,72%
1614γ	96607,12	1,67%
1741γ	70283,68	1,22%
1779γ	11732,38	0,20%
1841γ	15602,31	0,27%
1899γ	2746,59	0,05%
7112γ	5480	0,09%
7123γ	27726,26	0,48%
7131γ	19577,2	0,34%
9749γ	3831,2	0,07%

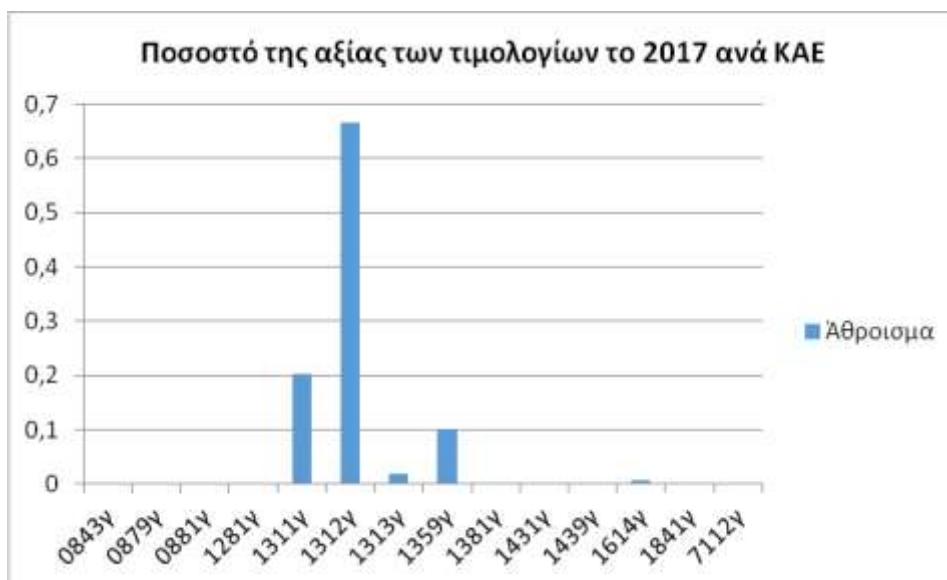
Στο τελικό Ε1 του 2017 τα τιμολόγια που αντικαθιστούν τα τιμολόγια του 2016 ανήκουν στον ΚΑΕ 1312 με ποσοστό 66,55%, δηλαδή προμήθεια φαρμάκων (ΠΙΝΑΚΑΣ 6).

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

ΚΑΕ	% ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΕ
0843γ	0,05%
0879γ	0,07%
0881γ	0,00%
1281γ	0,04%

1311γ	20,31%
1312γ	66,55%
1313γ	1,91%
1359γ	10,20%
1381γ	0,06%
1431γ	0,01%
1439γ	0,01%
1614γ	0,59%
1841γ	0,06%
7112γ	0,13%

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 8



ΕΥΡΗΜΑ 7: Αντικατάσταση τιμολογίων από το Ε1, χωρίς να προβλέπεται από την Υ.Α.

Κατά την αρχική σύνταξη και υποβολή αιτήματος επιχορήγησης, ο Φορέας συμπεριέλαβε στις εκκρεμείς οφειλές και όσες απέρρεαν από μη νόμιμες δαπάνες, δυνάμει της σχετικής νομολογίας του Ε.Σ., καθώς και οφειλές για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις και επομένως δεν μπορούσαν να χαρακτηρισθούν ληξιπρόθεσμες. Σύμφωνα με τη θέση του Φορέα, οι αρχικές οδηγίες από το Υπουργείο Υγείας ήταν να συμπεριληφθούν όλες οι εκκρεμείς κατά το χρόνο εκείνο υποχρεώσεις, ανεξαρτήτως των

ζητημάτων που εγείρονταν για κάποιες από αυτές, οι οποίες εξάλλου απεντάχθηκαν στην πορεία, για να αντικατασταθούν από άλλες.

ΕΥΡΗΜΑ 8: FIFO Δεν εξοφλήθηκαν με σειρά προτεραιότητας οι παλαιότερες Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις– Μη συμμόρφωση με την Υ.Α 1932/29-06-2016

Κατά την εξόφληση των οφειλών διαπιστώνεται ότι δεν τηρήθηκε η απόλυτη χρονολογική σειρά, με αποτέλεσμα κάποιες δαπάνες να εξοφλούνται νωρίτερα από άλλες αν και νεότερες. Ενώ οι ληξιπρόθεσμες οφειλές χρονολογούνται από το έτος 2001 έως και το 2016 για το Π.Γ.Ν.Λ. και από το 2000 έως και το 2016 για το Γ.Ν.Λ., ωστόσο εξοφλήθηκαν τιμολόγια των ετών 2009, 2013, 2014, 2015, 2016 για το Π.Γ.Ν.Λ. και 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 για το Γ.Ν.Λ., μη τηρώντας τις διατάξεις της Υ.Α. 1932/29-06-2016 (ΦΕΚ 1932/29-06-2016), βάσει της οποίας σε κάθε περίπτωση δεν εξοφλούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις επομένου έτους πριν την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου κάθε φορά έτους. Σύμφωνα με τη θέση του Φορέα η εξόφληση τιμολογίων που έπονταν χρονολογικά συναρτάτο άμεσα με το προηγούμενο πρόβλημα και την ανάγκη ταχύτερης απορρόφησης των παρεχόμενων έκτακτων επιχορηγήσεων. Αξίζει να σημειωθεί ότι παρά τις απεντάξεις οφειλών ως αμφισβητήσιμων και την αντικατάστασή τους από άλλες, διατηρήθηκε σταθερή η συνολική δαπάνη, με την ελάχιστη απόκλιση που παρουσιάζεται στους επόμενους Πίνακες.

Πίνακας FIFO για το Π.Γ.Ν.Λ.

Ημ/νία Υποχρέωσης Εξόφλησης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών	Συνολικό Ποσό Ληξιπρόθεσμων Οφειλών¹ (Α)	Ποσό Εξόφλησης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών²(Β)	% Εξόφλησης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών (Β/Α)
2001	-769,42	0	0,00%
2002	1462,32	0	0,00%
2003	2510,74	0	0,00%
2004	3671,57	0	0,00%
2005	93831,61	0	0,00%
2006	-93967,42	0	0,00%
2007	41788,9	0	0,00%

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ – ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ
«ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»

2008	-3221,11	0	0,00%
2009	1170135,46	685006,22	58,54%
2010	23822,52	0	0,00%
2011	34302,7	0	0,00%
2012	1416,36	0	0,00%
2013	80891,87	33373,39	41,26%
2014	847543,18	272297,69	32,13%
2015	18121513,42	17354978,15	95,77%
2016	15460014,95	17439293,01	112,80%
ΣΥΝΟΛΟ	35784947,65	35784948,46	

¹ Περιλαμβάνονται οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που δηλώθηκαν στο Ε1

² Περιλαμβάνονται και τα πιστωτικά τιμολόγια

Πίνακας FIFO για το Γ.Ν.Λ.

Ημ/νία Υποχρέωσης Εξόφλησης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών	Συνολικό Ποσό Ληξιπρόθεσμων Οφειλών¹ (Α)	Ποσό Εξόφλησης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών² (Β)	% Εξόφλησης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών (Β/Α)
2000	262,94	0	0,00%
2001	922,79	0	0,00%
2002	4624,32	0	0,00%
2003	2434,78	0	0,00%
2004	2383,55	0	0,00%
2005	426,46	0	0,00%
2007	798,38	0	0,00%
2008	148411,6	29680	20,00%
2009	155401,08	75224	48,41%
2010	18973,43	0	0,00%
2011	7594,76	0	0,00%
2012	136815,1	337,02	0,25%
2013	256326,54	1362,23	0,53%
2014	519170,35	1330,86	0,26%
2015	2463454,47	2342771,99	95,10%
2016	3295110,45	4562403,9	138,46%
ΣΥΝΟΛΟ	7013111	7013110	

¹ Περιλαμβάνονται οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που δηλώθηκαν στο Ε1

² Περιλαμβάνονται και τα πιστωτικά τιμολόγια

3.2.2 Ποσά Συμψηφισμών (Amounts of Offsets)

ΕΥΡΗΜΑ 9: Μη αυτόματη εξαγωγή από το ΠΣ των ποσών συμψηφισμού

Η ΟΕ διαπίστωσε αδυναμία στο ΠΣ του Νοσοκομείου στην καταγραφή των συμψηφιστικών ποσών υπέρ Δημοσίου (ΑΑΔΕ), η οποία επιβεβαιώθηκε και από το φορέα, σύμφωνα με το αριθμ. 11032/05.03.2018 έγγραφο της Διοίκησης του φορέα. Στο αίτημα της ΟΕ προς το Νοσοκομείο για την διάθεση των συμψηφιστικών ποσών προμηθευτή και Δημοσίου, δόθηκε από τις Οικονομικές Υπηρεσίες (Ταμεία) του Νοσοκομείου εξωλογιστικό αρχείο, σε μορφή Excel, με τα παρακρατηθέντα ποσά υπέρ δημοσίου για έτη 2016 και 2017.

Για το 2016, από το ποσό των Χ.Ε. με δικαιούχους διάφορους προμηθευτές, παρακρατήθηκε υπέρ του δημοσίου συνολικό ποσό ευρώ 438.235,654. Το συγκεκριμένο ποσό αφορά στο σύνολο του ληξιπρόθεσμες δαπάνες. Από το ως άνω ποσό, οι 229.133,89ευρώ αφορά πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τα έσοδα του νοσοκομείου (ownfunds) και το υπόλοιπο, 209.101,65 ευρώ από την επιχορήγηση του ESM.

Για το 2017, από το ποσό των Χ.Ε. με δικαιούχους διάφορους προμηθευτές, παρακρατήθηκε υπέρ του δημοσίου συνολικό ποσό 227.372,38 ευρώ. Από το συγκεκριμένο ποσό των 227.372,38 ευρώ, ποσό 169.306 ευρώ αφορά πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τα έσοδα του νοσοκομείου (ownfunds) και το υπόλοιπο, 58.066,10 ευρώ από την επιχορήγηση του ESM.

TotalOffsets 2016 (by IAPR)	613.875,02
o/w offsets from ESM funds	553.616,42
o/w offsets from own funds	60.258,60
TotalOffsets 2017 (by IAPR)	1.106.125,13
o/w offsets from ESM funds	457.377,23
o/w offsets from own funds	648.747,90

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

Αναφορικά με τον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και τους συστήματος δημοσιονομικών αναφορών διαπιστώθηκαν επιμέρους τα εξής:

3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

Οι δημοσιονομικές αναφορές του Νοσοκομείου είναι:

- Προϋπολογισμός, ο οποίος τηρείται σε excel
- Το Μητρώο Δεσμεύσεων (Commitment Register)
- 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 ξεκινάει με την υποβολή του πρωτογενούς αιτήματος από το αιτούμενο τμήμα/κλινική, το οποίο 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 .

Στη συνέχεια δεσμεύεται η αναγκαία πίστωση στον αντίστοιχο κωδικό εξόδου του εγκεκριμένου προϋπολογισμού, ταυτόχρονα το ποσό δεσμεύεται και στην δημοσιονομική αναφορά «Μητρώο Δεσμεύσεων» και εκδίδεται η απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης η οποία υπογράφεται από τον κύριο διατάκτη, κατά τις διατάξεις του π.δ/τος 80/16. Μετά την δέσμευση του ποσού στον Π/Υ το τμήμα προμηθειών υπογράφει τη σύμβαση και προχωράει στη σύνταξη δελτίου παραγγελίας προς τον αντίστοιχο προμηθευτή.

Κατά την παραλαβή των υλικών τα τρία μέλη της ορισθείσας Επιτροπής οφείλουν να παρίστανται, προκειμένου, αφού παραλάβουν το παραστατικό του προμηθευτή (τιμολόγιο - δελτίο αποστολής ή το δελτίο αποστολής, να διαπιστώσουν ότι αυτό συμφωνεί ως προς την αναγραφόμενη ποσότητα με τα παραδιδόμενα υλικά. Στη συνέχεια η Επιτροπή πρέπει να παραδώσει: α) το παραστατικό στο γραφείο προμηθειών και β) τα υλικά στον αποθηκάριο. Το τιμολόγιο καταχωρείται άμεσα στο πληροφοριακό σύστημα και εκτυπώνεται το πρωτόκολλο παραλαβής προμηθειών, το οποίο πρέπει να υπογράφεται από την επιτροπή παραλαβής. 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.

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

Μετά την έγκριση του τιμολογίου, 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. Εφόσον η πληρωμή του τιμολογίου δεν ολοκληρωθεί μέχρι την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησής του αυτό καθίσταται ληξιπρόθεσμο, κατά τα προαναφερθέντα.

ΕΥΡΗΜΑ 10: Μη αυτοπρόσωπη παρουσία μελών Επιτροπής κατά την παραλαβή

Κατά τη διενέργεια των αιφνίδιων επιτόπιων ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν στις Αποθήκες Φαρμάκων και Αναλώσιμων Υλικών διαπιστώθηκε η μη αυτοπρόσωπη παρουσία των μελών της εκάστοτε ορισθείσας Επιτροπής κατά την παραλαβή, κατά παράβαση του άρθρου 208 ν.4412/2016.

ΕΥΡΗΜΑ 11: Μη τήρηση ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης

Δεν τηρείται πλατφόρμα παρακαταθήκης στο ΠΣ: η παρακαταθήκη υγειονομικών υλικών, τα οποία προορίζονται για την κάλυψη επειγουσών, κατά κύριο λόγο, αναγκών των χειρουργείων δεν καταχωρείται σε ξεχωριστή εφαρμογή (καρτέλα) του Ο.Π.Σ. του Φορέα και δεν υπάρχει απευθείας ηλεκτρονική διασύνδεση με τα επιμέρους υποσυστήματα (Τμήμα Προμηθειών και Λογιστήριο). Όσον αφορά το Π.Γ.Ν.Λ. από το 2012 καταχωρούνται τα σχετικά στοιχεία σε αρχεία excel της αρμόδιας Διαχείρισης (παραγγελίες των υλικών και χρεώσεις αυτών με ονομαστικά στοιχεία ασθενών, ιατρών και εταιριών), η δε παραλαβή γίνεται από κάθε επισπεύδουσα κλινική, με υπογραφή του αρμόδιου ιατρού και της Προϊσταμένης, ενώ στο Γ.Ν.Λ. τηρείται η ίδια διαδικασία (συμπλήρωση σχετικού εγγράφου χρέωσης), πλην όμως τα στοιχεία αυτά δεν καταγράφονται ούτε σε αρχείο excel, με αποτέλεσμα η ποσοτικοποίηση των εν λόγω δαπανών να καθίσταται σε κάθε περίπτωση είτε επισφαλής είτε πρακτικά αδύνατη.

ΕΥΡΗΜΑ 12: Μη αυτόματη μετάπτωση των αλλαγών των τιμών του φαρμάκου

Κατά την καταχώρηση δελτίου παραγγελίας φαρμάκων, δεν υπάρχει η δυνατότητα αυτόματης ενημέρωσης από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, η παρακολούθηση των οποίων γίνεται από τους Προϊστάμενους Φαρμακοποιούς, με αποτέλεσμα, όμως, να προκύπτουν εσφαλμένες καταχωρήσεις τιμών, οι οποίες μάλιστα δεν δύνανται να διορθωθούν εκ των υστέρων στο Ο.Π.Σ., πλην μόνο χειρόγραφα επί του εκτυπωμένου Δελτίου Παραγγελίας που τηρείται στο αρχείο των υπηρεσιών, μετά την παραλαβή του τιμολογίου, στο οποίο αναγράφεται είτε χαμηλότερη είτε υψηλότερη τιμή από την καταχωρηθείσα. Σχετικό αίτημα της Προϊσταμένης του Φαρμακείου του Π.Γ.Ν.Λ. δεν ικανοποιήθηκε από την εταιρία διαχείρισης του Π.Σ., σύμφωνα με την ηλεκτρονική αλληλογραφία που περιήλθε σε γνώση της Ομάδας Ελέγχου.

ΕΥΡΗΜΑ 13: Αδυναμίες στην παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης

Η κίνηση των φαρμάκων στις κλινικές και η δαπάνη που προκαλείται δεν παρακολουθείται ευχερώς, εξαιτίας της απουσίας barcode στα φάρμακα, η προσθήκη των οποίων εκτιμάται στο αμέσως επόμενο χρονικό διάστημα, καθώς συνιστά επιδίωξη της Διοίκησης και της Οικονομικής Υπηρεσίας. Λόγω αφενός του επιτακτικού χαρακτήρα της φαρμακευτικής δαπάνης και αφετέρου του δυσθεώρητου ύψους αυτής καταγράφηκε “σύγκρουση συμφερόντων” μεταξύ της επιδίωξης ύπαρξης ικανού αποθεματικού και της ανάγκης περιστολής της σχετικής δαπάνης αντίστοιχα. Από 1-1-2018 με εσωτερικές ενέργειες της Οικονομικής Υπηρεσίας του Π.Γ.Ν.Λ., τα Δελτία Παραγγελίας Φαρμάκων δεν εκτελούνται εάν δεν προσυπογραφούν από την Προϊσταμένη της Οικονομικής Υπηρεσίας και το Διοικητικό Διευθυντή, ενώ στο Γ.Ν.Λ. η σχετική εντολή εκτελείται με μόνη την υπογραφή της Προϊσταμένης του Φαρμακείου.

ΕΥΡΗΜΑ 14: Περιπτώσεις μη έγκαιρης προηγούμενης δέσμευσης

Σε περιπτώσεις ανάγκης και εφόσον υπάρχει ανταπόκριση των φαρμακευτικών εταιριών, εκτελούνται παραγγελίες φαρμάκων ακόμη και χωρίς να προηγείται ανάληψη της υποχρέωσης και ανάρτηση αυτής στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ». Στην περίπτωση αυτή δεν εκδίδεται Τιμολόγιο παρά μόνο το Δελτίο Αποστολής που συνοδεύει τα εισαγόμενα είδη. Με τον τρόπο αυτό ικανοποιούνται τόσο οι τρέχουσες όσο και οι αναφυόμενες ανάγκες των Νοσοκομείων, πλην, όμως, η πρακτική αυτή συντελεί στη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

ΕΥΡΗΜΑ 15: Μη τήρηση μητρώου παγίων στο σύστημα

Δεν τηρείται μητρώο παγίων στοιχείων στο Ο.Π.Σ. και οι όποιες καταχωρήσεις πραγματοποιούνται σε αρχείο excel της αρμόδιας Διαχείρισης Υλικού, το οποίο και δεν διασυνδέεται με τα επιμέρους υποσυστήματα του Φορέα.

3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

Η πρωτογενής καταγραφή των δυνητικών υποχρεώσεων του φορέα γίνεται στον Προϋπολογισμό (Π/Υ) του φορέα, ο οποίος συντάσσεται σε αρχείο excel και εγκρίνεται από το Υπουργείο Υγείας. Στη συνέχεια, τα ποσά του Π/Υ καταγράφονται στο Μ.Δ.. Το Μ.Δ. αποτελεί το πιο σημαντικό δημοσιονομικό σύστημα, στο οποίο καταγράφονται μεταξύ άλλων οι δεσμεύσεις του φορέα, οι υποχρεώσεις του (ανά τιμολόγιο προμηθευτή), τα εξοφληθέντα ποσά (ανά χρηματικό ένταλμα πληρωμής) καθώς και οι απλήρωτες υποχρεώσεις με την ενηλικίωση τους. Οι οδηγίες τήρησης του ΜΔ ορίζονται από την Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) σύμφωνα με τα Π.Δ/τα 113/2010 (ΦΕΚ 194 Α/22-11-2010) και 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α/5-8-16). Επιπλέον, συντάσσεται και εγκρίνεται ο Απολογισμός του φορέα, ο οποίος, μεταξύ άλλων, παρουσιάζει απολογιστικά τις εξοφλήσεις των υποχρεώσεων του φορέα. Επιπλέον, ο φορέας υποχρεούται από το ΜΔ να ενημερώνει τα μηνιαία στοιχεία που απαιτούνται στο e-portal του Γ.Λ.Κ..

ΕΥΡΗΜΑ 11: Ασυμφωνία ΜΔ και e-portal

Παρατηρείται ασυμφωνία ανάμεσα στα στοιχεία του ΜΔ και στο e-portal του Γ.Λ.Κ., η οποία, σύμφωνα με το φορέα οφείλεται στο γεγονός της ενημέρωσης του τελευταίου και σε επόμενο χρόνο του μήνα αναφοράς (περίπου μέχρι το πρώτο 15ήμερο του επόμενου μήνα), λόγω λήψης νέων τιμολογίων.

3.3.3 Εσωτερικές Δικλείδες Ασφαλείας: Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit) -Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας, καταγεγραμμένη διαδικασία προμηθειών και ενσωματωμένες δικλείδες ασφαλείας εσωτερικού ελέγχου (internal controls)

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.

Το Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ δεν διαθέτει τμήμα εσωτερικού ελέγχου, αλλά η σχετική εργασία ανατίθεται σε εξωτερικούς συνεργάτες που τελούν χρέη εσωτερικών ελεγκτών για τον φορέα, σύμφωνα με το αρ. 25 του ν. 4025/11 (σχετ. εγκύκλιες οδηγίες του Υπ.Υγείας υπ'αριθμ. ΓΠ.ΔΥ5γ/οι129854-22/11/2011, όπως αναθεωρήθηκε με την 94064/01/10/2012) και ο οποίος συνεργάζεται με τριμελή Επιτροπή Εσωτερικού Ελέγχου και αναφέρει τυχόν ευρήματα στη Διοίκηση. Σύμφωνα με τη Διοίκηση η αναβάθμιση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου/εσωτερικών δικλίδων αποτελεί διαρκή επιδίωξη (σχετ. Απόφαση 1749/04-10-2017)

Οι εκθέσεις υποβάλλονται μηνιαία (reports) και οποτεδήποτε ανακύπτουν νέα δεδομένα. Κατά τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου που διενεργήθηκε κατά τα έτη 2016 και 2017 στις δύο νοσοκομειακές μονάδες, επισκοπήθηκαν μεταξύ άλλων:

- τα λειτουργούντα μηχανογραφικά προγράμματα
- η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στη ΓΛ, το ΔΛ και την ΑΛ
- το ΜΔ
- το οριστικό κλείσιμο των Ισοζυγίων
- η καταχώρηση των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων στους πίνακες Β.Ι.
- η διαχείριση του Φαρμακείου και
- οι ισχύοντες Οργανισμοί Εσωτερικών Υπηρεσιών

Κατά τη σύνταξη των Εκθέσεων Ελέγχου η Εσωτερική Ελεγκτής κατέληξε στα εξής επιμέρους σημεία:

➤ όσον αφορά στη λειτουργία του ΠΣ:

- 1) δεν υπάρχει ηλεκτρονική διασύνδεση ανάμεσα στις Διαχειρίσεις (Φαρμακείου, Αναλωσίμων Υλικών, Μητρώου Παγίων κλπ) με το Τμήμα Προμηθειών
- 2) δεν καταχωρούνται και δεν παρακολουθούνται ηλεκτρονικά οι συμβάσεις που έχουν υπογραφεί

➤ όσον αφορά στη λειτουργία του διπλογραφικού συστήματος:

- 1) εκκρεμούσε κατά το χρόνο υποβολής της έκθεσης η ενσωμάτωση των στοιχείων στο κύκλωμα της ΓΛ και ΑΛ, λόγω λήξης της σύμβασης με την εταιρία λογιστικής υποστήριξης στις εφαρμογές διπλογραφικού συστήματος¹
- 2) παρουσιάζονταν σφάλματα κατά την ενημέρωση των λογιστικών γεγονότων στη ΓΛ και την εξαγωγή δεδομένων, συνεπώς ζητήματα αξιοπιστίας
 - όσον αφορά στην οργάνωση των εσωτερικών υπηρεσιών:
 - 1) χρήζει επικαιροποίησης/τροποποίησης ο Ο.Ε.Υ.
 - 2) δεν υπάρχει εγκεκριμένο καθηκοντολόγιο (job description)
 - 3) δεν είναι γνωστή η ύπαρξη Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας μεταξύ του προσωπικού και χρήζει επικαιροποίησης

Επισημαίνεται ότι, ο Φορέας διαθέτει Εγχειρίδιο Εσωτερικού ελέγχου (έγγραφο και ηλεκτρονικό), το οποίο Εντάσσεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας. Επιπλέον, υπάρχουν καταγεγραμμένες διαδικασίες για το σύνολο των λειτουργιών του φορέα, πλην, όμως, δε αυτές δεν περιλαμβάνεται το ιατρικό έργο, διότι εξαιρείται από την κείμενη νομοθεσία. Επίσης, υφίστανται εσωτερικές καταγεγραμμένες δικλίδες ασφαλείας, οι οποίες αναπροσαρμόζονται βάσει των εκάστοτε δεδομένων και συνθηκών, ελέγχονται δε από τη Διοίκηση και τους αρμόδιους Προϊσταμένους. Μέριμνα λαμβάνεται για την εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού σε διαδικασίες που άπτονται των αρμοδιοτήτων του, καθώς και για τον έλεγχο τους ποιότητας των διαδικασιών του φορέα.

Ωστόσο, δεν υφίσταται εσωτερική δικλείδα ασφαλείας από το ΠΣ, προκειμένου να ελέγχονται οι προμήθειες του φορέα ούτε προκειμένου να αποφευχθεί η απευθείας ανάθεση, ενώ εκκρεμεί η εκτέλεση όμοιας σύμβασης από διαγωνισμό. Κατά την άποψη του φορέα, μάλιστα, θα ήταν χρήσιμο να αναπτυχθεί σχετικό εργαλείο στο ΠΣ, το οποίο θα διασυνδέεται με τα τρέχοντα δεδομένα, προειδοποιώντας σχετικά για τέτοιες περιπτώσεις².

¹ Η νέα σύμβαση λογιστικής υποστήριξης με ανάδοχο ιδιώτη συνήφθη πρόσφατα

² Τα ανωτέρω περιλαμβάνονται στο Ερωτηματολόγιο που συμπλήρωσαν οι Υπηρεσίες του ελεγχόμενου φορέα σχετικά με τις εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας, κατά τη διενέργεια της β' φάσης του ελέγχου.

3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Στη δημιουργία και συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων συντελούν διάφοροι παράγοντες όπως:

3.4.1 Μη ρεαλιστικοί προϋπολογισμοί

Η κατάρτιση μη ρεαλιστικών προϋπολογισμών: 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 που δεν λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία λόγω της οικονομικής κρίσης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα οι πιστώσεις που αναγράφονται σε αυτόν να είναι ανεπαρκείς για τη ενταλματοποίηση πληρωμών και ο αρχικός Π/Υ αναγκαστικά αναμορφώνεται πολλακίς κατά την διάρκεια του έτους.

ΤΕΛΙΚΟΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016¹	192.209.496,52
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016¹	96.100.531,21
ΔΙΑΦΟΡΑ	96.108.965,31

*Συμπεριλαμβάνεται το αποθεματικό ύψους 28.653.117,88

¹Αρχείο Excel που δόθηκε από το φορέα

3.4.2. Διενέργεια δαπανών χωρίς επαρκείς πιστώσεις

Η συντριπτική πλειονότητα των δαπανών των νοσοκομείων, περίπου τα 2/3 αυτών, σύμφωνα με υπολογισμούς των αρμόδιων υπαλλήλων των Οικονομικών Υπηρεσιών, έχουν γίνει με απευθείας αναθέσεις, γεγονός που μπορεί σε κάποιες περιπτώσεις να υποκρύπτει ζητήματα νομιμότητας (κατατμήσεις, μη δημοσίευση στη ΕΕΚ κλπ). Λύση στο πρόβλημα αυτό δίνει εν μέρει η ψήφιση νομιμοποιητικών διατάξεων, την οποία αναμένουν τα Νοσοκομεία, προκειμένου να προβούν σε πληρωμές, η καθυστέρηση αυτή, ωστόσο, συντελεί στη δημιουργία νέων υποχρεώσεων.

3.4.3. Liquidity Shortages – Χαμηλά χρηματικά διαθέσιμα

Στις 31/12/2016 τα Νοσοκομεία παρουσιάζει σχετικά υψηλά χρηματικά διαθέσιμα περίπου ίδιες με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Ωστόσο, η σύγκριση της εξέλιξης των μηνιαίων πραγματικών χρηματικών διαθεσίμων με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές καταδεικνύουν την έλλειψη ρευστότητας των Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ Λάρισας και την αδυναμία τους να καλύψουν τις αυξημένες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους.

Συγκεκριμένα, τα πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα των νοσοκομείων στις 31/12/2016 ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 16.049.757,11 [Bank Deposits: 53.426.961,17 minus Checks Payables: 2.696.911,59], ενώ τα χρηματικά διαθέσιμα που εμφανίζονται στις τράπεζες είναι 24.479.951,10 ευρώ. Για τις 30/9/2016 δεν παρουσιάζεται ανάλυση, καθώς το ΜΔ της περιόδου κρίνεται ως μη αξιόπιστο.

Περίοδος	Χρηματικά Διαθέσιμα	Συνολικές Απλήρωτες Υποχρεώσεις (A+B)	A - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές -	B - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές
31/12/2016	50.730.049,58 ¹	29.528.012,88	9.326.494,11	20.201.518,77

¹ Bank Deposits: 53.426.961,17 minus Checks Payables: 2.696.911,59

Επιπλέον, η ΟΕ διαπίστωσε διαφορές σε σχέση με το σύστημα αναφοράς BI forms¹ στο οποίο αναφέρεται ποσό 53.426.961,17 ευρώ ενώ ο ελεγμένος, από Εξωτερικούς Ορκωτούς Λογιστές, Ισολογισμός (Statement of Financial Position) αναφέρει ταμειακά διαθέσιμα 52.843.931,72 ευρώ.

Cash and Cash Equivalents as at 31/12/2016	
Calculated by HCA ¹	50.730.049,58
BI Forms (reported to Ministry of Health) - Bank Statements	53.426.961,17
Statement of Financial Position	52.843.931,72

¹ [53.426.961,17 - 2.696.911,59 checks payables]

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

¹ Πίνακας BI forms 5.7 «Πραγματικά Ταμειακά Διαθέσιμα»

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) (ΑΔΑ:ΨΣ1Χ469060-Ι2Σ) στις 31/12/2016. Οι αριθμοδείκτες παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Statement of Financial Position as at 31/12/2016	
Current Assets (A)	213.844.633,19
o/w Inventory (A.1)	5.698.120,38
Current Liabilities (B)	29.953.339,16
Liquidity Ratios	
Current Ratio (A/B)	7,14
Acid/Quick Ratio [(A-A.1)/B]	6,95

Ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας δείχνει το μέτρο ρευστότητας και το περιθώριο ασφαλείας που διατηρεί η διοίκηση μιας οικονομικής μονάδας, προκειμένου να μπορεί να αντιμετωπίσει μια τυχόν ανεπιθύμητη εξέλιξη στη ροή κεφαλαίων κίνησης. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, η οικονομική μονάδα είναι τα Νοσοκομεία που οι ανάγκες τους είναι συνεχείς, επείγουσες και με την υψηλή απαίτηση να ικανοποιούνται άμεσα, αφού παρέχουν υπηρεσίας υγείας. Άρα, χρειάζεται ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας να είναι μεγάλος, προκειμένου τα Νοσοκομεία να ανταποκρίνονται στις τρέχουσες υποχρεώσεις τους και να πραγματοποιείται μια πιο ορθολογική χρησιμοποίηση του υπάρχοντος κεφαλαίου κίνησης.

Επιπλέον, ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας μας δείχνει πόσες φορές τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία της οικονομικής μονάδας καλύπτουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, μη συμπεριλαμβάνοντας όσα στοιχεία δεν είναι άμεσα ρευστοποιήσιμα. Στην περίπτωση των Νοσοκομείων Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ., ως ενιαίο νομικό πρόσωπο, ο δείκτης αυτός είναι μεγαλύτερος από τη μονάδα, άρα όχι τόσο ικανοποιητικός, γιατί η περίοδος εισπράξεως και εξοφλήσεως των υποχρεώσεων των Νοσοκομείων δεν είναι ταυτόχρονες.

Όσον αφορά το συγκριτικό πίνακα με τα μηνιαία πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα και τις μηνιαίες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπως φαίνεται παρακάτω, υπάρχει όντως πρόβλημα ρευστότητας για το Νοσοκομείο πριν την εισροή της χρηματικής βοήθειας από τον ESM.

Συγκεκριμένα έως την ταμειακή εισροή της 1^{ης} δόσης των 21,2 εκ ευρώ (συγκεκριμένα 17.768.936,00 ευρώ για το Π.Γ.Ν.Λ. και 3.482.346,00 ευρώ ΓΙΑ ΤΟ Γ.Ν.Λ.) από τον ESM στα

Νοσοκομεία τον Ιούλιο του 2016, τα πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα του Νοσοκομείου ήταν 39.465.320,24 ευρώ και οι ληξιπρόθεσμες οφειλές ήταν 49.814.287,20 ευρώ.

Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με το Κεφ.Β3 παρ.2α της ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/16 (ΦΕΚ 1932 Β/29-06-2016) στην έκθεση αιτιολόγησης πρέπει να λαμβάνονται υπόψη, εκτός από την τήρηση των προϋποθέσεων της παραγράφου Β2 της παρούσας Υπουργικής Απόφασης, και τα υφιστάμενα ταμειακά διαθέσιμα του φορέα, προκειμένου να τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα της επιχορήγησης.

Cash and Cash Equivalents as Reported to BI Forms (Ministry of Health) - end of period		Amounts Overdue (e-portal)	ESM Arrears Clearance Program
Jan 16	15.766.108	17.038.862	
Feb 16	21.950.490	18.105.356	
Mar 16	23.219.767	44.684.045	
Apr 16	17.248.993	42.675.328	
Mai 16	19.046.160	44.707.638	
Jun 16	19.233.761	45.858.622	
Jul 16	39.465.320	49.864.668	ESM Cash Inflow 21.251.252,00 €
Aug 16	28.154.831	38.894.688	
Sept 16	32.810.245	40.537.903	ESM Cash Inflow 684.257,33 €
Oct 16	38.079.085	40.338.432	
Nov 16	52.401.912	29.010.897	ESM Cash Inflow 20.862.522,64 €
Dec 16	53.426.961	20.040.721	

Στο Παράρτημα παρατίθεται αναλυτικός Πίνακας με τα ευρήματα και τις απαντήσεις του Φορέα.

4. Συστάσεις

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι συστάσεις του Ε.Σ. προς τη Διοίκηση και τις Υπηρεσίες του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας – Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο» (Π.Γ.Ν.Λ. – Γ.Ν.Λ.). Οι συστάσεις αυτές απορρέουν από τα συμπεράσματα που προέκυψαν κατά την αξιολόγηση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων οφειλών του Φορέα έναντι τρίτων, την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και την αξιοπιστία των δημοσιονομικών δεδομένων και συστημάτων αναφοράς του Φορέα που ολοκληρώθηκε σε δύο φάσεις (Α' και Β' φάση ελέγχου).

4.1. Ληξιπρόθεσμες Οφειλές

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν κατά την εξέταση και ανάλυση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων οφειλών, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Φορέα να προβεί:

1. στην άμεση εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων σε κάθε νέο εισερχόμενο τιμολόγιο και τη δημιουργία σχετικής στήλης στο Μητρώο Δεσμεύσεων, όπου θα καταχωρείται η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου, εν είδει ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, η οποία, όπως αναφέρθηκε ήδη, μπορεί να αφίσταται χρονικά εκείνης της έκδοσης του τιμολογίου. Η τήρηση του ως άνω κανονιστικού πλαισίου εκτιμάται ότι θα συμβάλει στον ορθό υπολογισμό της χρονολογικής ωρίμανσης των οφειλών και συνακόλουθα σε ρεαλιστική εκτίμηση του ύψους των ληξιπρόθεσμων οφειλών του φορέα (>90 ημερών). Εξάλλου, με την ενέργεια αυτή θα διαμορφωθεί αναλόγως και το περιεχόμενο του εντύπου Ε1, με το οποίο επισπεύδεται η παροχή επιχορήγησης και συνεπώς δεν δύναται να αποτυπώνει στρεβλή εικόνα του πραγματικού ύψους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

2. στη μη καταχώρηση στο ΜΔ και στη μη ένταξη στο Ε1, σε επόμενο χρόνο, τιμολογίων για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, καθόσον υποχρεώσεις οι

οποίες απορρέουν από εκκρεμή δίκη δεν δύνανται να καταστούν ληξιπρόθεσμες και συνεπώς να λογιστικοποιηθούν πριν τελεσιδικήσουν με οποιονδήποτε τρόπο.

3. στην κίνηση, με απόφαση του οικείου Διοικητικού Συμβουλίου, των διαδικασιών διαγραφής οφειλών, οι οποίες σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής τους και παραμένουν ανεξόφλητες, λόγω παραγραφής τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν.2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» και του ν.4270/2014 ΦΕΚ 143 Α/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

4.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν κατά την εξέταση και ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον ΕΜΣ, για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Φορέα να προβεί:

1. στην τήρηση της Υ.Α. 2/57103/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932) όσον αφορά την υποχρέωση εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων επόμενου έτους εφόσον πρώτα έχουν εξοφληθεί οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προηγούμενου κάθε φορά έτους (FIFO). Επισημαίνεται ότι η σειρά εξόφλησης παρακάμπτεται μόνο στην περίπτωση που υπάρχουν κωλύματα νομιμότητας για την εξόφλησή τους, τα οποία αναφέρονται στις εξής περιπτώσεις (περιοριστικά): α) εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, β) απειλή ποινών και προστίμων σε περίπτωση καθυστέρησης (π.χ. τόκοι υπερημερίας) και γ) λόγοι κατεπείγοντος. Εκτιμάται ότι ο ορθός υπολογισμός της χρονικής ωρίμανσης των οφειλών, καθώς και η απόρριψη δαπανών που χαρακτηρίζονται αμφισβητήσιμες, ζητήματα για τα οποία έγινε λόγος νωρίτερα, θα συμβάλει σε αυτή την κατεύθυνση.

2. σε διαμόρφωση ξεχωριστής στήλης στο ΜΔ, όπου θα καταχωρούνται στοιχεία των επιταγών, με τις οποίες παρακρατούνται ποσά πληρωμής, ένεκα συμψηφισμού με οφειλές των προμηθευτών σε Δ.Ο.Υ., Ασφαλιστικά Ταμεία ή για τις οποίες οι προμηθευτές έχουν επιλέξει να εκχωρήσουν το σχετικό δικαίωμα είσπραξης σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (factoring),

προκειμένου να αποτυπώνεται πλήρως αφενός το ποσό που πιστώνεται στον τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή (“cash to supplier”), αφετέρου τα ποσά που συμψηφίζονται με οφειλές του σε φορείς της ΓΚ. Πρέπει να σημειωθεί, ότι, λόγω της αδυναμίας εξαγωγής των δεδομένων αυτών από το σύστημα (επειδή σχετική πληροφόρηση δεν περιλαμβάνεται σε αυτό), για τις ανάγκες της β’ φάσης του ελέγχου οι υπάλληλοι των Ταμείων δημιούργησαν αρχεία excel εκ του μηδενός (εξωσυστημικά), βάσει των επιταγών παρακράτησης προς Δ.Ο.Υ. ή άλλους φορείς (Ι.Κ.Α., Ο.Α.Ε.Ε. εν προκειμένω), στοιχεία των οποίων φυλάσσονται σε πανόδοτους φακέλους, προκειμένου να καταχωρήσουν τα εν λόγω στοιχεία. Συστήνεται επομένως η ηλεκτρονική καταχώρηση αυτών των στοιχείων, για λόγους διασφάλισης των στοιχείων αλλά και των υπαλλήλων και προκειμένου να χρησιμοποιηθούν σε κάθε επόμενο έλεγχο.

4.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Φορέα να προβεί:

1. σε συστηματική διασταύρωση της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο ΜΔ, προκειμένου να εκλείψουν παντελώς αντίθετες περιπτώσεις, οι οποίες πάντως παρατηρήθηκαν σε ελάχιστη κλίμακα (4 τιμολόγια στο Π.Γ.Ν.Λ.).

2. σε δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεση αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του φορέα, προκειμένου, τηρουμένων φυσικά των λοιπών όρων προστασίας των δεδομένων υγείας του ατόμου, τα οποία συγκαταλέγονται στα ευαίσθητα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα, να είναι δυνατή η παρακολούθηση και ποσοτικοποίηση της σχετικής δαπάνης, για λόγους οικονομικής διαφάνειας.

3. στην τήρηση των διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων (άρ.208 ν.4412/2016) κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στο Νοσοκομείο, ιδίως της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του συνόλου των μελών της, η οποία, καίτοι δεν είναι πάντα ευχερής, λόγω της ιδιότητας αυτών (μέλη Επιτροπών που ανήκουν στο ιατρικό και νοσηλευτικό προσωπικό), διασφαλίζει τον προηγούμενο ποιοτικό έλεγχο, αποτρέπει περιπτώσεις επιστροφών, λόγω

αποκλίσεων από τις συμπεφωνημένες ιδιότητες και εξασφαλίζει εντέλει την άμεση προώθηση του τιμολογίου στην Οικονομική Υπηρεσία και τη μη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, στις οποίες εκτιμάται ότι συντελεί η μη υπογραφή του πρωτοκόλλου παραλαβής κατά την παραλαβή.

4. στη δημιουργία αυτόματης ενημέρωσης από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, προκειμένου να διευκολυνθεί η παρακολούθηση των τιμών από τους Προϊσταμένους των Φαρμακείων και να μην εμφιλοχωρούν λάθη κατά την παραγγελία αυτών, που διαπιστώνονται κατά την εισαγωγή του τιμολογίου. Επισημαίνεται ότι σχετικό αίτημα που υπέβαλε η Προϊσταμένη του Φαρμακείου του Π.Γ.Ν.Λ. δεν βρήκε ανταπόκριση από την εταιρία που διαχειρίζεται το ΠΣ, διότι θεωρήθηκε ότι δεν συγκαταλέγεται στις υφιστάμενες συμβατικές υποχρεώσεις της και συνεπώς θα πρέπει να επιλυθεί με κάθε πρόσφορο τρόπο, προκειμένου να διασφαλισθεί η ορθή διαδικασία εκτέλεσης των παραγγελιών των φαρμάκων. Πλην όμως με το ν.3979/2011, η διαλειτουργικότητα των πληροφοριακών συστημάτων με νέες ή υφιστάμενες εφαρμογές του αναδόχου πρέπει να εξασφαλίζεται από την εταιρία διαχείρισης χωρίς πρόσθετο κόστος.

5. στη δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα, για την πάντως οποία οι διαδικασίες από πλευράς της Διοίκησης έχουν ήδη εκκινήσει, προκειμένου να είναι δυνατή η παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης, μείζονος σε αξία αλλά και σημασία για τη λειτουργία των Νοσοκομείων, σε όλη την κλίμακα (κλινικές), με ασφάλεια και αξιοπιστία. Σημειωτέον ότι η ενέργεια προηγούμενης υπογραφής στα δελτία παραγγελίας των φαρμάκων που ξεκίνησε στην αρχή του έτους στο Π.Γ.Ν.Λ. καταδεικνύει την πρόθεση ελέγχου της δαπάνης αυτής, πλην, όμως, εκτιμάται ότι προσθέτει επιπλέον διοικητικό κόστος (γραφειοκρατία)

6. στην αποφυγή εγκατάστασης ως πρακτικής της εκτέλεσης παραγγελιών πριν την ανάρτηση της πρότασης ανάληψης υποχρέωσης στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ», διότι συντελεί στη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

7. στην τήρηση μητρώου παγίων στοιχείων και στη διασύνδεσή του με τα επιμέρους υποσυστήματα του Φορέα.

Στο Παράρτημα «Πίνακας συστάσεων έκθεσης ελέγχου» παρατίθενται αναλυτικά οι συστάσεις και χρονοδιάγραμμα διορθωτικών ενεργειών εκ μέρους φορέων.

5. Απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και τελική θέση Ομάδας Ελέγχου

Η Ομάδα ΕΣ υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα ευρήματα και τις συστάσεις στη διοίκηση του φορέα (αριθ. Πρωτ. ΕΜΠ.16/05-04-2018), 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 του Φορέα μας εστάλησαν με το αριθ. Πρωτ. ΕΜΠ.16/03-05-2018 έγγραφό του και παρατίθενται στο παράρτημα 6 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 6 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 6 της παρούσης.

Αθήνα, 23.5.2018

Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

6. Παραρτήματα



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου

Λάρισας «Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο» (Π.Γ.Ν.Λ. – Γ.Ν.Λ.)

6.1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
Α. Χρονολογική Ωρίμανση Οφειλών		
Εύρημα Α.1		
Λανθασμένη απεικόνιση στο ΜΔ της Ενηλικίωσης Υπολοίπων στις 31/12/2016	Η καταχώρηση κάθε τιμολογίου στο Μ.Δ. γίνεται σύμφωνα με την ημερομηνία έκδοσής του, οπότε και η ενηλικίωσή τους καθορίζεται σύμφωνα με αυτή την ημερομηνία. Σε συνεννόηση και συνεργασία με την εταιρεία που μας υποστηρίζει μηχανογραφικά, θα βρούμε	

	την κατάλληλη απεικόνιση αυτών, δεδομένου ότι η ημερομηνία του τιμολογίου με τον αριθμό του είναι αυτό που καθορίζει την αυθεντικότητά του ακόμη και στις φορολογικές αρχές. Παρακαλείται η ομάδα ελέγχου, να υποδείξει την ορθότερη προσέγγιση για την καταχώρηση της ημερομηνίας των τιμολογίων(ημερομηνία έκδοσης – ημερομηνία παραλαβής)	
Εύρημα Α.2		
Δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής τιμολογίων σύμφωνα με την ημερομηνία πραγματικής παραλαβής τους	Τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής, αλλά θα γίνουν ενέργειες ούτως ώστε αυτό να συνδεθεί με το Μ.Δ. Άλλωστε το πρωτόκολλο είναι το βασικό νομιμοποιητικό έγγραφο για την καταχώρηση του είδους στην αποθήκη και την πληρωμή της σχετικής δαπάνης.	
Εύρημα Α.3		
Πιθανώς παραγεγραμμένες οφειλές άνω των 5 ετών	Έγινε η σχετική διερεύνηση (υπάρχει γνωμοδότηση της Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, απόφαση Δ.Σ.), αλλά δεν προέκυψε παραγραφή.	
Β. Νομική Εγκυρότητα		
Εύρημα Β.1		

<p>Εμφανίζονται ως ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις που απορρέουν από εκκρεμή δίκη</p>	<p>Ναι, διότι εκ των πραγμάτων τα τιμολόγια καταχωρούνται άμεσα με την παραλαβή των ειδών, χωρίς να γνωρίζουμε από πριν ότι μπορεί μετά από χρόνια οι εταιρείες να προσφύγουν δικαστικά και μέχρι τελεσιδικίας, η Υπηρεσία διαπραγματεύεται για τη νόμιμη εξόφλησή τους. Άλλωστε όλα τα τιμολόγια από τη στιγμή της καταχώρησής τους αποτυπώνονται στο μηνιαίο σύστημα του Υπουργείου Υγείας Β. Ι. Forms .</p>	
<p>Γ. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις</p>		
<p>Εύρημα Γ.1</p>		
<p>Εμφανίζονται απλήρωτες υποχρεώσεις που δεν υπάρχουν στο ΜΔ έως 31/12/2016</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Για το υπ' αριθμ.204/02-03-20016 παραστατικό ποσού 2.460,00€ ΚΑΕ 1311απ αντιστοιχεί δέσμευση 1813/0/2016/1311γπ ήταν λανθασμένα καταχωρημένος ο αριθμός του παραστατικού. Ο ορθός αριθμός παραστατικού είναι 16000204/02-03-2016 και εξοφλήθηκε 21-12-2016. • Για το υπ' αριθμ.745/30-11-2015 	

	<p>παραστατικό ποσού 393,60€ ΚΑΕ 0887βπ αντιστοιχεί δέσμευση 1813/0/2016/0887γπ και εξοφλήθηκε 29-09-2016.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Για το υπ' αριθμ.859/18-12-2008 παραστατικό ποσού -566,80€ ΚΑΕ 1311βπ αντιστοιχούσε στην αριθμ.2665/0/2016 δέσμευση, στην 916/0/2017 και σήμερα αντιστοιχεί στην 640/0/2018 και έως και σήμερα παραμένει ανεξόφλητο. Το πρόγραμμα δεν έχει ιστορικότητα, ως εκ τούτου με κάθε αλλαγή χρήσης και μετά από τις ανατροπές αλλάζει ο αριθμός της δέσμευσης • Για το υπ' αριθμ.1923/23-02-2016 παραστατικό ποσού 8.794,50€ ΚΑΕ 1311απ, εκ παραδρομής είχε αποτυπωθεί λάθος εγγραφή, η οποία τροποποιήθηκε στις ενδιάμεσες τροποποιήσεις μέχρι το τελικό Ε1 	
Δ. Δειγματοληπτικός έλεγχος		
Εύρημα Δ.1		

Οι Προμηθευτές χρησιμοποιούν την μέθοδο factoring	Ναι, χρησιμοποιούν αυτή τη μέθοδο, η οποία παρακολουθείται και απεικονίζεται στο Π.Σ. του Νοσοκομείου αμέσως μετά τη νόμιμη επίδοση της σχετικής σύμβασης εκχώρησης. Έτσι έχουμε άμεση καταγραφή στην καρτέλα του Προμηθευτή.	
<i>E. Εκτέλεση προγράμματος ESM</i>		
Εύρημα E.1		
Αντικατάσταση τιμολογίων από το E1, χωρίς να προβλέπεται από την Υ.Α.	Υπάρχει ηλεκτρονικό μήνυμα από την 5 ^η Υ.Πε. την 01/07/2016 (μετά από τηλεφωνική επικοινωνία με το Υπουργείο), ώστε να προβούμε σε τροποποίηση του Π-Υ και νέα κατάσταση E1 ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσης των τιμολογίων (εφόσον υπήρχαν τιμολόγια μη δεκτικά πληρωμής), ώστε να απορροφηθούν άμεσα τα ποσά των δόσεων της σχετικής επιχορήγησης και έτσι εγκρίνονταν οι εκάστοτε τροποποιήσεις από το Υπουργείο.	
Εύρημα E.2		

<p>Δεν εξοφλήθηκαν με σειρά προτεραιότητας οι παλαιότερες Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις (FIFO)– Μη συμμόρφωση με την Υ.Α 1932/29-06-2016</p>	<p>Έγινε προσπάθεια να τηρηθεί ο κανόνας. Επειδή όμως παρατηρήθηκε αδυναμία εξόφλησης κάποιων τιμολογίων, για διάφορους λόγους, έγινε αντικατάστασή τους και προχωρήσαμε σε επόμενα. Άλλωστε οι λόγοι ανατροπής της σειράς προτεραιότητας ήταν σύμφωνοι με αυτούς που προβλέπονταν στην νέα Υπουργική απόφαση αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/23-6-2017 που εκδόθηκε και η οποία τροποποίησε την αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ (ΦΕΚ 1932/29-6-2016) και ως προς τους λόγους ανατροπής της σειράς προτεραιότητας.</p>	
<p>ΣΤ. Ποσά συμψηφισμών</p>		
<p>Εύρημα ΣΤ.1</p>		
<p>Μη αυτόματη εξαγωγή από το ΠΣ των ποσών συμψηφισμού</p>	<p>Ζητήθηκε από την εταιρεία Πληροφορικής και με αναβάθμιση που έγινε στο σύστημά μας υπάρχει η δυνατότητα εξαγωγής των ποσών συμψηφισμού απευθείας από το Π.Σ.</p>	
<p>Ζ. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς</p>		
<p>Εύρημα Ζ.1</p>		

Μη αυτοπρόσωπη παρουσία μελών Επιτροπής κατά την παραλαβή	Υπάρχει αυτοπρόσωπη παρουσία μελών των Επιτροπών πλην ελαχίστων περιπτώσεων, λόγω ανωτέρας βίας.	
Εύρημα Ζ.2		
Μη τήρηση ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης	Ναι και έχει δρομολογηθεί επίλυση του θέματος με την εταιρεία του Π.Σ. Άλλωστε και το ίδιο το Υπουργείο Υγείας δεν έχει οριστικοποιήσει τους κανόνες τήρησης της διαδικασίας παρακαταθήκης, κάτι που ταλανίζει όλα τα Δημόσια Νοσοκομεία.	
Εύρημα Ζ.3		
Μη αυτόματη μετάπτωση των αλλαγών των τιμών του φαρμάκου	Ναι. Δεν παρέχεται η δυνατότητα από το πληροφοριακό σύστημα.	
Εύρημα Ζ.4		
Αδυναμίες στην παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης	Μπορεί να μην υπάρχει barcode στη μορφή που περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου, όμως υπάρχει η δυνατότητα παρακολούθησης της φαρμακευτικής δαπάνης κι αυτό διότι γνωρίζοντας το ύψος της πίστωσης του Προϋπολογισμού, το Οικονομικό Τμήμα καταρτίζει από την αρχή κάθε έτους πίνακα δωδεκατημορίου και κάθε μήνα εγκρίνει τη μηνιαία ανάληψη δέσμευσης πίστωσης σύμφωνα με τα όρια του Προϋπολογισμού. Κατόπιν	

	και σύμφωνα με το ποσό αυτό η Φαρμακοποιός του Νοσοκομείου ρυθμίζει τις μηνιαίες ηλεκτρονικές παραγγελίες της. Οπότε το Π.Σ. αυτόματα «κουμπώνει» την παραγγελία με τη δέσμευση και μετέπειτα με το ίδιο το τιμολόγιο. Έτσι ανά πάσα στιγμή υπάρχει ενημέρωση και έλεγχος της δαπάνης « εν τη γενέσει της».	
Εύρημα Z.5		
Περιπτώσεις μη έγκαιρης προηγούμενης δέσμευσης	Ελάχιστες περιπτώσεις και μόνο σε επείγουσες και επιτακτικές ανάγκες, αφού και οι ίδιες οι εταιρείες αντιδρούν σ' αυτό.	
Εύρημα Z.6		
Μη τήρηση μητρώου παγίων στο σύστημα	Τηρείται Μητρώο Παγίων στο Π.Σ. Δεν είχε επικοινωνηθεί ολοκληρωμένα η εγκατάστασή του όταν έγινε από την εταιρεία πληροφορικής στο αρμόδιο τμήμα πληροφορικής του νοσοκομείου, με αποτέλεσμα να αμφισβητηθεί προσωρινά η ύπαρξη του μητρώου αυτού.	
Εύρημα Z.7		
Ασυμφωνία ΜΔ και e-portal	Πράγματι υπάρχει ασυμφωνία, διότι κάποιοι πίνακες του Μ.Δ. ενημερώνονται αμέσως με την ηλεκτρονική παραγγελία, κάποιοι μετά την καταχώρηση του	

	τιμολογίου (και σύμφωνα με την ημερομηνία έκδοσής του) και κάποιιοι μετά την ενσωμάτωση των τιμολογίων στο Λογιστήριο. Οπότε ο πίνακας e-portal διαφοροποιείται μόνο ως προς το πλήθος και το ποσό των τιμολογίων σύμφωνα με την ημερομηνία λήψης και καταχώρησης τιμολογίων, ο οποίος μπορεί να είναι και σε επόμενο χρόνο του μήνα αναφοράς.	
Η. Εσωτερικός έλεγχος και εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας		
Εύρημα Η.1		
Δεν υφίστανται εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας από το σύστημα και δεν διασυνδέονται οι διαχειρίσεις στο ΠΣ του φορέα	Υφίστανται εσωτερικές δικλίδες, αλλά γίνονται προσπάθειες από τη Διοίκηση σταδιακά να επεκταθούν σε περισσότερες εφαρμογές και παράλληλα στόχος είναι να υπάρξει ηλεκτρονική διασύνδεση ανάμεσα στις Διαχ/σεις με το τμήμα Προμηθειών.	



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου
 Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο»
 (Π.Γ.Ν.Λ. – Γ.Ν.Λ.)

6.2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ


α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα-Χρονικός ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
1	Εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων	Συντάσσεται πρωτόκολλο παραλαβής		Δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής τιμολογίων σύμφωνα με την ημερομηνία πραγματικής παραλαβής τους και δεν διασυνδέεται με το ΜΔ.
2	Μη καταχώρηση στο ΜΔ και μη ένταξη στο Ε1 των τιμολογίων, για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων	Δεν είναι εκ των προτέρων γνωστές οι προθέσεις των εταιρειών για άσκηση ενδίκων μέσων.		Η άσκηση ένδικων μέσων υπόκειται στις τασσόμενες εκ του νόμου προθεσμίες και συνεπώς εφόσον ασκηθούν μέσα σε αυτές ακόμα και πριν την έκδοση απόφασης οι υποχρεώσεις θεωρείται ότι απορρέουν από εκκρεμή δίκη και ως εκ τούτου δεν δύνανται να καταχωρούνται ως ληξιπρόθεσμες, λόγω της αβέβαιης έκβασης της δίκης.


3	Λήψη απόφασης περί διαγραφής, αιτία παραγραφής, οφειλών, οι οποίες σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής τους και παραμένουν ανεξόφλητες	Έγινε η σχετική διερεύνηση (υπάρχει γνωμοδότηση της Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, απόφαση Δ.Σ.), αλλά δεν προέκυψε παραγραφή.		Δεν διευκρινίζεται σε αυτήν την περίπτωση γιατί δεν εξοφλήθηκαν κατά προτεραιότητα (FIFO).
4	Τήρηση της Υ.Α. 2/57103/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932) σχετικά με τον κανόνα εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων επόμενου έτους εφόσον πρώτα έχουν εξοφληθεί οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προηγούμενου κάθε φορά έτους (FIFO)	Τηρείτε ο κανόνας FIFO, όπως άλλωστε εξηγήθηκε παραπάνω.		Παραπέμπουμε στην απάντηση του Φορέα επί του σχετικού ευρήματος (Ε.2), καθώς και στους σχετικούς πίνακες FIFO που αποτυπώνονται στην Έκθεση Τελικών Ευρημάτων (Εύρημα 8)
5	Αποτύπωση στο ΜΔ ή σε άλλη εφαρμογή του ΠΣ των ποσών που προορίζονται για συμψηφισμό οφειλών των προμηθευτών έναντι τρίτων (φορέων ΓΚ) και των ποσών που τελικώς πιστώνονται σε προμηθευτές ("cash to suppliers")	Πλέον είναι εφικτή η αποτύπωση, μετά την αναβάθμιση που έγινε στο Π.Σ.		Κατά τη διενέργεια του ελέγχου τα σχετικά στοιχεία αντλήθηκαν εξωσυστημικά (σε μορφή excel), διότι η αναβάθμιση του Π.Σ. πραγματοποιήθηκε μεταγενέστερα.
6	Συστηματική διασταύρωση της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο ΜΔ	Γίνεται συστηματική διασταύρωση.		Παρατηρήθηκαν ελάχιστες μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις (απλήρωτες υποχρεώσεις που δεν υπάρχουν στο ΜΔ έως 31/12/2016-Εύρημα Γ.1)
7	Δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεση αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα	Γίνονται προσπάθειες για δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης σε συνεργασία με	Εντός του έτους 2018.	Μείζονος σημασίας για τη λειτουργία των Νοσοκομείων Ε.Σ.Υ. αλλά και για την προάσπιση του δημόσιου συμφέροντος


	του φορέα	την εταιρεία που υποστηρίζει το Π.Σ. Άλλωστε και το ίδιο το Υπουργείο Υγείας δεν έχει οριστικοποιήσει τους κανόνες τήρησης της διαδικασίας παρακαταθήκης, κάτι που ταλανίζει όλα τα Δημόσια Νοσοκομεία.		
8	Τήρηση των διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων (άρ.208 ν.4412/2016) κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στο Νοσοκομείο, ιδίως της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του συνόλου των μελών της	Υπάρχει αυτοπρόσωπη παρουσία μελών των Επιτροπών, ενδεχομένως πλην ελαχίστων περιπτώσεων, λόγω ανωτέρας βίας.		Δεν διαπιστώθηκε κατά τη διενέργεια των αιφνίδιων επιτόπιων ελέγχων που αφορούσαν στα αναλώσιμα υλικά (κανένα μέλος Επιτροπής)
9	Δημιουργία αυτόματης ενημέρωσης από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, προκειμένου να διευκολυνθεί η παρακολούθηση των τιμών από τους Προϊσταμένους των Φαρμακείων	Γίνονται προσπάθειες για την αυτόματη ενημέρωση σε συνεργασία με την εταιρεία που υποστηρίζει το Π.Σ.	Εντός του έτους 2018.	Θα διευκολύνει τη λειτουργία της Διαχείρισης Φαρμακείου, από την πλευρά της οποίας άλλωστε είχαν υποβληθεί παρόμοια αιτήματα στο παρελθόν.
10	Δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα, για την πάντως οποία οι διαδικασίες από πλευράς της Διοίκησης έχουν ήδη εκκινήσει, προκειμένου να είναι δυνατή η παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης	Μπορεί να μην υπάρχει barcode στη μορφή που περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου, όμως υπάρχει η δυνατότητα παρακολούθησης της φαρμακευτικής δαπάνης,		Ωστόσο, η δημιουργία barcode θα συμβάλει σημαντικά στην συστηματική και ορθή παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης, η οποία, όπως αποδεικνύεται και από τα στοιχεία της Έκθεσης, συνιστά τη μέγιστη δαπάνη του Νοσοκομείου και ως αξία και ως σπουδαιότητα.


		για τους λόγους που αναλύονται παραπάνω.		
11	Έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ»	Ναι, γίνεται αμελλητί.		Οι ελάχιστες περιπτώσεις (Εύρημα Ζ.5) αφορούν εξαιρετικά επείγουσες ανάγκες, λόγω της φύσης των παρεχόμενων υπηρεσιών
12	Δημιουργία Μητρώου Παγίων και παρακολούθησή του στο ΠΣ του φορέα	Υπάρχει αποθήκη Παγίου Υλικού στο Π.Σ. του Νοσοκομείου και οι καταχωρήσεις γίνονται από τον αρμόδιο Διαχειριστή αποθήκης στο Π.Σ., οι οποίες χρεώνονται στο κάθε αρμόδιο τμήμα. Από το Μητρώο Παγίου μεταφέρονται οι πληροφορίες σε πίνακα excel προκειμένου η εταιρεία Λογιστικής Υποστήριξης να προβεί στις ανάλογες αποσβέσεις παγίων, ώστε να αποτυπωθούν στις οικ. καταστάσεις του Νοσοκομείου.		Κατά τη διενέργεια του ελέγχου δεν διαπιστώθηκε η τήρηση μητρώου παγίων στοιχείων στο Ο.Π.Σ. και οι όποιες καταχωρήσεις πραγματοποιούνταν σε αρχείο excel, το οποίο και δεν διασυνδέεται με τα επιμέρους υποσυστήματα του Φορέα, όπως μας γνωστοποιήθηκε από την αρμόδια Διαχείριση Υλικού. Εξάλλου, αυτό δεν αμφισβητείται από το Φορέα, σύμφωνα με την απάντησή του επί του σχετικού Ευρήματος Ζ.6.

6.3. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ 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. 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) Η ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να συνδράμει το Υπουργείο Υγείας στη δημιουργία μίας επιτροπή από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο</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>Αρμόδιο είναι το «ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο</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> <p>Για την υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα πρέπει εξεταστεί η λειτουργία του ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε.</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
	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.	«ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.» (πρώην ΕΣΑ Α.Ε. παρ. 2 ^η άρθρου 66 ν. 4486/2017)		στον επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης.
3η	Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών. Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό προτείνεται η υιοθέτηση της Νέου Ευρωπαϊκού Συστήματος Μοναδικής Ταυτοποίησης Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού (Unique Device Identification -UDI) το οποίο ψηφίστηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 5-4-2017 (REGULATION (EU) 2017/745)	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία, κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επιμέρους και από το υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.	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.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.

 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
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 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>Η διοίκηση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει προχωρήσει στη δημιουργία και έγκριση οδηγίας προς την Διεύθυνση Μητρώου Προδιαγραφών, για την διαδικασία εκπόνησης ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών καθώς και σε προτάσεις σύστασης επιτροπών ειδικών επιστημόνων για τη δημιουργία Τεχνικών Προδιαγραφών.</p>	<p>Συνεχής διαδικασία στην εκπόνηση νέων ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών όσο και στην επικαιροποίηση προχωρημένων Τεχνικών Προδιαγραφών.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
5η	<p>Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</p> <p>Σε συνέχεια των συστάσεων 2,3,4, θα πρέπει η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου</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</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 ΕΚΑΠΥ.				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί.	Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών. Επίσης από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών.	ορίζοντα εξαμήνου.	

6.4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ 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) Το Υπουργείο Υγείας, με την συνδρομή της ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να προχωρήσει στη δημιουργία μίας επιτροπής από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.</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 καθοριστεί 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>
2η	<p>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων</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</p>	Σύμφωνα με στελέχη του Ε.Ο.Φ. που θα υλοποιήσουν την ενιαία κωδικοποίηση, ο	<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>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>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>	<p>υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επί μέρους και από το νόμο υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.</p>	<p>χρονικός ορίζοντας της πρώτης φάσης (συλλογή και καταγραφή υλικών, υπηρεσιών και προμηθευτών) είναι οι έξι μήνες.</p>	
37	<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 προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό,</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>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 να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί</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, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</p> <p>Επίσης, από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</p>	<p>Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει επεξεργάσιμα αποτελέσματα σε χρονικό ορίζοντα εξαμήνου.</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
5η	<p>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).</p>	<p>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).</p>	Έως μέσα του 2019.	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
6η	<p>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.</p>	<p>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.</p>	Έως μέσα του 2019.	<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
7 ^η	Επίσπευση Εκκαθάρισης και Πληρωμής των Τιμολογίων Κεντρική παρακολούθηση των πληρωμών κάθε φορέα και καθημερινός έλεγχος από το Υπουργείο Υγείας, με στόχο την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.	Τα πληροφοριακά συστήματα των νοσοκομείων είναι πλέον συνδεδεμένα με το νέο κεντρικό πληροφοριακό σύστημά του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence (B.I.), και σε μηνιαία βάση παρακολουθεί την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των πληρωμών του κάθε νοσοκομείου.	Στα προαπαιτούμενα της δ' αξιολόγησης, υπάρχει η υποχρέωση να εκκαθαριστούν πλήρως οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του δημοσίου προς τους ιδιώτες- παρόχους μέχρι τον Αύγουστο του 2018. (Προτεραιότητα Υ)	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο 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 εκταμιεύει άμεσα τις πληρωμές προς τα Νοσοκομεία, εφόσον, τα απαιτούμενα	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>δικαιολογητικά είναι συμπληρωμένα άρθια. Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ, καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων. Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.</p>			
9η	<p>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:</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 	<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</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>αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και στα ΤΕΠ (ποιοτικά χαρακτηριστικά).</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 	<p>με βάση τις δραστηριότητες (ΚΕΝ-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.	

 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
	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 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 (δεδολευμένη βάση) και του ΜΔ, βάσει κοινών αποδεκτών Τεχνικών</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
	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.			
11 ^η	Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων Το Υπουργείο Υγείας όπως οφείλει βάσει νομοθετικού πλαισίου (αρ. 25 του ν.4025/11) πρέπει άμεσα να καταρτίσει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας κάθε Νοσοκομείου όσον αφορά διοικητικά, οργανωτικά και λογιστικά θέματα. Σημαντικό μέρος του Κανονισμού Λειτουργίας θα πρέπει να είναι η αναλυτική καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.	Έως τον Ιούλιο 2018 θα ψηφιστεί σχέδιο νόμου αναφορικά με τους οργανισμούς των νοσοκομείων και την λειτουργία αυτών και εν συνεχεία καταρτίζεται ενιαίος εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας των τμημάτων των νοσοκομείων	Ολοκλήρωση έως τέλος 2019	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.

6.5 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 ΑΤΤΙΚΟΝ	25.888.404	20.289.809
ΓΝ ΑΘΗΝΩΝ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"-ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ	20.534.473	38.174.008
ΠΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ- ΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & 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
ΓΝ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ" (ΚΟΖΑΝΗΣ- ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΟΣ)	3.184.336	3.415.353

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ – ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ
«ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»

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

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ – ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ
«ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»

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

6.4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ

Το βασικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λογιστική παρακολούθηση-αποτύπωση τους λογιστικούς κανόνες και την παραγωγή δημοσιονομικών αναφορών επί των οικονομικών μεγεθών, αλλά και την αποτύπωση, χρηματοδότηση, εξόφληση και εν γένει διαχείριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στους Φ.Γ.Κ. είναι το εξής:

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το ν. 4336/2015 (Α', 94) (παράγραφ. Β).
- Ν. 4063/2012 (Α', 71), με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.
- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α'145)
- Η 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- Η 2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- Η οικ. 28249/12.9.2016 Εγκύκλιος του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης) «Δημοσίευση προεδρικού διατάγματος περί ανάληψης υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
- Η 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- Η 2/31585/ΔΠΓΚ/30.3.2012 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων».

- **N.4281/2014** (Α', 160) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». **Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).**
- Η **2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών** «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την **2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια** (Β', 2195) .
- Η **22880/12.6.2016 Εγκύκλιος (15/2016) του ΥΠΕΣΔΑ** (Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων».
- Η **2/66222/13.9.2017 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών** περί αύξησης του Κ.Α.Ε. 2017 του υποφορέα 07-581 ΚΑΕ 9221 για την επιχορήγηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.
- Η **2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών** «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- Η **2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών** «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού-Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- Η **B2.α/Γ.Π. οικ. 47295/11.7.2016 (Β', 2137) Απόφαση του Υπουργού Υγείας** «Διαγραφή απαιτήσεων Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.»
- **N. 4152/2013** (Α', 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- Ο **N. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»**
- Η **278/4.1.2017 (Β', 1) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης** «Ανάληψη συνολικής ετήσιας υποχρέωσης έναντι προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων για τα έργα του προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων 2017».
- Η **30733.21.3.2017 ΚΥΑ των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών (Β', 940)** «Διατιθέμενες πιστώσεις συνεχιζόμενων έργων ΠΔΕ έτους 2017».
- Η **36396/28.3.2017 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης** «Οδηγίες για την έγκριση και χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017».

- Η **46274-22.09.2014 (Β 2573) ΚΥΑ** «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του συγχρηματοδοτούμενου σκέλους του ΠΔΕ.».
- **ΚΥΑ 141447/30.12.2016 (Β', 4319)** «Τακτοποίηση πληρωμών Δημοσίων Επενδύσεων με τη λήξη του οικονομικού έτους 2016, χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017 και ρύθμιση σχετικών θεμάτων»
- ο **ν.3861/2010 (Α', 112)** «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις».

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

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.

N. 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 Ν.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.

**Ν. 4384/2016: ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ / Ακίνητα κλπ θέματα Υπουργείο 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 ΙΚΛ-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.»

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
N. 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.

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 ανυπέβλητης 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.

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.2^α 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.