



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**ΕΚΘΕΣΗ**

**«Έλεγχος επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών του Γενικού Νοσοκομείου  
Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ»**

Ελεγκτικό Συνέδριο

Θεσσαλονίκη, Μάιος 2018

# Περιεχόμενα

Περιεχόμενα.....	2
1.Σύνοψη.....	3
2.Εισαγωγή.....	5
3. Αντικείμενο του ελέγχου .....	7
3.1 Περιγραφή του Φορέα	7
3.2 Οικονομικά στοιχεία	7
3.3 Δομή διακυβέρνησης (Διοικητική δομή)	9
3.4 Ευθύνη της διοίκησης	9
3.5 Ευθύνη του Ελεγκτή	9
4. Διαπιστώσεις - Ευρήματα.....	11
4.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	11
4.1.1 Χρονολογική ωρίμανση	12
4.1.2 Κατηγορίες πιστωτών	13
4.1.3 Τόκοι - χρηματικές ποινές	14
4.1.4 Συμψηφισμοί	15
4.1.5 Νομική Εγκυρότητα	16
4.1.6. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης	17
4.1.7. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των παραληφθέντων ειδών εντός της χρήσης	17
4.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	19
4.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	22
4.3.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων – Σύστημα Προμηθειών – Διαδικασία Δαπανών (Expenditure Chain)	22
4.3.2. Καταγραφή της διαδικασίας παραλαβής, ελέγχου, καταχώρησης των προμηθευόμενων ποσοτήτων των υλικών	23
4.3.3 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	25
4.3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων- Ε.Ο.Π.Π.Υ.	28
4.3.5 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων- Σύνταξη μη ρεαλιστικών προϋπολογισμών	29
4.4 Εσωτερικές διαδικασίες – Εσωτερικός έλεγχος και δικλίδες ασφαλείας	30
5. Συστάσεις .....	31
5.1 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης	31
5.2 Καταγραφή της διαδικασίας παραλαβής, ελέγχου, καταχώρησης των προμηθευόμενων ποσοτήτων των υλικών	31
5.3 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	31
5.4 Εσωτερικές διαδικασίες – Εσωτερικός έλεγχος και δικλίδες ασφαλείας	32
6. Απάντηση Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων .....	33
7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	34
Πίνακας 1 - Απολογισμός εξόδων ετών 2016 - 2017	34
Πίνακας 2 - Απολογισμός εσόδων ετών 2016 - 2017	35
Πίνακας 3 – Δ.Α, TIM. Χρήσης 2016	Error! Bookmark not defined.
Πίνακας 4 – ΔΑ, TIM. Χρήσης 2017	Error! Bookmark not defined.
Πίνακας 5 – Δείγμα ελέγχου	Error! Bookmark not defined.
Πίνακας 6 – Επιστολές Επιβεβαίωσης	Error! Bookmark not defined.
Πίνακας 7 – Απαντήσεις επί των συστάσεων	37
Πίνακας 8 – Απαντήσεις επί των συστάσεων ΕΚΑΠΥ	42
Πίνακας 9 – Απαντήσεις επί των συστάσεων Υπουργείο Υγείας	47

## 1. Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» (φορέας) που 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 που συγκροτήθηκε με την υπ΄ αριθμ. 65286/20-10-2017 (2η 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 ως απαραίτητη την εφαρμογή κατάλληλων πρακτικών και διαδικασιών για την βελτίωση της παρακολούθησης των εξόδων και των υποχρεώσεων του νοσοκομείου, της απεικόνισής τους στις δημοσιονομικές αναφορές και την εξόφλησή τους πριν αυτές καθιστούν ληξιπρόθεσμες.

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

- Έλλειψη καταγεγραμμένων εσωτερικών διαδικασιών του νοσοκομείου, εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου και εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας
- Μη ορθή καταχώρηση των εξόδων και των υποχρεώσεων του νοσοκομείου αναφορικά με τα υλικά τρίτων που φυλάσσονται σε παρακαταθήκη και αναλώνονται εντός εκάστοτε οικονομικής χρήσης
- Αργοπορημένη προώθηση των τιμολογίων παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη υγειονομικού υλικού στο λογιστήριο
- Ασυμφωνία των συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών (Μητρώο Δεσμεύσεων, E-PORTAL, Β.Ι.)

Το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα:

- Την καταγραφή των εσωτερικών διαδικασιών του νοσοκομείου αναφορικά με όλους τους τομείς λειτουργίας του, την σύσταση μονάδας εσωτερικού ελέγχου με σκοπό την δημιουργία εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου και τον καθορισμό των εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας
- Τη διασφάλιση της εφαρμογής των απαραίτητων διαδικασιών για την ορθή καταχώρηση των εξόδων (αξία αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης) και των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους, εντός της χρήσης που αυτά δημιουργούνται
- Την εφαρμογή των κατάλληλων πρακτικών για την έγκαιρη προώθηση των τιμολογίων των παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη (υγειονομικού υλικού) προς το λογιστήριο, προς έγκριση και εκκαθάριση
- Την εφαρμογή των κατάλληλων διαδικασιών που να επεξηγούν και να αποδεικνύουν τον λόγο ασυμφωνίας των διαφόρων συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών

Η διοίκηση του φορέα απάντησε επί των προτεινόμενων 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.

## 2.Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» (φορέας), που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου<sup>1</sup> και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας. Ο έλεγχος αφορά σε δύο οικονομικές περιόδους. Η πρώτη 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.<sup>2</sup> 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 ύψους 18,0 εκ. ευρώ και 6) Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας – Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας «ΚΟΥΛΤΙΜΠΑΝΕΙΟ - ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ», με ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 20 εκ. ευρώ.

Ο έλεγχος που διεξήχθη στο Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ», ολοκληρώθηκε το Μάρτιο 2018 και εξέτασε: 1) την ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων οφειλών των ελεγχόμενων φορέων προς τρίτους, 2) τη τήρηση των προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (Ε.Σ.Μ.) 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

<sup>1</sup> Που συγκροτήθηκε με την αριθ. 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) απόφαση της προέδρου του Ε.Σ.

<sup>2</sup> Σύμφωνα με το Δελτίο Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών

δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 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 τρία (3) παρουσιάζεται συνοπτικά το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται η γενική περιγραφή, βασικά οικονομικά στοιχεία και η δομή διακυβέρνησης του Φορέα. Στο κεφάλαιο τέσσερα (4) ακολουθούν τα επιμέρους συμπεράσματα καθώς και η στοιχειοθέτησή τους με τις κύριες διαπιστώσεις και ευρήματα του ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Στο κεφάλαιο πέντε (5) παρουσιάζονται οι συστάσεις προς τη Διοίκηση του φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς στη διαχείριση και παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών.

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

### 3. Αντικείμενο του ελέγχου

#### 3.1 Περιγραφή του Φορέα

Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου», υπάγεται στις διατάξεις του ΝΔ 2592/1953 «Περί οργανώσεως της Ιατρικής Αντίληψης» (ΦΕΚ 254/Α) και σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 3329/2005 (ΦΕΚ 81/Α'), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) το οποίο υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας, διέπεται από τις διατάξεις του εν λόγω νόμου και φέρει την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γεώργιος Παπανικολάου».

Από το 2013 διασυνδέεται με το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης, με βάση τις διατάξεις του Ν. 4052/2012 (ΦΕΚ 41 Α/1-3-2012) «Νόμος αρμοδιότητας Υπουργείων Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης...και άλλες διατάξεις», με το οποίο λειτουργούν υπό ενιαία διοίκηση και αποτελούν εφεξής αυτοτελές Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με κοινό Α.Φ.Μ.

#### 3.2 Οικονομικά στοιχεία

Τα απολογιστικά στοιχεία οικονομικού έτους 2016 αφορούν σε ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία (Απολογισμό και Ισολογισμό) του ελεγχόμενου με τα αντίστοιχα του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης.

Τα έσοδα και έξοδα του ελεγχόμενου φορέα κατά τη χρήση 2016 προήλθαν από τη νοσηλεία 50.236 ασθενών σε σύνολο 164.091 ημερών νοσηλείας σε 622 ανεπτυγμένα κρεβάτια. Πληρότητα 72,28% και μέση διάρκεια νοσηλείας 3,27 ημέρες.

Τα απολογιστικά στοιχεία του ελεγχόμενου, χωρίς τα αντίστοιχα του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου, για τη χρήση 2016 είναι τα εξής :

Υπόλοιπο προηγούμενης διαχείρισης 2015	6.490.207,72	Έξοδα οικονομικού έτους 2016	81.702.149,28
Έσοδα Οικονομικού Έτους 2016	88.181.155,48	Ταμειακό υπόλοιπο που μεταφέρεται στην επόμενη διαχείριση	12.969.213,92
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>94.671.363,20</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>94.671.363,20</b>

Από το σύνολο εξόδων της χρήσης 2016 ύψους 81,7 εκ. περίπου ποσό 60 εκ., ήτοι ποσοστό 73% επί του συνόλου, αφορά σε δαπάνες προμήθειας καταναλωτικών αγαθών δηλαδή προμήθεια υγειονομικού υλικού, φαρμάκων, ορθοπεδικού υλικού, χημικών αντιδραστηρίων, λοιπών φαρμακευτικών υλικών κ.λ.π. Αμέσως μετά ακολουθούν τα έξοδα υπηρεσιών ύψους 14 εκ. περίπου με ποσοστό συμμετοχής 18% επί των συνολικών εξόδων (πίνακας 1 - Παράρτημα ).

Από το σύνολο των εσόδων της χρήσης 2016 ύψους 88 εκ. περίπου ποσό ύψους 37 εκ. περίπου και ποσοστό 45% επί των συνολικών εσόδων αφορά κυρίως στην είσπραξη κρατικών επιχορηγήσεων, ήτοι α)

για λειτουργικές δαπάνες ύψους 30 εκ. περίπου και β) για την καταβολή αποζημίωσης εφημεριών ύψους 5 εκ. περίπου. Η έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών ύψους 33 εκ. περίπου αφορά στο 40% του συνόλου των εσόδων, ενώ οι εξοφλήσεις από τα ασφαλιστικά ταμεία, με κυριότερο τον ΕΟΠΥΥ, για τιμολογήσεις προηγούμενων ετών (ΚΑΕ 84) αφορά το 10% αντίστοιχα (πίνακας 2 - Παράρτημα).

Αντίστοιχα η εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι το Σεπτέμβριο 2017 διαμορφώθηκε ως εξής :

Ταμειακό υπόλοιπο προηγούμενης διαχείρισης 2016	12.969.213,92	Έξοδα έως 30.09.2017	40.476.333,73
Έσοδα έως 30.09.2017	42.210.146,19	Ταμειακό υπόλοιπο 30.9.2017	14.703.026,38
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>55.179.360,11</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>55.179.360,11</b>

➤ Οικονομικό έτος 2017

Τα έσοδα και έξοδα του ελεγχόμενου φορέα κατά τη χρήση 2017 προήλθαν από τη νοσηλεία 50.446 ασθενών σε σύνολο 162.372 ημερών νοσηλείας σε 622 ανεπτυγμένα κρεβάτια. Πληρότητα 71,52% και μέση διάρκεια νοσηλείας 3,22 ημέρες.

Τα απολογιστικά στοιχεία του ελεγχόμενου για τη χρήση 2017 είναι τα εξής :

Ταμειακό υπόλοιπο προηγούμενης διαχείρισης 2016	12.969.213,92	Έξοδα οικονομικού έτους 2017	73.389.590,86
Έσοδα Οικονομικού Έτους 2017	67.452.698,07	Ταμειακό υπόλοιπο 31/12/2017 που μεταφέρεται στην επόμενη διαχείριση	7.032.321,13
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>80.421.911,99</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>80.421.911,99</b>

Αντίστοιχα, από το σύνολο εξόδων της χρήσης 2017 ύψους 73,3 εκ. περίπου ποσό 49 εκ., ήτοι ποσοστό 67% επί του συνόλου, αφορά σε δαπάνες προμήθειας καταναλωτικών αγαθών δηλαδή προμήθεια υγειονομικού υλικού, φαρμάκων, ορθοπεδικού υλικού, χημικών αντιδραστηρίων, λοιπών φαρμακευτικών υλικών κ.λ.π. Αμέσως μετά ακολουθούν τα έξοδα υπηρεσιών ύψους 16 εκ. περίπου με ποσοστό συμμετοχής 22% επί των συνολικών εξόδων. (πίνακας 1 - Παράρτημα).

Το σύνολο των εσόδων της χρήσης 2017 ανήλθε στα 67 εκ. περίπου, από το οποίο ποσό 6 εκ. αφορούσε σε απόδοση παρακρατούμενων κρατήσεων. Κατά συνέπεια το ύψος των εισπραττόμενων εσόδων ανήλθε στο ποσό των 61 εκ. περίπου από το οποίο ποσό ύψους 42 εκ. περίπου και ποσοστό 69% επί των συνολικών εσόδων αφορά κυρίως στην είσπραξη κρατικών επιχορηγήσεων, ήτοι α) για λειτουργικές δαπάνες ύψους 35 εκ. περίπου και β) για την καταβολή αποζημίωσης εφημεριών ύψους 5 εκ. περίπου. Τέλος οι εξοφλήσεις από τα ασφαλιστικά ταμεία, με κυριότερο τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., για τιμολογήσεις προηγούμενων ετών (ΚΑΕ 84) αφορά το 26% αντίστοιχα. (πίνακας 2 - Παράρτημα).



### 3.3 Δομή διακυβέρνησης (Διοικητική δομή)

Όργανα διοίκησης του Νοσοκομείου αποτελούν:

- Το Ενιαίο Συλλογικό Όργανο Διοίκησης, που λειτουργεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 11 του Ν. 3984/2011, όπως ισχύει.
- Ο κοινός Διοικητής του Νοσοκομείου.
- Ο Αναπληρωτής Διοικητής, όταν ορίζεται (παρ. 1 αρ. 69 Ν.3918/11, όπως ισχύει).

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

- Διεύθυνση Ιατρικής Υπηρεσίας
- Διεύθυνση Νοσηλευτικής Υπηρεσίας
- Διεύθυνση Διοικητική-Οικονομική Υπηρεσίας
- Διεύθυνση Τεχνικής – Ξενοδοχειακής Υπηρεσίας
- Αυτοτελές τμήμα Ελέγχου Ποιότητας, Έρευνας και Συνεχιζόμενης Εκπαίδευσης
- Ειδικό γραφείο Υποστήριξης του Πολίτη

Κάθε Υπηρεσία ή Αυτοτελές Τμήμα χαρακτηρίζεται από διαφορετική διάρθρωση και συγκροτείται από ξεχωριστούς υποτομείς ή υποδιευθύνσεις με σκοπό την βέλτιστη λειτουργία του νοσοκομείου.

### 3.4 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.

### 3.5 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.

## 4. Διαπιστώσεις - Ευρήματα

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

### 4.1 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, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

Κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ευρήματα ανά κατηγορία.

#### 4.1.1 Χρονολογική ωρίμανση

##### ➤ Οικονομικό έτος 2016

Το ύψος των υποχρεώσεων στις 31.12.2016 σύμφωνα με το οριστικοποιημένο Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) ανέρχονταν σε 21.063.785,01 ευρώ. Από το σύνολο αυτό ποσό 74.254,04 ευρώ αφορούσε σε υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είχε παρέλθει η ημερομηνία εξόφλησης. Οι οφειλές για τις οποίες οι ημερομηνίες εξόφλησης είχαν παρέλθει, ύψους 20.989.530,97 ευρώ, κατηγοριοποιούνται ως εξής:

Εκκρεμείς Οφειλές <=90 ημερών						Ληξιπρόθεσμες οφειλές > 90 ημερών	
Από 1 έως 30 ημέρες		Από 31 έως 60 ημέρες		Από 61 έως 90 ημέρες		Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους
Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους	Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους	Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους		
1.267,19	5.140.034,84	856,47	2.937.839,74	915,02	2.660.984,06	10.573,18	10.237.060,47

Στην παραπάνω χρονολογική ανάλυση τα ποσά των μη συμβατικών υποχρεώσεων (που αφορούν απευθείας αναθέσεις με υπογραφή συμφωνητικού και όχι σύμβασης μέσω διαγωνιστικής διαδικασίας) κατανέμονται στις ημέρες εκκρεμών οφειλών με την παράμετρο ότι ο χρόνος εξόφλησης της υποχρέωσής τους είναι αυτός της καταχώρησης της υποχρέωσης στο σύστημα, δηλαδή άμεσα.

Το ύψος των υποχρεώσεων στις 30.09.2017 σύμφωνα με το Μ.Δ. ανέρχονταν σε 30.351.305,88 ευρώ. Από το σύνολο αυτό ποσό 5.633.345,10 ευρώ αφορά σε υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είχε παρέλθει η ημερομηνία εξόφλησης. Οι οφειλές για τις οποίες οι ημερομηνίες εξόφλησης είχαν παρέλθει, ύψους 24.717.960,78 ευρώ, κατηγοριοποιούνται ως εξής :

Εκκρεμείς Οφειλές <=90 ημερών						Ληξιπρόθεσμες οφειλές > 90 ημερών	
Από 1 έως 30 ημέρες		Από 31 έως 60 ημέρες		Από 61 έως 90 ημέρες		Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους
Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους	Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους	Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους		
0	6.800.880,62	0	3.710.648,58	0	4.576.539,18	0	9.629.892,40

##### ➤ Οικονομικό έτος 2017

Το ύψος των υποχρεώσεων στις 31.12.2017 σύμφωνα με το οριστικοποιημένο Μ.Δ. ανέρχονταν σε 20.307.123,86 ευρώ. Στο Μ.Δ της 31/12/2017 οι ημέρες εξόφλησης των εξωσυμβατικών υποχρεώσεων έχουν οριστεί στις 60 ημέρες. Από το σύνολο των υποχρεώσεων ποσό 11 εκ. περίπου αφορούσε σε

υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είχε παρέλθει η ημερομηνία εξόφλησης. Οι οφειλές για τις οποίες οι ημερομηνίες εξόφλησης είχαν παρέλθει, ύψους 9.044.960,99 ευρώ, κατηγοριοποιούνται ως εξής :

Εκκρεμείς Οφειλές <=90 ημερών						Ληξιπρόθεσμες οφειλές > 90 ημερών	
Από 1 έως 30 ημέρες		Από 31 έως 60 ημέρες		Από 61 έως 90 ημέρες		Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους
Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους	Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους	Προς Γενική Κυβέρνηση	Προς Τρίτους		
0,00	1.933.152,99	0,00	1.245.352,99	0,00	1.002.001,82	0,00	4.864.453,19

#### 4.1.2 Κατηγορίες πιστωτών

Από το σύνολο των προαναφερόμενων υποχρεώσεων οφειλές ύψους 14 χιλ. ευρώ και 3 χιλ. ευρώ περίπου αφορούσαν σε οφειλές προς άλλα νοσοκομεία. Συγκεκριμένα οι οφειλές είναι :

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31.12.2016	30.09.2017
ΑΙΓΙΝΗΤΕΙΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ	150,00	0,00
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ	126,90	378,93
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Α.Χ.Ε.Π.Α. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	3.444,29	0,00
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	856,47	0,00
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	9.184,20	2.967,64
	<b>13.761,86</b>	<b>3.346,57</b>

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

Σύμφωνα με την ανάλυση ανά ΚΑΕ οι υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		31.12.2016	30.09.2017	31.12.2017
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ			
0	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1.476.368,96	1.567.975,59	633.005,58
2	ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ , ΥΠΗΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΤΩΝ	0,00	448.418,12	0,00
4	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΣΩΝ ΕΚΤΕΛΟΥ ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	73.853,71	115.695,31	49.657,03
5	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΣΤΗΝ ΚΟΙΝ.ΠΡΟΝΟΙΑ, ΑΣΦΑΛ.,Κ.Λ.Π.	0,00	74.291,43	0,00
6	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	0,00	3.035,00	0,00
8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1.402.515,25	878.110,11	583.348,55
9	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ-ΕΞΟΔΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ	0,00	48.425,62	0,00
1	<b>ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ</b>	<b>19.293.104,68</b>	<b>28.463.877,38</b>	<b>19.354.516,64</b>
11	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΣΚΕΥΩΝ ΜΑΓΕΙΡΙΟΥ	3.187,86	8.890,94	13.305,84

12	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΕΡΓΑΣΤΗΡ.	50.851,31	71.840,85	32.666,52
13	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΙΔ ΥΓΙΕΙΝ-ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	18.507.255,75	27.564.805,97	18.689.213,63
14	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	119.268,91	156.871,57	123.289,36
15	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ,ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ	360.763,64	355.558,51	245.367,42
16	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΥΣΙΜΩΝ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	5.196,99	6.992,68	6.039,00
17	ΠΡΟΜ.ΥΛΙΚ. ΕΚΤΥΠ.,ΒΙΒΛ.,ΤΥΠ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	202.316,59	233.586,83	205.453,28
18	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΜΗ ΚΑΤΑΝΟΜΑΖ	44.263,63	65.330,03	39.181,59
<b>7</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ</b>	<b>167.697,29</b>	<b>263.959,20</b>	<b>270.628,26</b>
71	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΓΑΘΩΝ ΔΙΑΡΚΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	167.697,29	263.959,20	270.628,26
<b>9</b>	<b>ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	<b>126.614,08</b>	<b>55.493,71</b>	<b>48.973,38</b>
91	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΜΕΣΟΥ ΤΑΚΤ. ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	59.396,00	0,00	1.482,45
94	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ/ΣΕΩΝ	0,00	7.755,20	0,00
97	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	51.411,65	39.235,91	47.490,93
99	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΟΚ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ	15.806,43	8.502,60	0,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>21.063.785,01</b>	<b>30.351.305,88</b>	<b>20.307.123,86</b>

#### 4.1.3 Τόκοι - χρηματικές ποινές

Από την επισκόπηση του Μ.Δ. έτους 2016 εντοπίστηκαν τα εξής ποσά :

ΚΑΕ	Περιγραφή	Αναλειφθήσες (Τιμολογημένες) Υποχρεώσεις	Απολογισμός Εξόδων (Πληρωμές)
0893.01	ΕΚΤ/ΣΗ ΔΙΚΑΣΤ.ΑΠΟΦ.& ΣΥΜΒ.ΠΡΑΞ	818.035,70	769.954,70
0894.01	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	756,00	376,60
0894.02	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	133,87	133,87

Τα άνωθεν ποσά εξοφλήθηκαν με α) το με αριθ. 1130B/2016 θεωρημένο χρηματικό ένταλμα ποσού 760.412,70 ευρώ (ποσό κεφαλαίου αξίας 628.169 ευρώ και τόκων αξίας 132.243,70 ευρώ) με αιτιολογία πληρωμής «ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΠΙΔΙΚΑΣΘΕΝΤΟΣ ΠΟΣΟΥ ΚΑΙ ΤΟΚΩΝ» που αφορούσε σε εκδίκαση υπόθεσης ιατρικού λάθους και β) τα με αριθ. 2890A/2016 και 2891A/2016 μη υπαχθέντα σε προληπτικό έλεγχο του Ε.Σ. χρηματικά εντάλματα πληρωμής, ποσού 4.371 ευρώ έκαστο, με αιτιολογία πληρωμής 1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup> δόση επιδικασθέντος ποσού αντίστοιχα. Τα εν λόγω χρηματικά εντάλματα εκδόθηκαν σε συμμόρφωση του νοσοκομείου στις 514/2016 και 693/2016 Αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης και την καταβολή στον δικαιούχο χρηματικών ποσών ως εξής : i) 200.000 ευρώ πλέον νόμιμου τόκου 6% από την 22.06.2012 ii ) 205.246 ευρώ πλέον νόμιμου τόκου 6% από την 30.08.2012 iii) 222.923 ευρώ πλέον νόμιμου τόκου 6% από τότε που κατέστη ληξιπρόθεσμη κάθε μια από τις 51 πληρωτέες δόσεις των 4.371 ευρώ, από 01.09.2012 έως και 01.11.2016 iv) 56.823 ευρώ σε δεκατρείς πληρωτέες δόσεις των 4.371 ευρώ από 0.12.2016 έως και 31.12.2017. Για την εξόφληση της ανωτέρω οφειλής το νοσοκομείο εισέπραξε εντός του 2016, με τα αριθ. 840-841/10.10.2016 ΓΕ (ΚΑΕ 0191.01 - Επιχορηγήσεις για εκτέλεση

ορισμένης δαπάνης), ειδική επιχορήγηση ποσού 800.622,87 ευρώ, σύμφωνα με την Β3α/οικ. 70824 Απόφαση έγκρισης επιχορήγησης του Υπουργείου Υγείας.

Από την επισκόπηση του Μ.Δ. της 30.09.17 εντοπίστηκαν τα εξής ποσά :

ΚΑΕ	Περιγραφή	Αναλειφθήσες (Τιμολογημένες) Υποχρεώσεις	Απολογισμός Εξόδων (Πληρωμές)
0893.02	ΕΚΤ/ΣΗ ΔΙΚΑΣΤ.ΑΠΟΦ.& ΣΥΜΒ.ΠΡΑΞ	610.244,72	601.502,72
0894.01	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	18.303,60	2.203,60
0894.02	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	16.568,40	16.568,40

Τα παραπάνω ποσά ενταλματοποιήθηκαν με τα εξής μη υπαχθέντα σε προληπτικό έλεγχο του Ε.Σ. χρηματικά εντάλματα οικονομικού έτους 2017 ως εξής:

ΧΕΠ ΣΕΙΡΑΣ Α	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ
18-19, 275-281	Γ.Θ. του Α.	9 ΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ	39.339,00	
1188	ΕΥΡΟΜΑΡΤ ΑΕ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ	8.398,51	540,00
1189	ΔΟΥΡΜΟΥΣΟΓΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ	5.853,80	422,48
11190	Π.Λ. ΚΛΠ 19 (ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ ΙΑΤΡΟΙ)	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ	158.458,28	4.337,44
11191	Ζ.Φ. ΚΛΠ 42 (ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ ΙΑΤΡΟΙ)	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ	314.313,14	10.889,08
1516	ΟCΤΑΡΗΑΡΜΑ HELLAS A.E.	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΔΥΝΑΜΕΙ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦ.22874/2009 - 32687/2010	75.139,99	
		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>601.502,72</b>	<b>16.189,00</b>

Τα με αριθ. 1188 και 1189/2017 χρηματικά εντάλματα αφορούν σε καταβολή τόκων υπερημερίας από καθυστέρηση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών, ήτοι συνολική αξία 14.252,31 ευρώ,

#### 4.1.4 Συμψηφισμοί

Το σύνολο των εξόδων της οικονομικής χρήσης 2016 ανήλθε στο ποσό των 81.702.149,28 ευρώ εκ των οποίων ποσό 32.996.049,22 ευρώ αφορούσε σε χρηματικά εντάλματα εξόφλησης υποχρεώσεων βάση της ειδικής επιχορήγησης που λήφθηκε με την διαδικασία της 2/57103/ΔΠΓΚ/23.06.2016 (ΦΕΚ Β', 1932) απόφασης του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών. Από τα σύνολα αυτά τα ποσά τα οποία καταβλήθηκαν σε δημόσιους οργανισμούς και ασφαλιστικά ταμεία, για τον συμψηφισμό των οφειλών των δικαιούχων, είναι τα εξής :

Χρήση 2016	Ποσό καταβληθέν στην Εφορία	Ποσό καταβληθέν σε	Σύνολο

		Ασφαλιστικά Ταμεία	
Ποσό που αφορά σε εξοφλήσεις διαφόρων χρηματικών ενταλμάτων	579.841,92	14.882,14	594.724,06
Ποσό που αφορά σε εξοφλήσεις χρηματικών ενταλμάτων της ειδικής επιχορήγησης (ΦΕΚ 1932/2016)	2.111.003,61	4.817,35	2.115.820,96
	<b>2.690.845,53</b>	<b>19.699,49</b>	<b>2.710.545,02</b>

Το σύνολο των εξόδων της οικονομικής χρήσης 2017 ανήλθε στο ποσό των 73.389.590,86 ευρώ εκ των οποίων ποσό 17.848,92 ευρώ αφορούσε σε χρηματικά εντάλματα εξόφλησης υποχρεώσεων βάση της ειδικής επιχορήγησης που λήφθηκε με την διαδικασία της 2/57103/ΔΠΓΚ/23.06.2016(ΦΕΚ Β', 1932) απόφασης του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών. Από τα σύνολα αυτά τα ποσά τα οποία καταβλήθηκαν σε δημόσιους οργανισμούς και ασφαλιστικά ταμεία, για τον συμψηφισμό των οφειλών των δικαιούχων, είναι τα εξής :

Χρήση 2017	Ποσό καταβληθέν στην Εφορία	Ποσό καταβληθέν σε Ασφαλιστικά Ταμεία	Σύνολο
Ποσό που αφορά σε εξοφλήσεις διαφόρων χρηματικών ενταλμάτων	1.125.113,82	29.533,92	1.154.647,74

#### 4.1.5 Νομική Εγκυρότητα

Στην παρατήρηση αριθ. 6 της Έκθεσης Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί των οικονομικών καταστάσεων του νοσοκομείου χρήσης 2016, αναφέρεται ότι : « 6. Σύμφωνα με την έγγραφη βεβαίωση των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου εκκρεμούν δικαστικές αγωγές για αποζημίωση λόγω ιατρικών λαθών συνολικού ποσού € 43.341.772. Από τις ανωτέρω αγωγές έχει επιδικασθεί ποσό € 2.592.704 για τις οποίες έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ύψους € 1.259.752. Καθώς δεν είμαστε στη θέση να προσδιορίσουμε το ακριβές ποσό της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για την κάλυψη πιθανής ζημίας που θα προκύψει από τις υπόλοιπες αγωγές, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016».

Σύμφωνα με την ενημέρωση του νομικού συμβούλου οι υποθέσεις που βρίσκονται σε εκδίκαση δεν είναι δυνατό να προβλεφθούν με ακρίβεια ως προς την πιθανότητα έκβασής τους ή το ποσό τους. Ειδικά για τις υποθέσεις που αφορούν σε ιατρικά λάθη, τα ποσά των οποίων είναι και τα σημαντικότερα, όταν εκδοθούν τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις και οι υποχρεώσεις καταστούν οριστικές το νοσοκομείο αιτείται και λαμβάνει ειδική επιχορήγηση από το Υπουργείο.



#### 4.1.6. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα υλικά τρίτων (σε παρακαταθήκη) τα οποία βρίσκονται στο νοσοκομείο και χρησιμοποιούνται (αναλώνονται) με βάση τις εκάστοτε επείγουσες ιατρικές ανάγκες δεν τιμολογούνται εντός της χρήσης που αναλώνονται.

#### ΕΥΡΗΜΑ

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον ελεγχόμενο η αξία των υλικών που αναλώθηκαν εντός των χρήσεων 2016-2017, η αξία των τιμολογημένων υλικών εξ αυτών και των μη τιμολογημένων διαμορφώνονται ως εξής:

	Οικονομική χρήση 2016	Οικονομική χρήση 2017
Αξία αναλωμένων Υλικών Παρακαταθήκης	8.523.988,21 €	9.694.982,19 €
Τιμολογημένη αξία υλικών παρακαταθήκης εντός χρήσης	5.086.999,72 €	5.081.034,26 €
Μη τιμολογημένη αξία αναλωμένων υλικών παρακαταθήκης εντός της χρήσης ανάλωσης	3.436.988,49 €	4.613.947,93 €

#### 4.1.7. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των παραληφθέντων ειδών εντός της χρήσης

Λόγω της σημαντικότητας των ποσών της αξίας αγορών υλικών στο σύνολο των εξόδων του ελεγχόμενου φορέα ο έλεγχος επικεντρώθηκε στην αναζήτηση της αξίας των υλικών, τα οποία είχαν παραληφθεί εντός των ελεγχόμενων χρήσεων 2016 – 2017, αλλά τιμολογήθηκαν σε μεταγενέστερο της παραλαβής χρόνο. Αποκομίσαμε ηλεκτρονική λίστα, εξαγόμενη από το σύστημα του νοσοκομείου, η οποία καταγράφει τα υλικά τα οποία παρελήφθησαν μόνο με ποσοτικά έγγραφα παραλαβής (δελτία αποστολής) η αξία των οποίων καταχωρήθηκε με τη λήψη των αντίστοιχων τιμολογίων σε χρόνο μεταγενέστερο της ποσοτικής παραλαβής.

Στην οικονομική χρήση 2016 εντοπίστηκαν 256 σε αριθμό περιπτώσεις παραληφθέντων ειδών, των οποίων οι αξίες καταχωρήθηκαν σε χρόνο μεταγενέστερο της παραλαβής. (πίνακας 3 - Παράρτημα). Σε κάθε περίπτωση οι αξίες καταχωρήθηκαν εντός της χρήσης παραλαβής, ήτοι του 2016.

	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ
ΤΡΟΦΙΜΩΝ	207	67.298,93
ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ	49	779.280,62

<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>256</b>	<b>846.579,55</b>
---------------	------------	-------------------

Από την ανωτέρω ανάλυση διαπιστώθηκε ότι το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας των τιμολογίων και της καταχώρησής τους στο σύστημα του νοσοκομείου διαμορφώνεται ως :

ΗΜΕΡΕΣ	ΑΞΙΑ
78	101.092,47
70	74.152,22
24	3.040,92
23	149,73
15	12.761,16
14	5.840,23
13	1.306,35
12	843,33
11	249,86
9	7.956,82
8	10.402,18
7	2.547,45
6	52.071,09
5	37.955,02
4	150.980,37
3	27.117,30
2	172.767,49
1	180.563,27
0	4.782,29
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>846.579,55</b>

Στην οικονομική χρήση 2017 εντοπίστηκαν 169 σε αριθμό περιπτώσεις παραληφθέντων ειδών, των οποίων οι αξίες καταχωρήθηκαν σε χρόνο μεταγενέστερο της παραλαβής. (πίνακας 4 - Παράρτημα). Σε κάθε περίπτωση οι αξίες καταχωρήθηκαν εντός της χρήσης παραλαβής, ήτοι του 2017.

	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ
ΜΗ ΑΝΑΛΩΣΙΜΟΥ ΥΛΙΚΟΥ Α	1	36.580,00
ΤΡΟΦΙΜΩΝ	114	63.173,55
ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	7	9.511,99
ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ	47	1.078.885,36
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>169</b>	<b>1.188.150,90</b>

Από την ανωτέρω ανάλυση διαπιστώθηκε ότι το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας των τιμολογίων και της καταχώρησής τους στο σύστημα του νοσοκομείου διαμορφώνεται ως :

ΗΜΕΡΕΣ	ΑΞΙΑ
54	13.634,78
40	1.160,64
22	146,00
20	2.532,58
17	3.511,14
54	84,39
15	794,20
10	5.201,87

9	339.124,64
8	20.411,16
7	40.734,02
6	36.955,92
5	9.716,65
4	214.734,08
3	13.020,69
2	456.270,43
1	15.862,07
0	14.255,64
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.188.150,90</b>

## 4.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Σύμφωνα με τη διαδικασία εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αυτή καθορίστηκε με την 2/57103/ΔΠΓΚ/23.06.2016 (ΦΕΚ Β', 1932) απόφαση του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, υποβλήθηκε αίτημα επιχορήγησης για εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στην Διοίκηση της 3ης Υ.ΠΕ. Μακεδονίας, με το 10777/04.07.2016 έγγραφο του ελεγχόμενου φορέα. Στο εν λόγω αίτημα περιλήφθηκε α) αναλυτική κατάσταση υποχρεώσεων, σύμφωνα με το Υπόδειγμα Ε1 ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους άνω των 90 ημερών συνολικού ποσού 33.013.898,14 ευρώ β) έκθεση αιτιολόγησης έκτακτης επιχορήγησης και γ) μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης επιχορήγησης. Το ανωτέρω ποσό των ληξιπρόθεσμων οφειλών αντλήθηκε από το πρωτογενές σύστημα του ελεγχόμενου φορέα στις 12.5.2016 και περιλάμβανε ληξιπρόθεσμες οφειλές > 90 ημερών, ετών 2000 έως και 2016 (έως 31.3.2016).

Το εγκεκριμένο ποσό της επιχορήγησης ανήλθε στο ποσό των 33.013.898,56 ευρώ, χορηγήθηκε εντός του 2016 σε τρεις δόσεις και καταχωρήθηκε στα έσοδα του ελεγχόμενου φορέα με τα εξής γραμμάτια είσπραξης

1. ΓΕ 585/20.07.2016, ποσού 16.392.978,00 ευρώ
2. ΓΕ 797/29.09.2016, ποσού 3.122.630,99 ευρώ
3. ΓΕ 942/11.11.2016, ποσού 13.498.289,57 ευρώ

Τα τιμολόγια που συμπεριλήφθηκαν στις ληξιπρόθεσμες οφειλές για την ένταξή τους στην επιχορήγηση μεταφέρθηκαν στον ξεχωριστό κωδικό 03 στο Μ.Δ.. Από τη λήψη του πρώτου ποσού της επιχορήγησης ξεκίνησε η διαδικασία εκκαθάρισης και εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων οφειλών με την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων. Συγκεκριμένα εντός του 2016 εκδόθηκαν 1.808 χρηματικά εντάλματα συνολικής αξίας 32.996.049,22 ευρώ (ποσοστό απορρόφησης 99,95%). Ποσό αξίας 17.848,92 ευρώ μεταφέρθηκε στη χρήση του 2017 και απορροφήθηκε με την έκδοση 6 χρηματικών ενταλμάτων εξόφλησης ληξιπρόθεσμων οφειλών. Το προαναφερόμενο ποσό προέκυψε από μικροδιαφορές μεταξύ των τιμών χρεώσεων των τιμολογίων και των τιμών των συμβάσεων μειωτικής αξίας 2.196,86 ευρώ, ενώ οφειλές αρχικής αξίας 15.652,06 ευρώ δεν ενταλματοποιήθηκαν λόγω έλλειψης δικαιολογητικών

εξόφλησης (μη δεκτικά εξόφλησης). Το ανωτέρω ποσό «καλύφθηκε» με ανεξόφλητα τιμολόγια του 2016, τα οποία επιλέχθηκαν με κριτήριο την όσο το δυνατό ακριβέστερη προσέγγιση του ποσού.

Κατά τον έλεγχο επιλέχθηκε δείγμα 43 χρηματικών ενταλμάτων εξόφλησης επιχορηγούμενων ληξιπρόθεσμων οφειλών, σειράς Α και Β, συνολικής αξίας 6.846.175,49 ευρώ και ποσοστού 21% περίπου, επί της συνολικής αξίας της επιχορήγησης ύψους 33εκ. ευρώ περίπου και ελέγχθηκαν ως προς:

- Τη φύση των πιστωτών (φορείς Γενικής Κυβέρνησης ή όχι)
- Την πληρότητα, την κανονικότητα και την ακρίβεια των επισυναπτόμενων τιμολογίων των προμηθευτών
- Την ορθότητα και την κανονικότητα των εκδοθέντων χρηματικών ενταλμάτων (συμφωνία με επισυναπτόμενη κατάσταση τιμολογίων προμηθευτών, ύπαρξη υπογραφών από τον εκδότη, τον προϊστάμενο, την υποδιευθύντρια οικονομικού, τον διοικητικό Διευθυντή και τον Διοικητή του νοσοκομείου)
- Την ορθή καταχώρηση της ημερομηνίας του παραστατικού του προμηθευτή στο μηχανογραφικό υποσύστημα του νοσοκομείου
- Την ύπαρξη εγκεκριμένης πίστωσης
- Την ύπαρξη κατάστασης ενεχυρίασης της απαίτησης του προμηθευτή ή όχι
- Τη διενέργεια κρατήσεων
- Την θεώρηση (όπου απαιτούνταν) από το Ε.Σ.
- Την έγκαιρη έκδοση της αντίστοιχης επιταγής εξόφλησης και την αναγραφή του αριθμού αυτής καθώς και της ημερομηνίας εξόφλησής της πάνω στο χρηματικό ένταλμα
- Την κατάσταση με το σύνολο των χρηματικών ενταλμάτων που εξοφλούνταν με την συγκεκριμένη επιταγή (στις περισσότερες περιπτώσεις με μία επιταγή εξοφλούνται υποχρεώσεις προς πολλούς προμηθευτές και το σύνολο του εμβάσματος που δίνεται σε καθένα από αυτούς μπορεί να προέρχεται από το άθροισμα επιμέρους χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής)
- Την ύπαρξη των απαραίτητων φορολογικών και ασφαλιστικών ενημεροτήτων των προμηθευτών, καθώς και την κατάσταση ισχύος τους
- Την ημερομηνία εξόφλησης του συνολικού ποσού της επιταγής από το *extrait* της τράπεζας Πειραιώς
- Την ημερομηνία μεταβίβασης του εξερχόμενου εμβάσματος από την τράπεζα Πειραιώς προς τον συγκεκριμένο προμηθευτή καθώς και το πλήθος και το συνολικό ποσό των χρηματικών ενταλμάτων που αντιστοιχούν στο έμβασμα αυτό.

Από τον παραπάνω έλεγχο δεν προέκυψαν ευρήματα - παρατηρήσεις επί της διαδικασίας (το δείγμα ελέγχου παρατίθεται στον πίνακα 5 - Παράρτημα).

Για τον έλεγχο της ορθότητας και της πληρότητας των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τους τρίτους, που εντάχθηκαν και εξοφλήθηκαν μέσω του προγράμματος της επιχορήγησης, εστάλησαν 23 σε αριθμό επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου, συνολικής αξίας 8.317.555,93 ευρώ και ποσοστού 25% επί του συνολικού ποσού της επιχορήγησης.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσής μας παραλήφθηκαν 18 σε αριθμό απαντητικές επιστολές οι οποίες κατηγοριοποιούνται ως εξής:

- 5 απαντητικές επιστολές συμφωνούν με το ανεξόφλητο υπόλοιπο που παρουσιάζουν στο μηχανογραφικό σύστημα του νοσοκομείου στις 31.03.2016. Το συνολικό ποσό της οφειλής των προμηθευτών που απάντησαν θετικά ανέρχεται σε 868.761,89 ευρώ, και αντιστοιχεί σε ποσοστό 10,44% του υπολοίπου των προμηθευτών στους οποίους απεστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης.
- 12 αρνητικές απαντητικές επιστολές προμηθευτών, συνολικής αξίας € 5.476.146,72 (ποσοστό 65,84% του υπολοίπου των προμηθευτών στους οποίους απεστάλησαν επιστολές), στις οποίες είτε υπάρχει αιτιολογημένη επεξήγηση της προκύπτουσας διαφοράς μεταξύ του υπολοίπου του προμηθευτή που εμφανίζει το νοσοκομείο και του αντίστοιχου ποσού που εμφανίζει ο προμηθευτής στο δικό του μηχανογραφικό σύστημα, είτε μας δόθηκαν οι σχετικές επεξηγήσεις των διαφορών από τους υπευθύνους του νοσοκομείου. Κατά κανόνα, οι διαφορές αυτές προκύπτουν από τιμολόγια τα οποία δεν συμπεριέλαβε το νοσοκομείο στο έντυπο Ε1 και κατά συνέπεια δεν τα εξόφλησε μέσω της έκτακτης ειδικής επιχορήγησης, αλλά εξοφλήθηκαν με ίδια έσοδα, σε ημερομηνίες προγενέστερες της οριστικοποίησης της σύνταξης του εντύπου Ε1. Επίσης, κάποιες διαφορές προκύπτουν από τιμολόγια που κατά την ημερομηνία σύνταξης του εντύπου Ε1, βρισκόταν σε διαδικασία ενταλματοποίησης από το νοσοκομείο και αποστολής στο Ελεγκτικό Συνέδριο στα πλαίσια του προληπτικού ελέγχου των δαπανών, οπότε δεν εμφανίζονται στην καρτέλα του προμηθευτή, ενώ δεν έχουν ακόμα εξοφληθεί από τον δικαιούχο και κατά συνέπεια εμφανίζονται στην δική του καρτέλα ακόμη ως ανεξόφλητα.
- 1 απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης, η οποία αναφέρει ότι διαφωνεί με το αναγραφόμενο ποσό, συνολικής αξίας 505.983,41 ευρώ (ποσοστό 6,08%) και επισυνάπτεται καρτέλα πελάτη από όπου προκύπτει διαφορά αξίας € 149.899,77 η οποία προέρχεται από ένα μεγάλο αριθμό τιμολογίων. Ο προμηθευτής δεν έδωσε περαιτέρω εξηγήσεις. Η επιστολή αυτή διαβιβάστηκε στο νοσοκομείο προκειμένου να ερευνηθεί και να αιτιολογηθεί η προκύπτουσα διαφορά, αλλά μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος δεν λήφθηκε σχετική απάντηση.

Γενικά, η γνώμη των υπευθύνων του νοσοκομείου όσον αφορά τις ανακλύπτουσες διαφορές, είναι ότι οι διαφορές είναι αναμενόμενες καθώς κατά τη σύνταξη του εντύπου Ε1 λήφθηκαν υπόψη οι ληξιπρόθεσμες οφειλές των προμηθευτών και όχι το συνολικό υπόλοιπό τους, όπως αυτό παρουσιαζόταν στην καρτέλα τους κατά την 31.03.2016. Συνεπώς, οι διαφορές αφορούν στην πλειοψηφία τους παραστατικά, τα οποία είτε δεν είχαν καταστεί ακόμα ληξιπρόθεσμα, είτε ενταλματοποιήθηκαν εκτός του πλαισίου της έκτακτης ειδικής επιχορήγησης κατά τη χρονική περίοδο που προηγήθηκε της οριστικοποίησης της σύνταξης του εντύπου Ε1 και εξοφλήθηκαν από ίδια έσοδα.

Για τα αναλυτικά στοιχεία των επιστολών επιβεβαίωσης βλέπε τον πίνακα 6 - Παράρτημα.

## 4.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

### 4.3.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων – Σύστημα Προμηθειών – Διαδικασία Δαπανών (Expenditure Chain)

Οι δημοσιονομικές αναφορές του Νοσοκομείου είναι:

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

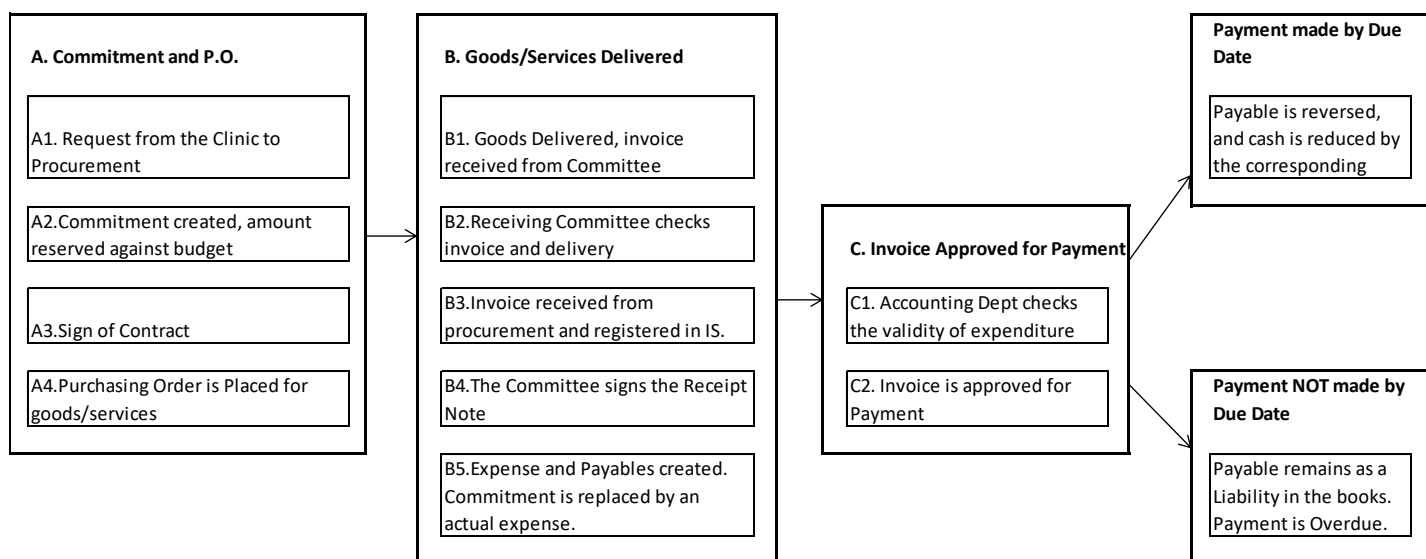
Στη συνέχεια δημιουργείται η δημοσιονομική δέσμευση, δηλαδή δεσμεύεται το ποσό (commitment) στον αντίστοιχο κωδικό εξόδου του εγκεκριμένου προϋπολογισμού (A2). Ταυτόχρονα το ποσό δεσμεύεται και στην δημοσιονομική αναφορά «Μητρώο Δεσμεύσεων» και εκδίδεται η απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης η οποία υπογράφεται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

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

Η παραλαβή των υλικών γίνεται από την επιτροπή παραλαβής<sup>3</sup> η οποία παραλαμβάνει το παραστατικό του προμηθευτή (τιμολόγιο - δελτίο αποστολής ή το δελτίο αποστολής (B1)), συμφωνεί την αναγραφόμενη ποσότητα του τιμολογίου με τα παραδιδόμενα υλικά, (B2), και στη συνέχεια παραδίδει: α) το παραστατικό στο γραφείο προμηθειών και β) τα υλικά στον αποθηκάριο. Στη συνέχεια το τιμολόγιο καταχωρείται στο πληροφοριακό σύστημα (B3), εκτυπώνεται το πρωτόκολλο παραλαβής προμηθειών, το οποίο υπογράφεται από την επιτροπή παραλαβής (B4). Το Πρωτόκολλο Παραλαβής, το οποίο φέρει

μοναδικό αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία (ημερομηνία καταχώρησης), περιλαμβάνει στοιχεία, όπως η ποσότητα και αξία των παραληφθέντων ειδών ανά ΚΑΕ, τον αριθ. του παραστατικού του προμηθευτή, τα στοιχεία του κλπ. Με την καταχώρηση του παραστατικού γίνεται: α) η ενημέρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων, και β) η δημιουργία υποχρέωσης του φορέα προς τον προμηθευτή (B5).

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



Αφού εγκριθεί το τιμολόγιο για πληρωμή, εκδίδεται το Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής με δικαιούχο τον προμηθευτή, το οποίο και αποτελεί τίτλο πληρωμής της δαπάνης. Η πληρωμή του τιμολογίου μπορεί να γίνει μέχρι την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης του τιμολογίου ή μπορεί να μην πληρωθεί έως την ως άνω ημερομηνία καθιστώντας το τιμολόγιο ως ληξιπρόθεσμο.

#### 4.3.2. Καταγραφή της διαδικασίας παραλαβής, ελέγχου, καταχώρησης των προμηθευόμενων ποσοτήτων των υλικών

Η ομάδα ελέγχου πραγματοποίησε επιτόπιο έλεγχο κατά την παραλαβή υλικών σε δύο από τις τρεις αποθήκες παραλαβής του Νοσοκομείου.

➤ Αποθήκη Υγειονομικού Υλικού, Τετάρτη 7/3/2018.

Η τριμελής επιτροπή παραλαβής των υλικών ορίζεται με Απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου για χρονική περίοδο ενός τριμήνου (απ. 1398/29.12.2017 Διοικητή). Η επιτροπή αποτελείται από έναν υπάλληλο αποθήκης και δύο υπαλλήλους, έναν από το νοσηλευτικό και ένα από το διοικητικό προσωπικό. Τα τακτικά και τα αναπληρωματικά μέλη εναλλάσσονται ως προς τα καθήκοντά τους ανά 15μερο.

Κατά την παραλαβή, τα υλικά με τα παραστατικά που τα συνοδεύουν (δελτία αποστολής ή τιμολόγια – δελτία αποστολής) παραδίδονται στην επιτροπή παραλαβής. Το τιμολόγιο του προμηθευτή συνοδεύεται από το «δελτίο παραγγελίας προμήθειας ειδών» του νοσοκομείου ενώ στην αποθήκη τηρείται φυσικό αρχείο (φάκελος) με τα δελτία των παραγγελιών γεγονός που επιτρέπει στην επιτροπή να γνωρίζει εκ των προτέρων τι αναμένεται να παραλάβει.

Ακολουθεί, η φυσική καταμέτρηση των παρεληφθέντων υλικών (άνοιγμα συσκευασιών και καταμέτρηση) και η αντιπαραβολή με τα αναγραφόμενα είδη στο τιμολόγιο και το δελτίο παραγγελίας.

Τα ελεγμένα παραστατικά - τιμολόγια συνοδευόμενα με τις αντίστοιχες παραγγελίες συγκεντρώνονται ανά ημέρα και παραδίδονται στους υπαλλήλους του τμήματος διαχείρισης υλικού για την καταχώρισή τους στο σύστημα και την έκδοση του πρωτοκόλλου παραλαβής. Η καταχώριση των παρεληφθέντων ειδών πραγματοποιείται με σειρά προτεραιότητας και κριτήριο την ημερομηνία παραλαβής. Κατά την καταχώριση η υπάλληλος της διαχείρισης υλικού βάζει σφραγίδα με ένδειξη «ΕΛΕΓΧΟΣ» με την ημερομηνία παραλαβής και την υπογραφή της. Το πρωτόκολλο παραλαβής φέρει την ημερομηνία της πραγματικής παραλαβής στην αποθήκη, εκδίδεται σε τρία αντίτυπα και υπογράφεται από τα μέλη της επιτροπής, τον αποθηκάριο, τον προϊστάμενο προμηθειών και τον Υποδιευθυντή Οικονομικών.

Με την έκδοση του πρωτοκόλλου παραλαβής ενημερώνεται α) το μηχανογραφικό σύστημα της αποθήκης με τις παρεληφθείσες ποσότητες των υλικών, τις αξίες τους και όλα τα στοιχεία του τιμολογίου και β) το σύστημα της λογιστικής με την υποχρέωση προς τον προμηθευτή και όλα τα απαραίτητα στοιχεία. Συνεπώς δεν υφίσταται δευτερογενής λογιστική καταχώριση του τιμολογίου του προμηθευτή ή μεταφορά των στοιχείων π.χ. μέσω γέφυρας μεταξύ του προγράμματος της αποθήκης και της Γενικής Λογιστικής.

Την ημέρα της καταγραφής της ανωτέρω διαδικασίας διαπιστώθηκε ότι οι υπάλληλοι της διαχείρισης είχαν ολοκληρώσει την καταχώριση των παρεληφθέντων ειδών των προηγούμενων ημερών και είχαν αρχίσει την τμηματική καταχώριση των ειδών που είχαν παρεληφθεί την ίδια ημέρα, ήτοι τις 7/3/2018.

Στη συνέχεια τα τιμολόγια με τα συνοδευτικά τους έγγραφα συγκεντρώνονται σε φακέλους προκειμένου να προωθηθούν στο λογιστήριο για να υπογραφούν από τον Υποδιευθυντή Οικονομικών και να εκκαθαριστούν.

#### ➤ Αποθήκη Φαρμάκων, Πέμπτη 8/3/2018

Η διαδικασία που ακολουθείται ως προς την παραλαβή, τον έλεγχο, την έκδοση του πρωτοκόλλου παραλαβής και συνεπώς την ενημέρωση της αποθήκης της λογιστικής είναι όμοια με αυτή που περιγράφηκε στην αποθήκη Υγειονομικού Υλικού.

Η μόνη διαφορά εντοπίζεται στο γεγονός ότι τα τιμολόγια φαρμάκων συγκεντρώνονται και προωθούνται στο λογιστήριο ανά μήνα παραλαβής. Η τακτική αυτή ακολουθείται καθ' υπόδειξη του οικονομικού τμήματος καθώς ακολουθείται η διαδικασία της μηνιαίας εκκαθάρισης φαρμάκων.



**ΕΥΡΗΜΑ 1: Αποδεικτικά έγγραφα του παραδίδων των υλικών**

Σε ερώτησή μας αν υπάρχουν έγγραφα του παραδίδων (courier, μεταφορική) που να αποδεικνύουν την ημέρα παράδοσης των υλικών η απάντηση ήταν ότι δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία διότι τα κρατά ο μεταφορέας. Η ύπαρξη αυτών των εγγράφων αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο της ημέρας παραλαβής από πλευράς τρίτου.

**ΕΥΡΗΜΑ 2: Καθυστέρηση στην προώθηση των τιμολογίων από την αποθήκη υγειονομικού στην οικονομική υπηρεσία προς έγκριση και εξόφληση**

Κατά τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι τα τιμολόγια των ειδών που παραλήφθηκαν από αρχές της χρήσης του 2018 δεν έχουν μεταφερθεί από την αποθήκη υγειονομικού υλικού στο λογιστήριο προς έγκριση και εκκαθάριση.

Η καθυστέρηση μεταφοράς των τιμολογίων από την αποθήκη υγειονομικού υλικού προς το λογιστήριο αποτελεί πιθανό λόγο καθυστέρησης της διαδικασίας εκκαθάρισης των υποχρεώσεων σε περίπτωση που υφίσταται η απαιτούμενη ρευστότητα για την εξόφληση αυτών.

**4.3.3 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς****ΕΥΡΗΜΑ 1**

Από τη σύγκριση των στοιχείων των Μ.Δ. (σειρά 1 στον πίνακα) που μας δόθηκαν κατά τον έλεγχο και των Μ.Δ. που αποστέλλονται με ηλεκτρονικό μήνυμα στο Υπουργείο Υγείας (σειρά 2), διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

➤ Μήνας αναφοράς Δεκέμβριος 2016 (έχει μπει στην πρώτη έκθεση θα μείνει?)

	(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ ( + - )	(6) Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)	(10) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(11) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση	(16) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(18) Ποσό Πληρωμής	(21) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	(22) Απλήρωτες Υποχρεώσεις
<b>Μ.Δ. (1)</b>	114.646.709,06	4.689.735,86	119.336.444,92	105.161.544,14	14.174.900,78	102.765.934,29	81.702.149,28	23.459.394,86	21.063.785,01
<b>Ε- PORTAL (2)</b>	114.646.709,06	4.689.735,86	119.336.444,92	105.095.478,30	14.240.966,62	102.575.069,33	81.702.149,28	23.393.329,02	20.872.920,05
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)</b>	0	0	0	66.065,84	-66.065,84	190.864,96	0	66.065,84	190.864,96

	(24)	(25)	(26)	(27)	(28)	(29)	(30)	(31)	
	Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 1-30 ημ.	Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1-30 ημ.	Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 31-60 ημ.	Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ.	Εκκρεμείς Οφειλές	Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61-90 ημ.	Ληξιπρόθ. Οφειλ. προς Γεν. Κυβέρνηση >90 ημ.	Ληξιπρόθ. Οφειλ. προς Τρίτους >90 ημ.	Μη ληξιπρόθεσμες οφειλές (δεν εμφανίζονται σε καμία στήλη του ΜΔ)
<b>Μ.Δ. (1)</b>	1.267,19	5.140.034,84	856,47	2.937.839,74	915,02	2.660.984,06	10.573,18	10.237.060,47	74.254,04
<b>Ε – PORTAL (2)</b>	0	3.869.552,95	628,5	3.142.456,05	0	2.892.130,73	14.804,89	10.953.346,93	0
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)</b>	1.267,19	1.270.481,89	227,97	-204.616,31	915,02	-231.146,67	-4.231,71	-716.286,46	74.254,04

## ➤ Μήνας αναφοράς Σεπτέμβριος 2017

	(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)	(6) Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)	(10) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(11) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση	(16) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(18) Ποσό Πληρωμής	(21) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	(22) Απλήρωτες Υποχρεώσεις
<b>Μ.Δ. (1)</b>	85.210.665,08	-4.880.957,91	80.329.707,17	80.795.190,89	4.415.474,19	70.827.639,61	40.476.333,73	40.318.857,16	30.351.305,88
<b>Ε – PORTAL (2)</b>	119.456.878,25	-3.490.600,25	115.966.278,00	80.937.370,56	35.028.907,44	71.365.547,28	40.476.333,73	40.461.036,83	30.889.213,55
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)</b>	-34.246.213,17	-1.390.357,66	-35.636.570,83	-142.179,67	-30.613.433,25	-537.907,67	0	-142.179,67	-537.907,67

	(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)	(6) Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)	(10) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(11) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση	(16) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(18) Ποσό Πληρωμής	(21) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	(22) Απλήρωτες Υποχρεώσεις
<b>Μ.Δ. (1)</b>	0	6.800.880,62	0	3.710.648,58	0	4.576.539,18	0	9.629.892,40	5.633.345,10
<b>Ε – PORTAL (2)</b>	378,93	3.341.755,56	3.584,95	2.641.425,24	2.967,64	5.441.073,96	0	19.458.027,27	0
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)</b>	-378,93	3.459.125,06	-3.584,95	1.069.223,34	-2.967,64	-864.534,78	0	-9.828.134,87	5.633.345,10

## ➤ Μήνας αναφοράς Δεκέμβριος 2017

	(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ (+ -)	(6) Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)	(10) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(11) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση	(16) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(18) Ποσό Πληρωμής	(21) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	(22) Απλήρωτες Υποχρεώσεις
<b>Μ.Δ. (1)</b>	80.329.707,17	16.026.074,84	96.355.782,01	95.906.790,76	448.991,25	93.696.714,72	73.389.590,86	22.517.199,90	20.307.123,86
<b>Ε – PORTAL (2)</b>	119.456.878,25	6.754.516,68	126.211.394,93	95.135.896,36	31.075.498,57	95.135.896,36	73.389.590,86	21.746.305,50	21.746.305,50
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)</b>	-39.127.171,08	9.271.558,16	-29.855.612,92	770.894,40	30.626.507,32	-1.439.181,64	0	770.894,40	-1.439.181,64

	(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ ( + - )	(6) Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)	(10) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(11) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση	(16) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(18) Ποσό Πληρωμής	(21) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	(22) Απλήρωτες Υποχρεώσεις
<b>Μ.Δ. (1)</b>	0	1.933.152,99	0	1.245.352,99	0	1.002.001,82	0	4.864.453,19	11.262.162,87
<b>Ε – PORTAL (2)</b>	1.657,06	8.242.434,14	7.175,17	4.201.007,13	0	1.964.160,47	0	7.329.871,53	0
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)</b>	-1.657,06	-6.309.281,15	-7.175,17	-2.955.654,14	0	-962.158,65	0	-2.465.418,34	11.262.162,87

**ΕΥΡΗΜΑ 2**

Από τη σύγκριση των στοιχείων των Μ.Δ. που μας δόθηκαν κατά τον έλεγχο, και των στοιχείων του Πίνακα 19.3 που συμπληρώνονται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Υγείας στο σύστημα BI Health, διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

## ➤ Μήνας αναφοράς Δεκέμβριος 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ 19.3				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μήνας Αναφοράς (1)	ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	16.847.951,58		
1.3	γ) Καταθέσεις στις λουπές τράπεζες	16.847.951,58		
5	Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β)	20.872.920,05	21.063.785,01	190.864,96
5.1	α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ.	20.857.486,66	20.975.919,11	118.432,45
5.1α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης	10.953.346,93	10.237.060,47	-716.286,46
5.2	β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης	15.433,39	13.611,86	-1.821,53
5.2α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.	14.804,89	10.573,18	-4.231,71

## ➤ Μήνας αναφοράς Σεπτέμβριος 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ 19.3				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μήνας Αναφοράς (1)	ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	14.542.507,11		
1.3	γ) Καταθέσεις στις λουπές τράπεζες	14.542.507,11		
5	Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β)	30.889.213,55	30.351.305,88	537.907,67
5.1	α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ.	30.882.282,03	24.717.960,78	6.164.321,25
5.1α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης	19.458.027,27	9.629.892,40	9.828.134,87
5.2	β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης	6.931,52	0,00	6.931,52
5.2α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.			

## ➤ Μήνας αναφοράς Δεκέμβριος 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ 19.3				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μήνας Αναφοράς (1)	ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	7.820.159,82		
1.3	γ) Καταθέσεις στις λουπές τράπεζες	4.000.000,00		
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	3.820.159,82		
5	Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β)	21.746.305,50	20.307.123,86	1.439.181,64
5.1	α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ.	21.737.473,27	11.262.162,87	10.475.310,40
5.1α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης	7.329.871,53	4.864.453,19	2.465.418,34
5.2	β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης	8.832,23	0,00	8.832,23
5.2α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.			

#### 4.3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων- Ε.Ο.Π.Υ.

Είσπραξη απαιτήσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ. – Συμψηφισμοί – Διαγραφές

Η έλλειψη ταμιακής ρευστότητας του νοσοκομείου και η συνακόλουθη αδυναμία του να εξοφλήσει επαρκώς τις λειτουργικές του υποχρεώσεις, με συνέπεια την συσσώρευση ληξιπρόθεσμων οφειλών, οφείλεται στην ίδια την λειτουργία το συστήματος. Αυτή εντοπίζεται στην καθυστερημένη και ελλειμματική είσπραξη των απαιτήσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ καθώς και στην τακτική των εκ του νόμου υποχρεωτικών διαγραφών των οφειλών του.

Συγκεκριμένα από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η είσπραξη των απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. πραγματοποιείται με καθυστέρηση 1 - 1,5 έτους περίπου από τη χρονική στιγμή της τιμολόγησης, ενώ τα ποσά που εισπράττονται δεν αντιστοιχούν ακριβώς στα ποσά των τιμολογημένων υπηρεσιών. Αντ' αυτού καταβάλλεται το 90% της αξίας των τιμολογημένων υπηρεσιών, ως προκαταβολή, ενώ το υπόλοιπο 10% δεν καταβάλλεται ποτέ.

➤ Στοιχεία κίνησης καρτέλας Ε.Ο.Π.Υ.Υ - Οικονομικό έτος 2016

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι εντός του 2016 πραγματοποιήθηκε ρύθμιση – διαγραφή αξίας 125 εκ. ευρώ περίπου, σε εφαρμογή της Β2α/Γ.Π.οικ.47295/11-07-2016 Υπουργικής Απόφασης «Διαγραφή απαιτήσεων Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.» (ΦΕΚ 2137/Β') και της από 14.10.2016 απόφασης του Δ.Σ. Το προαναφερόμενο σύνολο αφορούσε σε απαιτήσεις α) έτους 2012, αξίας 51.758.722,43 ευρώ β) έτους 2013, αξίας 42.362.627,57 ευρώ και γ) έτους 2014, αξίας 30.912.000 ευρώ.

Συγκεκριμένα, οι απαιτήσεις του νοσοκομείου από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στην έναρξη της χρήσης 2016 ανερχόταν στο ποσό των 177 εκ. ευρώ περίπου, η αξία των τιμολογημένων υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκε εντός έτους ανήλθε στα 75 εκ. ευρώ περίπου, η αξία των απαιτήσεων που εισπράχθηκαν εντός έτους ανήλθε στα 7 εκ. ευρώ περίπου, η αξία συμψηφισμού απαιτήσεων ανήλθε στις 542 χιλ. ευρώ περίπου και η αξία των διαγραφών απαιτήσεων στα 125 εκ. περίπου. Κατά συνέπεια το ποσό των απαιτήσεων τέλος έτους του 2016 διαμορφώθηκε στα 119 εκ. ευρώ περίπου. Αξίζει σε αυτό το σημείο να σημειωθεί ότι το σύνολο των υποχρεώσεων του νοσοκομείου στη λήξη του 2016 ανέρχονταν σε 23 εκ. ευρώ περίπου.

➤ Στοιχεία κίνησης καρτέλας Ε.Ο.Π.Υ.Υ - Οικονομικό έτος 2017

Η αξία των τιμολογήσεων έτους 2017 ανήλθε στα 57 εκ. ευρώ περίπου και οι εισπράξεις στα 15 εκ. περίπου, εκ των οποίων ποσό 1,7 εκ. περίπου αφορούσε σε τιμολογήσεις υπηρεσιών έτους 2015 και ποσό 13,2 εκ. περίπου αφορούσε σε τιμολογήσεις υπηρεσιών έτους 2016.

Το σύνολο των υποχρεώσεων του νοσοκομείου στη λήξη του 2017, σύμφωνα με το Μ.Δ. ανέρχονταν σε 20 εκ. ευρώ περίπου ενώ το ύψος των απαιτήσεων του νοσοκομείου από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ανέρχονταν στα 160 εκ. ευρώ.

#### 4.3.5 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων- Σύνταξη μη ρεαλιστικών προϋπολογισμών

Οι προϋπολογισμοί που συντάσσει το Νοσοκομείο είναι μη ρεαλιστικοί, αφού το ύψος των κρατικών επιχορηγήσεων, που σκοπό έχουν να καλύψουν τις οφειλές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., υπολείπονται των πραγματικών αναγκών του νοσοκομείου, δεδομένου ότι η κατανομή τους δεν πραγματοποιείται αναλογικά με τις απαιτήσεις των νοσοκομείων προς είσπραξη από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Συγκεκριμένα για τη χρήση 2016 οι πιστώσεις των ΚΑΕ που ορίζονται από το Υπουργείο διαμορφώθηκαν ως εξής :

ΕΣΟΔΑ				
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ (ΚΑΕ 0112)	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΕΟΠΥΥ (ΚΑΕ 3110+3120+3130)	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ CLAW BACK (ΚΑΕ 5693)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΟΡΙΩΝ 2016
29.945.001,97	26.823.351,76	410.773,01	2.438.184,71	59.617.311,45

ΕΞΟΔΑ							
ΦΑΡΜΑΚΟ (ΚΑΕ 1312)	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟ ΥΛΙΚΟ (ΚΑΕ 1311+1741)	ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ ΥΛΙΚΟ (ΚΑΕ 1313)	ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ (ΚΑΕ 1329+1359)	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ (ΚΑΕ 0200+0418+0500+0600)	OUTSOURCING	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΡΙΩΝ 2016
13.302.103,71	10.916.942,01	5.914.061,24	4.351.011,80	888.318,53	4.219.260,57	2.082.867,17	<b>41.674.565,03</b>

Ενώ για τη χρήση 2017 οι αντίστοιχες πιστώσεις ορίστηκαν ως εξής :

ΕΣΟΔΑ				
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ (ΚΑΕ 0112)	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΕΟΠΥΥ (ΚΑΕ 3110+3120+3130)	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ CLAW BACK (ΚΑΕ 5693)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΟΡΙΩΝ 2016
29.945.001,00	32.289.250,00	480.353,00	3.365.828,10	<b>66.080.432,10</b>

ΕΞΟΔΑ							
ΦΑΡΜΑΚΟ (ΚΑΕ 1312)	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟ ΥΛΙΚΟ (ΚΑΕ 1311+1741)	ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ ΥΛΙΚΟ (ΚΑΕ 1313)	ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ (ΚΑΕ 1329+1359)	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ (ΚΑΕ 0200+0418+0500+0600)	OUTSOURCING	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΡΙΩΝ 2016
15.890.173,20	11.041.794,90	4.325.543,10	5.489.421,30	905.486,40	3.826.454,40	2.322.339,30	<b>43.801.212,60</b>

#### 4.4 Εσωτερικές διαδικασίες – Εσωτερικός έλεγχος και δικλείδες ασφαλείας

Σύμφωνα με την απάντηση του ελεγχόμενου σε ερωτηματολόγιο που συμπλήρωσε κατά τη διάρκεια του ελέγχου δηλώνεται ότι δεν υφίστανται καταγεγραμμένες εσωτερικές διαδικασίες για το σύνολο των λειτουργιών του φορέα. Η τήρηση των υφιστάμενων διαδικασιών στην διενέργεια των καθημερινών εργασιών βασίζεται αποκλειστικά και μόνο στην εμπειρική μέθοδο.

Επίσης, σύμφωνα με το ίδιο ερωτηματολόγιο, στο νοσοκομείο δεν υφίσταται τμήμα εσωτερικού ελέγχου ούτε εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου κατά συνέπεια δεν υφίστανται εσωτερικές δικλείδες ασφαλείας. Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται από τον εξωτερικό συνεργάτη, εσωτερικό ελεγκτή κ.Κουτούπη Ανδρέα, ο οποίος είναι υπόλογος στη διοίκηση του Νοσοκομείου. Συγκεκριμένα υποβάλλονται μηνιαίες εκθέσεις ελέγχου οι οποίες εξετάζονται από τριμελή επιτροπή, βάση της υπ' αριθ. 4/07.04.2017 (Θέμα 5ο) απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, αποτελούμενη από τον αναπληρωτή Διοικητή του Γ.Παπανικολάου, τον αναπληρωτή Διοικητή του Ψυχιατρικού Ν. Θεσσαλονίκης και τον εσωτερικό ελεγκτή. Η προαναφερόμενη επιτροπή αξιολογεί τα ευρήματα και καθορίζει, όπου απαιτούνται, οι απαραίτητες ενέργειες υλοποίησης.

## **5. Συστάσεις**

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι συστάσεις του Ε.Σ. προς τη Διοίκηση του Γ.Ν.Θ. Παπανικολάου. Οι συστάσεις αυτές απορρέουν από τα συμπεράσματα που προέκυψαν κατά την αξιολόγηση των ευρημάτων ελέγχου, αναφορικά με τον έλεγχο που διενεργήθηκε επί των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

### **5.1 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης**

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν ως προς την καταγραφή της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στη διασφάλιση της εφαρμογής των απαραίτητων διαδικασιών για την ορθή καταχώρηση των εξόδων (αξία αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης) και των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους, εντός της χρήσης που αυτά δημιουργούνται.

### **5.2 Καταγραφή της διαδικασίας παραλαβής, ελέγχου, καταχώρησης των προμηθευόμενων ποσοτήτων των υλικών**

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν ως προς την καταγραφή της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στη διασφάλιση της εφαρμογής των κατάλληλων πρακτικών για την έγκαιρη προώθηση των τιμολογίων των παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη (υγειονομικού υλικού) προς το λογιστήριο, προς έγκριση και εκκαθάριση.

### **5.3 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς**

Αναφορικά με τις αδυναμίες και τις ελλείψεις που εντοπίστηκαν από τη σύγκριση των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων και των δημοσιονομικών αναφορών (BI Health και E-portal) του νοσοκομείου, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στην εφαρμογή των κατάλληλων διαδικασιών που να επεξηγούν και να αποδεικνύουν τον λόγο ασυμφωνίας των διαφόρων συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών.

#### **5.4 Εσωτερικές διαδικασίες – Εσωτερικός έλεγχος και δικλείδες ασφαλείας**

Η καταγραφή των εσωτερικών διαδικασιών λειτουργίας, η ύπαρξη εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου καθώς και η εφαρμογή εσωτερικών δικλείδων ασφαλείας συνδράμουν με τρόπο καθοριστικό την εφαρμογή και τη διερεύνηση ως προς :

- το κατά πόσο οι υπηρεσίες έχουν σαφή αντίληψη της αποστολής και των αρμοδιοτήτων τους
- την αποτίμηση της απόδοσης των υπηρεσιών και την αξιολόγηση των κινδύνων
- την προώθηση της αξιοπιστίας και ακρίβειας των διαδικασιών και μεθόδων της οικονομικής διαχείρισης
- τη διασφάλιση της διαχείρισης των πόρων του νοσοκομείου σχετικά με σπατάλες, απάτες, καταδολιεύσεις κ.λ.π.
- τον τρόπο συνεργασίας και επικοινωνίας των υπηρεσιών μεταξύ τους αλλά και μεταξύ των υπαλλήλων
- τη συμμόρφωση και εναρμόνιση του προσωπικού κάθε επιμέρους λειτουργίας με την εκάστοτε νομολογία και με τη πολιτική που εφαρμόζει η Διοίκηση
- την καταγραφή των αδυναμιών και των προβλημάτων του προσωπικού

Αναφορικά με την έλλειψη των καταγραμμένων εσωτερικών διαδικασιών λειτουργίας, εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου και δικλείδων ασφαλείας το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου την άμεση σύσταση τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου που θα θέσει σε άμεση εφαρμογή την καταγραφή τόσο των διαδικασιών όσο και των απαραίτητων δικλείδων ασφαλείας.



## **6. Απάντηση Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων**

Η Ομάδα ΕΣ υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα ευρήματα και τις συστάσεις στη διοίκηση του νοσοκομείου (αριθ. Πρωτ. 24397/30.03.2018), στην Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.) (αριθ. Πρωτ. 24402/30.03.2018) και στο Υπουργείο Υγείας (αριθ. Πρωτ. 24401/30.03.2018).

Οι απαντήσεις του νοσοκομείου εστάλησαν με το αριθ. Πρωτ. 5241/20.04.2018 έγγραφο του και παρατίθενται στο **πίνακα 7** του παραρτήματος 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 **πίνακα 8** του παραρτήματος.

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 **πίνακα 9** του παραρτήματος.

Αθήνα, 23.5.2018

**Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ**

## 7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Πίνακας 1 - Απολογισμός εξόδων ετών 2016 - 2017**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ
0	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	14.398.581,41	18%	16.213.515,50	22%
1	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	59.773.633,80	73%	49.438.900,70	67%
2	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	556.099,69		238.353,76	
3	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠ/ΝΑ ΕΣΟΔΑ	6.484.481,06		6.411.504,43	
7	ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	261.062,74		433.913,16	
9	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	228.290,58		653.403,31	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>81.702.149,28</b>	<b>91%</b>	<b>73.389.489,76</b>	<b>89%</b>

## Πίνακας 2 - Απολογισμός εσόδων ετών 2016 - 2017

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ
<b>1</b>	<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠ /ΣΜΟ</b>	<b>37.098.850,84</b>	45%	<b>42.043.730,20</b>	69%
0112.01	Επιχορηγήσεις δια δαπάνες λειτουργίας	29.945.001,97		34.965.001,00	
0116.01	Επιχορηγήσεις για αποζημίωση υπερωριακής εργασίας, αμοιβή εργασίας κατά τις εξαιρεσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες	1.183.800,00		1.285.027,95	
0115.01	επιχορηγήσεις για δαπάνες αποζημίωσης εφημεριών	5.115.000,00		5.115.000,00	
0119.01	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	30.426,00		17.510,38	
0121.01	Επιχορηγ. για την κάλυψη δαπανών υγειον. περίθαλψης γενικά	24.000,00		18.897,90	
0143.01	Επιχορηγήσεις για υποτροφίες και συναφείς με αυτές δαπάνες	0		176,04	
0191.01	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση ορισμένης δαπάνης	800.622,87		642.116,93	
<b>2</b>	<b>ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΝΠΔΔ,ΝΠΙΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ,ΙΔΡΥΜΑΤΑ &amp; ΕΙΔ. ΛΟΓΑΡΙΑΣ.</b>	<b>61.436,37</b>		<b>154.312,98</b>	
0211.01	Επιχ/σεις από ΝΠΔΔ Οργανισμούς ή Ειδ.Λογαρ.	61.436,37		154.312,98	
<b>31</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>638.588,83</b>		<b>642.420,51</b>	
3121.01	Νοσηλεία σε φάρμακα	5.616,02		0	
3131.01	Νοσηλεία σε φάρμακα (ΕΟΠΥΥ)	72.794,37		71.464,81	
3141.01	Νοσηλεία σε φάρμακα	51.944,63		22.585,37	
3144.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΓΕΥΜΑΤΙΝΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ	198.404,00		195.016,00	
3149.01	Λοιπά έσοδα απο προσφ. υγειον. υπηρ. προερχ. από πληρ. ιδιωτών	309.829,81		353.354,33	
<b>34</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ Ή ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>	<b>77.130,66</b>		<b>33.300,00</b>	
3412.01	Έσοδα από εκμίσθωση καταστημάτων γενικά	53.000,00		33.300,00	
3419.01	Έσοδα από εκμίσθωση λοιπής ακίνητης περιουσίας	24.130,66		0	
<b>35</b>	<b>ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑ , ΚΙΝ. ΑΞΙΕΣ Κ.Λ.Π.</b>	<b>279.375,16</b>		<b>150.081,74</b>	
3511.01	Τόκοι απο καταθέσεις σε τράπεζες	279.375,16		150.081,74	
<b>39</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.</b>	<b>177.438,31</b>		<b>127.135,09</b>	
3913.01	Εσοδα από επιστημονικές έρευνες.	165.241,91		110.569,83	
3919.01	Εσοδα από την λοιπή επιχειρηματική δράση του Ν.Π.Δ.Δ.	12.196,40		16.565,26	
<b>42</b>	<b>ΠΡΟΣΤΙΜΑ ,ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ</b>	<b>365,03</b>		<b>7.955,73</b>	
4212.01	Πρόστιμα σ'εργολάβους,ενοικιαστές ή προμηθευτές	36,43		7.955,73	
4219.01	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές	328,6		0	
<b>52</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ (ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ)</b>	<b>6.338.018,93</b>		<b>6.083.051,44</b>	
<b>54</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ</b>	<b>11.000,00</b>		<b>57.424,19</b>	
5411.01	Προϊόν Δωρεάς	11.000,00		57.424,19	
<b>55</b>	<b>ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>	<b>1.125,65</b>		<b>1.681,92</b>	
5521.01	Επιστρ. Αποδ. αποζ. Κτλ χρημ. που καταβλ. Χωρίς να οφείλονται	1.125,65		706,94	
5529.01	Λοιπές επιστροφές χρημ. Που καταβλ. Χωρίς να οφείλονται	0		974,98	
<b>56</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ</b>	<b>2.059.498,84</b>		<b>0</b>	
5693.01	Έσοδα από το μηχανισμό αυτόματης επιστροφής (clawback)	2.059.498,84		0	
<b>61</b>	<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ</b>	<b>33.013.898,56</b>	40%	<b>0</b>	
6118.01	Έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων	33.013.898,56		0	

	υποχρεώσεων.				
<b>84</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΓΕΝΙΚΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.</b>	<b>8.407.793,35</b>	10%	<b>15.889.195,64</b>	26%
8412.01	Έσοδα από προσφ. υγειον. υπηρ. προερχ. από πληρ. Ν.Π.Δ.Δ.	24.656,71		17.469,81	
8413.01	Έσοδα από προσφ. υγειον. υπηρ. προερχ. από πληρ. κοινων. ασφ.	7.726.387,39		15.257.254,35	
8414.01	Έσοδα από προσφ. υγειον. υπηρεσιών προερχ. από πληρ. ιδιωτών.	656.749,25		614.471,48	
<b>86</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>0</b>		<b>1.472.984,69</b>	
8669.01	Διάφορα έσοδα	0		1.472.984,69	
<b>91</b>	<b>ΕΠΙΧΟΡ. ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.</b>	<b>0</b>		<b>185.000,00</b>	
9149.01	Επιχ. για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφ/κού εξοπλισμού	0		185.000,00	
<b>93</b>	<b>ΕΠΙΧ. ΑΠ' ΤΟΝ ΠΡΟΫΠ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	<b>0</b>		<b>142.267,43</b>	
9392.01	Έσοδα υπέρ Δημοσίου και τρίτων από επενδύσεις χρηματ από ΔΕ	0		142.267,43	
<b>94</b>	<b>ΕΠΙΧ. ΑΠ' ΤΟΝ ΠΡΟΫΠ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	<b>0</b>		<b>448.000,00</b>	
9411.01	Επιχορηγήσεις για αποδοχές προσωπικού	0		262.000,00	
9412.01	Επιχορηγήσεις για εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργαν.	0		92.000,00	
9416.01	Επιχορηγήσεις για αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	0		94.000,00	
<b>99</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	<b>16.634,95</b>		<b>14.156,51</b>	
9916.01	Επιχ/σεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες	16.634,95		14.156,51	
		<b>88.181.155,48</b>	<b>95%</b>	<b>67.452.698,07</b>	<b>95%</b>

**ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΩΣ ΜΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΕΣΟΔΟ**

**-6.338.018,93**

**-6.083.051,44**

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ**

**81.843.136,55**

**61.369.646,63**

## Πίνακας 7 – Απαντήσεις επί των συστάσεων

Α/Α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
1η	<p><b>Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης</b></p> <p>Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα υλικά τρίτων (σε παρακαταθήκη) τα οποία βρίσκονται στο νοσοκομείο και χρησιμοποιούνται (αναλώνονται) με βάση τις εκάστοτε ιατρικές ανάγκες δεν τιμολογούνται εντός της χρήσης που αναλώνονται.</p>	<p>Στο πλαίσιο της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης η Υπηρεσία μας παρακολουθεί ενδελεχώς την πορεία/εξέλιξη των αναλώσεων των υλικών παρακαταθήκης και καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξεύρεση των απαραίτητων πιστώσεων, ώστε να εξασφαλισθεί η ορθή καταχώρηση των εξόδων αυτών χωρίς όμως να επηρεάσει την συνεχή και εξειδικευμένη χειρουργική δράση του Νοσοκομείου μας. Εδώ οφείλουμε να επισημάνουμε ότι το Νοσοκομείο είναι ένα από τα μεγαλύτερα νοσοκομεία της Ελλάδος, καλύπτοντας σχεδόν το σύνολο των ιατρικών ειδικοτήτων με χειρουργικές κλινικές να λειτουργούν ως σημείο αναφοράς στην αντιμετώπιση σοβαρών αγγειοχειρουργικών, καρδιοθωρακοχειρουργικών, ορθοπεδικών, νευροχειρουργικών, οφθαλμολογικών</p>	<p>Δεν καθορίστηκε χρόνος υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>

Α/Α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
		<p>και με βαρέα εγκαύματα περιστατικών. Στο Νοσοκομείο ακόμη λειτουργεί η μοναδική στον Βορειοελλαδικό χώρο Μονάδα Αναπνευστικής Ανεπάρκειας καλύπτοντας εξειδικευμένα περιστατικά χρόνιας και οξείας αναπνευστικής ανεπάρκειας υψηλού κόστους. Επίσης η δημιουργία Τμήματος Ανθεκτικής Φυματίωσης καθώς και η πρωτοπορία του Νοσοκομείου στην αντιμετώπιση ορισμένων νοσημάτων, όπως είναι τα αιματολογικά, συνεπάγεται μια σημαντική επιπλέον επιβάρυνση των συναφών λειτουργικών δαπανών. Συνοψίζοντας αναφέρουμε ότι στο Νοσοκομείο νοσηλεύονται περίπου 60.000 ασθενείς, εξετάζονται στα ιατρεία περισσότεροι περίπου από 250.000 πολίτες και πραγματοποιούνται άνω των 11.000 χειρουργικές επεμβάσεις ετησίως.</p> <p>Σε συνεργασία με την 3η Υγειονομική Περιφέρεια εκτιμάται ότι εντός του 2019 η εν λόγω διαδικασία αποτύπωσης/λογιστικοποίησης των χειρουργικών</p>		


Α/Α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
		δαπανών (παρακαταθήκης) θα έχει ομαλοποιηθεί.		
2η	<p><b>Καταγραφή της διαδικασίας παραλαβής, ελέγχου, καταχώρησης των προμηθευόμενων ποσοτήτων των υλικών</b></p> <p>Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα τιμολόγια των ειδών που παραλήφθηκαν από αρχές της χρήσης του 2018 δεν έχουν μεταφερθεί από την αποθήκη υγειονομικού υλικού στο λογιστήριο προς έγκριση και εκκαθάριση.</p> <p>Η καθυστέρηση μεταφοράς των τιμολογίων από την αποθήκη υγειονομικού υλικού προς το λογιστήριο αποτελεί πιθανό λόγο καθυστέρησης της διαδικασίας εκκαθάρισης των υποχρεώσεων σε περίπτωση που υφίσταται η απαιτούμενη ρευστότητα για την εξόφληση αυτών.</p>	<p>Συνεχώς καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την ταχύτερη δυνατή προώθηση των παραστατικών στο αρμόδιο τμήμα εκκαθάρισης (λογιστήριο), με στόχο τη διενέργεια του τελικού σταδίου ελέγχου της δαπάνης, η εκκαθάριση της οποίας καθυστερεί λόγω μη ομαλής ροής επιχορηγήσεων είτε από τα Ασφαλιστικά Ταμεία είτε από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.</p>	<p>Δεν καθορίστηκε χρόνος υλοποίησης από τον φορέα</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
3η	<p><b>Συμφωνία συστημάτων αναφοράς</b></p>	<p>Οι μηνιαίες δημοσιονομικές αναφορές (BI Health και E-portal) της Υπηρεσίας μας διαμορφώνονται το</p>	<p>Δεν καθορίστηκε χρόνος υλοποίησης από τον</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε</p>

Α/Α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>ΕΥΡΗΜΑ 1</p> <p>Από τη σύγκριση των στοιχείων των Μ.Δ. που μας δόθηκαν κατά τον έλεγχο και των Μ.Δ. που αποστέλλονται με ηλεκτρονικό μήνυμα στο Υπουργείο Υγείας, αναφορικά με τους μήνες Δεκέμβριο 2016, Σεπτέμβριο 2017 και Δεκέμβριο 2017 διαπιστώθηκαν διαφορές.</p> <p>ΕΥΡΗΜΑ 2</p> <p>Από τη σύγκριση των στοιχείων των Μ.Δ. που μας δόθηκαν κατά τον έλεγχο, και των στοιχείων του Πίνακα 19.3 που συμπληρώνονται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Υγείας στο σύστημα BI Health, αναφορικά με τους μήνες Δεκέμβριο 2016, Σεπτέμβριο 2017 και Δεκέμβριο 2017 διαπιστώθηκαν διαφορές.</p>	<p>πρώτο δεκαήμερο του εκάστου επομένου μηνός, χωρίς να έχουν οριστικοποιηθεί καταχωρήσεις και να έχει ολοκληρωθεί όλος ο κύκλος των ελέγχων των καταχωρήσεων, καταβάλλοντας κάθε δυνατή προσπάθεια για την πλέον αξιόπιστη και σαφή εικόνα της χρηματοοικονομικής λειτουργίας του φορέα μας. Η έκαστη αναφορά ελέγχεται ενδελεχώς και εκτελούνται εκτός των άλλων και έλεγχοι διασταύρωσης των κοινών μεγεθών μεταξύ των διαφόρων αναφορών/πινάκων, βασιζόμενοι στα μη οριστικοποιημένα στοιχεία της 3<sup>ης</sup>-4<sup>ης</sup> ημέρας του επομένου μηνός, αναγκαιότητα του τεράστιου μεγέθους του φορέα.</p> <p>Σε συνεργασία με την εταιρεία λογιστικής/φοροτεχνικής υποστήριξης (και της εταιρείας μηχανογραφικής υποστήριξης του ΟΠΣ) εκτιμάται ότι εντός τριμήνου η εν λόγω διαδικασία θα έχει αναπροσαρμοσθεί καταλλήλως, προς διευκόλυνση των εντεταλμένων ελεγκτών.</p>	φορέα	επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.



Α/Α	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
4η	<p><b>Εσωτερικός έλεγχος – Δικλείδες Ασφαλείας</b></p> <p>Σύμφωνα με την απάντηση του ελεγχόμενου σε ερωτηματολόγιο που συμπλήρωσε κατά τη διάρκεια του ελέγχου δηλώνεται ότι δεν υφίστανται καταγεγραμμένες εσωτερικές διαδικασίες για το σύνολο των λειτουργιών του φορέα. Η διενέργεια των καθημερινών εργασιών βασίζεται αποκλειστικά και μόνο στην εμπειρική μέθοδο.</p> <p>Επίσης, σύμφωνα με το ίδιο ερωτηματολόγιο, στο νοσοκομείο δεν υφίσταται τμήμα εσωτερικού ελέγχου ούτε εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου κατά συνέπεια δεν υφίστανται εσωτερικές δικλείδες ασφαλείας. Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται από τον εξωτερικό συνεργάτη, εσωτερικό ελεγκτή κ.Κουτούπη Ανδρέα, ο οποίος είναι υπόλογος στη διοίκηση του Νοσοκομείου.</p>	<p>Σε εφαρμογή της υπ' αριθμ. 53560/5.6.2013 Εγκύκλιου του Υπουργείου Υγείας (στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 25 του Ν.4025/2011) στο Νοσοκομείο λειτουργεί ο θεσμός του Εσωτερικού Ελεγκτή από το έτος 2013. Ελλείπει επαρκούς αλλά και εξειδικευμένου διοικητικού προσωπικού για το εξειδικευμένο αυτό αντικείμενο εργασίας συνεχίζουμε έως σήμερα την συνεργασία για το συγκεκριμένο έργο με εξωτερικό σύμβουλο (αποτέλεσμα διαγωνιστικής διαδικασίας).</p> <p>Με τον Ανάδοχο Εσωτερικό Ελεγκτή (και σε συνδυασμό με τις διαρθρωτικές/λειτουργικές αναπροσαρμογές που καλούμαστε να εφαρμόσουμε εν όψει της συμμόρφωσης του Νοσοκομείου μας με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων GDPR) εκτιμάται ότι εντός του 2018 θα ολοκληρωθεί η σύνταξη του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.</p>	Δεν καθορίστηκε χρόνος υλοποίησης από τον φορέα	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.

**Πίνακας 8 – Απαντήσεις επί των συστάσεων ΕΚΑΠΥ**

 <b>ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ</b> <b>Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.</b>				
α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
η	<p><b>Άμεση εφαρμογή των προβλεπόμενων στο νόμο 4472/2017 αρμοδιοτήτων της ΕΚΑΠΥ.</b></p> <p>Άμεση εφαρμογή των διατάξεων του νόμου 4472/2017, έτσι ώστε η ΕΚΑΠΥ, με βάση τις προβλέψεις του νόμου 4412/2016 να προχωρήσει στη διενέργεια κεντρικών διαγνωστικών 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 διαγνωστικών 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<sup>η</sup> 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 διαγνωστικών 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>
η	<p><b>Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ)</b></p> <p>Η ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να συνδράμει το</p>	<p>Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. δεν έχει αρμοδιότητα σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4472/2017 για τη δημιουργία Πρωτοκόλλων Παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κλπ.).</p>		<p>Το ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. (πρώην ΕΣΑΝ Α.Ε., παρ. 2η, άρθρο 66, ν. 4486/2017) υπάγεται στο Υπουργείο Υγείας.</p>



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	Υπουργείο Υγείας στη δημιουργία μίας επιτροπή από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.	Αρμόδιο είναι το «ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο «ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.» (πρώην ΕΣΑ Α.Ε. παρ. 2 <sup>η</sup> άρθρου 66 ν. 4486/2017)		Για την υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα πρέπει εξεταστεί η λειτουργία του ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. στον επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης.
η	<p><b>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων</b></p> <p>Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων</p>	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία, κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επιμέρους και από το υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.	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	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>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>			
η	<p><b>Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)</b></p> <p>Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση κεντρικής επιτροπής τεχνικών</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>



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, αναλώσιμο και εξοπλισμό. Η επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των προϊόντων και ειδών όλων των προμηθευτών και να συντάξει κοινά χαρακτηριστικά προϊόντων τα οποία θα έχουν εφαρμογή σε διαφορετικά προϊόντα αρκετών και διαφορετικών εταιρειών.</p> <p>Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.</p>			
η	<p><b>Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</b></p> <p>Σε συνέχεια των συστάσεων 2,3,4, θα</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</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</p>




## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	πρέπει η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί.	τους. Από τον πίνακα αυτό θα δημιουργηθεί το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών.  Επίσης από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών.	ορίζοντα εξαμήνου.	του φορέα.

## Πίνακας 9 – Απαντήσεις επί των συστάσεων Υπουργείο Υγείας

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



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.			
η	<p><b>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων</b></p> <p>Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.</p> <p>Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό</p>	<p>Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επί μέρους και από το νόμο υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.</p>	<p>Σύμφωνα με στελέχη του Ε.Ο.Φ. που θα υλοποιήσουν την ενιαία κωδικοποίηση, ο χρονικός ορίζοντας της πρώτης φάσης (συλλογή και καταγραφή υλικών, υπηρεσιών και προμηθευτών) είναι οι έξι μήνες.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>





## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	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	<p><b>Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)</b></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	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>			
η	<p><b>Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</b></p> <p>Σε συνέχεια των συστάσεων 1,2,3, θα πρέπει το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν στη δημιουργία</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>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	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί	Επίσης, από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών		
η	<p><b>Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς</b></p> <p>Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών επεμβάσεων.</p> <p>Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου προτείνει να οριστούν, από κεντρική ανώτατη επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (με τη συμμετοχή ιατρών), κοινά υλικά και οι ποσότητες που θα</p>	Στο πλαίσιο της ύπαρξης παρακαταθηκών χειρουργείων στα νοσοκομεία, θα εξεταστεί η πρόταση της Ομάδας Εργασίας, προκειμένου να βρεθεί τρόπος καθορισμού των αναγκαίων -κατά μέγιστο και ελάχιστο- ποσοτήτων που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).	Έως μέσα του 2019.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).			
η	<p><b>Καθημερινοί Έλεγχοι από δύο ανεξάρτητες Επιτροπές Ελέγχων (Ιατρών – Διοικητικών)</b></p> <p>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	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
η	<p><b>Επίσπευση Εκκαθάρισης και Πληρωμής των Τιμολογίων</b></p> <p>Κεντρική παρακολούθηση των πληρωμών κάθε φορέα και καθημερινός έλεγχος από το Υπουργείο Υγείας, με στόχο την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.</p>	<p>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 ληξιπροθέσμων οφειλών και των πληρωμών του κάθε νοσοκομείου.</p>	<p>Στα προαπαιτούμενα της δ' αξιολόγησης, υπάρχει η υποχρέωση να εκκαθαριστούν πλήρως οι ληξιπροθέσμες οφειλές του δημοσίου προς τους ιδιώτες- παρόχους μέχρι τον Αύγουστο του 2018.</p> <p>(Προτεραιότητα Υ)</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
η	<p><b>Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ</b></p> <p>Αναφορικά με τα προβλήματα ρευστότητας που παρουσιάζονται στα Νοσοκομεία, συστήνεται στους εμπλεκόμενους φορείς, η καταβολή σε αυτούς της Κρατικής</p>	<p>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</p>		



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

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



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	επιτόπιων ελέγχων.			
η	<p><b>Κατάρτιση Ρεαλιστικών Προϋπολογισμών</b></p> <p>Οι Π/Υ θα πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία. Συγκεκριμένα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Τα έσοδα δεν θα πρέπει να υπερεκτιμούνται και τα έξοδα να υποεκτιμούνται</li> <li>• Θα πρέπει να συνδέεται ο Π/Υ με τον αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και</li> </ul>	<p>Οι Π/Υ των νοσοκομείων για το 2018 καταρτίστηκαν- για πρώτη φορά- από επιτροπή (ΑΔΑ: ΩΥΥΧ465ΦΥΟ-ΟΗΨ, 30/06/2017) που έλαβε υπόψιν της τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά στοιχεία για την εισήγησή της στην πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Υγείας. Η εισήγηση της επιτροπής κατατέθηκε και παρουσιάστηκε στο ΚΕΣΥΠΕ τον Δεκέμβριο του 2017 και τέθηκε σε ισχύ την 1-1-2018.</p> <p>Παράλληλα, έχει ξεκινήσει ήδη η ανάπτυξη της νέας διεθνούς τυποποιημένης μεθοδολογίας κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες (KEN-DRG), αρχικά πιλοτικά, και στη συνέχεια σε όλα τα νοσοκομεία της χώρας με στόχο την ορθολογική κατανομή των πόρων. Για το λόγο αυτό το Υπουργείο Υγείας θα κάνει χρήση της τεχνικής βοήθειας.</p>	Έως τέλος του 2019.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>στα ΤΕΠ (ποιοτικά χαρακτηριστικά).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Θα πρέπει να γίνει πρόβλεψη για τους αλλοδαπούς και τους ανασφάλιστους</li> <li>• 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</li> <li>• 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</li> </ul>			





## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	Π/Υ από το μηδέν και αιτιολόγηση κάθε δαπάνης ξεχωριστά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας θα μπορεί να καταρτιστούν 2 Π/Υ (βάσει ιστορικού κόστους και ΖΒΒ)			
ο <sup>1</sup>	<p><b>Ενοποίηση και υιοθέτηση κοινού ΠΣ σε όλα τα Νοσοκομεία</b></p> <p>Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι κάθε Νοσοκομείο έχει παρόμοιες, αν όχι πανομοιότυπες διαδικασίες και διαχειρίζεται ίδια λογιστικά και οικονομικά στοιχεία. Το δε λογιστικό σχέδιο και οι ΚΑΕ είναι κοινοί. Επιπρόσθετα διαπίστωσε ότι τα Νοσοκομεία έχουν εγκαταστημένα διαφορετικά λογιστικά ΠΣ (Accounting Information Systems) και ERPs. Συνέπεια αυτού είναι να υπάρχουν λάθη παραμετροποίησης σε μερικά από αυτά, μη</p>	<p>Το ενιαίο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence (BI), που αντλεί πληροφορίες από τα ΠΣ των νοσοκομείων, βρίσκεται ήδη σε εφαρμογή. Από εκεί λαμβάνονται οικονομικά και λειτουργικά στοιχεία από τα νοσοκομεία.</p>		<p>Η σύσταση της ομάδας ελέγχου αφορά την λογιστική ενοποίηση των πληροφοριακών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένου του Μ.Δ. με σκοπό την άντληση των πρωτογενών οικονομικών στοιχείων.</p>



## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>συμμόρφωσης στους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και συντήρησης του ΜΔ.</p> <p>Συστήνεται στα Νοσοκομεία και το Υπουργείο Υγείας η εγκατάσταση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ το οποίο να εφαρμόζει σωστά τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού, της Γενικής Λογιστικής (δεδολευμένη βάση) και του ΜΔ, βάσει κοινών αποδεκτών Τεχνικών Προδιαγραφών.</p> <p>Η υιοθέτηση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ θα δώσει στο Υπουργείο Υγείας τη δυνατότητα της πληροφόρησης των οικονομικών/λογιστικών στοιχείων σε άμεσο χρόνο (real time) χωρίς καθυστερήσεις και λάθη χρηστών.</p>			
1 <sup>η</sup>	<p><b>Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων</b></p> <p>Το Υπουργείο Υγείας όπως οφείλει βάσει νομοθετικού πλαισίου (αρ. 25 του ν.4025/11)</p>	<p>Έως τον Ιούλιο 2018 θα ψηφιστεί σχέδιο νόμου αναφορικά με τους οργανισμούς των νοσοκομείων και την λειτουργία αυτών και εν συνεχεία καταρτίζεται ενιαίος εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας των τμημάτων</p>	<p>Ολοκλήρωση έως τέλος 2019</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	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ)  Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>πρέπει άμεσα να καταρτίσει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας κάθε Νοσοκομείου όσον αφορά διοικητικά, οργανωτικά και λογιστικά θέματα.</p> <p>Σημαντικό μέρος του Κανονισμού Λειτουργίας θα πρέπει να είναι η αναλυτική καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.</p>	των νοσοκομείων		