



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ

**«Έλεγχος επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών του
Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών “ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ”»**

Ελεγκτικό Συνέδριο

Αθήνα, Μάιος 2018

Περιεχόμενα

Σύνοψη	3
1. Εισαγωγή	5
2. Αντικείμενο του Ελέγχου	6
2.1 Περιγραφή του Φορέα	7
2.2 Ευθύνη της διοίκησης	7
2.3 Ευθύνη του Ελεγκτή	7
3. Διαπιστώσεις/ευρήματα	8
3.1 Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις	9
3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση	9
3.1.2 Έλεγχος Οφειλών του Φορέα (e-portal)	10
3.2.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων	11
3.2.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	11
3.3 Πρόγραμμα εκκα-θάρησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	13
3.3.1 Δειγματοληπτικός Έλεγχος στην Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	14
3.3.2 Επιβεβαίωση ληξιπρόθεσμων οφειλών	15
3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	16
3.5 Εσωτερικές διαδικασίες – Εσωτερικός έλεγχος και δικλείδες ασφαλείας	17
4. Συστάσεις	17
4.1 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης	17
4.2 Καταγραφή της διαδικασίας παραλαβής, ελέγχου, καταχώρησης των προμηθευόμενων ποσοτήτων των υλικών	17
4.3 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	18
4.4 Εσωτερικές διαδικασίες – Εσωτερικός έλεγχος και δικλείδες ασφαλείας	18
5. Απαντήσεις Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων	19
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	20
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ	
Παράρτημα 6.2 Απαντήσεις Επί των συστάσεων ΕΚΑΠΥ	
Παράρτημα 6.3 Απαντήσεις Επί των συστάσεων Υπουργείο Υγείας	

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του θεματικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες οφειλές του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ» (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 65286/20-10-2017 Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., όπως συμπληρώθηκε με την 81450/19-12-2017 όμοια και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του φορέα και ειδικότερα προέβη: στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων οφειλών προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων οφειλών, στην εξέταση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων οφειλών, και στην 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, από Οκτώβριο 2017 έως 22 Δεκεμβρίου 2017 και από 8.1.2018 έως 30.3.2018.

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι είναι απαραίτητη η εφαρμογή κατάλληλων πρακτικών και διαδικασιών για τη βελτίωση της παρακολούθησης των εξόδων και των υποχρεώσεων του νοσοκομείου, η απεικόνισή τους στις δημοσιονομικές αναφορές και η 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 αυτόματη εξαγωγή από το Πληροφοριακό Σύστημα που τηρεί το Νοσοκομείο συγκεντρωτικής και αναλυτικής αναφοράς σχετικά με τους συμψηφισμούς που διενεργούνται επί οφειλών δικαιούχων-προμηθευτών σε ΔΟΥ ή σε άλλους Φ.Γ.Κ. (π.χ. ασφαλιστικά ταμεία).
- Μη ηλεκτρονική παρακολούθηση της διαχείρισης παρακαταθηκών (μη ηλεκτρονική παρακολούθηση Δελτίου Αποστολής).
- Ασυμφωνία των συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών (Μητρώο Δεσμεύσεων & E-PORTAL).
- Μη τήρηση Πρωτοκόλλου Παραλαβής Τιμολογίων

1. Εισαγωγή

Ο έλεγχος στις ληξιπρόθεσμες οφειλές των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 30/9/2017.

Στις 31/12/2016 τα συνολικά ληξιπρόθεσμα των εκατό (100) Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. σε ολόκληρη την Ελλάδα ήταν **450 εκατ. ευρώ**, στις 30/9/2017 ήταν **552 εκατ. ευρώ** και στις 31/12/2017 ήταν στα **326 εκατ. ευρώ** σύμφωνα Δελτίο Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών, όπως φαίνεται και στον παρακάτω πίνακα.

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

	Overdues (in mio €)			Overdues (%) of Total Greek Hospitals			Entities (#)	Field Visits	Geographic Area
	(Dec 2016)	(Sept 2017)	(Dec 2017)	(Dec 2016)	(Sept 2017)	(Dec 2017)			
Total Hospitals	450	552	326	100%	100%	100%	100		
Sample (HCA)	111,1	142,8	44,0	24,69%	25,87%	13,50%	6		
Evangelismos	20,5	43,3	17,7	4,56%	7,84%	3,93%	1	16	Athens
Laiko	16,6	28,2	9,3	3,69%	5,11%	2,07%	1	14	Athens
Attikon	25,8	10,6	9,7	5,73%	1,92%	2,16%	1	15	Athens
G.Papanikolaou	10,2	16,5	7,3	2,27%	2,99%	1,62%	1	13	Thessaloniki
Patras	18,0	22,5	6,5	4,00%	4,08%	0,00%	1	20	Patra
Larisa	20,0	21,7	10,4	4,44%	3,93%	0,00%	1	17	Larisa

Στα πλαίσια του ελέγχου πραγματοποιήθηκαν συνολικά 97 συναντήσεις με τα Νοσοκομεία εκ των οποίων 45 συναντήσεις στα 3 Νοσοκομεία της Αθήνας, 13 συναντήσεις στο Νοσοκομείο Παπανικολάου της Θεσσαλονίκης, 20 συναντήσεις στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών «Παναγία η Βοήθεια» και 17 στο Π.Γ.Ν.Λ και στο Γ.Ν.Λ.

Επιπλέον, στάλθηκαν 60 επιστολές επιβεβαίωσης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τους προμηθευτές των Νοσοκομείων, έτσι ώστε να εξακριβωθεί το ύψος των ληξιπρόθεσμων οφειλών στις 30/4/2016 βάσει των λογιστικών τους βιβλίων καθώς και να διερευνηθούν τυχόν αποκλίσεις.

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

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

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

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

2. Αντικείμενο του Ελέγχου

Ο σκοπός του παρόντος ελέγχου είναι:

- α) η εξέταση και η ανάλυση των διαδικασιών της καταγραφής και της απεικόνισης των ληξιπροθέσμων οφειλών του **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»** προς τρίτους,
- β) η ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (European Stability Mechanism-ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων οφειλών,
- γ) ο έλεγχος αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και της ορθής απεικόνισης του συστήματος των δημοσιονομικών αναφορών στις οποίες περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες οφειλές,
- δ) ο έλεγχος των συστημικών λόγων συσσώρευσης ληξιπροθέσμων οφειλών, και η επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης, καθώς και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων οφειλών

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

2.1 Περιγραφή του Φορέα

Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών «Παναγία η Βοήθεια», 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 6ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πελοποννήσου-Ιονίων Νήσων-Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας, διέπεται από τις διατάξεις του εν λόγω νόμου και φέρει την επωνυμία Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών «Παναγία η Βοήθεια».

2.2 Ευθύνη της διοίκησης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες οφειλές και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αναφορές αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Επιπρόσθετα, η διοίκηση οφείλει να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές συναλλαγές και πληροφορίες που απεικονίζονται στις υπό έλεγχο αναφορές είναι σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν.

2.3 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.

Ο σκοπός του παρόντος ελέγχου είναι:

- 1) Η ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων οφειλών των ελεγχόμενων φορέων προς τρίτους
- 2) Η τήρηση των προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (E.S.M.) με τα οποία χρηματοδοτήθηκαν οι ελεγχόμενοι φορείς στο πλαίσιο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων οφειλών.
- 3) Ο έλεγχος των εμπλεκόμενων φορέων ως προς την αξιολόγηση της ποιότητας και της αξιοπιστίας του μητρώου δεσμεύσεων, όπως και της ποιότητας των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και ο εντοπισμός διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς
- 4) Η αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών
- 5) Η διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών και της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

3. Διαπιστώσεις/ευρήματα

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 εγκυκλίους του ΓΛΚ. Ειδικότερα, ως ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, σύμφωνα με την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και προκειμένου για δαπάνες που σχετίζονται με αγορά αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζεται : α) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν ο οφειλέτης παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο πριν από την παραλαβή των αγαθών ή υπηρεσιών, β) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν το τιμολόγιο ή ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή δεν έχει βέβαιη ημερομηνία, γ) η ημερομηνία αποδοχής ή επαλήθευσης της αντιστοιχίας των παραλαμβανομένων αγαθών ή υπηρεσιών με τα προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση, όταν προβλέπεται τέτοια διαδικασία στο νόμο ή τη σύμβαση, και εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή νωρίτερα από την εν λόγω ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.**

3.1 Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση

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

Πίνακας - Ενηλικίωση Οφειλών ΠΓΝΠ «Παναγία η Βοήθεια»

Ενηλικίωση Οφειλών	Εκκρεμείς Οφειλές			Β - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές (>90 ημερών)	Γενικό Άθροισμα
	0-30 ημ.	30-60ημ.	60-90ημ.		
31/12/2016	6.717.270,70	4.705.166,14	4.161.593,46	18.054.340,05	33.638.370,35
30/9/2017	4.171.118,80	4.347.163,03	5.315.540,19	22.561.899,22	36.395.721,24

3.1.2 Έλεγχος Οφειλών του Φορέα (e-portal)

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζονται οι συνολικές οφειλές του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ» στις 31/12/2016 και 30/9/2017.

Πίνακας - Συνολικές Οφειλές του ΠΓΝΠ στις 31/12/2016

	Συνολικές Οφειλές (A+B)	A - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές (< 90 ημερών)	B - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές (>90 ημερών)
Γενικό Άθροισμα	33.638.370,35	15.584.030,30	18.054.340,05

Πίνακας - Συνολικές Οφειλές του ΠΓΝΠ στις 30/9/2017

	Συνολικές Οφειλές (A+B)	A - Εκκρεμείς Μη Ληξιπρόθεσμες Οφειλές (< 90 ημερών)	B - Ληξιπρόθεσμες Οφειλές (>90 ημερών)
Γενικό Άθροισμα	36.395.721,24	13.841.458,87	22.554.262,37

3.1.3 Λοιπά

ΕΥΡΗΜΑ 1: Διενέργεια Συμψηφισμών

Δεν είναι δυνατή η αυτόματη εξαγωγή από το Πληροφοριακό Σύστημα που τηρεί το Νοσοκομείο συγκεντρωτικής και αναλυτικής αναφοράς σχετικά με τους συμψηφισμούς που διενεργήθηκαν επί οφειλών δικαιούχων-προμηθευτών σε ΔΟΥ ή σε άλλους φορείς Γενικής Κυβέρνησης (π.χ. ασφαλιστικά ταμεία).

Η σχετική πληροφόρηση παρέχεται μόνο με αρχεία excel (για τα έτη 2016 και 2017 αντίστοιχα) στα οποία καταχωρούνται, με μέριμνα των υπαλλήλων και αποκλειστικά για τις ανάγκες της Β' φάσης του ελέγχου, τα σχετικά στοιχεία (επωνυμία προμηθευτή, αριθμός εντολής πληρωμής, ημερομηνία εξόφλησης, πληρωτέο ποσό σε δικαιούχο, παρακρατηθέν ποσό υπέρ ΔΟΥ/ ΙΚΑ). Για το έτος 2016 το συνολικό ποσό υπέρ ΔΟΥ ανέρχεται σε 603.121,46€ και υπέρ ΙΚΑ σε 63.570,89€. Για το έτος 2017 το συνολικό ποσό υπέρ ΔΟΥ ανέρχεται σε 367.819,21€ και υπέρ ΙΚΑ σε 16.903,76€.

ΕΥΡΗΜΑ 2: Παρακολούθηση Παρακαταθηκών

Δεν είναι δυνατή η ηλεκτρονική παρακολούθηση της διαχείρισης παρακαταθηκών στο ΠΓΝΠ (μη ηλεκτρονική παρακολούθηση Δελτίου Αποστολής). Ως εκ τούτου, δεν είναι εφικτή η εξαγωγή στοιχείων από το ηλεκτρονικό σύστημα του ΠΓΝΠ. Όσον αφορά τη διαχείριση παρακαταθηκών με

συμβατικά ή μη υλικά, ονομαστικά ανά ασθενή, ακολουθούνται οι διαδικασίες που έχουν τεθεί από το αρμόδιο Υπουργείο.

3.1.4 Νομική Κατάσταση των δικαστικών υποθέσεων

Σύμφωνα με στοιχεία του Νοσοκομείου το σύνολο των μη τελεσίδικων δικαστικών υποθέσεων ανέρχεται στο ποσό των 3.427.758,76 ευρώ.

3.2 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

3.2.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

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

Αξίζει να αναφερθεί ότι δεν υπάρχει σύστημα, το οποίο να καταγράφει τις πιθανώς παραγεγραμμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές του Φορέα προς τρίτους βάσει του άρθρου 140 ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας - ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», με συνέπεια να συμπεριλαμβάνονται στο ΜΔ ως ληξιπρόθεσμες οφειλές του Νοσοκομείου προς τρίτους και αυτές των άνω των 5 ετών (παραγεγραμμένες) .

3.2.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

ΕΥΡΗΜΑ 3: Δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής τιμολογίων

Συνέπεια της μη τήρησης πρωτοκόλλου παραλαβής τιμολογίων είναι να αναγράφεται στο ΜΔ ως ημερομηνία τιμολογίου η ημερομηνία έκδοσης αυτού και όχι η πραγματική ημερομηνία παραλαβής

του. Η μη καταγραφή της πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου έχει επίπτωση στην ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (βλ. Εύρημα 2) και στην ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων, καθώς και κατ' επέκταση στον υπολογισμό των ληξιπροθέσμων οφειλών (μη εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014/ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03).

ΕΥΡΗΜΑ 4: Στο ΜΔ δεν υπάρχει η στήλη 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης»

Δεν είναι δυνατός ο υπολογισμός της ενηλικίωσης των απλήρωτων υποχρεώσεων του ΠΓΝΠ και κατ' επέκταση των ληξιπροθέσμων οφειλών του, καθόσον στο ΜΔ δεν υπάρχει η στήλη 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης». Η ημερομηνία αυτή είναι σημαντική διότι από αυτήν και μετά υπολογίζεται η ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων του φορέα.

ΕΥΡΗΜΑ 5: Ασυμφωνία ΜΔ και e-portal του ΓΛΚ

Από τη σύγκριση του ΜΔ και των στοιχείων που αποστέλλονται από τον φορέα για εισαγωγή στην ηλεκτρονική πύλη e-portal όπως αυτό ορίζεται στην εγκύκλιο Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) και όσον αφορά τις 31/12/2016 προκύπτουν οι εξής διαφορές:

Μητρώο Δεσμεύσεων (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	30.981.030,64€	Διαφορά =33.638.370,35 - 30.981.030,64=
e-portal (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	33.638.370,35€	=2.657.339,71€

Από τη σύγκριση του ΜΔ και των στοιχείων που αποστέλλονται από τον φορέα για εισαγωγή στην ηλεκτρονική πύλη e-portal όπως αυτό ορίζεται στην εγκύκλιο Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) και όσον αφορά τις 30/9/2017 προκύπτουν οι εξής διαφορές:

Μητρώο Δεσμεύσεων (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	34.365.693,51€	Διαφορά =36.395.721,24 - 34.365.693,51=
e-portal (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	36.395.721,24€	=2.030.027,73€

Ως εκ τούτου, παρατηρείται ασυμφωνία καθόσον: α) Στις εκτυπώσεις των ανεξόφλητων τιμολογίων καθώς επίσης και των ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων του λογιστηρίου δεν εμφανίζονται ορισμένες δαπάνες όπως μισθοδοτικά – οδοιπορικά οι οποίες όμως λαμβάνονται υπόψη στο σύνολο των ανεξόφλητων υποχρεώσεων που καταχωρούνται στο e-portal β) Υπάρχουν μη λογιστικοποιημένα παραστατικά τα οποία εμφανίζονται σε ειδική εκτύπωση του λογιστηρίου και δεν συμπεριλαμβάνονται τόσο στις εκτυπώσεις των ανεξόφλητων του

λογιστηρίου όσο και του μητρώου δεσμεύσεων. Τα παραστατικά αυτά λογιστικοποιούνται σταδιακά με την επίλυση των προβλημάτων που είναι η αιτία της μη καταχώρησης αυτών όπως π.χ αποκλίσεις τιμολογίου και ηλεκτρονικής παραγγελίας. γ) Αποκλίσεις σε δαπάνες (όπως π.χ. οι δαπάνες για Δ.Ε.Κ.Ο., πιστωτικά τιμολόγια κ.ά.) για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη μέχρι το τέλος του μήνα αναφοράς των στοιχείων του Β.Ι.forms αντιμετωπίζονται άμεσα στις αρχές του επόμενου μήνα με αναλήψεις δεσμεύσεων των αντίστοιχων ποσών.

3.3 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Στα πλαίσια της Υ.Α 1932/29-06-2016 (ΦΕΚ 1932/29-06-2016) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων» το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ» έλαβε συνολική επιχορήγηση **ευρώ 30.430.038,86** για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Τα ποσά ευρώ 15.109.968, 2.969.006 και 12.351.164,86 πιστώθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR8501713190006319030020519 που διατηρεί το Νοσοκομείο στην Τράπεζα Πειραιώς τους μήνες Ιούλιο, Σεπτέμβριο και Νοέμβριο έτους 2016 αντίστοιχα. Στο αρχικό υποβληθέν έντυπο Ε1 καθώς και στην με αρ. πρωτ. 13754/4.7.2016 αίτηση επιχορήγησης το αιτούμενο ποσό ανέρχεται σε 30.430.039 ευρώ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ως άνω Υ.Α. προϋπόθεση για την ως άνω επιχορήγηση είναι, μεταξύ άλλων, η τήρηση λειτουργικού ΜΔ. Η διαδικασία λήψης της επιχορήγησης βάσει των διατάξεων της ως άνω Υ.Α. είναι η εξής: 1) ο φορέας οριστικοποιεί το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους και καταρτίζει με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών αναλυτική κατάσταση με τις υποχρεώσεις αυτές, σύμφωνα με το υπόδειγμα **Εντύπου Ε1 (Ε1)** του Παραρτήματος, 2) ο φορέας υποβάλει το αίτημα επιχορήγησης συνοδευόμενο από την έκθεση αιτιολόγησης, 3) τα ποσά των υποχρεώσεων που θα εξοφληθούν από την έκτακτη επιχορήγηση και έχουν καταγραφεί στους αντίστοιχους ΚΑΕ(α) και (β) μεταφέρονται σε διάκριση (γ) μέσω αναμόρφωσης του Π/Υ.

Ο φορέας πρέπει να προβαίνει στην κατά προτεραιότητα εξόφληση των σχετικών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων βάσει αύξουσας χρονολογικής σειράς (εξοφλούνται οι παλαιότερες υποχρεώσεις). Η σειρά εξόφλησης μπορεί να ανατρέπεται: α) όταν αφορούν σε δικαστικές αποφάσεις οι οποίες είναι εκτελεστές, β) όταν προβλέπονται ποινές και πρόστιμα σε περίπτωση καθυστέρησης, όπως τόκοι υπερημερίας κ.λπ., γ) όταν αφορούν στην αντιμετώπιση επιτακτικών και επείγουσών αναγκών.

Τέλος, διενεργήθηκε τόσο στατιστική όσο και μη στατιστική δειγματοληψία σύμφωνα με τα πρότυπα INTOSAI² και με το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. (βλ. παρ. 2.3.1)

Η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που υπέβαλε ο ελεγχόμενος φορέας ως αίτημα για τη λήψη της έκτακτης επιχορήγησης με το ΜΔ έως 31/12/2016. Το Νοσοκομείο απέστειλε 13.784 παραστατικά συνολικής αξίας ευρώ 30.430.039.

ΕΥΡΗΜΑ 6: Έλεγχος συνολικού ποσού επιχορήγησης

Από το συνολικό ποσό της επιχορήγησης 30.430.038,86 ευρώ, εξοφλήθηκαν κατά το έτος 2016 παραστατικά συνολικού ύψους ευρώ 24.281.975,79 και κατά το έτος 2017 (έως 30/9/2017) παραστατικά συνολικού ύψους ευρώ 5.177.003,89. Ως εκ τούτου, το συνολικό ποσό πληρωμής ανέρχεται σε 29.458.979,68 ευρώ, και υπολείπεται της συνολικής επιχορήγησης κατά 971.059,18 ευρώ (30.430.038,86-29.458.979,68). Κατόπιν σχετικής έγγραφης απάντησης του Διοικητή του Νοσοκομείου το ως άνω ποσό απορροφήθηκε έως 31-12-2017.

3.3.1 Δειγματοληπτικός Έλεγχος στην Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

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

Συγκεκριμένα ο πληθυσμός του ελέγχου καθορίστηκε στο σύνολο των εξοφλημένων τιμολογίων (10589 για το έτος 2016 & 2085 για το έτος 2017) σύμφωνα με το σχετικό Πίνακα που μας απέστειλε ο ελεγχόμενος φορέας, και τα οποία εξόφλησε μέχρι 31/12/2016 καθώς και μέχρι 30/9/2017.

Στη συνέχεια έγινε η επιλογή του δείγματος βασισμένο στην κρίση του ελεγκτή για την προσδοκώμενη αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα αυτού, έτσι ώστε να μειωθεί ο ελεγκτικός κίνδυνος σε επίπεδο ισχυρισμού σε αποδεκτά χαμηλό επίπεδο³.

² ΔΠΕ 530 & ΔΠΑΕΙ 1530 «Ελεγκτική δειγματοληψία»

³ Εγχειρίδιο Ελέγχου Ελεγκτικού Συνεδρίου 6.1.3 Ουσιαστικές Αναλυτικές Διαδικασίες

Αφού η Ομάδα Ελέγχου προσδιόρισε τα ανωτέρω, το μέγεθος δείγματος καθορίστηκε στα 100 εξοφληθέντα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια για το έτος 2016 ποσού άνω των 23.837 ευρώ καθώς και στα 60 εξοφληθέντα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια για το έτος 2017 ποσού άνω των 16.093 ευρώ.

Ελέγχθηκαν συνολικά για τα έτη 2016 και 2017 εκατόν εξήντα (160) εξοφληθέντα ληξιπρόθεσμα τιμολόγια συνολικής αξίας ευρώ 7.434.141,65, εκ των οποίων: α) δείγμα 100 τιμολογίων έτους 2016 συνολικού ποσού ευρώ 5.380.239,34 & β) δείγμα 60 τιμολογίων έτους 2017 συνολικού ποσού ευρώ 2.053.902,31.

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

Ο έλεγχος που έγινε στα τιμολόγια αφορούσε σε:

- α) έλεγχος πληρωμής ή μη του τιμολογίου (έλεγχος αποδεικτικού πληρωμής)
- β) προσκόμιση ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητα του προμηθευτή για την πληρωμή
- γ) έλεγχος στοιχείων τιμολογίου (ποσό, αρίθμηση, ημερομηνία, στοιχεία προμηθευτή)
- δ) έλεγχος πρωτοκόλλου παραλαβής αγαθών και υπηρεσιών, για τα τιμολόγια που δεν ελέγχθηκαν κατά τον προληπτικό έλεγχο του Ε.Σ. λόγω χρηματικού ορίου υπαγωγής τους σε αυτόν (δηλ. ποσό Χ.Ε. <5.000 ευρώ),

Από τον έλεγχο του δείγματος διαπιστώθηκε ότι ο φορέας κατά την εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων ζητά από τους δικαιούχους φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα, και στην περίπτωση οφειλής προς τη ΔΟΥ ή τους ασφαλιστικούς φορείς την αποδίδει. Επίσης, εκδίδονται εγκαίρως τα πρωτόκολλα παραλαβής και αναρτώνται οι αποφάσεις, οι συμβάσεις κλπ. στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων.

3.3.2 Επιβεβαίωση ληξιπρόθεσμων οφειλών

Στάλθηκαν επιστολές προς τρεις (3) προμηθευτές του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία η Βοήθεια», προκειμένου να επιβεβαιωθεί το ύψος των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους στις 30/4/2016 βάσει των λογιστικών βιβλίων που τηρούν.

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

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»					
α/α	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ	COURIER	ΣΥΜΦΩΝΙΑ	ΔΙΑΦΩΝΙΑ
1	ROCHE HELLAS AE				
2	HEALTHCARE SOLUTIONS AE				
3	ΠΦΑΙΖΕΡ ΕΛΛΑΣ ΑΕ				

3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

ΕΥΡΗΜΑ 7: Αναμονή για πιθανή έκδοση διάταξης που θα νομιμοποιεί μη νόμιμες δαπάνες.

Η συντριπτική πλειονότητα των δαπανών των νοσοκομείων έχουν γίνει με απευθείας αναθέσεις με συνέπεια οι περισσότερες δαπάνες να παρουσιάζουν προβλήματα νομιμότητας. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα το νοσοκομείο να μην προβαίνει σε πληρωμές, με συνέπεια το σχηματισμό ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την καθυστέρηση εξόφλησης των δαπανών και αναμένει πιθανή ψήφιση νομομοποιητικής διάταξης για να προχωρήσει στην πληρωμή των υποχρεώσεων του.

ΕΥΡΗΜΑ 8: Κλειστοί και μη ρεαλιστικοί Π/Υ

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

ΕΥΡΗΜΑ 9: Μη είσπραξη εσόδων από ΕΟΠΠΥ

Δεν πραγματοποιείται έγκαιρα η είσπραξη εσόδων από φορείς του δημοσίου, όπως ο ΕΟΠΥΥ με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η απαραίτητη ρευστότητα για κάλυψη των πληρωμών.

Το ποσό των απαιτήσεων του ΕΟΠΥΥ προς το ελεγχόμενο νοσοκομείο διαμορφώθηκε για το οικονομικό έτος 2016 στο ποσό των ευρώ 69.121.094,83, κατόπιν διαγραφής ποσού ευρώ 164.128.232,06 σύμφωνα με την Β2.Α/Γ.Π. οικ. 47295/27.6.2016 Υ.Α. Υπ. Υγείας (ΦΕΚ 2137Β'/11.7.2016), και έως 30/9/2017 στο ποσό των ευρώ 43.406.575,58.

3.5 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. Ροδάκος Ηρώδης-Ανδρέας, ο οποίος είναι υπόλογος στη διοίκηση του Νοσοκομείου. Συγκεκριμένα υποβάλλονται μηνιαίες εκθέσεις ελέγχου οι οποίες εξετάζονται από τριμελή επιτροπή, αποτελούμενη από δύο υπαλλήλους του Νοσοκομείου και τον εσωτερικό ελεγκτή. Η προαναφερόμενη επιτροπή αξιολογεί τα ευρήματα και καθορίζει, όπου απαιτούνται, οι απαραίτητες ενέργειες υλοποίησης.

4. Συστάσεις

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι συστάσεις του Ε.Σ. προς τη Διοίκηση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία η Βοήθεια». 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.

4.1 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.

4.2 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.

4.3 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.

4.4 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.

5. Απαντήσεις Ελεγχόμενου και Λοιπών Εμπλεκόμενων Φορέων

Η Ομάδα ΕΣ υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα ευρήματα και τις συστάσεις στη διοίκηση του νοσοκομείου (αριθ. Πρωτ. 24395/30-03-2018), στην Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.) (αριθ. Πρωτ 24402/30-03-2018) και στο Υπουργείο Υγείας (αριθ. Πρωτ 24401/30-03-2018).

Οι αναλυτικές απαντήσεις του νοσοκομείου μας εστάλησαν με το αριθ. Πρωτ. ΕΜΠ107/20.4.2018 έγγραφο του και παρατίθενται στο **παράρτημα 6.4** της παρούσης.

Η Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (ΕΚΑΠΥ) με το αριθ. Πρωτ. 1344/22-05-2018 έγγραφο της μας απέστειλε τις απαντήσεις επί των συστάσεων, που την αφορούν ως εμπλεκόμενο φορέα και παρατίθενται στο **παράρτημα 6.5** της παρούσης.

Το Υπουργείο Υγείας με το αριθ. Πρωτ. Οικ.Γν 2163/23-05-2018 έγγραφο του μας απέστειλε τις απαντήσεις επί των συστάσεων, που την αφορούν ως εμπλεκόμενο φορέα και παρατίθενται στο **παράρτημα 6.6** της παρούσης.

Αθήνα, 23.5.2018

Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»

6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου						
1η	<p>Βάσει της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), στη στήλη 14 «Ημερομηνία Τιμολογίου» πρέπει να καταχωρείται η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου έγγραφου κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 της υποπαραγράφου Ζ.5 του ν. 4152/2013 (ΦΕΚ 140 Α). Η ημερομηνία αυτή θα αποδεικνύεται είτε με την τήρηση ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου είτε με αναγραφή του αριθμού πρωτοκόλλου επί του σχετικού εγγράφου.</p> <p>Συνέπεια της μη τήρησης πρωτοκόλλου παραλαβής τιμολογίων είναι να αναγράφεται στο ΜΔ ως ημερομηνία τιμολογίου η ημερομηνία έκδοσης αυτού και όχι η πραγματική ημερομηνία παραλαβής του. Η μη καταγραφή της πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου έχει επίπτωση στην ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (βλ. Εύρημα 2) και στην ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων, καθώς και κατ' επέκταση στον υπολογισμό των ληξιπροθέσμων οφειλών.</p>	<p>Σας γνωρίζουμε ότι στο Νοσοκομείο μας κάθε έτος κατατίθενται στις τέσσερις διαχειρίσεις του περίπου 30.000 τιμολόγια. Στην συντριπτική τους πλειοψηφία τα τιμολόγια αυτά αποτελούν ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ – ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ τα οποία κατατίθενται άμεσα με την παραλαβή των υλικών κατευθείαν στις διαχειρίσεις. Στις περιπτώσεις αυτές επειδή η ημερομηνία έκδοσης συμπίπτει με την ημερομηνία παραλαβής δεν υφίσταται η ανάγκη πρωτοκόλλησης αυτών , αφού λόγω του μεγάλου όγκου τους αυτή καθίσταται δυσχερής.</p> <p>Είναι εφικτή όμως η πρωτοκόλληση των τιμολογίων που δεν αποτελούν ταυτόχρονα και Δελτία Αποστολής, ούτως ώστε στο ΜΔ να αναγράφεται σε αυτά τα τιμολόγια η ημερομηνία παραλαβής και όχι και η ημερομηνία έκδοσης αυτών.</p>	<p>Η διαπίστωση της ομάδας ελέγχου του Ε.Σ. ισχύει</p>						
2η	<p>Βάσει της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), θα πρέπει να υπάρχει η στήλη 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης», στην οποία καταχωρείται από τον αρμόδιο φορέα, σε κάθε περίπτωση, η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης της οφειλής. Η ημερομηνία αυτή είναι σημαντική γιατί από αυτήν την ημερομηνία και μετά θα πρέπει να υπολογίζεται η ενηλικίωση των απλήρωτων υποχρεώσεων του φορέα και κατ' επέκταση των ληξιπρόθεσμων οφειλών.</p>	<p>Το Νοσοκομείο μας τηρεί το λογιστικό σύστημα της ΗΔΙΚΑ και τηρεί και ηλεκτρονικά το ΜΔ όπως έχει δημιουργηθεί από την ίδια εταιρεία, και από την οποία θα ζητηθεί όπως προστεθεί η στήλη 23 «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης» προκειμένου να καταχωρείται η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης της οφειλής.</p>	<p>Η διαπίστωση της ομάδας ελέγχου του Ε.Σ. ισχύει. Προτείνεται να τεθεί άμεσα το ως άνω αναφερθέν πρόβλημα στην ΗΔΙΚΑ προκειμένου να επιλυθεί όσον το δυνατόν συντομότερα η συγκεκριμένη τεχνικής φύσεως δυσλειτουργία.</p>						
3η	<p>Από την σύγκριση του ΜΔ και των στοιχείων που αποστέλλονται από τον φορέα για εισαγωγή στην ηλεκτρονική πύλη e-portal όπως αυτό ορίζεται στην εγκύκλιο Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) και όσον αφορά τις 31/12/2016 προκύπτουν οι εξής διαφορές:</p> <table border="1"> <tr> <td>Μητρώο Δεσμεύσεων (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)</td> <td>30.981.030,64€</td> <td>Διαφορά</td> </tr> <tr> <td>e-portal</td> <td>33.638.370,35€</td> <td>33.638.370,35-30.981.030,64=</td> </tr> </table>	Μητρώο Δεσμεύσεων (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	30.981.030,64€	Διαφορά	e-portal	33.638.370,35€	33.638.370,35-30.981.030,64=	<p>Α) ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ e-portal 30/09/2017</p> <p>1) Στις εκτυπώσεις των ανεξόφλητων τιμολογίων καθώς επίσης και των ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων του λογιστηρίου δεν εμφανίζονται ορισμένες δαπάνες όπως μισθοδοτικά – οδοιπορικά. Ωστόσο οι δαπάνες αυτές λαμβάνονται υπόψη στο σύνολο των ανεξόφλητων υποχρεώσεων που</p>	<p>Η διαπίστωση της ομάδας ελέγχου του Ε.Σ. ισχύει. Προτείνεται να τεθεί άμεσα το ως άνω αναφερθέν πρόβλημα στην ΗΔΙΚΑ προκειμένου να επιλυθεί όσον το δυνατόν συντομότερα η συγκεκριμένη τεχνικής φύσεως δυσλειτουργία. Για την ορθή αποτύπωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του νοσοκομείου προτείνεται η άμεση λογιστικοποίηση όλων των παραστατικών</p>
Μητρώο Δεσμεύσεων (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	30.981.030,64€	Διαφορά							
e-portal	33.638.370,35€	33.638.370,35-30.981.030,64=							

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου			Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
(Απλήρωτες Υποχρεώσεις)		2.657.339,71€	<p>καταχωρούνται στο e-portal. Το πρόβλημα αυτό, παρά το γεγονός ότι έχει τεθεί αρκετές φορές στην εταιρεία που υποστηρίζει το μηχανογραφικό σύστημα του νοσοκομείου (ΗΔΙΚΑ), δεν έχει ακόμα λυθεί. Συγκεκριμένα οι δαπάνες μισθοδοσίας αλλά και άλλες δαπάνες όπως π.χ. των οδοιπορικών δεν μπορούν να αποτυπωθούν στο πρόγραμμα του λογιστηρίου παρά μόνο κατά την ενταλματοποίηση αυτών. Παρά το γεγονός ότι το Νοσοκομείο ζήτησε τόσο εγγράφως όσο και σε επίσκεψη στην έδρα της εταιρείας την επίλυση του συγκεκριμένου προβλήματος, προς το παρόν το πρόβλημα παραμένει άλυτο. Ειδικότερα οι δαπάνες αυτές αφορούν σε υπέρβαση εφημεριών των ιατρών μηνών Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου 2016 συνολικού ποσού 96.545,80€ και δαπάνες εργαστηριακών ιατρών και τεχνολόγων που απασχολούνται στα πλαίσια της ολοήμερης λειτουργίας τρέχουσας χρήσης ποσού 1.161.000,00€ και προηγούμενης χρήσης 572.338,84€. Το σύνολο των δαπανών που εντάσσονται σ' αυτή την κατηγορία είναι συνολικού ποσού 1.829.884,64€.</p> <p>2) Υπάρχουν μη λογιστικοποιημένα παραστατικά ύψους 191.378,03€ τα οποία εμφανίζονται σε ειδική εκτύπωση του λογιστηρίου και δεν συμπεριλαμβάνονται τόσο στις εκτυπώσεις των ανεξόφλητων του λογιστηρίου όσο και του μητρώου δεσμεύσεων. Τα παραστατικά αυτά λογιστικοποιούνται σταδιακά με την επίλυση των προβλημάτων που είναι η αιτία της μη καταχώρησης αυτών όπως π.χ αποκλίσεις τιμολογίου και ηλεκτρονικής παραγγελίας.</p> <p>3) Αποκλίσεις σε δαπάνες (όπως π.χ. οι δαπάνες για</p>	<p>που έχουν εισέλθει στο νοσοκομείο και η αντιμετώπιση όλων των προβλημάτων πριν την τιμολόγηση των δαπανών.</p> <p>ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ : Αναμένεται η επίλυση του προβλήματος από την ΗΔΙΚΑ προκειμένου δαπάνες μισθοδοσίας καθώς και άλλου τύπου δαπάνες (π.χ. οδοιπορικά) να είναι εφικτό να αποτυπωθούν στο λογιστικό σύστημα που τηρεί το ΠΓΝΠ «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ» καθώς και στο Μητρώο Δεσμεύσεων σε προγενέστερο της ενταλματοποίησής τους στάδιο.</p>
<p>Από την σύγκριση του ΜΔ και των στοιχείων που αποστέλλονται από τον φορέα για εισαγωγή στην ηλεκτρονική πύλη e-portal όπως αυτό ορίζεται στην εγκύκλιο Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) και όσον αφορά τις 30/9/2017 προκύπτουν οι εξής διαφορές:</p>				
Μητρώο Δεσμεύσεων (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	34.365.693,51€	Διαφορά 36.395.721,24-		
e-portal (Απλήρωτες Υποχρεώσεις)	36.395.721,24€	34.365.693,51= 2.030.027,73€		

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>Δ.Ε.Κ.Ο., πιστωτικά τιμολόγια κ.ά.) για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη μέχρι το τέλος του μήνα αναφοράς των στοιχείων του Β.Ι. forms αντιμετωπίζονται άμεσα στις αρχές του επόμενου μήνα με αναλήψεις δεσμεύσεων των αντίστοιχων ποσών.</p> <p>4) Ειδικότερα οι διαφορές που εντοπίστηκαν ανά Κ.Α.Ε. στις καταχωρημένες ανεξόφλητες υποχρεώσεις στο υποσύστημα του λογιστηρίου και του μητρώου δεσμεύσεων και οφείλονται σε δεσμεύσεις που έγιναν μεταγενέστερα είναι συνολικού ποσού 8.765,06€</p> <p>☒ 0439β: αφορά το αριθμ.789/21-03-2016 τιμολόγιο της εταιρείας NEOSCREEN Ε.Π.Ε. αξίας 250,00€ το οποίο είχε ληφθεί υπόψη ως δαπάνη στα στοιχεία του Β.Ι. αλλά όχι στο μητρώο δεσμεύσεων. Η δαπάνη εγκρίθηκε με την αριθμ.30/2-8-2017 θ.12 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του νοσοκομείου. Στο μητρώο δεσμεύσεων καταχωρήθηκε στις 25/10/2017 με την αριθμ.2712 ανάληψη υποχρέωσης κατά τη διαδικασία της έκδοσης του αριθμ.4336 Χρηματικού Εντάλματος Πληρωμής.</p> <p>☒ 0813α: αφορά μισθώματα κτιρίων και διαμερισμάτων του προγράμματος “ΨΥΧΑΡΓΩΣ” του νοσοκομείου ποσού 5.466,95€ τα οποία καταχωρήθηκαν στο λογιστήριο με ημερομηνία 30/09/2017 ενώ οι δεσμεύσεις 2545-2548 και 2572 έγιναν 02/10/2017. Επειδή στα στοιχεία του λογιστηρίου συμπεριλαμβάνονται οι συμψηφιστικές εγγραφές μέχρι την ημέρα που λαμβάνονται τα στοιχεία και αφορούν τιμολόγια μέχρι και το μήνα</p>	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>αναφοράς (π.χ. συμψηφιστικές εγγραφές μέχρι και 5/10/2017 των τιμολογίων με ημερομηνία έκδοσης ως 30/9/2017) η δαπάνη αυτή συμπεριλήφθηκε στα ανεξόφλητα.</p> <p>☒ 0832α: αφορά τους αριθμ.263842337 και 264138854 λογαριασμούς του Ο.Τ.Ε. ποσού 74,49€ και 4.690,14€ οι οποίοι δεν είχαν δεσμευτεί στο μητρώο δεσμεύσεων μέχρι την ημερομηνία λήψης των στοιχείων για το Β.Ι.forms που ήταν η 30/09/2017 (οι αντίστοιχες με αριθμ.2539 και 2541 δεσμεύσεις πραγματοποιήθηκαν στις 02/10/2017)</p> <p>☒ 0851α: αφορά τα με αριθμ.6711/1-8-17 (ποσού 37,20€) και 7977/1-9-17 (ποσού 36,00€) τιμολόγια για δημοσιεύσεις διακηρύξεων διαγωνισμών του νοσοκομείου με εκδότη των στοιχείων την εταιρεία «Διανομή Αχαΐας Ο.Ε. Τοπικό Πρακτορείο Τύπου». Οι αντίστοιχες με αριθμ.2543 και 2544 δεσμεύσεις έγιναν με ημερομηνία 2/10/17.</p> <p>☒ 1311α: αφορά το πιστωτικό τιμολόγιο με αριθμ.5/29-9-2017 της εταιρείας “ZERONO Α.Ε” ποσού -1.789,72€ του οποίου η αριθμ. 2560 ανάληψη υποχρέωσης έγινε στις 3-10-2017.</p> <p>Β) ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ e-portal 31/12/2016</p>	
	<p>1) Στις εκτυπώσεις των ανεξόφλητων τιμολογίων καθώς επίσης και των ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων του λογιστηρίου δεν εμφανίζονται ορισμένες δαπάνες όπως μισθοδοτικά – οδοιπορικά. Ωστόσο οι δαπάνες αυτές λαμβάνονται υπόψη στο σύνολο των ανεξόφλητων υποχρεώσεων που καταχωρούνται στο e-portal. Το πρόβλημα αυτό, παρά το γεγονός ότι έχει τεθεί αρκετές φορές στην</p>	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		<p>εταιρεία που υποστηρίζει το μηχανογραφικό σύστημα του νοσοκομείου (ΗΔΙΚΑ), δεν έχει ακόμα λυθεί. Συγκεκριμένα οι δαπάνες μισθοδοσίας αλλά και άλλες δαπάνες όπως π.χ. των οδοιπορικών δεν μπορούν να αποτυπωθούν στο πρόγραμμα του λογιστηρίου παρά μόνο κατά την ενταλματοποίηση αυτών. Παρά το γεγονός ότι το Νοσοκομείο ζήτησε τόσο εγγράφως όσο και σε επίσκεψη στην έδρα της εταιρείας την επίλυση του συγκεκριμένου προβλήματος, προς το παρόν το πρόβλημα παραμένει άλυτο. Το σύνολο των δαπανών που εντάσσονται σ' αυτή την κατηγορία είναι συνολικού ποσού 2.465.568,80€.</p> <p>2) Υπάρχουν μη λογιστικοποιημένα παραστατικά ύψους 191.770,91€ τα οποία εμφανίζονται σε ειδική εκτύπωση του λογιστηρίου και δεν συμπεριλαμβάνονται τόσο στις εκτυπώσεις των ανεξόφλητων του λογιστηρίου όσο και του μητρώου δεσμεύσεων. Ορισμένα από τα παραστατικά αυτά λογιστικοποιούνται σταδιακά με την επίλυση των προβλημάτων που είναι η αιτία της μη καταχώρησης αυτών όπως π.χ αποκλίσεις τιμολογίου και ηλεκτρονικής παραγγελίας.</p>	
4η	<p>Από το συνολικό ποσό της επιχορήγησης 30.430.038,86 ευρώ, εξοφλήθηκαν κατά το έτος 2016 παραστατικά συνολικού ύψους ευρώ 24.281.975,79 και κατά το έτος 2017 (έως 30/9/2017) παραστατικά συνολικού ύψους ευρώ 5.177.003,89. Ως εκ τούτου, το συνολικό ποσό πληρωμής ανέρχεται σε 29.458.979,68 ευρώ, και υπολείπεται της συνολικής επιχορήγησης κατά 971.059,18 ευρώ (30.430.038,86-29.458.979,68)</p>	<p>Το ποσό της επιχορήγησης δόθηκε στο Νοσοκομείο μας σε τρεις δόσεις: Το Ιούλιο του 2016 μας επιχορηγήθηκε το ποσό των 15.109.968 €, τον Σεπτέμβριο του 2016 το ποσό των 2.969.006 € και τον Νοέμβριο του 2016 το ποσό των 12.351.064,86 €.</p> <p>Το Νοσοκομείο μας άμεσα ενταλματοποίησε και εξόφλησε μέχρι τέλος του 2016 το σύνολο σχεδόν των τιμολογίων που ήταν δεκτικά πληρωμής, τα τιμολόγια δηλαδή που είχαν έγκριση από το ΔΣ του Νοσοκομείου μας και αυτά για τα οποία οι εταιρείες</p>	<p>Σύμφωνα με την υποπαράγραφο 10 της παραγράφου Β3 του μέρους Β της αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ/23.6.2016 (Β' 1932) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών όπως αντικαταστάθηκε με την Αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/17 (ΦΕΚ 2195 Β/27-6-2017) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών: «Οι λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης οφείλουν να ολοκληρώσουν την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι το τέλος του</p>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		είχαν καταθέσει τα νόμιμα δικαιολογητικά πληρωμής. Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι ότι τον Ιούλιο και τον Αύγουστο του 2016 το Νοσοκομείο μας ενταλματοποίησε τιμολόγια ποσού 15.037.680,24 € από το σύνολο των 15.109.968 €. Υπήρχαν όμως και τιμολόγια που δεν ήταν δεκτικά πληρωμής. Γι' αυτά πραγματοποίησε τροποποιήσεις προϋπολογισμού μετά από σχετικές οδηγίες του Υπουργείου και μέχρι 31/12/17 είχε απορροφήσει το σύνολο της επιχορήγησης.	επόμενου από τη λήψη της σχετικής επιχορήγησης μήνα, ενώ η προθεσμία αυτή δύναται να παρατείνεται σε εξαιρετικές περιπτώσεις μετά από αιτιολογημένο αίτημα που υποβάλλεται στη ΔΠΓΚ του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, μέσω της οικείας ΓΔΟΥ. Το πρόγραμμα επιχορήγησης για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ολοκληρώνεται την 30.6.2018»
5η	Από τον Πίνακα που μας έχει διαβιβάσει ο ελεγχόμενος φορέας αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις έως 31/12/2016 προκύπτει ότι έχουν εξοφληθεί παραστατικά με ημερομηνία έκδοσης ετών 2007 έως 2009 συνολικού ποσού 14.921,49€. Το ποσό αυτό πρέπει να εξεταστεί αν όντως έχει υποπέσει σε παραγραφή και αν θα έπρεπε με απόφαση Δ.Σ. του Νοσοκομείου οι συγκεκριμένες απαιτήσεις να έχουν παραγραφεί, έτσι ώστε να μην εμφανίζονται στις απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα για την εξόφληση των οποίων ο ελεγχόμενος φορέας αιτείται χρηματοδότηση Από το ποσό των πληρωμών ευρώ 24.281.975,79 που πραγματοποιήθηκαν εντός του 2016, η πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών προηγούμενων χρόνων (2011 έως και 2015) ήταν ευρώ 11.757.492,71, ενώ η πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών έτους (2016) ήταν ευρώ 12.509.561,59. Το ποσό των πληρωμών ευρώ 5.177.003,89 που πραγματοποιήθηκε εντός του 2017, αφορούσε στο σύνολό του τα έτη 2015 και 2016.	Το Νοσοκομείο μας δεν εξοφλεί τιμολόγια παλαιότερων ετών χωρίς να εξετάσει το ενδεχόμενο παραγραφής. Συγκεκριμένα το ποσό των 14.921,49€ αφορά εξοφλήσεις τιμολογίων ως εξής : • Το ποσό των 12.366,72€ αφορά τιμολόγια της εταιρείας ΑΡΕΤΑΙΕΙΟΝ MEDICALS ΑΕ και εξοφλήθηκε σε εφαρμογή της αριθ. 3004/2013 απόφασης του Ειρηνοδικείου Αθηνών κατόπιν αγωγής της εταιρείας, και σε συνέχεια της αριθ. 41/23-11-16 απόφασης του ΔΣ και εισήγησης του δικηγόρου του Νοσοκομείου μας στην οποία αναφέρεται ότι η απόφαση είναι τελεσίδικη. • Το ποσό 2.142€ αφορά τιμολόγια της εταιρείας MEDIC PLAN ΕΠΕ τα οποία εξοφλήθηκαν σε συνέχεια του αριθ. ΕΜΠ.148/23-5-14 πορίσματος ΕΔΕ.	Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 143 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143Α'/28.6.2014) και 51 του ν.δ. 496/74 «Περί Λογιστικού των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου» (ΦΕΚ 204Α'), η Ένορκη Διοικητική Εξέταση δεν αποτελεί λόγο διακοπής της παραγραφής. Περαιτέρω, από την απάντηση του ΠΓΝΠ «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ» δεν προκύπτει εάν συντρέχουν οι τιθέμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις περί διακοπής της παραγραφής.
6η	Η συντριπτική πλειονότητα των δαπανών των νοσοκομείων έχουν γίνει με απευθείας αναθέσεις με συνέπεια οι περισσότερες δαπάνες να παρουσιάζουν προβλήματα νομιμότητας. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα το νοσοκομείο να μην προβαίνει σε πληρωμές, με	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

	Διαπιστώσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις / Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	συνέπεια το σχηματισμό ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την καθυστέρηση εξόφλησης των δαπανών και αναμένει πιθανή ψήφιση νομομοποιητικής διάταξης για να προχωρήσει στην πληρωμή των υποχρεώσεων του.		
7η	Η κατάρτιση του προϋπολογισμού δεν γίνεται με την διαδικασία προγραμματισμού καταγραφής και κοστολόγησης των αναγκών του νοσοκομείου, αλλά βασίζεται σε προκαθορισμένα όρια δαπανών που έχουν οριστεί από τρίτους (ΥΠ.ΟΙΚ.-ΥΠ.ΥΓΕΙΑΣ) βασισμένα σε ιστορικά στοιχεία και δεν λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία λόγω της οικονομικής κρίσης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να καταρτίζεται ένας προϋπολογισμός, ο οποίος αναγκαστικά αναμορφώνεται κατά τη διάρκεια του έτους.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	
8η	Δεν πραγματοποιείται έγκαιρα η είσπραξη εσόδων από φορείς του δημοσίου, όπως ο ΕΟΠΥΥ με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η απαραίτητη ρευστότητα για κάλυψη των πληρωμών. Το ποσό των απαιτήσεων του ΕΟΠΥΥ προς το ελεγχόμενο νοσοκομείο διαμορφώθηκε για το έτος 2016 στο ποσό των ευρώ 69.121.094,83 κατόπιν διαγραφής ποσού ευρώ 164.128.232,06, σύμφωνα με την Β2.Α/Γ.Π. οικ. 47295/27.6.2016 Υ.Α. Υπ. Υγείας (ΦΕΚ 2137Β'/11.7.2016) και για έως 30/9/2017) στο ποσό των ευρώ 43.406.575,58.	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.3: ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

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

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το ν. 4336/2015 (Α' 94) (παράγραφ. Β).
- ν. 4063/2012 (Α', 71), με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.
- ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας –δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α' 145)
- Η 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- Η 2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- Η οικ. 28249/12.9.2016 Εγκύκλιος του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης) «Δημοσίευση προεδρικού διατάγματος περί ανάληψης υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
- Η 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- Η 2/31585/ΔΠΓΚ/30.3.2012 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων».
- Ν.4281/2014 (Α', 160) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).

- Η 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (Β', 2195) .
- Η 22880/12.6.2016 Εγκύκλιος (15/2016) του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων».
- Η 2/66222/13.9.2017 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αύξησης του Κ.Α.Ε. 2017 του υποφορέα 07-581 ΚΑΕ 9221 για την επιχορήγηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.
- Η 2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- Η 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού-Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- Η Β2.α/Γ.Π. οικ. 47295/11.7.2016 (Β', 2137) Απόφαση του Υπουργού Υγείας «Διαγραφή απαιτήσεων Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.»
- Ν. 4152/2013 (Α', 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- Ο Ν. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»
- Η 278/4.1.2017 (Β', 1) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «Ανάληψη συνολικής ετήσιας υποχρέωσης έναντι προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων για τα έργα του προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων 2017».
- Η 30733.21.3.2017 ΚΥΑ των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών (Β', 940) «Διατιθέμενες πιστώσεις συνεχιζόμενων έργων ΠΔΕ έτους 2017».
- Η 36396/28.3.2017 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης «Οδηγίες για την έγκριση και χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017».
- Η 46274-22.09.2014 (Β 2573) ΚΥΑ «Ρυθμίσεις για τις πληρωμές των δαπανών του συγχρηματοδοτούμενου σκέλους του ΠΔΕ.».
- ΚΥΑ 141447/30.12.2016 (Β', 4319) «Τακτοποίηση πληρωμών Δημοσίων Επενδύσεων με τη λήξη του οικονομικού έτους 2016, χρηματοδότηση του ΠΔΕ 2017 και ρύθμιση σχετικών θεμάτων»

- Ο ν.3861/2010 (Α', 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις».

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

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

Άρθρο 96

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

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

2. ν. 4368/2016: Μέτρα επιτάχυνσης του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις

ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε5

Λοιπές Διατάξεις

Άρθρο 73

Δαπάνες Δ.Υ.Πε.

"2. Θεωρούνται νόμιμες οι δαπάνες των Δ.Υ.Πε., που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2015 έως και 31.10.2016, για την κάλυψη των αναγκών του Πρωτοβάθμιου Συστήματος Υγείας », καθώς και αυτές

που πραγματοποιήθηκαν, μέχρι 31.12.2016, για την κάλυψη αναγκών των Νοσοκομείων," κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης της κείμενης περί προμηθειών νομοθεσίας, όσο και των διατάξεων του π.δ. 113/2010 και του ν. 3871/2010, με την προϋπόθεση της ύπαρξης των αντίστοιχων πιστώσεων στον προϋπολογισμό τους."

*** Η παρ.2,όπως είχε τροποποιηθεί με τα άρθρα 51 παρ.6 Ν.4384/2016 (ΦΕΚ Α 78)και 52 παρ.6 Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α 141) αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο έκτο παρ.2γ 4432/2016, ΦΕΚ Α 212/14.11.2016,οι δε μέσα σε « » λέξεις αυτής προστέθηκαν με το άρθρο 62 Ν.4486/2017,ΦΕΚ Α 115/7.8.2017.

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

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

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

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

Άρθρο 51

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

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

β. Τα φυσικά πρόσωπα που συνάπτουν συμβάσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ. Το κόστος σύναψης των συμβάσεων αυτών βαρύνει και εκκαθαρίζεται σε βάρος των πιστώσεων των προϋπολογισμών των φορέων της παραγράφου α` του παρόντος και

πρέπει να βρίσκεται εντός των ορίων των εγγεγραμμένων διαθέσιμων πιστώσεων του προϋπολογισμού τους, όπως αυτές έχουν εκτιμηθεί για την κάλυψη των αναγκών καθαριότητας, σίτισης και φύλαξης.

γ. Η συμφωνούμενη χρηματική αντιπαροχή κάθε ατομικής σύμβασης της παραγράφου α` δεν μπορεί να υπερβαίνει τη συνολική ανά φυσικό πρόσωπο μηνιαία αμοιβή που θα λάμβανε ένας μόνιμος υπάλληλος της αντίστοιχης κατηγορίας στον ίδιο φορέα. Στη διαμόρφωση της παραπάνω χρηματικής αντιπαροχής συμπεριλαμβάνονται και όλα τα αντίστοιχα προβλεπόμενα επιδόματα, προσαυξήσεις και αποζημιώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ενιαίου μισθολογίου, όπως εκάστοτε ισχύουν. Στο διαμορφούμενο κατά τον ανωτέρω τρόπο ποσό χρηματικής αντιπαροχής, δεν περιλαμβάνονται και δεν παρακρατούνται οι εργοδοτικές εισφορές, οι οποίες και υπολογίζονται, ως ποσοστό, επιπλέον στο ποσό αυτό.

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 17

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

*** Η παρ.2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο έκτο παρ.2δ

N. 4432/2016, ΦΕΚ Α 212/14.11.2016.

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

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

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

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

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

Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Υγείας στο οποίο είναι ενταγμένες».

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

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

«Άρθρο 37

Για λόγους διασφάλισης του δημοσίου συμφέροντος, προστασίας της δημόσιας υγείας και ανυπέβλητης αναγκαιότητας, θεωρούνται νόμιμες οι δαπάνες που απαιτούνται για την εξόφληση υποχρεώσεων που απορρέουν από την παροχή υπηρεσιών σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ., οι οποίες παρασχέθηκαν στα νοσοκομεία από τις ήδη εγκατεστημένες αναδόχους εταιρείες είτε στις συμβατικές τιμές είτε στις τιμές του Παρατηρητηρίου Τιμών της Ε.Π.Υ., εφόσον αυτές είναι χαμηλότερες μετά τη λήξη της μεταξύ τους σύμβασης, κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Σεπτεμβρίου 2012 μέχρι και την 31η Οκτωβρίου 2016.»

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

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

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

6. Άρθρο 66 παρ.28 ν.3984/2011

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

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

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»

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

ΦΕΚ Α 212/14.11.2016.

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

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


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

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


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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.4: ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ				
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ				
Έλεγχος ληξιπρόθεσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»				
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
1 ^η	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.	Η Υποδιεύθυνση Πληροφορικής και Οργάνωσης στο Νοσοκομείο μας έχει ήδη έρθει σε επικοινωνία με την ΗΔΙΚΑ προκειμένου να αρχίσει η εφαρμογή της ηλεκτρονικής παρακολούθησης των παρακαταθηκών του Νοσοκομείου μας. Τις επόμενες ημέρες θα ακολουθήσει συνάντηση με τη διαχείριση υγειονομικού υλικού προκειμένου να τεθεί το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης.	Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.
2 ^η	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 των κατάλληλων πρακτικών για την έγκαιρη προώθηση των τιμολογίων των παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη (υγειονομικού υλικού) προς το λογιστήριο, προς έγκριση και εκκαθάριση.	Η Υποδιεύθυνση Πληροφορικής και Οργάνωσης στο Νοσοκομείο μας έχει ήδη έρθει σε επικοινωνία με την ΗΔΙΚΑ προκειμένου να αρχίσει η εφαρμογή της ηλεκτρονικής παρακολούθησης των παρακαταθηκών του Νοσοκομείου μας. Τις επόμενες ημέρες θα ακολουθήσει συνάντηση με τη διαχείριση υγειονομικού υλικού προκειμένου να τεθεί το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης.	Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.
	Συμφωνία συστημάτων αναφοράς Αναφορικά με τις αδυναμίες και τις ελλείψεις που εντοπίστηκαν από τη σύγκριση των στοιχείων του Μητρώου	Έχει αποσταλεί το αριθμ. 10733/20-4-2018 έγγραφο προς την ΗΔΙΚΑ, με το οποίο ζητείται η δυνατότητα αποτύπωσης δαπανών μισθοδοσίας, οδοιπορικών κλπ	Δεν καθορίστηκε Χρόνος Υλοποίησης από τον φορέα	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο


ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.4: ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ


 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπρόθεσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»				
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
3 ^η	<p>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.</p>	<p>στο μηχανογραφημένο πρόγραμμα που χρησιμοποιεί το Νοσοκομείο μας πριν την ενταλματοποίηση αυτών.</p>		<p>συμμόρφωσης του φορέα.</p>
4 ^η	<p>Εσωτερικές διαδικασίες – Εσωτερικός Έλεγχος και δικλίδες ασφαλείας</p> <p>Η καταγραφή των εσωτερικών διαδικασιών λειτουργίας, η ύπαρξη εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου καθώς και η εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας συνδράμουν με τρόπο καθοριστικό την εφαρμογή και τη διερεύνηση ως προς :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 	<p>Δεν προβλέπεται στον Οργανισμό μας σύσταση και λειτουργία τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Επιπλέον, το Νοσοκομείο μας αντιμετωπίζει έντονο πρόβλημα στελέχωσης με προσωπικό. Παρ' όλα αυτά, αναγνωρίζουμε την αναγκαιότητα και σημαντικότητα ύπαρξης τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Σε επόμενη τροποποίηση του Οργανισμού και εφόσον αντιπαρέλθουμε το ζήτημα Ανθρωπίνων Πόρων, θα εντάξουμε στον Οργανισμό μας τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.</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>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.4: ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπρόθεσμων οφειλών Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΒΟΗΘΕΙΑ»				
α/α	Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	➤ 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.			

Παράρτημα 6.5 Απαντήσεις Επί των συστάσεων ΕΚΑΠΥ

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
1η	<p>Άμεση εφαρμογή των προβλεπόμενων στο νόμο 4472/2017 αρμοδιοτήτων της ΕΚΑΠΥ. Άμεση εφαρμογή των διατάξεων του νόμου 4472/2017, έτσι ώστε η ΕΚΑΠΥ, με βάση τις προβλέψεις του νόμου 4412/2016 να προχωρήσει στη διενέργεια κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών με σκοπό τη διασφάλιση των αρχών της διαφάνειας και του ανόθευτου ανταγωνισμού, αλλά και στην επίτευξη οικονομικών κλίμακος.</p>	<p>Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. για την υλοποίηση των κεντρικών διαγωνιστικών διαδικασιών έχει προχωρήσει στην ταξινόμηση των αναλώσιμων ιατρονοσηλευτικών υλικών, ανάλογα με το κόστος και τα ευρήματα χρήσης τους από τους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017. Με βάση την παραπάνω ταξινόμηση, θα πραγματοποιηθεί η τελική επιλογή των ειδών για τα οποία θα διενεργηθούν κεντρικοί διαγωνισμοί.</p> <p>Επιπλέον βάση του άρθρου 41 παρ. 3^η του ν 4412/2016 θα πρέπει να εκδοθεί υπουργική απόφαση στην οποία θα αναφέρονται: το είδος των υλικών και υπηρεσιών καθώς και το είδος των διαγωνιστικών διαδικασιών.</p>	<p>Έκδοση Υπουργικής Απόφασης εντός του Ιουνίου .</p> <p>Προκήρυξη των πρώτων διαγωνισμών εντός του Σεπτεμβρίου.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
2η	<p>Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Η ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να συνδράμει το Υπουργείο Υγείας στη δημιουργία μίας 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</p>	<p>Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. δεν έχει αρμοδιότητα σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4472/2017 για τη δημιουργία Πρωτοκόλλων Παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κλπ.).</p> <p>Αρμόδιο είναι το «ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο «ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.» (πρώην ΕΣΑ Α.Ε. παρ. 2^η άρθρου 66 ν. 4486/2017)</p>		<p>Το ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. (πρώην ΕΣΑΝ Α.Ε., παρ. 2η, άρθρο 66, ν. 4486/2017) υπάγεται στο Υπουργείο Υγείας.</p> <p>Για την υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα πρέπει εξεταστεί η λειτουργία του ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ. Α.Ε. στον επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης.</p>


 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.			
3η	<p>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων</p> <p>Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.</p> <p>Για το ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό προτείνεται η υιοθέτηση της Νέου Ευρωπαϊκού Συστήματος Μοναδικής Ταυτοποίησης Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού (Unique Device Identification -UDI) το οποίο ψηφίστηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 5-4-2017 (REGULATION (EU) 2017/745)</p>	<p>Η Ε.Κ.Α.Π.Υ έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία, κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επιμέρους και από το υποχρεωτικές κωδικοποιήσεις.</p>	<p>Σύμφωνα με στελέχη του Ε.Ο.Φ. που θα υλοποιήσουν την ενιαία κωδικοποίηση, ο χρονικός ορίζοντας της πρώτης φάσης (συλλογή και καταγραφή υλικών, υπηρεσιών και προμηθευτών) είναι οι έξι μήνες.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>
4η	<p>Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)</p> <p>Η ΕΚΑΠΥ σε συνεργασία με το Υπουργείο Υγείας να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση κεντρικής επιτροπής τεχνικών προδιαγραφών,</p>	<p>Η διοίκηση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει προχωρήσει στη δημιουργία και έγκριση οδηγίας προς την Διεύθυνση Μητρώου Προδιαγραφών, για την διαδικασία εκπόνησης ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών καθώς και σε προτάσεις σύστασης επιτροπών ειδικών επιστημόνων για τη δημιουργία Τεχνικών</p>	<p>Συνεχής διαδικασία στην εκπόνηση νέων ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών όσο και στην επικαιροποίηση προχωρημένων Τεχνικών</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>




ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων. – Εμπλεκόμενος Φορέας ΕΚΑΠΥ.

α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, αναλώσιμο και εξοπλισμό. Η επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των προϊόντων και ειδών όλων των προμηθευτών και να συντάξει κοινά χαρακτηριστικά προϊόντων τα οποία θα έχουν εφαρμογή σε διαφορετικά προϊόντα αρκετών και διαφορετικών εταιρειών.</p> <p>Το κάθε Νοσοκομείο δεν θα πρέπει να έχει δικές του διαφορετικές τεχνικές προδιαγραφές, αλλά να χρησιμοποιεί τις ενιαίες κεντρικές.</p>	<p>Προδιαγραφών.</p>	<p>Προδιαγραφών.</p>	
5η	<p>Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών</p> <p>Σε συνέχεια των συστάσεων 2,3,4, θα πρέπει η 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.</p>	<p>Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα όπου θα καταχωρούν τις αναλώσεις του φορέα τους καθώς και τους εκάστοτε προμηθευτές τους. Από τον πίνακα αυτό θα δημιουργηθεί το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών.</p> <p>Επίσης από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών.</p>	<p>Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει αποτελέσματα σε χρονικό ορίζοντα εξαμήνου.</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
1η	<p>Δημιουργία Πρωτοκόλλου Παραγωγής για κάθε ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση κτλ) Το Υπουργείο Υγείας, με την συνδρομή της ΕΚΑΠΥ θα πρέπει να προχωρήσει στη δημιουργία μίας επιτροπής από ειδικούς (ιατρούς, καθηγητές και αναγνωρισμένους επιστήμονες) στον χώρο της υγείας, η οποία να συντάξει ένα πρωτόκολλο παραγωγής ανά ιατρική πράξη (χειρουργική επέμβαση, νοσηλεία, φάρμακα, ασθένεια). Πρέπει να καθορισθεί ότι για την κάθε χειρουργική επέμβαση απαιτούνται συγκεκριμένα υλικά με συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές, συγκεκριμένα αναλώσιμα κτλ.</p>	<p>Με την ανάπτυξη DRGs, για την οποία αρμόδιος φορέας είναι το Κέντρο Τεκμηρίωσης και Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (ΚΕ.ΤΕ.Κ.Ν.Υ.), όλοι οι ενδονοσοκομειακοί ασθενείς ταξινομούνται μέσω ενός λογισμικού και με βάση τη πάθηση και τη χρήση ιατρικών πόρων σε μια Ομοειδή Διαγνωστική Κατηγορία (DRG). Τα DRGs συσχετίζουν διαγνωστικά και δημογραφικά χαρακτηριστικά ασθενών από τα ιατρικά αρχεία με τη διαδικασία χρήσης ιατρικών πόρων. Συνεπώς, για την ένταξη κάθε ασθενούς σε ένα DRG απαιτούνται συγκεκριμένες ή μη διαδικασίες. Προκειμένου να καθοριστούν συγκεκριμένα υλικά ανά χειρουργική επέμβαση θα πρέπει να έχουν 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>
2η	<p>Δημιουργία Ενιαίας Κωδικοποίησης και Κατηγοριοποίησης (classification) για αναλώσιμα, υγειονομικό υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό βάσει διεθνών προτύπων Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν σε ενιαία κωδικοποίηση βάσει διεθνών προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία κεντρικών διαγωνισμών.</p>	<p>Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ενημερωθεί ότι ο Ε.Ο.Φ. πρόκειται να υλοποιήσει άμεσα την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του υγειονομικού υλικού και των αναλωσίμων η οποία θα λαμβάνει υπόψη διεθνή πρότυπα και θα περιλαμβάνει όλες τις επιμέρους και από το 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</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>


 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	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)		μήνες.	
37	<p>Δημιουργία Ενιαίων Τεχνικών Προδιαγραφών Υλικών, Αναλωσίμων και Εξοπλισμού και σύνταξη ηλεκτρονικών καταλόγων (e-catalogues)</p> <p>Το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν απαραίτητα στη σύσταση κεντρικής επιτροπής τεχνικών προδιαγραφών, η οποία θα συντάξει ενιαίες κοινές τεχνικές προδιαγραφές για κάθε υλικό, 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 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	Συνεχής διαδικασία τόσο στην εκπόνηση νέων ενιαίων τεχνικών Προδιαγραφών όσο και στην επικαιροποίηση παρωχημένων τεχνικών Προδιαγραφών.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.





ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ


Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ


α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
4η	Δημιουργία Μητρώου Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών Σε συνέχεια των συστάσεων 1,2,3, θα πρέπει το Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με την ΕΚΑΠΥ να προχωρήσουν στη δημιουργία μητρώου υλικών, αναλωσίμων, εξοπλισμού και προμηθευτών βάσει του οποίου θα γίνονται οι κεντρικοί διαγωνισμοί	Η Ε.Κ.Α.Π.Υ. έχει ήδη αποστείλει στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 23 του ν. 4472/2017 σχετικό πίνακα όπου θα καταχωρούν τις αναλώσεις του φορέα τους καθώς και τους εκάστοτε προμηθευτές τους. Από τον πίνακα αυτό θα δημιουργηθεί το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών Επίσης, από την ενιαία κωδικοποίηση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, υγειονομικού υλικού και αναλωσίμων θα προκύψει και το Μητρώο Υλικών, Αναλωσίμων, Εξοπλισμού και Προμηθευτών	Συνεχής διαδικασία η οποία θα έχει επεξεργάσιμα αποτελέσματα σε χρονικό ορίζοντα εξαμήνου.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.
5η	Ορθότερη διαχείριση Παρακαταθήκης – Ονομαστική Χρέωση Υλικών σε ασθενείς Η Ομάδα Ελέγχου αναγνωρίζει τη σημασία της ύπαρξης παρακαταθήκης για την επιτυχή ολοκλήρωση των χειρουργικών επεμβάσεων. Ωστόσο, η Ομάδα Ελέγχου προτείνει να οριστούν, από κεντρική ανώτατη επιτροπή του Υπουργείου Υγείας (με τη συμμετοχή ιατρών), κοινά υλικά και οι ποσότητες που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).	Στο πλαίσιο της ύπαρξης παρακαταθηκών χειρουργείων στα νοσοκομεία, θα εξεταστεί η πρόταση της Ομάδας Εργασίας, προκειμένου να βρεθεί τρόπος καθορισμού των αναγκών -κατά μέγιστο και ελάχιστο- ποσοτήτων που θα πρέπει να υπάρχουν στις παρακαταθήκες των χειρουργείων κάθε Νοσοκομείου (ανά χειρουργείο).	Έως μέσα του 2019.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.
6η	Καθημερινοί Έλεγχοι από δύο ανεξάρτητες Επιτροπές Ελέγχων (Ιατρών – Διοικητικών) Να οριστεί, από το Υπουργείο Υγείας, ανεξάρτητη επιτροπή ελέγχου που να	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	Έως μέσα του 2019.	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	αποτελείται από ιατρούς-καθηγητές, όπου να κάνουν αιφνίδιους ελέγχους σε χειρουργικές επεμβάσεις για την τήρηση των πρωτοκόλλων παραγωγής και της χρησιμοποίησης των υλικών παρακαταθήκης.	διαδικασίες και παράλληλα θα εξεταστεί η δημιουργία αυστηρότερου πλαισίου διαχείρισης των παρακαταθηκών και διάθεσης των υλικών.		
7 ^η	Επίσκεψη Εκκαθάρισης και Πληρωμής των Τιμολογίων Κεντρική παρακολούθηση των πληρωμών κάθε φορέα και καθημερινός έλεγχος από το Υπουργείο Υγείας, με στόχο την αποπληρωμή όλων των υποχρεώσεων των φορέων.	Τα πληροφοριακά συστήματα των νοσοκομείων είναι πλέον συνδεδεμένα με το νέο κεντρικό πληροφοριακό σύστημά του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence (B.I.), και σε μηνιαία βάση παρακολουθεί την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των πληρωμών του κάθε νοσοκομείου.	Στα προαπαιτούμενα της δ' αξιολόγησης, υπάρχει η υποχρέωση να εκκαθαριστούν πλήρως οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του δημοσίου προς τους ιδιώτες- παρόχους μέχρι τον Αύγουστο του 2018. (Προτεραιότητα Υ)	Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.
8 ^η	Περιοδική Μηνιαία Κρατική Επιχορήγηση – Περιοδικές Μηνιαίες Εκταμιεύσεις από τον ΕΟΠΥΥ Αναφορικά με τα προβλήματα ρευστότητας που παρουσιάζονται στα Νοσοκομεία, συστήνεται στους εμπλεκόμενους φορείς, η καταβολή σε αυτούς της Κρατικής Επιχορήγησης να γίνει μηνιαίως ή διμηνιαίως, έτσι να μην συσσωρεύονται ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επιπλέον, ο ΕΟΠΥΥ θα πρέπει να	Δεν παρουσιάζεται σημαντικό πρόβλημα ρευστότητας στα νοσοκομεία τα τελευταία δύο χρόνια 2016-2017, και στο τρέχον έτος, καθώς τα ταμειακά τους διαθέσιμα βρίσκονται σε πολύ υψηλά ποσοστά. Η ομαλοποίηση των επιχορηγήσεων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων, τόσο από το Υπουργείο Οικονομικών (ΓΛΚ) όσο και από τον ΕΟΠΥΥ, σε τακτική και προγραμματισμένη βάση-κάθε μήνα ή δίμηνο- έχει τεθεί ως αίτημα και αναμένεται φέτος να πραγματοποιηθεί.		

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	<p>εκταμιεύει άμεσα τις πληρωμές προς τα Νοσοκομεία, εφόσον, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά είναι συμπληρωμένα άρθια. Στο σημείο αυτό αξίζει να ειπωθεί, ότι κατά τη διάρκεια των συναντήσεων, όλοι οι φορείς ανέφεραν στην Ομάδα Ελέγχου την πολυπλοκότητα της διαδικασίας τιμολογήσεων προς τον ΕΟΠΥΥ, καθώς και την πληθώρα των δικαιολογητικών που ζητάει για την πιστοποίηση των υπηρεσιών των νοσοκομείων. Προτείνεται, η μείωση των δικαιολογητικών και η απλούστευση της διαδικασίας, με ταυτόχρονη αύξηση των επιτόπιων ελέγχων.</p>			
9η	<p>Κατάρτιση Ρεαλιστικών Προϋπολογισμών Οι Π/Υ θα πρέπει να είναι ρεαλιστικοί και λαμβάνουν υπόψη την συνεχόμενη αύξηση του όγκου των ασθενών που εισέρχονται σε δημόσια νοσοκομεία. Συγκεκριμένα:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Τα έσοδα δεν θα πρέπει να υπερεκτιμούνται και τα έξοδα να υποεκτιμούνται • Θα πρέπει να συνδέεται ο Π/Υ με τον αριθμό κλινών, ημέρες νοσηλείας και των εξυπηρετούμενων ασθενών στα ΤΕΙ και στα 	<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 (ΚΕΝ-DRG), αρχικά πιλοτικά, και στη συνέχεια σε όλα τα νοσοκομεία της χώρας με στόχο την ορθολογική κατανομή των πόρων.</p>	Έως τέλος του 2019.	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
	ΤΕΠ (ποιοτικά χαρακτηριστικά). <ul style="list-style-type: none"> Θα πρέπει να γίνει πρόβλεψη για τους αλλοδαπούς και τους ανασφάλιστους Να δημιουργηθεί διακριτός ΚΑΕ βάσει της τωρινής κωδικοποίησης όπου να προβλέπεται ποσό για την παρακαταθήκη και να ελέγχεται η εκτέλεσή του. Παράδειγμα, στον ΚΑΕ 1311 όπου είναι το υγειονομικό υλικό να δημιουργηθεί ο ΚΑΕ 1311δ (η άλλο γράμμα) όπου να προβλέπεται πίστωση για παρακαταθήκη Προτείνεται η κατάρτιση Π/Υ όχι βάσει του ιστορικού κόστους ή των κλειστών Π/Υ, αλλά η κατάρτιση Π/Υ βάσει του μεθόδου Zero-Base Budget (ZBB), κατάρτιση δηλαδή Π/Υ από το μηδέν και αιτιολόγηση κάθε δαπάνης ξεχωριστά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας θα μπορεί να καταρτιστούν 2 Π/Υ (βάσει ιστορικού κόστους και ZBB) 	Για το λόγο αυτό το Υπουργείο Υγείας θα κάνει χρήση της τεχνικής βοήθειας.		

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
10 ^η	<p>Ενοποίηση και υιοθέτηση κοινού ΠΣ σε όλα τα Νοσοκομεία</p> <p>Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι κάθε Νοσοκομείο έχει παρόμοιες, αν όχι πανομοιότυπες διαδικασίες και διαχειρίζεται ίδια λογιστικά και οικονομικά στοιχεία. Το δε λογιστικό σχέδιο και οι ΚΑΕ είναι κοινά. Επιπρόσθετα διαπίστωσε ότι τα Νοσοκομεία έχουν εγκαταστημένα διαφορετικά λογιστικά ΠΣ (Accounting Information Systems) και ERPs. Συνέπεια αυτού είναι να υπάρχουν λάθη παραμετροποίησης σε μερικά από αυτά, μη συμμόρφωσης στους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και συντήρησης του ΜΔ.</p> <p>Συστήνεται στα Νοσοκομεία και το Υπουργείο Υγείας η εγκατάσταση ενός κοινού λογιστικού ΠΣ το οποίο να εφαρμόζει σωστά τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού, της Γενικής Λογιστικής (δεδολευμένη βάση) και του ΜΔ, βάσει κοινών αποδεκτών Τεχνικών 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>	<p>Το ενιαίο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υγείας, Business Intelligence (BI), που αντλεί πληροφορίες από τα ΠΣ των νοσοκομείων, βρίσκεται ήδη σε εφαρμογή. Από εκεί λαμβάνονται οικονομικά και λειτουργικά στοιχεία από τα νοσοκομεία.</p>		<p>Η σύσταση της ομάδας ελέγχου αφορά την λογιστική ενοποίηση των πληροφοριακών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένου του Μ.Δ. με σκοπό την άντληση των πρωτογενών οικονομικών στοιχείων.</p>

 ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ Έλεγχος ληξιπροθέσμων οφειλών Νοσοκομείων – Εμπλεκόμενος Φορέας ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ				
α/α	Σύσταση Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση Ελεγχόμενου	Προτεραιότητα (Υ/Μ/Χ) Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης	Παρατηρήσεις Ομάδας Ελέγχου
11 ^η	<p>Κατάρτιση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των Νοσοκομείων</p> <p>Το Υπουργείο Υγείας όπως οφείλει βάσει νομοθετικού πλαισίου (αρ. 25 του ν.4025/11) πρέπει άμεσα να καταρτίσει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας κάθε Νοσοκομείου όσον αφορά διοικητικά, οργανωτικά και λογιστικά θέματα.</p> <p>Σημαντικό μέρος του Κανονισμού Λειτουργίας θα πρέπει να είναι η αναλυτική καταγραφή των αναλυτικών διαδικασιών και ροής εργασιών (workflow) των προμηθειών-αγορών, της ανάληψης, πραγματοποίησης, εκκαθάρισης και πληρωμής δαπανών.</p>	<p>Έως τον Ιούλιο 2018 θα ψηφιστεί σχέδιο νόμου αναφορικά με τους οργανισμούς των νοσοκομείων και την λειτουργία αυτών και εν συνεχεία καταρτίζεται ενιαίος εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας των τμημάτων των νοσοκομείων</p>	<p>Ολοκλήρωση έως τέλος 2019</p>	<p>Η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης θα εξεταστεί σε επικείμενο έλεγχο συμμόρφωσης του φορέα.</p>