



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**Παρακολούθηση της Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από 30.3.2018 έκθεσης
«Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Πανεπιστημιακού Γενικού
Νοσοκομείου Λάρισας – Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας
(Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.)»**

**Ομάδα Ελέγχου
Λάρισα, Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΨΗ	3
1. Εισαγωγή.....	4
2. Αντικείμενο Ελέγχου	7
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση.....	7
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	7
3.1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων.	8
3.1.1. Συστάσεις που σχετίζονται με το Μητρώο Δεσμεύσεων.....	8
3.1.2. Συστάσεις που σχετίζονται με το Λογιστικό Πρόγραμμα	12
3.2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ESM	14
3.3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών	16
3.4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.	18
3.5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση (Public Financial Management)	22
4. Συμπεράσματα.....	24
Παράρτημα Ι – Ποσοστό Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων σε Γράφημα.....	27
Παράρτημα ΙΙ – Συμμόρφωση επί Συστάσεων ανά Φορέα.....	28
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Πινάκας παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων	29
της Έκθεσης Ελέγχου Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.....	29

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ESM	European Stability Mechanism/ Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας
FIFO	First In, First Out
INTOSAI	Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Γ/Λ	Γενική Λογιστική
Γ.Λ.Κ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Γ.Ν.Λ.	Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΜΠ.	Εμπιστευτικό
Ε.Σ.Υ.	Εθνικό Σύστημα Υγείας
Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
ν.	Νόμος
Π/Υ	Προϋπολογισμός
Π.Γ.Ν.Λ.	Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Π.Σ.	Πληροφορικό Σύστημα
Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
Υ.Πε.	Υγειονομική Περιφέρεια
Φ.Γ.Κ.	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (Φορέων εκτός Γενικής Κυβέρνησης) του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας (εφεξής Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.), που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα Φ.Γ.Κ..

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

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

Το σύνολο των συστάσεων του Ε.Σ. ανέρχεται σε δώδεκα (12), από τις οποίες έχουν υλοποιηθεί μερικώς οι έξι (6), τέσσερις (4) δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια γι' αυτές, ενώ δύο (2) είναι σε εξέλιξη και απαιτούν πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους. (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).

1. Εισαγωγή

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης (Follow - up) των Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. στις συστάσεις, της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου, που διενήργησε το Ε.Σ., περιλαμβάνεται στο πλαίσιο του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων έτους 2019 του Ε.Σ., που εγκρίθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17ης Γεν. Συν./19.12.2018 (Θέμα Α'). Η παρακολούθηση συμμόρφωσης διενεργήθηκε από το Φεβρουάριο του 2019 έως τον Μάιο του 2019, από Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με την αριθ. 6414/31.01.2019 απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., και σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ε.Σ. εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ε.Σ. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Το Ε.Σ. διενήργησε το 2018 έλεγχο ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ με χρονικά σημεία αναφοράς την 31-12-2016 και 30-9-2017. Κύριοι στόχοι του ελέγχου ήταν η ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, η τήρηση των προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (E.S.M.) με τα οποία χρηματοδοτήθηκε ο ελεγχόμενος φορέας, η αξιολόγηση της ποιότητας και της αξιοπιστίας του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), όπως και της ποιότητας των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και ο

εντοπισμός διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς τόσο σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα όσο και τυχόν εμπλεκομένων στον έλεγχο φορέων, η αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, και τέλος, η διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος ανέδειξε προβλήματα ρευστότητας, νομιμότητας και ορθής δημοσιονομικής διαχείρισης αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ελεγχόμενου φορέα, τα οποία οφείλονται κυρίως σε συστημικές αδυναμίες της διαδικασίας διαχείρισης προμηθειών, αδυναμιών του Πληροφοριακού Συστήματος και συστημάτων αναφοράς (Μ.Δ.).

Ειδικότερα διαπιστώθηκαν:

- Η μη εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων.
- Μη καταχώρηση στο Μ.Δ. και μη ένταξη στο Ε1 των τιμολογίων, για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.
- Μη λήψη απόφασης περί διαγραφής, αιτία παραγραφής, οφειλών, οι οποίες σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής τους και παραμένουν ανεξόφλητες.
- Η μη τήρηση της Υ.Α. 2/57103/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932) σχετικά με τον κανόνα εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων επόμενου έτους, εφόσον πρώτα έχουν εξοφληθεί οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προηγούμενου κάθε φορά έτους (FIFO).
- Η μη αποτύπωση στο Μ.Δ. ή σε άλλη εφαρμογή του Π.Σ. των ποσών που προορίζονται για συμψηφισμό οφειλών των προμηθευτών έναντι τρίτων

(Φ.Γ.Κ.) και των ποσών που τελικώς πιστώνονται σε προμηθευτές (“cash to suppliers”).

- Ελάχιστες περιπτώσεις μη συστηματική διασταύρωση της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο Μ.Δ..
- Η μη δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεση αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του φορέα.
- Η μη τήρηση των διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων (άρ.208 ν.4412/2016) κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στο Νοσοκομείο, ιδίως της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του συνόλου των μελών της.
- Η μη αυτόματη ενημέρωση από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, προκειμένου να διευκολυνθεί η παρακολούθηση των τιμών από τους Προϊσταμένους των Φαρμακείων.
- Η μη δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα, για την πάντως οποία οι διαδικασίες από πλευράς της Διοίκησης έχουν ήδη εκκινήσει, προκειμένου να είναι δυνατή η παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης.
- Η μη έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ».
- Η μη ολοκλήρωση της δημιουργίας Μητρώου Παγίων και παρακολούθηση του στο ΠΣ του φορέα.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην, από Μάρτιο 2018, έκθεση ελέγχου με τίτλο «έκθεση Ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας-Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας (Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.)», που είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ε.Σ. (www.elsyn.gr) κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

Στο Παράρτημα II της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές ενέργειες, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλη η αριθμ.πρωτ.9988/14-2-2019 επιστολή παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες, για κάθε σύσταση, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί μέχρι και την ημερομηνία αποστολής του εγγράφου, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες αλλά και στις οικονομικές καταστάσεις .

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε συνάντηση της ομάδας ελέγχου με εκπροσώπους του φορέα (την Προϊσταμένη της Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας του Π.Γ.Ν.Α. και την Προϊσταμένη Οικονομικού Τμήματος και Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας του Γ.Ν.Α.). Κατά τη συνάντηση αυτή συζητήθηκαν οι διορθωτικές ενέργειες που ανέλαβε ο φορέας επί των συστάσεων της αρχικής έκθεσης του Ε.Σ, όπως αυτές συμπεριλήφθηκαν στη με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ.13/20-3-2019 απαντητική επιστολή του φορέα και ζητήθηκαν έγγραφα και στοιχεία αναφορικά με αυτές.

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου

Για τις ανάγκες της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της αρχικής Έκθεσης Ελέγχου τα ευρήματα του ελέγχου έχουν κατηγοριοποιηθεί, από την ομάδα ελέγχου, ως ακολούθως:

- 1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων (ΜΔ-ΠΣ)**
- 2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ΕΣΜ**
- 3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών.**
- 4. Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ.**
- 5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση και Μάνατζμεντ**

3.1. Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς και Πληροφοριακών Συστημάτων.

3.1.1. Συστάσεις που σχετίζονται με το Μητρώο Δεσμεύσεων

Όσον αφορά το Μ.Δ. το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προβεί σε τρεις (3) αλλαγές/βελτιώσεις της δημοσιονομικής αναφοράς του Μ.Δ.

α) επί της σύστασης για την εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων , η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η υλοποίηση είναι σε εξέλιξη.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να εφαρμόσει την Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων.

Σύμφωνα με το φορέα, συντάσσεται μεν πρωτόκολλο παραλαβής, σύμφωνα με την ημερομηνία πραγματικής παραλαβής, αλλά αυτή δεν αποτυπώνεται στο Μ.Δ., καθότι δεν έχουν αποσαφηνισθεί, μέχρι σήμερα, ζητήματα που σχετίζονται με την ορθή τήρησή του, καθώς και τη συνακόλουθη τεχνική διερεύνηση και αξιολόγηση από την εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ.

Ειδικότερα, στις 6-7-2018, το Λογιστήριο του Γ.Ν.Λ υπέβαλε ερώτημα προς την εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ. του Νοσοκομείου, για τον ορθό τρόπο τήρησης του Μ.Δ., μετά την έκδοση της αριθμ.πρωτ. 2/47972/0026/15-6-18 Εγκυκλίου Γ.Λ.Κ., η δε εταιρία ενημέρωσε ότι, μετά τις εργασίες αναβάθμισης, προστέθηκαν νέες στήλες.

Κατόπιν επισκόπησης του Μ.Δ., διαπιστώσαμε, μεταξύ άλλων, την προσθήκη των εξής νέων στηλών: 1) ημερομηνία παραλαβής, 2) ημερομηνία παραλαβής αγαθών - υπηρεσιών, 3) συμβατικός χρόνος πληρωμής, 4) ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης, 5) ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης και 6) ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής.

Ακολούθως, στις 20-3-2019, το Λογιστήριο του Γ.Ν.Λ. υπέβαλε νέο αίτημα προς την εταιρία , προκειμένου να αποτυπώνεται στο Μ.Δ. η ημερομηνία πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου, ώστε να υπολογίζονται οι ανεξόφλητες εκκρεμότητες, με βάση εκείνη, σύμφωνα και με τις ως άνω εγκύκλιες οδηγίες του Γ.Λ.Κ..

Περαιτέρω, η Δ/ση Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας του Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. απέστειλε έγγραφο προς την 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας, προκειμένου να αποσαφηνισθούν ζητήματα ως προς την ορθή τήρηση του Μ.Δ., μετά την ως άνω σχετική εγκύκλιο.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ. στη στήλη 23 πρέπει να καταχωρίζεται η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου, κατά τα οριζόμενα στην παρ.3 της υποπαρ. Ζ.5 του ν.4152/2013. Η ημερομηνία αυτή αποδεικνύεται είτε με την τήρηση ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, είτε με αναγραφή αυτού του αριθμού επί του σχετικού εγγράφου.

Ωστόσο, από την εξέταση του Μ.Δ. προκύπτει ότι, ως ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου αποτυπώνεται έως και σήμερα η ημερομηνία ενσωμάτωσής του στο Λογιστήριο του φορέα και όχι η ημερομηνία πραγματικής παραλαβής του από το Κεντρικό Πρωτόκολλο. Με βάση την τελευταία γίνεται και ο χαρακτηρισμός των υποχρεώσεων ως ληξιπρόθεσμων. Στην πράξη, όμως, η ημερομηνία αυτή (της ενσωμάτωσης) μπορεί να αποκλίνει σημαντικά από εκείνη της πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου και κατά συνέπεια να επηρεάζει τον ορθό χαρακτηρισμό των υποχρεώσεων ως ληξιπρόθεσμων.

Ενδεικτικά αναφέρουμε τα εξής παραδείγματα:

- i) για το **Π.Γ.Ν.Λ.:** το Τιμολόγιο με αριθμό 4026/8-8-2018, με ημερομηνία πραγματικής παραλαβής την 9-8-2018 και ημερομηνία ενσωμάτωσης στο Λογιστήριο την 20-9-2018 (Στήλη 23 στο Μ.Δ.) και

- ii) για το Γ.Ν.Α.: το Τιμολόγιο με αριθμό 153318/24-9-2018, με ημερομηνία πραγματικής παραλαβής την 5-10-2018 και ημερομηνία ενσωμάτωσης στο Λογιστήριο την 12-11-2018.

Η εισαγωγή πρωτοκόλλου πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου και η αποτύπωση αυτής στο Μ.Δ. είναι καθοριστικής σημασίας για τον ορθό χαρακτηρισμό των υποχρεώσεων ως ληξιπρόθεσμων και συνεπώς θα πρέπει να επιταχυνθεί η διαδικασία καταχώρησής του από το φορέα.

β) επί της σύστασης για τη μη καταχώρηση στο ΜΔ και μη ένταξη στο Ε1 των τιμολογίων, για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων , η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο φορέας υλοποίησε μερικώς τη συγκεκριμένη σύσταση.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να μην καταχωρίζει στο Μ.Δ. και ακολούθως περιλαμβάνει στο Ε1 τα τιμολόγια εκείνα, για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

Ο φορέας υποστήριξε ότι δεν είναι εκ των προτέρων γνωστές οι προθέσεις των εταιρειών για άσκηση ενδίκων μέσων και ότι στο μηνιαίο πίνακα που αποστέλλεται στο Υπουργείο αναγράφεται σε διακριτή στήλη το συνολικό ποσό ως αδυναμία πληρωμής, λόγω αμφιβόλου έκβασης των δικαστικών αποφάσεων.

Από τον έλεγχο, ωστόσο, προέκυψε ότι η απεικόνιση των αμφισβητούμενων υποχρεώσεων σε διακριτή στήλη υπήρχε μόνο στην αρχική μορφή της μηνιαίας συνοπτικής έκθεσης εξέλιξης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Σύμφωνα, όμως, με το νεότερο υπόδειγμα της Μηνιαίας Συνοπτικής Έκθεσης Απλήρωτων και Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων, που απέστειλε η 5η Υ.Πε. στις 22-2-2019 (μέσω e-mail) οι αμφισβητούμενες υποχρεώσεις εμφανίζονται όχι σε διακριτή στήλη αλλά με τη μορφή παρατήρησης.

Επισημαίνεται δε ότι, όσον αφορά στη μη καταχώρηση στο Μ.Δ. των τιμολογίων, για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, ο σχετικός έλεγχος κατά περίπτωση δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί από τον φορέα. Περαιτέρω, στο Μ.Δ. καταχωρούνται ακόμη όλες οι λοιπές αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, ήτοι εκείνες για τις οποίες υπάρχουν Πράξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου (από τη διενέργεια

προληπτικού ελέγχου δαπανών), οι κατασχέσεις, υποχρεώσεις που απορρέουν από τόκους υπερημερίας και δικαστικά έξοδα, υποχρεώσεις έναντι επιχειρήσεων που τελούν σε καθεστώς πτώχευσης και εκκαθάρισης.

Η μη ολοκλήρωση του ελέγχου για κάθε περίπτωση αμφισβητούμενων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων έχει αποτέλεσμα να εμφανίζεται σταθερά υψηλό το ποσό των δαπανών που τελούν υπό αμφισβήτηση. Επιπλέον, διαπιστώθηκε απόκλιση μεταξύ των δύο νοσοκομειακών μονάδων ως προς καθαυτό το χαρακτηρισμό των αμφισβητούμενων υποχρεώσεων:

- 1) το Π.Γ.Ν.Α. συμπεριλαμβάνει στη σχετική κατηγορία και τις κατασχέσεις, ενώ το Γ.Ν.Α. όχι και
- 2) το Γ.Ν.Α. χαρακτηρίζει ως αμφισβητούμενες τις υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις και στις οποίες μέχρι σήμερα δεν έχει συμμορφωθεί, λόγω μη πρόβλεψής τους στους οικείους ΚΑΕ των Προϋπολογισμών και συνακόλουθης έλλειψης πιστώσεων, πλην, όμως, η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων επί επίδικων απαιτήσεων αίρει τον χαρακτηρισμό αυτών ως αμφισβητούμενων.

Κατά συνέπεια, πρέπει με μέριμνα του φορέα να ολοκληρωθεί η καταγραφή και ο έλεγχος κάθε περίπτωσης «αμφισβητούμενης» απαίτησης και να εγγραφούν οι αναγκαίες πιστώσεις για την εξόφληση όσων απαιτήσεων απορρέουν από δικαστικές αποφάσεις, οι οποίες στο μεταξύ έχουν τελεσιδικήσει, προκειμένου να επιτευχθεί η ρεαλιστική αποτύπωση των εκκρεμών υποχρεώσεων του φορέα.

γ) επί της σύστασης για τη συστηματική διασταύρωση της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο Μ.Δ., η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο φορέας υλοποίησε μερικώς τη συγκεκριμένη σύσταση.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να διασταυρώνει συστηματικά την ορθή καταχώρηση των απλήρωτων υποχρεώσεων στο Μ.Δ..

Όπως προέκυψε από τον έλεγχο, το Γ.Ν.Α. χαρακτηρίζει ως αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, για τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις και στις οποίες μέχρι σήμερα δεν έχει συμμορφωθεί, λόγω μη πρόβλεψής τους στους οικείους Προϋπολογισμούς και συνακόλουθης έλλειψης πιστώσεων. Οι συγκεκριμένες

απαιτήσεις ύψους 618.255,68 ευρώ, σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία Φεβρουαρίου 2019, δεν καταχωρούνται στο Μ.Δ., ούτε περιλαμβάνονται στα στοιχεία που υποβάλλει ο Φορέας στο Γ.Λ.Κ. (e-portal).

Ωστόσο, η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, ορισμένες μάλιστα εκ των οποίων έχουν ήδη επιδοθεί κατά τα έτη 2017 και 2018, επί συγκεκριμένων υποχρεώσεων αίρει το χαρακτήρα αυτών ως αμφισβητούμενων, η δε άμεση συμμόρφωση του φορέα σε αυτές συνιστά επιπλέον συνταγματική επιταγή. Συνεπώς, θα πρέπει να δρομολογηθούν άμεσα οι ενέργειες, ώστε να εγγραφούν οι αναγκαίες πιστώσεις στον Π/Υ του φορέα, καθώς και να αναληφθούν οι σχετικές υποχρεώσεις στο Μ.Δ., όπου σήμερα δεν εμφανίζονται.

Επισημαίνεται ότι ειδικά για απαιτήσεις που απορρέουν από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις προσκομίσθηκαν τρεις αποφάσεις Δ.Σ. του Γ.Ν.Λ., προκειμένου να προβλεφθούν οι σχετικές πιστώσεις σε επόμενη αναμόρφωση του Π/Υ, ειδικώς δε για μία εξ αυτών να υποβληθεί στο Υπουργείο Υγείας αίτημα έκτακτης επιχορήγησης, λόγω υψηλής δαπάνης που δεν δύναται να καλυφθεί από ίδια έσοδα.

Εκτιμάται ότι η ορθή καταχώρηση των απλήρωτων υποχρεώσεων στο Μ.Δ. θα συμβάλει στη ρεαλιστική αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων του φορέα και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των δαπανών του, ως στοιχείο χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Συνεπώς, ο φορέας θα πρέπει να προχωρήσει σε συστηματικό έλεγχο της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο Μ.Δ., εξετάζοντας ενδελεχώς και τις περιπτώσεις διαγραφής απλήρωτων υποχρεώσεων οι οποίες πιθανώς έχουν ήδη υποπέσει σε παραγραφή, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

3.1.2. Συστάσεις που σχετίζονται με το Λογιστικό Πρόγραμμα

Όσον αφορά το λογιστικό πρόγραμμα του φορέα, το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προβεί σε δύο (2) αλλαγές/βελτιώσεις.

α) **επί της σύστασης για την αποτύπωση στο Μ.Δ. ή σε άλλη εφαρμογή του Π.Σ. των ποσών που προορίζονται για συμψηφισμό οφειλών των προμηθευτών έναντι τρίτων**

(Φ.Γ.Κ.) και των ποσών που τελικώς πιστώνονται σε προμηθευτές (“cash to suppliers”) , η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι ο φορέας υλοποίησε μερικώς τη συγκεκριμένη σύσταση.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να αποτυπώσει στο Μ.Δ. ή σε άλλη εφαρμογή του Π.Σ. τα ποσά που προορίζονται για συμψηφισμό οφειλών των προμηθευτών έναντι τρίτων (Φ.Γ.Κ.) και των ποσών που τελικώς πιστώνονται σε προμηθευτές (“cash to suppliers”).

Από την πλευρά του ο φορέας υποστήριξε ότι πλέον είναι εφικτή η αποτύπωση, μετά την αναβάθμιση που έγινε στο Π.Σ.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι ολοκληρώθηκε η αναβάθμιση του Π.Σ., με αποτέλεσμα στη σχετική εφαρμογή (Κατάσταση Επιταγών ανά Ένταλμα) να αποτυπώνονται πλέον σε διακριτές γραμμές: α) το μέρος του συνολικού ποσού του χρηματικού εντάλματος που κατατίθεται στο λογαριασμό του δικαιούχου-προμηθευτή και β) εκείνο που προορίζεται για το συμψηφισμό των οφειλών του έναντι Φ.Γ.Κ. (Δ.Ο.Υ., Ασφαλιστικά Ταμεία).

Ωστόσο, σε ό,τι αφορά τις εκχωρήσεις/ενεχυριάσεις των απαιτήσεων δεν υφίσταται η σχετική δυνατότητα (ανά ένταλμα), παρά μόνο ανά προμηθευτή.

Επιπλέον, από το Ταμείο του Π.Γ.Ν.Λ. υποβλήθηκε στις 13-3-2019 αίτημα προς την εταιρία διαχείρισης του Π.Σ., προκειμένου να αναγνωρίζεται αυτόματα το IBAN του δικαιούχου εντολής-τράπεζας σε ενεχυρίαση αντί του IBAN του προμηθευτή, όπως συμβαίνει, το οποίο όμως απορρίφθηκε.

Περαιτέρω, και η Ταμειακή Υπηρεσία του Γ.Ν.Λ. υπέβαλε αίτημα στις 27-3-2019, προκειμένου να προστεθεί ένα πεδίο επιλογής "ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ", ώστε να δύνανται να απομονωθούν οι παρακρατήσεις έναντι Δ.Ο.Υ., αλλά και να εξάγεται το γενικό σύνολο αυτών, αίτημα το οποίο τελεί υπό τεχνική διερεύνηση και αξιολόγηση.

Εκτιμάται ότι με την προσθήκη της σχετικής επιλογής στο Π.Σ. του φορέα, επιτυγχάνεται η παρακολούθηση της απόσβεσης αμοιβαίων απαιτήσεων μεταξύ του Δημοσίου και των ιδιωτών, με αποτέλεσμα να δύναται να αποτυπωθούν αφενός τα έσοδα που εισρέουν στις Δ.Ο.Υ. και τα Ασφαλιστικά Ταμεία, αφετέρου ο βαθμός στον

οποίο οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τρίτων έναντι Φ.Γ.Κ. βαίνουν μειούμενες, λόγω εξόφλησης αυτών.

β) επί της σύστασης για τη δημιουργία αυτόματης ενημέρωσης από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, προκειμένου να διευκολυνθεί η παρακολούθηση των τιμών από τους Προϊσταμένους των Φαρμακείων, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ υλοποιήθηκε από το φορέα.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να δημιουργήσει αυτόματη ενημέρωση από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, προκειμένου να διευκολυνθεί η παρακολούθηση των τιμών από τους Προϊσταμένους των Φαρμακείων.

Σύμφωνα με το φορέα, έγιναν προσπάθειες για την αυτόματη ενημέρωση σε συνεργασία με την εταιρεία που υποστηρίζει το Π.Σ., όπως πρόταση στο Υπουργείο Υγείας να εξετάσει τη δυνατότητα ανάρτησης των δελτίων τιμών φαρμάκων σε διαδικτυακή βάση δεδομένων, ώστε να καταστεί εφικτή η αυτόματη ενημέρωση των νοσοκομείων για τις μεταβολές αυτές.

Από την Ομάδα Ελέγχου αναζητήθηκε η πρόταση που επικαλέστηκε ο φορέας ότι υπέβαλε προς το Υπουργείο Υγείας, αλλά δεν προσκομίσθηκε κανένα σχετικό έγγραφο. Επιπλέον, εκκρεμεί ακόμη μέχρι σήμερα η ικανοποίηση του σχετικού αιτήματος, που είχε υποβάλει από 22-9-2017 η Προϊσταμένη του Φαρμακείου Π.Γ.Ν.Λ. στην εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ.

Εκτιμάται ότι η μη αυτόματη μετάπτωση των στοιχείων αυτών δυσχεραίνει το έργο των Προϊσταμένων Φαρμακείου των δύο Νοσοκομείων, καθότι είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνονται διαρκώς από άλλες πηγές (Υπουργείο Υγείας και Φαρμακευτικοί Σύλλογοι) και να παρεμβαίνουν διορθωτικά στις αντίστοιχες τιμές.

3.2. Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του ESM

Όσον αφορά την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα, το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε μία (1) κρίσιμη βελτίωση της διαδικασίας.

α) επί της σύστασης περί τήρησης της χρονολογικής σειράς εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (κανόνας FIFO), η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η συγκεκριμένη σύσταση υλοποιήθηκε μερικώς από τον φορέα.

Το Ε.Σ. έχει

συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στην τήρηση της Υ.Α. 2/57103/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932), σχετικά με τον κανόνα εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων επόμενου έτους, εφόσον πρώτα έχουν εξοφληθεί οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προηγούμενου κάθε φορά έτους (FIFO).

Ο φορέας προσπαθεί να τηρήσει τον κανόνα. Επειδή όμως παρατηρήθηκε αδυναμία εξόφλησης κάποιων τιμολογίων, για διάφορους λόγους, έγινε αντικατάστασή τους από επόμενα, σύμφωνα με την Υπουργική απόφαση αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/23-6-2017, που τροποποίησε την αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ (ΦΕΚ 1932/29-6-2016), ως προς τους λόγους ανατροπής της σειράς προτεραιότητας. Σύμφωνα με το φορέα, προηγήθηκε σχετική οδηγία του Υπουργείου Υγείας και της 5ης Υ.Πε., για τροποποίηση του Π/Υ και υποβολή νέας κατάστασης Ε1 ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσης των τιμολογίων (εφόσον υπήρχαν τιμολόγια μη δεκτικά πληρωμής), ώστε να απορροφηθούν άμεσα τα ποσά των δόσεων της σχετικής επιχορήγησης.

Εκτιμάται ότι η τήρηση του σχετικού κανόνα θα συμβάλει στη μη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και ακολούθως στη μη συσσώρευση αυτών. Επιπλέον, η εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά χρονολογική σειρά δημιουργίας τους συνιστά ζήτημα που ανάγεται στη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση και συμβάλλει στη διαφάνεια της διοικητικής δράσης και την προστασία της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου έναντι του Κράτους. Συνεπώς, κατά την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων πρέπει να τηρείται ο σχετικός κανόνας, τυχόν δε ανατροπή του θα πρέπει να υπακούει στις περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις (κωλύματα νομιμότητας/κανονικότητας).

3.3. Δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και παροχής υπηρεσιών

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

α) επί της συστάσεως για την έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ», η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η συγκεκριμένη σύσταση υλοποιήθηκε μερικώς από τον φορέα.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβαίνει στην έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» για κάθε περίπτωση δαπάνης.

Ο φορέας υποστήριξε ότι αυτή πραγματοποιείται αμελλητί.

Ωστόσο, σε δειγματοληπτικό έλεγχο που διενήργησε η Ομάδα Ελέγχου επί εξοφληθέντων χρηματικών ενταλμάτων, προκειμένου να διαπιστωθεί η προηγούμενη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη "ΔΙΑΥΓΕΙΑ", προέκυψαν οι εξής περιπτώσεις απόκλισης από την ως άνω υποχρέωση:

Π.Γ.Ν.Α.

ΧΕ	ΑΔΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ ΑΠΟΦ. ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ή ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΗΜΕΡ. ΑΝΑΘΕΣΗΣ ή ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΔΑΜ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΗΜΕΡ. ΤΙΜΟΛ.	ΠΟΣΟ ΧΕ	ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΕΓΚΑΙΡΗ ΑΝΑΡΤΗΣΗ
15/10/2019	ΩΤΚ0469060-Ι40	4/6/2018	ΩΣΠ3469060-5Α2	31/5/2018	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	18ΣΥΜΝ003210331 2018-06-06	12/6/2018	7826,45	6ΡΑΚ469060-Υ8		Όχι
31/11/2019	ΩΤΕ2469060-Ζ0Φ	16/3/2018	ΩΤ24469060-Π6Χ	15/3/2018	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	18ΣΥΜΝ002906956 2018-04-03	19/3/2018	13702	ΨΝΙΨ469060-002		Όχι
115/11/2019	6ΔΝΖ469060-ΚΖΙ	25/5/2018	ΩΞΜΥ469060-ΙΦΦ	10/5/2018	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΧΕΙΡΟΠΕΤΣ, ΧΑΡΤΙΟΥ ΥΓΕΙΑΣ	18ΣΥΜΝ003249486 2018-06-13	24/10/2018	8425,78			Όχι
	66ΗΡ469060-Λ0Ψ	25/5/2018									

Γ.Ν.Α.

ΧΕ	ΑΔΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ ΑΠΟΦ. ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ή ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΗΜΕΡ. ΑΝΑΘΕΣΗΣ ή ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΔΑΜ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΗΜΕΡ. ΤΙΜΟΛ.	ΠΟΣΟ ΧΕ	ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΕΓΚΑΙΡΗ ΑΝΑΡΤΗΣΗ
119/12/2019	6ΧΩΚ469066-ΖΗΡ	27/4/2018	ΩΦΦΦ469066-ΘΝΟ	17/4/2018	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΦΙΑΛΩΝ	18ΣΥΜΝ003309054 2018-06-22	13/11/2018	7102,9		Δ'ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ 2018	Όχι
127/12/2019	6ΨΦ5469066-Ν84	24/9/2018	ΩΠΡΦ469066-Ι35	19/6/2018	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	18ΣΥΜΝ003737590 2018-09-25	12/11/2018	3147,37		Δ'ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ 2018	Όχι

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι οι περιπτώσεις μη έγκαιρης ανάρτησης των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη "ΔΙΑΥΓΕΙΑ" αφορούσαν συνήθως αναθέσεις για λόγους επείγοντος, οι οποίες καλύπτονται από την έκδοση των νομιμοποιητικών διατάξεων για

τις δαπάνες των Νοσοκομείων. Η διαδικασία αυτή, καίτοι συμβάλλει στην αποτροπή δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, λόγω της επιγενόμενης νομιμότητας μη νομίμων διαδικασιών ανάληψης, δημιουργεί ταυτόχρονα υποχρέωση πληρωμής στις περιπτώσεις μη νομίμων αναθέσεων, από τις οποίες διαφορετικά δεν θα πήγαζε δημοσιολογιστικώς υποχρέωση πληρωμής (Ε.Σ. Ολομ. Πρακτικά της 17ης Γεν.Συν./30.9.2015).

Εκτιμάται ότι η έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη "ΔΙΑΥΓΕΙΑ" θα συμβάλει στην ενίσχυση της διαφάνειας στη δημοσιονομική δαπάνη και στην τήρηση της υποχρέωσης ευθύνης και λογοδοσίας από πλευράς του δημόσιου φορέα, ως στοιχείο της αρχής της νομιμότητας της δράσης του, ενώ θα συμβάλει καθοριστικά στην αποτροπή συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

β) επί της συστάσεως για τη δημιουργία Μητρώου Παγίων και παρακολούθησή του στο ΠΣ του φορέα, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ υλοποιήθηκε από το φορέα.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να δημιουργήσει Μητρώο Παγίων και να παρακολουθεί το Π.Σ. του φορέα.

Ο φορέας υποστήριξε ότι υπάρχει αποθήκη Παγίου Υλικού στο Π.Σ. του Νοσοκομείου, οι δε καταχωρήσεις πραγματοποιούνται από τον αρμόδιο Διαχειριστή αποθήκης στο Π.Σ., οι οποίες χρεώνονται στο κάθε αρμόδιο τμήμα. Ακολούθως, από το Μητρώο Παγίων μεταφέρονται οι πληροφορίες σε πίνακα excel προκειμένου η εταιρεία Λογιστικής Υποστήριξης να προβεί στις ανάλογες αποσβέσεις παγίων, ώστε να αποτυπωθούν στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

Ωστόσο, όπως προέκυψε από την επισκόπηση της Κατάστασης Μητρώου Παγίων ανά Τμήμα οι συντελεστές απόσβεσης, η αξία απόσβεσης, η ορθή ημερομηνία έναρξης της απόσβεσης και η ημερομηνία τελευταίας απόσβεσης δεν υπολογίζονται από το σύστημα, με αποτέλεσμα τα σχετικά στοιχεία για το κλείσιμο των Ισολογισμών να αντλούνται από αρχεία που τηρεί η εταιρία λογιστικής υποστήριξης, εξωσυστημικά.

Επιπλέον, όπως προέκυψε από το αριθμ.11114/7-6-2018 έγγραφο του Αναπληρωτή Διοικητή Γ.Ν.Α. διαπιστώθηκε ότι δεν έχει αποσαφηνισθεί στους χρήστες του Π.Σ. ο

τρόπος πλήρους λειτουργίας του Μητρώου Παγίων, ούτε και οι ενέργειες που απαιτούνται προκειμένου να τεθεί σε πλήρη λειτουργία το υποσύστημα των Παγίων.

Στο σχετικό αίτημα του Νοσοκομείου, η αρμόδια εταιρία μηχανογραφικής υποστήριξης απάντησε (αρ.πρωτ.602/13-6-2018) ότι για να τεθεί σε πλήρη λειτουργία το Μητρώο Παγίων, θα πρέπει προηγουμένως να ολοκληρωθούν οι απογραφές των παγίων, να διαμορφωθούν οι ομάδες παγίων με βάση τους λογαριασμούς Γ/Λ και τα ποσοστά αποσβέσεων και να οριστούν οι βασικές αρχές διαχείρισης.

Επισημαίνεται δε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι και σήμερα πλήρης απογραφή των παγίων που προϋπήρχαν στο Νοσοκομείο, ήτοι κατά το χρόνο προ της έναρξης της λειτουργίας του.

Ως εκ τούτου, η ελλιπής ή μη ορθή καταχώρηση των στοιχείων που προαναφέρθηκαν δεν επιτρέπει την ρεαλιστική αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων του φορέα, ο οποίος, καίτοι μη κερδοσκοπικός και άρα μη υποκείμενος σε φορολογία, υποχρεούται να εφαρμόζει κανονικά αποσβέσεις, προκειμένου να μπορεί να διαπιστωθεί η πραγματική περιουσιακή συγκρότησή του (Αριθμοδείκτες Κάλυψης Παγίων και Γενικής Ρευστότητας).

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

α) επί της σύστασης περί δημιουργίας ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεση αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του φορέα, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι η υλοποίηση είναι σε εξέλιξη.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να δημιουργήσει ηλεκτρονική αποθήκη παρακαταθήκης και να διασυνδέσει αυτήν με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του φορέα.

Ο φορέας εκκίνησε τη διαδικασία δημιουργίας ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεσης αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α. Ειδικότερα:

1) το **Π.Γ.Ν.Α.** προσκόμισε: α) Απόσπασμα Πρακτικού της 9ης/31-5-2018 Τακτικής Συνεδρίασης του Δ.Σ. (ΑΔΑ: ΨΔ5Ε469060-9ΙΙ) περί ανάθεσης στην ίδια εταιρία που

διαχειρίζεται το Π.Σ. της on line χορήγησης υλικών με τη χρήση barcode και ταυτόχρονης ενημέρωσης όλων των εμπλεκόμενων υποσυστημάτων του φορέα και τη σχετική συναφθείσα σύμβαση (ΑΔΑΜ: 18SYMV003401920 2018-07-10), β) τις αριθμ. Α 811/4-10-2018 (ΑΔΑ: 61ΟΖ469060-Ο4Ο) και Α 812/4-10-2018 (ΑΔΑ: Ω2ΑΜ469060-64Β) αποφάσεις Διοικητή, δυνάμει των οποίων συνήφθησαν συμβάσεις εγκατάστασης δικτύου Η/Υ σε όλους τους χώρους χειρουργείων του Π.Γ.Ν.Λ. και

2) το **Γ.Ν.Λ.** προσκόμισε Απόσπασμα Πρακτικού της 5ης/28-3-2019 Τακτικής Συνεδρίασης του Δ.Σ. του Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. (ΑΔΑ: 7ΧΩΗ469066-Λ7Π), περί μηχανογράφησης της παρακαταθήκης (αυτοματοποιημένη διαδικασία χορήγησης με barcode) από την εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ., εκκρεμεί δε, έως σήμερα, η υπογραφή της σχετικής σύμβασης.

Αξίζει να σημειωθεί ότι το Μάρτιο 2019 ολοκληρώθηκε η διαδικασία απογραφής υλικών στο Τμήμα Αιμοδυναμικού Εργαστηρίου του Π.Γ.Ν.Λ. και είναι πλέον εφικτή η χορήγηση υλικών σε ασθενείς με τη χρήση barcode και ταυτόχρονη ενημέρωση των λοιπών εμπλεκόμενων υποσυστημάτων (Διαχείριση, Προμήθειες, Λογιστήριο). Ωστόσο, όσον αφορά στην απευθείας ανάθεση της προμήθειας υλικών με τη διαδικασία του κατεπείγοντος (λόγω μη ολοκλήρωσης των διαγωνισμών), η παραγγελία αυτών εξακολουθεί να υποβάλλεται εγγράφως και όχι ηλεκτρονικά.

Εκτιμάται ότι η ολοκλήρωση της δημιουργίας ηλεκτρονικής παρακαταθήκης τόσο στα Τμήματα όσο και στις χειρουργικές αίθουσες θα θέσει υπό ηλεκτρονική παρακολούθηση στην υφιστάμενη κεντρική βάση δεδομένων του Νοσοκομείου, το σύνολο των επεμβάσεων που πραγματοποιούνται σε αυτό, τη χρέωση των υλικών και φαρμάκων, στο πλαίσιο αυτών των επεμβάσεων, με αυτοματοποιημένες διαδικασίες και θα συμβάλει στην ηλεκτρονική διασύνδεση των εμπλεκόμενων Τμημάτων με τα ήδη μηχανογραφημένα τμήματα του Νοσοκομείου, όπως Διαχείριση – Τμήμα Προμηθειών – Λογιστήριο- Γραφείο Κίνησης.

β) **επί της σύστασης για την τήρηση των διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων (άρ.208 ν.4412/2016) κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στο Νοσοκομείο, ιδίως της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του συνόλου των μελών της**

αρμόδιας Επιτροπής, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση υλοποιήθηκε μερικώς από τον φορέα.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να τηρεί τις διατάξεις του ν.4412/2016, κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στο Νοσοκομείο, ιδίως της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του συνόλου των μελών της οικείας Επιτροπής. Με την αριθμ.Α105/04-02-2019 απόφαση Διοικητή Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. (ΑΔΑ:68ΘΦ469060-ΩΕΟ), που τροποποίησε την αριθμ. Α 1166/31-12-2018 όμοια απόφαση (ΑΔΑ:ΩΞΙ3469060-3ΥΨ), διαχωρίσθηκε η ετήσια Επιτροπή ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής συμβατικών και εξωσυμβατικών υλικών στις ακόλουθες τρεις επιμέρους Επιτροπές: α) Αναλώσιμου Υγειονομικού Υλικού, β) Αντιδραστηρίων και γ) Γραφικής Ύλης, προκειμένου να διευκολυνθούν τα μέλη αυτών στα καθήκοντά τους. Η ανωτέρω επικυρώθηκε με απόφαση του Δ.Σ. του φορέα (Απόσπασμα Πρακτικών της 4ης/01-03-2019 Τακτικής Συνεδρίασης του Δ.Σ. Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. εξ αναβολής της από 28-02-2019 Συνεδρίασης). Ο φορέας προσκόμισε, επίσης: α) την αριθμ.Α293/18-3-2019 απόφαση Διοικητή για τον ορισμό, ανά μήνα, υπευθύνων για την παραλαβή των τροφίμων, του γάλακτος και γενικότερα των υλικών που απαιτούνται καθημερινά τόσο για τη διανομή στους ασθενείς όσο και για την παρασκευή των φαγητών και β) το αριθμ.15970/3-4-2019 αίτημα της Προϊσταμένης της Δ/σης Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας προς το Διοικητή Π.Γ.Ν.Λ. για το διαχωρισμό της Επιτροπής επίβλεψης έργου των συμβάσεων, στο πλαίσιο συγκεκριμένων διαγωνισμών του Νοσοκομείου.

Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι, κατά την επίσκεψη που πραγματοποιήθηκε στη Διαχείριση του Π.Γ.Ν.Λ. στις 16-4-2019, διαπιστώθηκε ότι για συγκεκριμένο είδος (αντλία αρνητικής πίεσης) που εισήχθη ως συνοδός εξοπλισμός στο πλαίσιο σύμβασης (Α85/2018) στις 12-4-2019 (αριθμ.εισαγωγής 2/5/0) δεν είχε εισέτι ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής, το σχετικό Πρωτόκολλο δε έφερε την υπογραφή μόνο του ενός εκ των τριών μελών της αρμόδιας Επιτροπής, φέροντος την ιδιότητα Βοηθητικού Υγειονομικού Προσωπικού, ενώ απουσίαζαν οι υπογραφές των άλλων δύο μελών, προερχόμενων από το Διοικητικό Προσωπικό.

Όσον αφορά το Γ.Ν.Λ. επίσης προσκομίσθηκαν αποφάσεις Διοικητή για το διαχωρισμό Επιτροπών και τον ορισμό των μελών τους, πλην, όμως, για αυτές δεν προσκομίσθηκαν

σχετικές κυρωτικές αποφάσεις Δ.Σ., η έκδοση των οποίων εκκρεμεί. Περαιτέρω, διαπιστώθηκε επίσης, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στις 22-4-2019, ότι για συγκεκριμένο είδος (πρέσα για καρότσι) που είχε εισαχθεί στις 3-4-2019 (αριθμ.εισαγωγής Γ/7/0) δεν είχε ακόμη ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής, καθόσον το σχετικό Πρωτόκολλο έφερε τις υπογραφές των δύο εκ των τριών μελών.

Εκτιμάται ότι η αυτοπρόσωπη παρουσία των μελών των Επιτροπών, κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στα Νοσοκομεία, αν και δεν είναι πάντα ευχερής, λόγω της ιδιότητας αυτών (μέλη Επιτροπών προερχόμενα από το ιατρικό και το νοσηλευτικό προσωπικό), διασφαλίζει τον προηγούμενο ποιοτικό έλεγχο, αποτρέπει περιπτώσεις επιστροφών, λόγω αποκλίσεων από τις συμπεφωνημένες ιδιότητες και εξασφαλίζει εντέλει την άμεση προώθηση του τιμολογίου στην Οικονομική Υπηρεσία και τη μη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, στις οποίες εκτιμάται ότι συντελεί η μη υπογραφή του πρωτοκόλλου παραλαβής κατά την παραλαβή. Κατά συνέπεια, πρέπει να τηρείται απαρεγκλίτως.

γ) επί της σύστασης για τη δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα, προκειμένου να είναι δυνατή η παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης, η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ υλοποιήθηκε από το φορέα.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να δημιουργήσει εσωτερικό barcode στα φάρμακα, καθόσον έως σήμερα δεν εφαρμόζεται σύστημα μηχανοργάνωσης με τη χρήση barcode για το σύνολο των διαδικασιών των Υποσυστημάτων των Φαρμακείων, προκειμένου αφενός να διασφαλιστεί η διαδικασία διαχείρισης των αποθεμάτων αφετέρου να παρακολουθηθεί η φαρμακευτική δαπάνη. Από την πλευρά του ο φορέας διευκρίνισε ότι, αν και δεν υφίσταται barcode στη μορφή που περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου, εντούτοις υπάρχει η δυνατότητα παρακολούθησης της φαρμακευτικής δαπάνης, διότι από 1-1-2018, όσον αφορά το Π.Γ.Ν.Λ., τα δελτία παραγγελίας των φαρμάκων δεν εκτελούνται χωρίς την προηγούμενη υπογραφή τους από την Προϊσταμένη της Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας του Νοσοκομείου. Επιπλέον, τα Φαρμακεία προμηθεύθηκαν ήδη scanner

αναγνώρισης φαρμάκων, τα οποία, όμως, χρησιμοποιούνται μόνο για την εκτέλεση της ηλεκτρονικής συνταγογράφησης για τους εξωτερικούς ασθενείς.

Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια της συνάντησης της Ομάδας Ελέγχου με εκπροσώπους του Π.Γ.Ν.Α. (16-4-2019), αναφέρθηκαν ως λόγοι μη ολοκλήρωσης των διαδικασιών απόδοσης εσωτερικού barcode στα φάρμακα η έλλειψη προσωπικού, το υψηλό κόστος εκπαίδευσης του υφιστάμενου προσωπικού (ανθρωποώρες), καθώς και η έλλειψη διαθέσιμων πιστώσεων για την προμήθεια και εγκατάσταση του εν λόγω συστήματος. Παράλληλα, ο φορέας δεσμεύθηκε στην ως άνω απαντητική επιστολή του, ότι στα επόμενα σχέδια του Νοσοκομείου και σύμφωνα με τις διαθέσιμες πιστώσεις, η δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα θα συνιστά άμεση προτεραιότητα.

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε περαιτέρω ελλιπή επικοινωνία με την εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ., προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι αναγκαίες παραμετροποιήσεις, ώστε να μπορεί να χρησιμοποιηθεί το σύστημα scanner σε όλες τις διαδικασίες του Φαρμακείου.

Εκτιμάται ότι η ολοκλήρωση της δημιουργίας εσωτερικού barcode στα φάρμακα θα συμβάλει στη διερεύνηση του είδους και της ποσότητας των φαρμάκων που καταναλώνονται περισσότερο, στην παρακολούθηση της διακύμανσης της φαρμακευτικής δαπάνης, καθώς και στην αποτύπωση των αναγκών ανά νοσοκομειακή μονάδα, στοιχεία σημαντικά για το σχεδιασμό και ανάπτυξη κοστολογημένων πολιτικών υγείας, δεδομένου ότι η φαρμακευτική δαπάνη καταλαμβάνει τη μερίδα του λέοντος στους Προϋπολογισμούς των Νοσοκομείων.

3.5. Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση (Public Financial Management)

Όσον αφορά την δημόσια χρηματοοικονομική διαχείριση (public financial management) του φορέα, το Ε.Σ. συνέστησε στο φορέα να προχωρήσει σε μία (1) βελτίωση της διαδικασίας.

Συγκεκριμένα, σχετικά με τη σύσταση περί λήψεως απόφασης περί διαγραφής, αιτία παραγραφής, των οφειλών που σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής

τους και παραμένουν ανεξόφλητες , η Ομάδα Ελέγχου **διαπίστωσε** ότι η συγκεκριμένη σύσταση ΔΕΝ υλοποιήθηκε από το φορέα.

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στη λήψη απόφασης περί διαγραφής παραγεγραμμένων οφειλών, οι οποίες σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής τους και παραμένουν ανεξόφλητες.

Από την πλευρά του ο φορέας υποστήριξε ότι έγινε η σχετική διερεύνηση, κατόπιν γνωμοδότησης της Νομικού Συμβούλου του Γ.Ν.Λ. και απόφασης του Δ.Σ. και παραγράφηκαν τα τιμολόγια, τα οποία ήταν δυνατό να παραγραφούν, εκτός των περιπτώσεων εκκρεμοδικίας , μη συμμόρφωσης στις νομοθετικές ρυθμίσεις, έγγραφων οχλήσεων που διέκοψαν την παραγραφή, καθώς και Πράξεων του Ε.Σ.(από τη διενέργεια προληπτικού ελέγχου δαπανών).

Προς επίρρωση αυτού, ο φορέας προσκόμισε απόσπασμα πρακτικών της 5ης/30-03-2016 Έκτακτης Συνεδρίασης του Δ.Σ. του Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. (ΑΔΑ: 63ΩΩ469066-ΗΡΜ) περί διαγραφής τιμολογίων από το οικείο μηχανογραφικό σύστημα και μη υπολογισμού τους ως ανεξόφλητων. Έκτοτε, δεν έχει ληφθεί άλλη όμοια απόφαση από το Δ.Σ. περί διαγραφής τυχόν παραγεγραμμένων οφειλών.

Επισημαίνεται ότι:

- 1) όσον αφορά το **Π.Γ.Ν.Λ.:** σύμφωνα με το αριθμ.19358/24-4-2019 έγγραφο της Αναπληρώτριας Διοικήτριας βρίσκεται σε εξέλιξη ο ενδεδειγμένος έλεγχος των παραστατικών που τελούν σε αδυναμία πληρωμής συνολικού ύψους 5.553.100,36 και
- 2) όσον αφορά το **Γ.Ν.Λ.:** σύμφωνα με το αριθμ.8190/22-4-2019 έγγραφο του Αναπληρωτή Διοικητή, η Υπηρεσία βρίσκεται στη διαδικασία του αναλυτικού ελέγχου του λόγου μη δυνατότητας αποπληρωμής αυτών των παραστατικών, συνολικού ποσού 1.475.327,51 ευρώ, τα οποία θα εξετασθούν αναλυτικά ως προς τον ακριβή λόγο αδυναμίας πληρωμής του και το ενδεχόμενο παραγραφής τους.

Εκτιμάται ότι η διαγραφή παραγεγραμμένων οφειλών, όπου αυτή είναι εφικτή, θα συμβάλει στη ρεαλιστική αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων του φορέα και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των δαπανών του, ως στοιχείο της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Από τον έλεγχο, όπως αναφέρθηκε, προέκυψε ότι η

τελευταία απόφαση Δ.Σ. περί διαγραφής τιμολογίων, λόγω παραγραφής, ελήφθη το 2016, η δε γνωμοδότηση της Νομικής Συμβούλου, που επικαλέστηκε ο φορέας αφορούσε μόνο τους προμηθευτές που δεν δέχθηκαν να υπαχθούν σε καθεστώς ρύθμισης χρεών του ν.3301/2004 και εκδόθηκε στις 18-7-2013. Συνεπώς, τα σχετικά στοιχεία χρήζουν άμεσης διασταύρωσης και επικαιροποίησης.

4. Συμπεράσματα

Μετά την ολοκλήρωση της παρακολούθησης της συμμόρφωσης στις συστάσεις της από 30.3.2018 Έκθεσης Ελέγχου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Το σύνολο των συστάσεων του Ε.Σ. προς τον φορέα ανέρχεται σε δώδεκα (12), από τις οποίες δεν υλοποιήθηκαν και δεν αναλήφθηκε καμία ενέργεια σε τέσσερις (4), σε δύο (2) ο φορέας ανέλαβε δράσεις και ενέργειες, οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη, ενώ σε έξι (6) απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες για την πλήρη υλοποίησή τους. Συνεπώς, δεν υλοποιήθηκε το 33% των συστάσεων, το 17% βρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ για το υπόλοιπο 50% απαιτούνται πρόσθετες ενέργειες από το φορέα για την πλήρη υλοποίησή τους (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).

Συγκεκριμένα, και οι δώδεκα συστάσεις παρουσιάζονται αναλυτικά, ως προς την εξέλιξη της προόδου που επετεύχθη για καθεμία από αυτές σε ξεχωριστό πίνακα (βλέπε ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ).

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

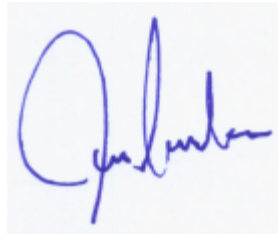
Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων ενεργειών.

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

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τη Διοίκηση και τα στελέχη του φορέα, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Λάρισα, 18 Ιουνίου 2019

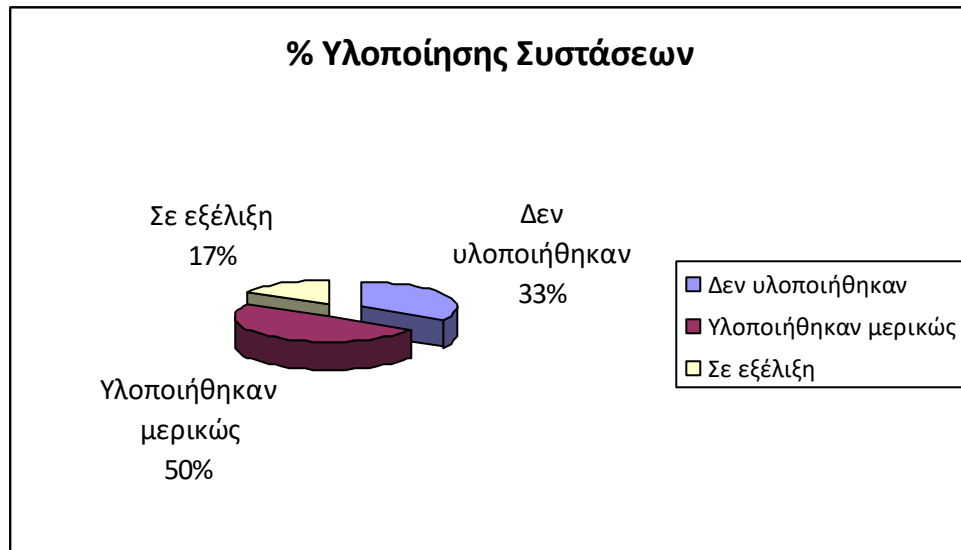
Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου



**Καλλιρόη Κοντού
Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα Ι – Ποσοστό Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων σε Γράφημα



Παράρτημα II – Συμμόρφωση επί Συστάσεων ανά Φορέα

A/A	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΦΟΡΕΑΣ	Βαθμός σημαντικότητας	Υλοποιήθηκε	Υλοποιήθηκε Μερικώς	ΔΕΝ Υλοποιήθηκε	Σε εξέλιξη	Κατηγορία Συστάσεων
1	Εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ				1	Αξιοπιστία Συστημάτων Αναφοράς
2	Μη καταχώρηση στο ΜΔ και μη ένταξη στο Ε1 των τιμολογίων, για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ		1			
3	Αποτύπωση στο ΜΔ ή σε άλλη εφαρμογή του ΠΣ των ποσών που προορίζονται για συμψηφισμό οφειλών των προμηθευτών έναντι τρίτων (Φ.Γ.Κ.) και των ποσών που τελικώς πιστώνονται σε προμηθευτές ("cash to suppliers")	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ		2			
4	Συστηματική διασταύρωση της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο ΜΔ	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Μ		1			
5	Δημιουργία αυτόματης ενημέρωσης από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, προκειμένου να διευκολυνθεί η παρακολούθηση των τιμών από τους Προϊσταμένους των Φαρμακείων	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Χ			3		
6	Τήρηση της Υ.Α. 2/57103/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932) σχετικά με τον κανόνα εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων επόμενου έτους εφόσον πρώτα έχουν εξοφληθεί οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προηγούμενου κάθε φορά έτους (FIFO)	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ		2			Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων
7	Έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ»	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Μ		2			Δημόσιες Συμβάσεις Προμηθειών και Παροχής Υπηρεσιών
8	Δημιουργία Μητρώου Παγίων και παρακολούθησή του στο ΠΣ του φορέα	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ			3		
9	Δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεση αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του φορέα	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ				2	Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας των νοσοκομείων
10	Τήρηση των διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων (άρ.208 ν.4412/2016) κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στο Νοσοκομείο, ιδίως της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του συνόλου των μελών της	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ		2			
11	Δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα, για την πάντως οποία οι διαδικασίες από πλευράς της Διοίκησης έχουν ήδη εκκινήσει, προκειμένου να είναι δυνατή η παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ			3		
12	Λήψη απόφασης περί διαγραφής, αιτία παραγραφής, οφειλών, οι οποίες σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής τους και παραμένουν ανεξόφλητες	Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.	Υ			3		Δημόσια Χρηματοοικονομική Διαχείριση
Με σκοπό την αξιολόγηση της κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, η ομάδα ελέγχου έλαβε υπόψη το από Υπόμνημα Σχεδιασμού Ελέγχου της αρχικής έκθεσης και όρισε την αριθμητική διαβάθμιση των βαθμών σημαντικότητας σε (1,2,3) αντίστοιχα								

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Πινάκας παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων
της Έκθεσης Ελέγχου Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων του Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.**

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
1	Εφαρμογή της Υ.Α. 2/18993/ΔΠΔΣΜ /28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03), ως προς την τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων	Συντάσσεται πρωτόκολλο παραλαβής, σύμφωνα με την ημερομηνία πραγματικής παραλαβής, αλλά δεν αποτυπώνονταν στο Μητρώο Δεσμεύσεων	1/6/2019	Στις 6-7-2018 το Λογιστήριο του Γ.Ν.Α υπέβαλε ερώτημα προς την εταιρία που διαχειρίζεται το Πληροφοριακό Σύστημα του Νοσοκομείου, για τον ορθό τρόπο τήρησης του ΜΔ, μετά την έκδοση της αριθμ.πρωτ. 2/47972/0026/15-6-18 Εγκυκλίου Γ.Λ.Κ. Η Εταιρία ενημέρωσε ότι, μετά τις εργασίες αναβάθμισης, προστέθηκαν νέες στήλες. Κατόπιν επισκόπησης του ΜΔ, διαπιστώσαμε, μεταξύ άλλων, την προσθήκη των εξής νέων στηλών: 1) ημερομηνία παραλαβής, 2) ημερομηνία παραλαβής αγαθών -υπηρεσιών, 3) συμβατικός χρόνος πληρωμής, 4) ημερομηνία δημιουργίας υποχρέωσης, 5) ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης και 6) ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής. Ακολούθως, στις 20-3-2019, το Λογιστήριο του Γ.Ν.Α. υπέβαλε νέο αίτημα προς την εταιρία , προκειμένου να αποτυπώνεται στο ΜΔ η ημερομηνία πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου, ώστε να υπολογίζονται οι ανεξόφλητες εκκρεμότητες, με βάση εκείνη, σύμφωνα και με τις ως άνω εγκύκλιες οδηγίες του Γ.Λ.Κ.. Περαιτέρω, η Δ/νση Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας του Π.Γ.Ν.Α. - Γ.Ν.Α. απέστειλε έγγραφο προς την 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας, προκειμένου να αποσαφηνισθούν ζητήματα ως προς την ορθή	Σε εξέλιξη	Σύμφωνα με το Φορέα , η μη ορθή τήρηση πρωτοκόλλου παραλαβής των τιμολογίων οφείλεται στη μη αποσαφήνιση, μέχρι σήμερα , ζητημάτων που σχετίζονται με την ορθή τήρηση του ΜΔ και στη συνακόλουθη τεχνική διερεύνηση και αξιολόγηση από την εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ.	Σύμφωνα με την εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ. στη στήλη 23 πρέπει να καταχωρίζεται η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου, κατά τα οριζόμενα στην παρ.3 της υποπαρ. Ζ.5 του ν.4152/2013. Η ημερομηνία αυτή αποδεικνύεται είτε με την τήρηση ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, είτε με αναγραφή αυτού του αριθμού επί του σχετικού εγγράφου. Ωστόσο, από την εξέταση του ΜΔ προκύπτει ότι , έως σήμερα, στη στήλη 23 δεν αποτυπώνεται η ημερομηνία πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου από το Κεντρικό Πρωτόκολλο αλλά εκείνη της ενσωμάτωσης των παραστατικών από την Υπηρεσία του Λογιστηρίου. Με βάση την τελευταία γίνεται και ο χαρακτηρισμός των οφειλών ως ληξιπροθέσμων. Στην πράξη, όμως, η ημερομηνία αυτή (της ενσωμάτωσης) μπορεί να αποκλίνει σημαντικά από εκείνη της πραγματικής παραλαβής του τιμολογίου και κατά συνέπεια επηρεάζει τον ορθό χαρακτηρισμό των οφειλών ως ληξιπροθέσμων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

				τήρηση του ΜΔ, μετά την ως άνω σχετική εγκύκλιο. Ωστόσο, ως ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου αποτυπώνεται έως και σήμερα η ημερομηνία ενσωμάτωσής του στο Λογιστήριο του φορέα και όχι η ημερομηνία πραγματικής παραλαβής του. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα εξής παραδείγματα: i) για το Π.Γ.Ν.Α.: το Τιμολόγιο με αριθμό 4026/8-8-2018, με ημερομηνία πραγματικής παραλαβής την 9-8-2018 και ημερομηνία ενσωμάτωσης στο Λογιστήριο την 20-9-2018 (Στήλη 23 στο ΜΔ) και ii) για το Γ.Ν.Α.: το Τιμολόγιο με αριθμό 153318/24-9-2018, με ημερομηνία πραγματικής παραλαβής την 5-10-2018 και ημερομηνία ενσωμάτωσης στο Λογιστήριο την 12-11-2018. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 1).			
2	Μη καταχώρηση στο ΜΔ και μη ένταξη στο Ε1 των τιμολογίων, για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων	Δεν είναι εκ των προτέρων γνωστές οι προθέσεις των εταιρειών για άσκηση ενδίκων μέσων. Στο μηνιαίο πίνακα που αποστέλλεται στο Υπουργείο αναγράφεται σε διακριτή στήλη το συνολικό ποσό ως αδυναμία πληρωμής, λόγω αμφιβόλου έκβασης των δικαστικών αποφάσεων. Συνημμένα σχετικοί πίνακες.	1/4/2019	Αποστολή μηνιαίας συνοπτικής έκθεσης εξέλιξης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, στην οποία, ωστόσο, οι αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν απεικονίζονται σε διακριτή στήλη (αρχική μορφή) αλλά με τη μορφή παρατήρησης, σύμφωνα με το νεότερο υπόδειγμα της Μηνιαίας Συνοπτικής Έκθεσης Απλήρωτων και Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων, που απέστειλε η 5η Υ.Π.Ε. στις 22-2-2019. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος. Όσον αφορά τη μη καταχώρηση στο ΜΔ των τιμολογίων για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, ο σχετικός έλεγχος κατά περίπτωση δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 2)	Εκτελέστηκε μερικώς	Σύμφωνα με το Φορέα, η καταχώρηση στο ΜΔ των σχετικών αμφισβητούμενων υποχρεώσεων (Πράξεις Ελεγκτικού Συνεδρίου, κατασχέσεις, τόκοι υπερημερίας και δικαστικά έξοδα, πτώχευση και εκκαθάριση επιχειρήσεων κλπ) οφείλεται στο γεγονός ότι δεν είναι εκ των προτέρων γνωστές οι προθέσεις των εταιρειών για άσκηση ενδίκων μέσων ή μη.	Η μη ολοκλήρωση του ελέγχου για κάθε περίπτωση αμφισβητούμενων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων έχει ως αποτέλεσμα να εμφανίζεται σταθερά υψηλό το ποσό των δαπανών που τελούν υπό αμφισβήτηση (άνω των 5 εκατομμυρίων ευρώ) , ενώ διαπιστώθηκε απόκλιση μεταξύ των δύο Νοσοκομειακών Μονάδων ως προς το χαρακτηρισμό των αμφισβητούμενων υποχρεώσεων: 1) το Π.Γ.Ν.Α. συμπεριλαμβάνει στη σχετική κατηγορία και τις κατασχέσεις, ενώ το Γ.Ν.Α. όχι και 2) το Γ.Ν.Α. χαρακτηρίζει ως αμφισβητούμενες τις υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις και στις οποίες μέχρι σήμερα δεν έχει συμμορφωθεί, λόγω μη πρόβλεψής τους στους οικείους ΚΑΕ των Προϋπολογισμών και συνακόλουθης έλλειψης πιστώσεων.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.»

3	Λήψη απόφασης περί διαγραφής, αιτία παραγραφής, οφειλών, οι οποίες σχετίζονται με τιμολόγια που έχουν εκδοθεί σε χρόνο που υπερβαίνει την πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους γένεσής τους και παραμένουν ανεξόφλητες	Έγινε η σχετική διερεύνηση (υπάρχει γνωμοδότηση της Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, απόφαση Δ.Σ.). Τα τιμολόγια τα οποία ήταν δυνατό να παραγραφούν, παραγράφηκαν. Για τα υπόλοιπα είτε έχουμε εκκρεμείς δίκες, είτε δεν συμμορφώθηκαν στις νομοθετικές ρυθμίσεις προκειμένου να εξοφληθούν. Έχουμε έγγραφες οχλήσεις που διακόπτουν την παραγραφή, καθώς και πράξεις.	Επισυνάπτεται απόσπασμα πρακτικών της 5ης/30-03-2016 Έκτακτης Συνεδρίασης του Δ.Σ. του Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ. (ΑΔΑ: 63ΩΩ469066-ΗΡΜ) περί διαγραφής τιμολογίων από το οικείο μηχανογραφικό σύστημα και μη υπολογισμού τους ως ανεξόφλητων. Έκτοτε, δεν έχει ληφθεί άλλη όμοια απόφαση από το Δ.Σ. περί διαγραφής πιθανώς παραγεγραμμένων οφειλών. Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το αριθμ.8190/22-4-2019 έγγραφο του Αναπλ. Διοικητή του Γ.Ν.Λ., η Υπηρεσία βρίσκεται στη διαδικασία του αναλυτικού ελέγχου του λόγου μη δυνατότητας αποπληρωμής αυτών των παραστατικών, συνολικού ποσού 1.475.327,51 ευρώ, τα οποία θα εξετασθούν αναλυτικά ως προς τον ακριβή λόγο αδυναμίας πληρωμής του και το ενδεχόμενο παραγραφής τους. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 3).	Δεν εκτελέστηκε	Σύμφωνα με το Φορέα, υφίστανται έγγραφες οχλήσεις, Πράξεις, εκκρεμείς δίκες και μη συμμόρφωση σε νομοθετικές ρυθμίσεις από πλευράς των επιχειρήσεων, που δεν επιτρέπουν τη διαγραφή των σχετικών απαιτήσεων, λόγω διακοπής της παραγραφής τους.	Η διαγραφή παραγραφεισών απαιτήσεων, όπου αυτή είναι εφικτή, συμβάλλει στη ρεαλιστική αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων του Φορέα και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των δαπανών του, ως στοιχείο της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Από τον έλεγχο προκύπτει ότι η τελευταία απόφαση Δ.Σ. περί διαγραφής τιμολογίων, λόγω παραγραφής, ελήφθη το 2016, η δε γνωμοδότηση της Νομικής Συμβούλου, που επικαλείται ο Φορέας αφορά μόνο τους τρομηθευτές που δεν δέχθηκαν να υπαχθούν σε καθεστώς ρύθμισης χρεών του ν.3301/2004 και εκδόθηκε στις 18-7-2013. Συνεπώς τα σχετικά στοιχεία χρήζουν διασταύρωσης και επικαιροποίησης.
---	---	---	---	-----------------	---	--

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

4	Τήρηση της Υ.Α. 2/57103/29-6-16 (ΦΕΚ Β' 1932) σχετικά με τον κανόνα εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων επόμενου έτους εφόσον πρώτα έχουν εξοφληθεί οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προηγούμενου κάθε φορά έτους (FIFO)	Τηρείται ο κανόνας FIFO, όπως άλλωστε εξηγήθηκε παραπάνω.			Εκτελέστηκε μερικώς	Έγινε προσπάθεια να τηρηθεί ο κανόνας. Επειδή όμως παρατηρήθηκε αδυναμία εξόφλησης κάποιων τιμολογίων, για διάφορους λόγους, έγινε αντικατάστασή τους από επόμενα, σύμφωνα με την Υπουργική απόφαση αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/23-6-2017, που τροποποίησε την αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ (ΦΕΚ 1932/29-6-2016), ως προς τους λόγους ανατροπής της σειράς προτεραιότητας. Σύμφωνα με το φορέα, υπάρχει και σχετική οδηγία του Υπουργείου Υγείας και της 5ης ΥΠΕ, για τροποποίηση του Π-Υ και νέα κατάσταση Ε1 ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσης των τιμολογίων (εφόσον υπήρχαν τιμολόγια μη δεκτικά πληρωμής), ώστε να απορροφηθούν άμεσα τα ποσά των δόσεων της σχετικής επιχορήγησης.	Η τήρηση της χρονολογικής σειράς εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (κανόνας FIFO) συντελεί στη μη δημιουργία νέων και συνεπώς στη μη συσσώρευση αυτών. Επιπλέον, ανάγεται στη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση και συμβάλλει στη διαφάνεια της διοικητικής δράσης και την προστασία της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου έναντι του Κράτους. Συνεπώς, κατά την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων πρέπει να τηρείται ο σχετικός κανόνας, τυχόν δε ανατροπή του θα πρέπει να υπακούει στις περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις (κωλύματα νομιμότητας).
---	---	--	--	--	----------------------------	--	--

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.»

5	Αποτύπωση στο ΜΔ ή σε άλλη εφαρμογή του ΠΣ των ποσών που προορίζονται για συμψηφισμό οφειλών των προμηθευτών έναντι τρίτων (φορέων ΓΚ) και των ποσών που τελικώς πιστώνονται σε προμηθευτές ("cash to suppliers")	Πλέον είναι εφικτή η αποτύπωση, μετά την αναβάθμιση που έγινε στο Π.Σ.	Ολοκληρώθηκε η αναβάθμιση του πληροφοριακού συστήματος, με αποτέλεσμα στη σχετική εφαρμογή (Κατάσταση Επιταγών ανά Ένταλμα) να αποτυπώνονται πλέον σε διακριτές γραμμές: α) το μέρος του συνολικού ποσού του Εντάλματος που κατατίθεται στο λογαριασμό του δικαιούχου-προμηθευτή και β) εκείνο που προορίζεται για το συμψηφισμό των οφειλών του έναντι Φ.Γ.Κ. (Δ.Ο.Υ., Ασφαλιστικά Ταμεία). Ωστόσο, σε ό,τι αφορά τις εκχωρήσεις/ενεχυριάσεις των απαιτήσεων δεν υφίσταται η σχετική δυνατότητα (ανά ένταλμα), παρά μόνο ανά προμηθευτή. Επιπλέον, από το Ταμείο του Π.Γ.Ν.Λ. υποβλήθηκε στις 13-3-2019 αίτημα προς την εταιρία διαχείρισης του Π.Σ., προκειμένου να αναγνωρίζεται αυτόματα το IBAN του δικαιούχου εντολής-τράπεζας σε ενεχυρίαση αντί του IBAN του προμηθευτή, όπως συμβαίνει, το οποίο όμως απορρίφθηκε. Περαιτέρω, και η Ταμειακή Υπηρεσία του Γ.Ν.Λ. υπέβαλε αίτημα στις 27-3-2019, προκειμένου να προστεθεί ένα πεδίο επιλογής "ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ", ώστε να δύνανται να απομονωθούν οι παρακρατήσεις έναντι Δ.Ο.Υ., αλλά και να εξάγεται το γενικό σύνολο αυτών, αίτημα το οποίο τελεί υπό τεχνική διερεύνηση και αξιολόγηση. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 5).	Εκτελέστηκε μερικώς	Με την προσθήκη της σχετικής επιλογής στο ΠΣ του Φορέα, επιτυγχάνεται η παρακολούθηση της απόσβεσης αμοιβαίων απαιτήσεων μεταξύ του Δημοσίου και των ιδιωτών, με αποτέλεσμα να δύναται να αποτυπωθούν αφενός τα έσοδα που εισρέουν στις Δ.Ο.Υ. και τα Ασφαλιστικά Ταμεία, αφετέρου ο βαθμός στον οποίο οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τρίτων έναντι Φ.Γ.Κ. βαίνουν μειούμενες, λόγω εξόφλησης αυτών.
---	---	--	---	---------------------	--

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

6	Συστηματική διασταύρωση της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο ΜΔ	Γίνεται συστηματική διασταύρωση.	Όπως, ήδη αναφέρθηκε, το Γ.Ν.Α. χαρακτηρίζει ως αμφισβητούμενες υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις και στις οποίες μέχρι σήμερα δεν έχει συμμορφωθεί, λόγω μη πρόβλεψής τους στους οικείους Προϋπολογισμούς και συνακόλουθης έλλειψης πιστώσεων. Οι συγκεκριμένες απαιτήσεις ύψους 618.255,68, σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία Φεβρουαρίου 2019, δεν καταχωρούνται στο ΜΔ ούτε περιλαμβάνονται στα στοιχεία που υποβάλλει ο Φορέας στο Γ.Λ.Κ. (e-portal). Ωστόσο, η έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, ορισμένες μάλιστα εκ των οποίων έχουν ήδη επιδοθεί τα έτη 2017 και 2018, επί συγκεκριμένων υποχρεώσεων αίρει το χαρακτήρα αυτών ως αμφισβητούμενων, η δε άμεση συμμόρφωση του Φορέα σε αυτές συνιστά επιπλέον συνταγματική επιταγή. Συνεπώς, θα πρέπει να δρομολογηθούν άμεσα οι ενέργειες, ώστε να εγγραφούν οι αναγκαίες πιστώσεις στον Π/Υ του Φορέα, καθώς και να αναληφθούν οι σχετικές υποχρεώσεις στο ΜΔ, όπου σήμερα δεν εμφανίζονται. Επισημαίνεται ότι ειδικά για απαιτήσεις που απορρέουν από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις προσκομίζονται τρεις αποφάσεις Δ.Σ. προκειμένου να προβλεφθούν οι σχετικές πιστώσεις σε επόμενη αναμόρφωση του Π/Υ, ειδικώς δε για μία εξ αυτών να υποβληθεί στο Υπουργείο Υγείας αίτημα έκτακτης επιχορήγησης, λόγω υψηλής δαπάνης που δεν δύναται να καλυφθεί από ίδια έσοδα. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΟΜΟΙΟΣ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ 3).	Εκτελέστηκε μερικώς	Η ορθή καταχώρηση των απλήρωτων υποχρεώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων συμβάλλει στη ρεαλιστική αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων του Φορέα και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των δαπανών του, ως στοιχείο της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Συνεπώς, ο Φορέας θα πρέπει να προχωρήσει σε συστηματικό έλεγχο της ορθής καταχώρησης των απλήρωτων υποχρεώσεων στο ΜΔ, εξετάζοντας ενδελεχώς και τις περιπτώσεις διαγραφής απλήρωτων υποχρεώσεων οι οποίες πιθανώς υπέπεσαν ήδη σε παραγραφή, σύμφωνα με τα ανωτέρω (Σύσταση 3).
---	--	----------------------------------	--	---------------------	---

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

7	Δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεση αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του φορέα	Γίνονται προσπάθειες για δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης σε συνεργασία με την εταιρεία που υποστηρίζει το Π.Σ. στο Π.Γ.Ν.Α. Συνημμένα σχετική Απόφαση Δ.Σ. και Σύμβαση. Θα υπάρξουν σχετικές Αποφάσεις για το Γ.Ν.Α.	1/4/2019	Έχει εκκινήσει η διαδικασία δημιουργία ηλεκτρονικής αποθήκης παρακαταθήκης και διασύνδεσης αυτής με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α. Ειδικότερα: 1) όσον αφορά το Π.Γ.Ν.Α. προσκομίζονται: α) Απόσπασμα Πρακτικού της 9ης/31-5-2018 Τακτικής Συνεδρίασης του Δ.Σ. (ΑΔΑ: ΨΔ5Ε469060-9ΙΙ) περί ανάθεσης στην ίδια εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ. της on line χορήγησης υλικών με τη χρήση barcode και ταυτόχρονης ενημέρωσης όλων των εμπλεκόμενων υποσυστημάτων του φορέα και η σχετική συναφθείσα σύμβαση (ΑΔΑΜ: 18SYMV003401920 2018-07-10), β) οι αριθμ. Α 811/4-10-2018 (ΑΔΑ: 61ΟΖ469060-Ο4Ο) και Α 812/4-10-2018 (ΑΔΑ: Ω2ΑΜ469060-64Β) αποφάσεις Διοικητή, δυνάμει των οποίων συνήφθησαν συμβάσεις εγκατάστασης δικτύου Η/Υ σε όλους τους χώρους χειρουργείων του Π.Γ.Ν.Α. και 2) όσον αφορά το Γ.Ν.Α. προσκομίζεται Απόσπασμα Πρακτικού της 5ης/28-3-2019 Τακτικής Συνεδρίασης του Δ.Σ. του Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α. (ΑΔΑ: 7ΧΩΗ469066-Λ7Π) περί μηχανογράφησης της παρακαταθήκης (αυτοματοποιημένη διαδικασία χορήγησης με barcode) από την εταιρία που διαχειρίζεται το Π.Σ., εκκρεμεί δε η υπογραφή της σχετικής σύμβασης. Αξίζει να σημειωθεί ότι το Μάρτιο 2019 ολοκληρώθηκε η διαδικασία απογραφής υλικών στο Τμήμα Αιμοδυναμικού Εργαστηρίου του Π.Γ.Ν.Α. και είναι πλέον εφικτή η χορήγηση υλικών σε ασθενείς με τη χρήση barcode και ταυτόχρονη ενημέρωση των λουπών εμπλεκόμενων υποσυστημάτων (Διαχείριση, Προμήθειες, Λογιστήριο). Ωστόσο, όσον αφορά την απευθείας ανάθεση της προμήθειας υλικών με τη διαδικασία του κατεπείγοντος (λόγω μη ολοκλήρωσης των διαγωνισμών) η παραγγελία αυτών εξακολουθεί να υποβάλλεται εγγράφως και όχι ηλεκτρονικά. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 7).	Σε εξέλιξη	Εκτιμάται ότι η ολοκλήρωση της δημιουργίας ηλεκτρονικής παρακαταθήκης τόσο στα Τμήματα όσο και στις χειρουργικές αίθουσες θα θέσει υπό ηλεκτρονική παρακολούθηση στην υφιστάμενη κεντρική βάση δεδομένων του Νοσοκομείου, το σύνολο των επεμβάσεων που πραγματοποιούνται σε αυτό, τη χρέωση των υλικών και φαρμάκων στο πλαίσιο αυτών των επεμβάσεων, με αυτοματοποιημένες διαδικασίες και θα συμβάλει στην ηλεκτρονική διασύνδεση των εμπλεκόμενων Τμημάτων με τα ήδη μηχανογραφημένα τμήματα του Νοσοκομείου, όπως Διαχείριση – Τμήμα Προμηθειών – Λογιστήριο- Γραφείο Κίνησης
---	---	---	----------	--	------------	--

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

8	Τήρηση των διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων (άρ.208 ν.4412/2016) κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στο Νοσοκομείο, ιδίως της υποχρέωσης αυτοπρόσωπης παρουσίας του συνόλου των μελών της	Εμμένουμε ότι υπάρχει αυτοπρόσωπη παρουσία μελών των Επιτροπών, ενδεχομένως πλην ελαχίστων περιπτώσεων, λόγω ανωτέρας βίας.	Με την αριθμ.Α105/04-02-2019 απόφαση Διοικητή Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α. (ΑΔΑ:68ΘΦ469060-ΩΕΟ), που τροποποίησε την αριθμ. Α 1166/31-12-2018 όμοια απόφαση (ΑΔΑ: ΩΞΙ3469060-3ΥΨ), διαχωρίστηκε η ετήσια Επιτροπή ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής συμβατικών και εξωσυμβατικών υλικών σε τρεις επιμέρους Επιτροπές: α) Αναλώσιμου Υγειονομικού Υλικού, β) Αντιδραστηρίων και γ) Γραφικής Ύλης, προκειμένου να διευκολυνθούν τα μέλη αυτών στα καθήκοντά τους. Η ως άνω επικυρώθηκε με απόφαση του Δ.Σ. του φορέα (Απόσπασμα Πρακτικών της 4ης/01-03-2019 Τακτικής Συνεδρίασης του Δ.Σ. Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α. εξ αναβολής της από 28-02-2019 Συνεδρίασης). Ο Φορέας προσκόμισε, επίσης: α) την αριθμ.Α293/18-3-2019 απόφαση Διοικητή για τον ορισμό, ανά μήνα, υπευθύνων για την παραλαβή των τροφίμων, του γάλακτος και γενικότερα των υλικών που απαιτούνται καθημερινά τόσο για τη διανομή στους ασθενείς όσο και για την παρασκευή των φαγητών και β) το αριθμ.15970/3-4-2019 αίτημα της Προϊσταμένης της Δ/νσης Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας προς το Διοικητή Π.Γ.Ν.Α. για το διαχωρισμό της Επιτροπής επίβλεψης έργου των συμβάσεων, στο πλαίσιο συγκεκριμένων διαγωνισμών του Νοσοκομείου. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι, κατά την επίσκεψη που πραγματοποιήθηκε στη Διαχείριση του Π.Γ.Ν.Α. στις 16-4-2019, διαπιστώθηκε ότι για συγκεκριμένο είδος (αντλία αρνητικής πίεσης) που εισήχθη ως συνοδός εξοπλισμός στο πλαίσιο σύμβασης (Α85/2018) στις 12-4-2019 (αριθμ. εισαγωγής 2/5/0) δεν είχε εισέτι ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής, το σχετικό Πρωτόκολλο δε έφερε την υπογραφή μόνο του ενός εκ των τριών μελών της αρμόδιας Επιτροπής, φέροντος την ιδιότητα Βοηθητικού Υγειονομικού Προσωπικού, ενώ απουσίαζαν οι υπογραφές των άλλων δύο μελών, προερχόμενων από το Διοικητικό Προσωπικό. Όσον αφορά το Γ.Ν.Α. επίσης προσκομίζονται αποφάσεις Διοικητή για το διαχωρισμό Επιτροπών και τον ορισμό των μελών τους, πλην, όμως, για αυτές δεν προσκομίζονται σχετικές κυρωτικές αποφάσεις Δ.Σ. Περαιτέρω,	Εκτελέστηκε μερικώς	Η αυτοπρόσωπη παρουσία των μελών των Επιτροπών, κατά την παραλαβή υλικών που εισάγονται στα Νοσοκομεία, αν και δεν είναι πάντα ευχερής, λόγω της ιδιότητας αυτών (μέλη Επιτροπών προερχόμενα από το ιατρικό και το νοσηλευτικό προσωπικό), διασφαλίζει τον προηγούμενο ποιοτικό έλεγχο, αποτρέπει περιπτώσεις επιστροφών, λόγω αποκλίσεων από τις συμπεφωνημένες ιδιότητες και εξασφαλίζει εντέλει την άμεση προώθηση του τιμολογίου στην Οικονομική Υπηρεσία και τη μη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, στις οποίες εκτιμάται ότι συντελεί η μη υπογραφή του πρωτοκόλλου παραλαβής κατά την παραλαβή. Κατά συνέπεια, πρέπει να τηρείται απαρεγκλίτως.
---	--	---	--	---------------------	--

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

				διαπιστώθηκε επίσης, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στις 22-4-2019, ότι για συγκεκριμένο είδος (πρέσα για καρότσι) που είχε εισαχθεί στις 3-4-2019 (αριθμ. εισαγωγής Γ/7/0) δεν είχε ακόμη ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής, καθόσον το σχετικό Πρωτόκολλο έφερε τις υπογραφές των δύο εκ των τριών μελών. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 8).			
9	Δημιουργία αυτόματης ενημέρωσης από το σύστημα για τις μεταβολές στα Δελτία Τιμών Φαρμάκων, προκειμένου να διευκολυνθεί η παρακολούθηση των τιμών από τους Προϊσταμένους των Φαρμακείων	Γίνονται προσπάθειες για την αυτόματη ενημέρωση σε συνεργασία με την εταιρεία που υποστηρίζει το Π.Σ. Προτείνεται στο Υπουργείο Υγείας να εξετάσει τη δυνατότητα ανάρτησης των δελτίων τιμών φαρμάκων σε διαδικτυακή βάση δεδομένων ώστε να καταστεί εφικτή η αυτόματη ενημέρωση των νοσοκομείων για τις μεταβολές αυτές.		Δεν προκύπτει πρόοδος.	Δεν εκτελέστηκε	Αναζητήθηκε η πρόταση που επικαλείται ο Φορέας ότι υπέβαλε προς το Υπουργείο Υγείας αλλά δεν προσκομίσθηκε το σχετικό έγγραφο. Επομένως, εκκρεμεί ακόμη η ικανοποίηση του σχετικού αιτήματος που είχε υποβάλει από 22-9-2017 η Προϊσταμένη του Φαρμακείου Π.Γ.Ν.Α. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 9).	Η μη αυτόματη μετάπτωση των στοιχείων αυτών δυσχεραίνει το έργο των Προϊσταμένων Φαρμακείου των δύο Νοσοκομείων, καθότι είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνονται διαρκώς από άλλες πηγές (Υπουργείο Υγείας και Φαρμακευτικοί Σύλλογοι) και να παρεμβαίνουν διορθωτικά στις αντίστοιχες τιμές.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

10	Δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα, για την πάντως οποία οι διαδικασίες από πλευράς της Διοίκησης έχουν ήδη εκκινήσει, προκειμένου να είναι δυνατή η παρακολούθηση της φαρμακευτικής δαπάνης	Μπορεί να μην υπάρχει barcode στη μορφή που περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου, όμως υπάρχει η δυνατότητα παρακολούθησης της φαρμακευτικής δαπάνης, για τους λόγους που αναλύονται παραπάνω. Στα επόμενα σχέδια του νοσοκομείου βάσει των διαθέσιμων πιστώσεων είναι άμεση προτεραιότητα.	Στα επόμενα σχέδια του νοσοκομείου βάσει των διαθέσιμων πιστώσεων είναι άμεση προτεραιότητα.	Δεν εφαρμόζεται σύστημα μηχανοργάνωσης με χρήση barcode για το σύνολο των διαδικασιών των Υποσυστημάτων των Φαρμακείων, προκειμένου να διασφαλιστεί η διαδικασία διαχείρισης των αποθεμάτων και να παρακολουθηθεί η φαρμακευτική δαπάνη. Ωστόσο, τα Φαρμακεία έχουν προμηθευθεί scanner αναγνώρισης φαρμάκων, τα οποία χρησιμοποιούνται μόνο για την εκτέλεση της ηλεκτρονικής συνταγογράφησης για τους εξωτερικούς ασθενείς.	Δεν εκτελέστηκε	Σύμφωνα με το Φορέα, η δημιουργία εσωτερικού barcode στα φάρμακα, προκειμένου να είναι δυνατός ο έλεγχος της φαρμακευτικής δαπάνης δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι σήμερα, λόγω έλλειψης προσωπικού, υψηλού κόστους εκπαίδευσης του υφιστάμενου προσωπικού (ανθρωποώρες), καθώς και έλλειψης διαθέσιμων πιστώσεων για την προμήθεια και εγκατάσταση του εν λόγω συστήματος. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ελλιπής επικοινωνία με την εταιρία που διαχειρίζεται το ΠΣ, προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι αναγκαίες παραμετροποιήσεις, ώστε να μπορεί να χρησιμοποιηθεί το σύστημα scanner σε όλες τις διαδικασίες του Φαρμακείου.	Η μη ολοκλήρωση της δημιουργίας εσωτερικού barcode στα φάρμακα, εμποδίζει τη διερεύνηση του είδους και της ποσότητας των φαρμάκων που καταναλώνονται περισσότερο, την παρακολούθηση της διακύμανσης της φαρμακευτικής δαπάνης, καθώς και την αποτύπωση των αναγκών ανά νοσοκομειακή μονάδα, στοιχεία σημαντικά για το σχεδιασμό και ανάπτυξη κοστολογημένων πολιτικών υγείας, δεδομένου ότι η φαρμακευτική δαπάνη καταλαμβάνει τη μερίδα του λέοντος στους Προϋπολογισμούς των Νοσοκομείων.
----	---	---	--	---	-----------------	---	---

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Α.-Γ.Ν.Α.»

11	Έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ»	Ναι, γίνεται αμελλητί.		Πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος σε εξοφληθέντα χρηματικά εντάλματα εκάστου Νοσοκομείου, προκειμένου να διαπιστωθεί η προηγούμενη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη "ΔΙΑΥΓΕΙΑ". Λόγω κατάργησης του προληπτικού ελέγχου δαπανών των φορέων του Δημοσίου από 1-1-2019 αλλά και της προσδοκίας επαναφοράς του, το σχετικό δείγμα υπήρξε περιορισμένο. Επισυνάπτεται ο σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 11).	Εκτελέστηκε μερικώς	Οι περιπτώσεις μη έγκαιρης ανάρτησης των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη "ΔΙΑΥΓΕΙΑ" αφορούν συνήθως αναθέσεις για λόγους επείγοντος. Ωστόσο, η έκδοση των νομιμοποιητικών διατάξεων για τις δαπάνες των Νοσοκομείων καίτοι συμβάλλει στην αποτροπή ληξιπρόθεσμων αξιώσεων, λόγω της επιγενόμενης νομιμότητας μη νομίμων διαδικασιών ανάληψης, δημιουργεί ταυτόχρονα υποχρέωση πληρωμής στις περιπτώσεις μη νομίμων αναθέσεων από τις οποίες, διαφορετικά δεν θα πήγαζε δημοσιολογιστικώς υποχρέωση πληρωμής (Πρακτικά της 17ης Γεν. Συνεδρίασης της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου της 30-9-2015).	Η έγκαιρη ανάρτηση των προτάσεων ανάληψης υποχρέωσης στη "ΔΙΑΥΓΕΙΑ" συμβάλλει στην ενίσχυση της διαφάνειας όσον αφορά τη δημοσιονομική δαπάνη, με συνέπεια την τήρηση της υποχρέωσης ευθύνης και λογοδοσίας από την πλευρά του δημόσιου φορέα, ως στοιχείο της αρχής της νομιμότητας της δράσης του. Επίσης, συμβάλει καθοριστικά στην αποτροπή συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
----	---	------------------------	--	--	---------------------	---	---

Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του «Π.Γ.Ν.Λ.-Γ.Ν.Λ.»

12	Δημιουργία Μητρώου Παγίων και παρακολούθησή του στο ΠΣ του φορέα	Υπάρχει αποθήκη Παγίου Υλικού στο Π.Σ. του Νοσοκομείου και οι καταχωρήσεις γίνονται από τον αρμόδιο Διαχειριστή αποθήκης στο Π.Σ., οι οποίες χρεώνονται στο κάθε αρμόδιο τμήμα. Από το Μητρώο Παγίου μεταφέρονται οι πληροφορίες σε πίνακα excel προκειμένου η εταιρεία Λογιστικής Υποστήριξης να προβεί στις ανάλογες αποσβέσεις παγίων, ώστε να αποτυπωθούν στις οικ. καταστάσεις του Νοσοκομείου.	Όπως προκύπτει από την επισκόπηση της Κατάστασης Μητρώου Παγίων ανά Τμήμα δεν υπολογίζονται συστημικά οι συντελεστές απόσβεσης, η αξία απόσβεσης, η ορθή ημερομηνία έναρξης της απόσβεσης και η ημερομηνία τελευταίας απόσβεσης, με αποτέλεσμα τα σχετικά στοιχεία για το κλείσιμο των Ισολογισμών να αντλούνται από αρχεία που τηρεί η εταιρία λογιστικής υποστήριξης εξωσυστημικά. Επισημαίνεται ότι όσον αφορά το Π.Γ.Ν.Λ. δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα πλήρης απογραφή των παγίων που προϋπήρχαν στο Νοσοκομείο πριν την έναρξη επίσημης λειτουργίας του. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος (ΣΥΣΤΑΣΗ 12).	Δεν εκτελέστηκε	Δεν έχει αποσαφηνισθεί στους χρήστες του Συστήματος ο τρόπος πλήρους λειτουργίας του Μητρώου Παγίων, ούτε και οι ενέργειες που απαιτούνται προκειμένου να τεθεί σε πλήρη λειτουργία το υποσύστημα των Παγίων, όπως προέκυψε από το αριθμ.11114/7-6-2018 έγγραφο του Αναπλ. Διοικητή Γ.Ν.Λ. Στο σχετικό αίτημα του Νοσοκομείου, η αρμόδια εταιρία μηχανογραφικής υποστήριξης απάντησε (αρ.602/13-6-2018) ότι για να τεθεί σε πλήρη λειτουργία το Μητρώο Παγίων, θα πρέπει προηγουμένως να ολοκληρωθούν οι απογραφές των παγίων, να διαμορφωθούν οι ομάδες παγίων με βάση τους λογαριασμούς Γ/Λ και τα ποσοστά αποσβέσεων και να οριστούν οι βασικές αρχές διαχείρισης. Επισυνάπτεται σχετικός φάκελος.	Η ελλιπής ή μη ορθή καταχώρηση των στοιχείων που προαναφέρθηκαν δεν επιτρέπει την ρεαλιστική αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων του Φορέα, ο οποίος, καίτοι μη κερδοσκοπικός και άρα μη υποκείμενος σε φορολογία, υποχρεούται να εφαρμόζει κανονικά αποσβέσεις, προκειμένου να μπορεί να διαπιστωθεί η πραγματική περιουσιακή συγκρότησή του (Αριθμοδείκτες Κάλυψης Παγίων και Γενικής Ρευστότητας).
----	--	--	---	-----------------	---	---

