



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της
1^{ης} Υγειονομικής Περιφέρειας Αττικής**

Αθήνα, Μάρτιος 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	4
Σύνοψη	5
1. Εισαγωγή.....	7
2. Αντικείμενο ελέγχου	8
2.1. Περιγραφή του φορέα.....	9
2.2. Οικονομικά στοιχεία.....	10
2.3.Δομή Διακυβέρνησης.....	11
2.4 Ευθύνη της Διοίκησης.....	11
2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή.....	11
3. Διαπιστώσεις / ευρήματα	12
3.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	12
3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση.....	13
3.1.2 Κατηγορίες Πιστωτών.....	15
3.1.3 Τόκοι – χρηματικές ποινές	17
3.1.4 Στάδιο (status) Πληρωμής.....	17
3.1.5 Νομική εγκυρότητα.....	18
3.1.6 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις.....	19
3.1.7 Λοιπά.....	19
3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.....	19
3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς.....	19
3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων.....	19
3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς.....	20
3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.....	22
4. Συμπεράσματα	24
5.Απάντηση φορέα.....	25
6. Συστάσεις	26
7. Παράρτημα.....	28
7.1. Υποτομέας Λ.Ν.Π. – Φ.Γ.Κ.	28
7.2 Νομοθετικό και Κανονιστικό πλαίσιο	28
7.3 Δομή – Οργάνωση και λειτουργία 1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.....	30
7.4 Επιστολές προς προμηθευτές	32

7.5 Στοιχεία εκκρεμών υποχρεώσεων προς Φ.Γ.Κ.....	32
7.6 Συμπεράσματα.....	34
7.7 Πίνακας ευρημάτων	35
7.8. Πίνακας συστάσεων και σχετικών ενεργειών του φορέα.....	40

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ν.	Νόμος
Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Ελληνικής Κυβέρνησης
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου
Φ.Γ.Κ.	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης
Κ.Υ.-Μ.Υ.	Κέντρα Υγείας-Μονάδες Υγείας
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Α.Β.Ε.Ε.	Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρεία
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατική Αρχή
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Κ.Δ.Ι.Ε.	Κέντρο Διάγνωσης & Ιατρικής της Εργασίας του Πρωτοβάθμιου Εθνικού Δικτύου Υγείας
Ε.Κ.Α.Π.Υ.	Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας
Ε.Π.Υ.	Επιτροπή Προμηθειών Υγείας
εκ.	εκατομμύρια
Δ/υση	Διεύθυνση
Λογ/σμοί	Λογαριασμοί
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της 1^{ης} Υγειονομικής Περιφέρειας(Υ.ΠΕ.) Αττικής(φορέας) που αφορά την περίοδο από 31.12.2016 έως 31.8.2017.

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

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με την 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., όπως τροποποιήθηκε με την 70280/8-11-2017 όμοια, και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα και ειδικότερα προέβη : στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ΕΜΣ) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, στην εξέταση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο προέβη στην υποβολή συστάσεων για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης και συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις. Η πρώτη φάση από Οκτώβριο 2017 έως 22.12.2017 ολοκληρώθηκε με την αποστολή στον ελεγχόμενο

φορέα πίνακα προκαταρκτικών ευρημάτων, ενώ η δεύτερη φάση από 8.1.2018 έως 30.3.2018 ολοκληρώθηκε με τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι αιτία συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ήταν:

α) η ανάληψη εκ μέρους του φορέα της υποχρέωσης εξόφλησης των προμηθειών που πραγματοποίησαν τα νοσοκομεία αρμοδιότητάς του στο τέλος του 2016 για τη συνέχιση της εύρυθμης λειτουργίας τους, β) η καθυστέρηση στη συλλογή και μη αυτοματοποιημένη καταγραφή και παρακολούθηση τους λόγω του μεγάλου αριθμού των εποπτευόμενων ανά την Αττική Μονάδων Υγείας-Κέντρων Υγείας.

Ο φορέας δεν χρηματοδοτήθηκε από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ΕΜΣ) για την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των νοσοκομείων αρμοδιότητάς τους, ενώ δεν διαπιστώθηκε ότι αντιμετωπίζει προβλήματα έλλειψης ρευστότητας.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στα ανωτέρω συμπεράσματα είναι τα εξής:

- Η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής τηρεί αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων, στο οποίο μεταφέρονται αυτόματα όσα τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα του φορέα (SAP) όταν αυτά αποστέλλονται για πληρωμή.
- Τα μη καταχωρημένα τιμολόγια παρακολουθούνται εξωλογιστικά σε υπολογιστικά φύλλα excel και το σύνολο αυτών μεταφέρεται στις ανάλογες στήλες του συνοπτικού πίνακα του Μητρώου Δεσμεύσεων του φορέα
- Παρατηρείται σημαντική καθυστέρηση στην παραλαβή τιμολογίων από τα νοσοκομεία λόγω έλλειψης επαρκών δικαιολογητικών (π.χ. πρωτόκολλα παραλαβής υλικών).
- Καταβάλλεται προσπάθεια η αποπληρωμή των υποχρεώσεων να γίνεται κατά χρονολογική σειρά, σοβαρό εμπόδιο όμως, στην προσπάθεια καθίσταται η παθογένεια των ακαταχώριστων παραστατικών.
- Παρουσιάζεται καθυστέρηση στην εκπλήρωση των καθηκόντων που αφορούν στη συλλογή, συγκέντρωση και καταχώριση παραστατικών λόγω έλλειψης μηχανογραφικής διασύνδεσης και εξειδικευμένου διοικητικού προσωπικού.
- Ο φορέας εμφανίζει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα ώστε να μην δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η συσσώρευση ληξιπρόθεσμων κατά την 31.08.2017 οφείλεται στις προβληματικές νομιμότητας διαδικασίες αναθέσεων δημοσίων συμβάσεων προμηθειών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς της 1^{ης} Υ.Π.Ε., τις δαπάνες των οποίων κλήθηκε η τελευταία να

καλύψει. Προϋπόθεση όμως, για την αποπληρωμή τους ήταν η έκδοση της νομιμοποιητικής διάταξης του άρθρου 62 του ν. 4486/2017.

- Δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας ούτε οργανωμένη μονάδα εσωτερικού ελέγχου.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα:

- Τη μη επανάληψη της διαδικασίας αναθέσεως στην 1η Υ.ΠΕ. Αττικής, όπως και στις λοιπές Υ.ΠΕ. της χώρας της πληρωμής δαπανών προμηθειών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς τους, δεδομένου ότι οι δαπάνες αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται από τα οικεία νοσοκομεία.
- Τον εξορθολογισμό των διαδικασιών συλλογής, συγκέντρωσης και καταχώρισης των παραστατικών των μονάδων υγείας με σκοπό την άμβλυνση του φαινομένου των ακαταχώριστων παραστατικών.
- Την αναβάθμιση του πληροφοριακού συστήματος του φορέα με διασύνδεση με τις εποπτευόμενες μονάδες της, ούτως ώστε να προκύπτουν αυτόματα τα στοιχεία που αφορούν τη δραστηριότητά του, γεγονός που θα βοηθήσει στην ορθή απεικόνιση κι αποπληρωμή των υποχρεώσεων του κατά χρονολογική σειρά.
- Να στελεχωθεί με το κατάλληλα εξειδικευμένο για τις ανάγκες της προσωπικό, ώστε να αποφεύγονται οι καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση της εκκαθάρισης των υποχρεώσεών της.
- Να δημιουργήσει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου με τη θέσπιση νέου Οργανογράμματος

1. Εισαγωγή

Τόσο το μέγεθος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων όσο και η διαχρονική εξέλιξή τους, έχει σοβαρές επιπτώσεις στην ελληνική οικονομία, στερώντας οικονομικούς πόρους και υπονομεύοντας την ανάπτυξη, ενώ επηρεάζει τις αποφάσεις που λαμβάνονται για την ελληνική οικονομία, τη διεθνή χρηματοδότηση της χώρας και τη σχέση της με τους διεθνείς πιστωτές.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) διεξάγει έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Στο πλαίσιο αυτό συγκροτήθηκαν 7 ομάδες ελέγχου 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.

Το αντικείμενο του ελέγχου θεωρείται υψίστης σημασίας, εξαιτίας του δυσμενούς οικονομικού κλίματος και των επακόλουθων οικονομικών προβλημάτων που δημιουργεί, με κυρίαρχο το πρόβλημα ρευστότητας της ελληνικής οικονομίας. Η ορθή παρουσίαση των στοιχείων των υποχρεώσεων εν γένει και ειδικότερα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Κεντρικής Διοίκησης και λοιπών Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, θα συμβάλει στη λήψη αποτελεσματικότερων αποφάσεων αναφορικά με την όλη διαχείριση του προβλήματος.

Ο έλεγχος διεξάγεται από το Ε.Σ. σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των αρχών και προτύπων του Διεθνούς Οργανισμού των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INT.O.S.A.I.), τα οποία εγγυώνται μεταξύ των άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με τον παρόντα έλεγχο.

Με την 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., όπως τροποποιήθηκε με την 70280/8-11-2017 όμοια, ορίστηκε Ομάδα Ελέγχου για τον υποτομέα των Λοιπών Νομικών Προσώπων, στον οποίο εντάσσεται και η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής, για τον έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της οποίας η Ομάδα Ελέγχου αποτελείται από τους:

- Δ..Π, Επίτροπο, Επικεφαλής της Ομάδας
- Κ Μ. (ΠΕ Α')
- Σ. Ρ. (ΠΕ Β')
- Ν.Κ. (ΠΕ Β') ως ελεγκτές.

Η παρούσα έκθεση αφορά στον έλεγχο επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα με την επωνυμία «1^η Υγειονομική Περιφέρεια Αττικής» (1^η Υ.ΠΕ.), για τη χρονική περίοδο 31.12.2016 έως 31.08.2017.

2. Αντικείμενο ελέγχου

Κύριοι στόχοι του παρόντος ελέγχου είναι: α) η καταγραφή της εξέλιξης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 1^{ης} Υ.ΠΕ. προς τρίτους κατά την περίοδο

31.12.2016 έως 31.08.2017, όπως εμφανίζονται στα βιβλία της, καθώς και των συνολικών εκκρεμών υποχρεώσεων της 1^{ης} Υ.ΠΕ. προς τρίτους κατά την ίδια χρονική περίοδο, β) η εκτίμηση των αδυναμιών της υπάρχουσας διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του στη σύνοψη του Πίνακα στοιχείων Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) που υποβάλλονται στο ΓΛΚ και της αξιοπιστίας τους, γ) διερεύνηση τυχόν λήψης έκτακτης επιχορήγησης από το μηχανισμό ΕΜΣ για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους και πλήρης καταγραφή των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν και δ) εκτίμηση των αιτιών που μπορεί να οδηγούν στη δημιουργία νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

2.1. Περιγραφή του φορέα

Η 1η Υ.ΠΕ Αττικής εκτείνεται στα όρια της περιφέρειας Αττικής και περιλαμβάνει τους Δήμους του Νομού Αττικής με έδρα την Αθήνα.

Κύριοι σκοποί της είναι :

- α) Ο προγραμματισμός, συντονισμός, εποπτεία και έλεγχος στα όρια της οικείας Υγειονομικής Περιφέρειας, της λειτουργίας όλων των Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (εφεξής ΦΠΥΥΚΑ). Ως Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ορίζονται οι ακόλουθοι: Νοσοκομεία, Κέντρα Υγείας, Κέντρα Ψυχικής Υγείας και Απεξάρτησης, Λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου του δημόσιου τομέα, που ασκούν δραστηριότητες στους τομείς υγείας και κοινωνικής αλληλεγγύης και εποπτεύονται από τον Υπουργό Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- β) Η υποβολή προς τον Υπουργό Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, εισηγήσεων, μέτρων και προτάσεων που αποσκοπούν στην πληρέστερη και αποδοτικότερη παροχή υπηρεσιών υγείας και κοινωνικής αλληλεγγύης στον πληθυσμό της συγκεκριμένης περιφέρειας.
- γ) Η παρακολούθηση της εφαρμογής, από τις Διοικήσεις των εποπτευόμενων Φ.Π.Υ.Υ.Κ.Α., της πολιτικής που χαράσσεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Η 1η Υ.ΠΕ Αττικής έχει υποχρέωση υποβολής των οικονομικών της στοιχείων σε μηνιαία και ετήσια βάση στο ΓΛΚ μέσω του εποπτεύοντος σε αυτήν Υπουργείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. ιδ. Και 22 του Ν. 4270/2014(βλ. επίσης

άρθρα 25-26 ν.4270/2014 για τις αρμοδιότητες του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών και του Π.Δ. 80/2016 για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και την ορθή τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων). Ο ελεγχόμενος φορέας υποχρεούται σε ειδική αναφορά για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του καθώς και για τους λόγους συσσώρευσης αυτών.

Η 1η ΥΠΕ Αττικής διέπεται από το άρθρο 11 του Ν.3697/2008, όπως ισχύει, ως προς την τήρηση του λογιστικού της συστήματος, ενώ ως προς την σύνταξη των οικονομικών της καταστάσεων εφαρμόζεται το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007, το Δημόσιο Λογιστικό και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών.

Επισημαίνεται ότι η 1^η Υ.ΠΕ., όπως και οι λοιπές Υ.ΠΕ. της χώρας οργανωμένες ως Διοικήσεις Υγειονομικών Περιφερειών-νπδδ πραγματοποίησαν από 1.1.2015 έως 28.2.2017 δαπάνες εκτός αρμοδιότητάς τους για την κάλυψη των αναγκών του πρωτοβάθμιου Συστήματος Υγείας, καθώς και των νοσοκομείων. Οι εν λόγω δαπάνες νομιμοποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 2 του ν. 4368/2016(Α', 21), όπως η διάταξη αυτή είχε τροποποιηθεί με τα άρθρα 51 παρ. 6 του ν.4384/2016 (Α', 78) και 52 παρ. 6 του ν.4410/2016 (Α', 141) και ακολούθως αντικαταστάθηκε με το άρθρο έκτο παρ. 2γ του ν.4432/2016 9Α', 212) και 62 ν. 4486/2017 (Α', 115) και σε συνδυασμό με το άρθρο 104 παρ.4 Ν.4461/2017(Α',38) και μάλιστα κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης της κείμενης περί προμηθειών νομοθεσίας, όσο και των διατάξεων περί ανάληψης υποχρεώσεων υπό τη μόνη προϋπόθεση της ύπαρξης πιστώσεων στον προϋπολογισμό της.

2.2. Οικονομικά στοιχεία

Ο υποτομέας των Λοιπών Νομικών Προσώπων – Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, σύμφωνα με τα στοιχεία του Γ.Λ.Κ., αριθμεί 441 νομικά πρόσωπα. Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του υποτομέα ανέρχονταν σε ευρώ 413,9 εκατ. την 31.12.2016 και 459,1 εκατ. την 31.08.2017, που αντιστοιχούν στο 6,3% και 7% του συνόλου των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Γενικής Κυβέρνησης, αντίστοιχα (βλ. Παράρτημα 7.1).

Από τους ως άνω φορείς επιλέχθηκαν να ελεγχθούν αυτοί που εμφάνιζαν ληξιπρόθεσμα μεγαλύτερα των 10 εκατ., μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της οποίας κατά την 31.12.2016 και 31.08.2017, παρουσιάζονται στον παρακάτω Πίνακα 1.

Πίνακας 1

A/A	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	31/12/2016	31/8/2017	Διαφορές
1	1 ^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ (1 ^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)	1.832.871,16	13.286.790,92	11.453.919,76

2.3.Δομή Διακυβέρνησης

Η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής εποπτεύεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Ο Διοικητής ασκεί τη διοίκηση του οργανισμού (βλ. Παράρτημα 7.2).

2.4 Ευθύνη της Διοίκησης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις 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. (βλ. οργάνωση και λειτουργία παράρτημα 7.2)

2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή

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

αναπόφευκτος είναι ο κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα και παραλείψεις ακόμη και αν ο έλεγχος έχει σχεδιαστεί και εκτελεστεί στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάστηκαν οι εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του φορέα. Ωστόσο, στην παρούσα έκθεση αναφέρεται κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες που εντοπίστηκε σε σχέση με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

3. Διαπιστώσεις / ευρήματα

Για τους σκοπούς του ελέγχου αυτού, τα μέλη της ομάδας ελέγχου διενέργησαν συνεντεύξεις με εκπροσώπους του ελεγχόμενου φορέα, αλλά και παρευρέθηκαν στην έδρα της όπου προέβησαν σε επιτόπιο έλεγχο επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της. Ειδικότερα μελέτησαν:

- Τις ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή χρηματοοικονομικές καταστάσεις του φορέα για το οικονομικό έτος 2015 (Ισολογισμό, Απολογισμό). Για το έτος 2016 δεν έχουν υποβληθεί ακόμη.
- βιβλία και στοιχεία του φορέα για τις περιόδους 31/12/2016-31/08/2017 (αναλυτικά και συγκεντρωτικά ισοζύγια, μητρώα δεσμεύσεων, μηνιαία δελτία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, λοιπά παραστατικά).
- την ακρίβεια των πιστωτικών υπολοίπων δέκα (12) μεγαλύτερων προμηθευτών, όπως εμφανίζονταν στα βιβλία του φορέα κατά την 31.08.2017 μέσω αποστολής επιστολών για επιβεβαίωση των ποσών αυτών (βλ. Παράρτημα 7.3)

Κατόπιν των ανωτέρω, η Ομάδα Ελέγχου κατέληξε σε συμπεράσματα – ευρήματα και έκανε συστάσεις, τα οποία εκτίθενται στις κατηγορίες των επόμενων ενοτήτων της παρούσας έκθεσης.

3.1 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπ. Οικ. (ΦΕΚ Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την

2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (ΦΕΚ Β', 2195), για τους Λοιπούς (πλην της Κεντρικής Διοίκησης) Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, 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 Γ.Λ.Κ., οι οποίες:

α) Είτε έχουν καταχωρισθεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων (του φορέα) και έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ., στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας,

β) είτε έχουν καταχωρισθεί στις δύο επιπλέον γραμμές του e-portal «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού», στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων στο Γ.Λ.Κ. μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 80/2016, τη 2/22717/0094/9-3-2011 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και τις 2/100018/0026/30-12-2016, 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 και 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-2012 εγκυκλίους του Γ.Λ.Κ.

Αναφορικά με την εξέταση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα προς τρίτους, η Ομάδα Ελέγχου κατέγραψε τους πίνακες ενηλικίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών υποχρεώσεων της σύνοψης του Πίνακα Μ.Δ. που υποβάλει ο φορέας μηνιαίως στο Γ.Λ.Κ. για τη χρονική περίοδο 31.12.2016 έως 31.08.2017, καθώς και την εξέλιξη της πορείας τους ανά μήνα για την ίδια χρονική περίοδο και διαπίστωσε τα παρακάτω:

3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση

Η ενηλικίωση των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στη σύνοψη του Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), απεικονίζονται στον παρακάτω Πίνακα 2. Πρέπει να σημειωθεί ότι τα ποσά των εκκρεμών οφειλών προς τρίτους, για τα οποία έχουν καταχωρηθεί παραστατικά (τιμολόγια), αντλούνται αυτόματα από το πληροφοριακό σύστημα της εταιρείας, SAP, ενώ η χρονολογική ωρίμανση των λοιπών εκκρεμών υποχρεώσεων υπολογίζεται εξωλογιστικά, σε φύλλα excel, λαμβάνοντας υπόψη τις καταχωρημένες στο σύστημα αναλυτικές καταστάσεις ανά τιμολόγιο προμηθευτή και λοιπών υποχρεώσεων αλλά και τις ακαταχώρητες καταστάσεις τιμολογίων, οι οποίες συναλλαγές, λόγω της αρχής της ταμειακής βάσης, αναγνωρίζονται και καταγράφονται μόνο όταν πραγματοποιούνται ταμειακές κινήσεις.

Πίνακας 2

	Επικρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (1-30ημ)	Επικρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (1-30ημ)	Επικρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (31-60ημ)	Επικρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (31-60ημ)	Επικρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (61-90ημ)	Επικρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (61-90ημ)	Επικρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση (>90ημ)	Επικρεμείς Οφειλές προς Τρίτους (>90ημ)	ΣΥΝΟΛΟ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016		10.600.979,42		547.531,48		398.473,31		1.832.871,16	13.379.855,37
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2017	5.172,20	253.953,80	6.594,54	392.531,93	0,00	594.325,81	0,00	13.286.790,92	14.539.369,20

Από την επισκόπηση των οικονομικών στοιχείων, όπως απεικονίζονται στα μηνιαία δελτία που απέστειλε ο φορέας προς το Γ.Λ.Κ. κατά την περίοδο από 31.12.2016 έως 31.08.2017 και 31/12/2017 στη σύνοψη του Μ.Δ., για το ίδιο χρονικό διάστημα, προέκυψαν τα παρακάτω (Πίνακας 3):

Πίνακας 3

1^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ	
ΜΗΝΕΣ	ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ Γενικής Κυβέρνησης - Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (άνω των 90 ημερών)
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016	1.832.871,16
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2017	1.193.847,28
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2017	2.089.007,11
ΜΑΡΤΙΟΣ 2017	12.682.440,98
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2017	11.727.819,85
ΜΑΙΟΣ 2017	13.051.158,49
ΙΟΥΝΙΟΣ 2017	13.124.282,68
ΙΟΥΛΙΟΣ 2017	13.468.842,06
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2017	13.286.790,92
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2017	3.635.609,26

ι) Οι συνολικές ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις **άνω των 90 ημερών** προς φορείς **εκτός** γενικής κυβέρνησης ανήλθαν κατά την 31.12.2016 σε ποσό ευρώ 1.832.871,16 ενώ κατά την 31.08.2017 σε ποσό ευρώ 13.286.790,92. Παρατηρείται σημαντική αύξηση, η οποία οφείλεται σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς προμηθευτές υλικών (υγειονομικού, αντιδραστήρια και λοιπά), που προέκυψαν για τις έκτακτες ανάγκες λειτουργίας των Νοσοκομείων αρμοδιότητας της Υ.ΠΕ. στο τέλος του 2016.

Κατά την 31/12/2017, παρατηρείται σημαντική μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατόπιν της νομιμοποιητικής ρύθμισης, ν. 4486/07-08-2017 με την οποία εγκρίθηκε η αποπληρωμή των ως άνω οφειλών (βλ. ενότητα 3.4.).

Η ωρίμανση των υπολοίπων των οφειλών προς προμηθευτές προκύπτει αυτόματα από το λογιστικό πρόγραμμα SAP της 1^{ης} Υ.ΠΕ. Αττικής.

3.1.2 Κατηγορίες Πιστωτών

Από την περαιτέρω ανάλυση των στοιχείων του Πίνακα 3, προκύπτει ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους άνω των 90 ημερών κατά την 31.08.2017, ανέρχονται σε ποσό ευρώ 13.286.790,92 και επιμερίζονται στις κατηγορίες που παρουσιάζονται στον παρακάτω Πίνακα 4.

Πίνακας 4

Κατηγορίες	Ληξιπρόθεσμες οφειλές (> 90 ημερών)
Εργαζόμενοι	0,00
Ιδιώτες	460.615,13
Εταιρείες Ιδιωτικού Τομέα Εσωτ.	12.806.407,10
Εταιρείες Ιδιωτικού Τομέα Εξωτ.	0,00
Δ.Ε.Η.	19.768,69
Λοιπές Εταιρείες Κοινής Ωφέλειας	0,00
Σύνολο	13.286.790,92

Από τα παραπάνω στοιχεία προκύπτει ότι από το σύνολο των εκκρεμών υποχρεώσεων του φορέα προς τρίτους κατά την 31.08.2017, ποσού ευρώ

14.527.602,46 (Πίνακας 2), ποσό ευρώ 13.286.790,92 ήτοι ποσοστό 91,46%, αφορά σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών.

Τέθηκε υπόψη στα μέλη της ομάδας ελέγχου η καταγραφή 1.835 αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης (Α.Α.Ε.) διάθεσης υλικού ανά νοσοκομείο και ανά ΚΑΕ, συνολικού ποσού σε ευρώ **10.437.212,16** την 31.08.2017.

Πίνακας 5

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΥΛΙΚΟΥ ΑΝΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ										
Ετικέτες γραμμής	Άθροισμα									
	ΚΑΕ 1293	ΚΑΕ 1261	ΚΑΕ 1311	ΚΑΕ 1313	ΚΑΕ 1359	ΚΑΕ 1381	ΚΑΕ 1439	ΚΑΕ 1511	ΚΑΕ 1611	
ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ	0,00	11.940,33	515.922,97	58.344,63	390.194,78	0,00	0,00	42.559,75	0,00	1.018.962,46
ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ	0,00	0,00	112.637,59	18.299,34	153.402,89	0,00	0,00	15.000,00	0,00	
ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ	0,00	0,00	253.257,66	540.553,18	341.623,07	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΑΓΛΑΪΑ ΚΥΡΙΑΚΟΥ	6.310,84	5.998,22	264.409,04	0,00	110.320,50	9.636,71	12.720,43	5.264,16	0,00	
ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ	0,00	0,00	1.134.417,24	42.361,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.448,57	0,00	
ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΛΠΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΡΥΘΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ	0,00	0,00	1.135.378,54	0,00	1.508.254,18	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ	0,00	0,00	261.634,95	0,00	175.714,76	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΚΑΤ	0,00	0,00	198.633,54	620.325,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΛΑΪΚΟ	0,00	0,00	138.668,38	0,00	249.611,34	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ	0,00	0,00	33.281,30	0,00	1.303,49	0,00	0,00	0,00	50.000,00	
ΠΑΜΜΑΚΑΡΙΣΤΟΣ	0,00	2.469,80	4.859,94	0,00	80.277,63	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ	0,00	0,00	887.032,92	60.041,84	277.800,72	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΥΓΓΡΟΣ	0,00	0,00	9.998,74	0,00	93.465,89	0,00	0,00	1.601,21	0,00	
ΣΩΤΗΡΙΑ	0,00	0,00	339.775,80	0,00	259.457,96	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό Άθροισμα	6.310,84	20.408,35	5.289.908,61	1.339.926,32	3.641.427,21	9.636,71	12.720,43	66.873,69	50.000,00	10.437.212,16

Δεν έχει ολοκληρωθεί η λογιστική καταχώριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όσον αφορά το ανωτέρω ποσό, στα βιβλία του φορέα, λόγω της χρονικής καθυστέρησης παραλαβής τιμολογίων με τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα νοσοκομεία.

Συνοπτικά, σημαντικές καθυστερήσεις εντοπίζονται:

α' εξαιτίας αναμονής έκδοσης της νομιμοποιητικής ρύθμισης εντός του 2017.

β' εξαιτίας του μεγάλου κατακερματισμού των υπηρεσιών που εποπτεύονται από την 1^η ΥΠΕ.

γ' λόγω της μη αυτοματοποιημένης διαδικασίας που ακολουθείται στη συγκέντρωση και αποστολή των παραστατικών από τις Μ.Υ και Κ.Υ. καθώς και των Νοσοκομείων, λόγω έλλειψης μηχανογραφικής διασύνδεσης αυτών.

Από το αναλυτικό ισοζύγιο προμηθευτών, για την περίοδο 01/01/2017-31/08/2017, το άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών που δεν παρουσιάζουν κίνηση, ανέρχεται σε συνολικό ποσό ευρώ 512.815,30 και αφορά οφειλές προς 27 προμηθευτές.

3.1.3 Τόκοι – χρηματικές ποινές

Από την επισκόπηση των λογαριασμών των υποχρεώσεων του φορέα, διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταλογισθεί σε βάρος του, σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, τόκοι από τη μη εκπλήρωση συμβατικών υποχρεώσεων.

3.1.4 Στάδιο (status) Πληρωμής

Στον παρακάτω Πίνακα 6 εμφανίζονται οι πληρωμές των υποχρεώσεων και οι νέες οφειλές που έχουν δημιουργηθεί, λόγω της πληρωμής των δαπανών προμηθειών των νοσοκομείων¹, στην περίοδο 01.01.2017 έως 31.08.2017.

Πίνακας 6

1η Υ.ΠΕ. Αττικής - Διαχείριση Εξόδων Νοσοκομείων								
	201708	201707	201706	201705	201704	201703	201702	201701
ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ	7.751.654,72	7.316.088,67	7.175.039,62	5.976.252,84	5.774.124,42	4.714.429,09	2.753.289,26	0,00
ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΠΟΙΗΜΕΝΑ	10.785,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΞΟΦΛΗΜΕΝΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ	7.751.654,72	7.316.088,67	7.175.039,62	5.976.252,84	5.774.124,42	4.714.429,09	2.753.289,26	0,00
ΜΗ ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΠΟΙΗΜΕΝΑ	7.740.869,20	7.316.088,67	7.175.039,62	5.976.252,84	5.774.124,42	4.714.429,09	2.753.289,26	0,00

Στον παρακάτω Πίνακα 7, καταγράφεται η πορεία πληρωμών των ανωτέρω υποχρεώσεων ενόψει των ρυθμίσεων του άρθρου 62 ν. 4486/09.08.2017.

¹ Βλ. τελευταία σκέψη παρ. 2.1.της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου

Πίνακας 7

1 ^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ - Ν.4486/2017 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΥΛΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ						
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΘΕΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ	ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΠΟΙ ΗΜΕΝΑ	ΕΚ ΤΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΠ ΟΙΗΜΕΝΩΝ ΕΞΟΦΛΗΜΕΝΑ	ΜΗ ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΠΟΙΗΜ ΕΝΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
[Α]	[Β]	[Γ] = [Α] - [Β]	[Δ]	[Ε]	[Ζ] = [Β] - [Δ]	
10.437.212,16	7.751.654,72	2.685.557,44	10.785,52	0,00	7.740.869,20	31/8/2017
			0,14%	0,00%	99,86%	%
10.437.212,16	8.724.460,54	1.712.751,62	3.992.626,66	734.753,82	4.731.831,68	31/10/2017
			45,78%	8,42%	54,24%	%
10.437.212,16	8.966.081,34	1.471.130,82	7.349.827,20	2.950.524,08	1.616.254,14	1/11/2017- 30/11/2017
			81,97%		18,53%	%

Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες της 1^{ης} Υ.ΠΕ. Αττικής εμπίπτουν στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Από την κίνηση που εμφανίζει η καρτέλα του λογαριασμού «Επιχορήγηση Υπουργείου Υγείας» (Λογ. 74.00 / ΚΑΕ 115, 116, 191) κατά την περίοδο 01.01.2017 - 31.08.2017, διαπιστώθηκε ότι η 1^η Υ.ΠΕ. έχει λάβει ως τακτική επιχορήγηση από το Υπουργείο Υγείας, συνολικού ποσού ευρώ 2.051.355,92, για την πληρωμή αποζημιώσεων εφημεριών, υπερωριών και εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων. Επιβεβαιώθηκε η ύπαρξη παραστατικών, χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής και τα καταθετήρια πληρωμών, που πραγματοποιήθηκαν μέσω τράπεζας.

Η μισθοδοσία των υπαλλήλων του φορέα καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3.1.5 Νομική εγκυρότητα

Η 1η Υ.ΠΕ. Αττικής οργανωμένη ως Διοίκηση Υ.ΠΕ. είναι νπδδ εφαρμόζει το Δημόσιο Λογιστικό, το οποίο διέπεται από την αρχή της ταμειακής βάσης, σύμφωνα με την οποία συναλλαγές αναγνωρίζονται και καταγράφονται μόνο όταν πραγματοποιούνται ταμειακές κινήσεις. Για παράδειγμα, δεν αναγνωρίζονται ως υποχρεώσεις, οι παραδόσεις υλικών, η εκτέλεση υπηρεσιών, κτλ ακόμα και αν έχουν παραληφθεί τυπικά, εάν δεν έχει εκδοθεί το σχετικό τιμολόγιο. Παράλληλα, εφαρμόζει και το Διπλογραφικό Σύστημα. Σύμφωνα με τους υπεύθυνους της μηχανογραφικής εφαρμογής που τηρείται (SAP), υπάρχει αυτόματη ενημέρωση των δυο συστημάτων αλλά υπάρχει αδυναμία πραγματοποίησης συμφωνιών στους λογαριασμούς γενικής λογιστικής.

3.1.6 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις

Τα μέλη της ομάδας ελέγχου, προσπάθησαν να εξακριβώσουν αν, στο εξωλογιστικό αρχείο που τηρείται, καταγράφονται όλα τα παραστατικά τιμολογίων που περιλαμβάνονται στα συνολικά στοιχεία που δηλώθηκαν στο Μητρώο Δεσμεύσεων. Δεν κατέστη δυνατός ο έλεγχος αυτός. Διαπιστώθηκε η μη ύπαρξη εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας τόσο κατά την εισαγωγή-καταγραφή των στοιχείων όσο και κατά την εξαγωγή των αναφορών.

3.1.7 Λοιπά

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής δεν περιλαμβάνει στην οργανωτική της δομή υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου, αν και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 168 ν.4270/2014 υπάρχει σχετική υποχρέωση για όλους τους Φ.Γ.Κ.

3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής δεν έχει υποβάλει αίτημα χρηματοδότησης για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το σχετικό Πρόγραμμα του ΕΜΣ, ούτε έχει συμπληρώσει το έντυπο Ε1 "Κατάσταση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους", τουλάχιστον στα έτη 2016 και 2017., ούτε έχει λάβει σχετική χρηματοδότηση.

3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

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

3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του π.δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (ΦΕΚ 145, Α') ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι οι Φ.Γ.Κ. υποχρεούνται να καταγράφουν και να τηρούν σε ιδιαίτερο βιβλίο ή μηχανογραφικά τις διοικητικές πράξεις, με τις οποίες γεννάται ή βεβαιώνεται υποχρέωση τους προς τρίτους. Το σύνολο των καταγεγραμμένων αυτών υποχρεώσεων αποτελεί το Μητρώο Δεσμεύσεων του κάθε φορέα και τηρείται από

την οικονομική του Υπηρεσία με ευθύνη του προϊσταμένου του. Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την ομάδα ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα διαπιστώθηκε η τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων.

Επιπλέον, ο φορέας συντάσσει τη μηνιαία σύνοψη του Πίνακα στοιχείων Μητρώου Δεσμεύσεων, που υποχρεούται να αποστέλλει στο Γ.Λ.Κ. μέσω e-portal, με τη χρήση υπολογιστικών φύλλων excel και με μερική χρήση αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από το λογισμικό πρόγραμμα SAP που τηρεί, αναφορικά με τη χρονολογική ωρίμανση των οφειλών που εμφανίζονται στους λογαριασμούς προμηθευτών.

3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

Από τη τηρούμενη εφαρμογή του φορέα κατά την 31/08/2017 προέκυψε ο κατωτέρω Πίνακας 8 για το σύνολο των υποχρεώσεων του.

Πίνακας 8

Ημ/νια πρωτολογίου	ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ	Γενικό Άθροισμα
2009								5.811,52	5.811,52
2010					0,07				0,07
2011		478,84		4.596,51		5,33			5.080,68
2012		801,12		74.743,00		1.122,13		0,00	76.666,25
2013		0,00		59.631,80		817,70		12.168,27	72.617,77
2014		1.711,04		11.224,52	0,00	1.609,84		43.272,21	57.817,61
2015	6,75	824,40		6.352,95	44.434,49	24,59		60.075,41	111.718,59
2016	395.926,62	3.674.039,32	1.158.083,83	2.208.113,49	9.627,80	166.942,68	0,00	595.200,14	8.207.933,88
2017	17.088,54	381.378,71	0,00	690.327,12	64.232,73	413.575,23	592.622,08	657.513,58	2.816.737,99
Γενικό Άθροισμα	413.021,91	4.059.233,43	1.158.083,83	3.054.989,39	118.295,09	584.097,50	592.622,08	1.374.041,13	11.354.384,36

Από το Μητρώο Δεσμεύσεων του φορέα προέκυψε ότι **το συνολικό ποσό των υποχρεώσεων σε τρίτους ανέρχεται σε ποσό ευρώ 13.379.855,37 κατά την 31.12.2016 και σε ποσό ευρώ 14.527.602,46 κατά την 31.08.2017.**

Πίνακας 9

	Ανεξόφλητες υποχρεώσεις 1 ^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ 31.12.2016 (σε €)	Ανεξόφλητες υποχρεώσεις 1 ^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ 31.08.2017 (σε €)
Φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης	13.379.855,37	14.527.602,46

Από τη σύγκριση των ποσών των συνολικών υποχρεώσεων της 1^{ης} Υ.ΠΕ. κατά την 31.08.2017 μεταξύ του Μητρώου Δεσμεύσεων και της τηρούμενης εφαρμογής της, προέκυψαν τα εξής:

Το Μητρώο Δεσμεύσεων σε σύγκριση με την εφαρμογή παρουσιάζει διαφορές, οι οποίες οφείλονται, όπως δηλώθηκε στα μέλη της ομάδας, αφενός μεν στις προσαρμογές που προβαίνει ο ελεγχόμενος φορέας κατά την χειροκίνητη καταγραφή των υποχρεώσεων σε αυτό όσο και στη διαφορά της χρονικής καταγραφής του Μητρώου Δεσμεύσεων σε σύγκριση με τις λογιστικές εγγραφές στην εφαρμογή, οι οποίες γίνονται μετά την ημερομηνία σύνταξής του.

Οι διαφορές αυτές αποτυπώνονται και παρακολουθούνται μόνο σε κάποια λογιστικά φύλλα excel, όπως τέθηκαν υπόψη στα μέλη της ομάδας ελέγχου

Πίνακας 10

Ημ/νία πρωτολογίου	ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ	Γενικό Άθροισμα
2009								5.811,52	5.811,52
2010					0,07				0,07
2011		478,84		4.596,51		5,33			5.080,68
2012		801,12		74.743,00		1.122,13		0,00	76.666,25
2013		0,00		59.631,80		817,70		12.188,27	72.617,77
2014		1.711,04		11.224,52	0,00	1.809,84		43.272,21	57.817,61
2015	6,75	824,40		6.352,95	44.434,49	24,59		60.075,41	111.718,59
2016	395.926,62	3.674.039,32	1.158.083,83	2.208.113,49	9.627,80	166.942,68	0,00	595.200,14	8.207.933,88
2017	17.088,54	381.378,71	0,00	690.327,12	64.232,73	413.575,23	592.622,08	657.513,58	2.816.737,99
Γενικό Άθροισμα	413.021,91	4.059.233,43	1.158.083,83	3.054.969,39	118.295,09	584.097,50	592.622,08	1.374.041,13	11.354.384,36
ΑΚΑΤΑΧΩΡΗΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	223,53	63388,26		34832,8	56585,76	8552,95		45658,52	209.241,82
ΑΝΑΜΟΝΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΠΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ		1.513.459,55	148.570,77	1.272.588,90		41.123,80			2.975.743,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	413.245,44	5.636.081,24	1.306.654,60	4.362.411,09	174.880,85	633.774,25	592.622,08	1.419.699,65	14.539.369,20

Τέλος, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί η ορθότητα των ακαταχόρητων και αναμενόμενων τιμολογίων προμηθευτών, καθώς δεν μας δόθηκαν αναλυτικά στοιχεία αυτών, ώστε να διασταυρωθούν οι καταχωρημένες πληροφορίες με τα πρωτογενή παραστατικά.

3.4 Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Από την επισκόπηση των οικονομικών στοιχείων του φορέα διαπιστώθηκε ότι ο φορέας δεν παρουσιάζει πρόβλημα έλλειψης ρευστότητας, με αποτέλεσμα να είναι σε θέση να εξοφλήσει τις υπάρχουσες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Ειδικότερα:

α) Το μεγαλύτερο μέρος των αναφερόμενων ως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορά σε απλήρωτες υποχρεώσεις προς προμηθευτές, κυρίως των νοσοκομείων αρμοδιότητάς του φορέα. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προέκυψε από την έλλειψη πιστώσεων στους προϋπολογισμούς των νοσοκομείων αρμοδιότητας του φορέα κατά το τέλος του 2016. Για την αναγκαία προμήθεια υλικών για την εύρυθμη λειτουργία τους, την «υποχρέωση» αυτή επωμίστηκε η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής. Λόγω του επείγοντος, η προμήθεια υλικών έγινε με απευθείας αναθέσεις στα νοσοκομεία χωρίς τη νόμιμη διαγωνιστική διαδικασία και κατά συνέπεια η πληρωμή των δαπανών αυτών δεν ήταν δυνατή. Για τη τακτοποίηση των ληξιπρόθεσμων πλέον υποχρεώσεων αναμενόταν αρχές του 2017 νομιμοποιητική ρύθμιση. Έτσι ψηφίστηκε ο ν. 4486/07-08-2017, στις διατάξεις του άρθρου 62 του οποίου ορίζεται ότι: «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.» (Φ.Ε.Κ. 115 /07.08.2017, Α').

β) Επιπλέον από την επισκόπηση του **Απολογισμού εσόδων-εξόδων οικονομικού έτους 2016** προκύπτουν τα παρακάτω :

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ 2016	Ποσά σε ευρώ
Ταμειακό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης 31.12.2015	30.939.775,29
Έσοδα χρήσης 2016	32.172.434,57
Σύνολο εσόδων με ταμειακό υπόλοιπο	63.112.209,86
Έξοδα χρήσης 2016	19.674.076,13
Ταμειακό υπόλοιπο 31.12.2016	43.438.133,73

Από την επισκόπηση του εγκεκριμένου Προϋπολογισμού 2017 (3^η τροποποίηση) προκύπτουν τα παρακάτω:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	Ποσά σε ευρώ
-Επιχορηγήσεις	29.682.326,10
-Έσοδα από την Επιχειρημ. Δραστηριότητα του ΝΠΔΔ	12.140.000,00
-Λοιπά Έσοδα	9.565.000,00
-Έσοδα Παρελθόντων Ετών	6.304.715,71
-Ταμειακό Υπόλοιπο στις 31-12-16	40.769.671,45
Σύνολο (1)	98.461.713,26
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ	Ποσά σε ευρώ
-Πληρωμές για Υπηρεσίες	26.278.543,14
-Πληρωμές για την Προμήθεια Καταναλωτικών Αγαθών	30.156.197,44
-Πληρωμές για Μεταβίβαση Εισοδημάτων σε τρίτους	2.367.158,00
-Πληρωμές Αντικριζόμενες από Πραγματοπ. Έσοδα	9.857.564,11
-Διάφορες Σύνθετου Περιεχομένου Δαπάνες ΝΠΔΔ που δεν έχουν ενταχθεί στις Γενικές Κατηγορίες	1.500.000,00
-Κεφαλαιακές Δαπάνες	2.948.566,76
-Πληρωμές για Επενδύσεις	314.375,64
Αποθεματικό	25.039.308,17
Σύνολο (2)	98.461.713,26

Ο εγκεκριμένος προϋπολογισμός του έτους 2017 (3^η τροποποίηση) εμφανίζεται ισοσκελισμένος. Αν ληφθεί υπόψη ότι το ταμειακό υπόλοιπο την 31/12/2016 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 40.769.671,45, φαίνεται ότι ο φορέας είναι σε θέση να ανταπεξέλθει στις οικονομικές του υποχρεώσεις και να μην συσσωρεύει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Επισημαίνεται ότι εμφανίζεται διαφορά ποσού ευρώ 2.668.468,28 όσον αφορά το ταμειακό υπόλοιπο του έτους 2016 μεταξύ του απολογισμού του εν λόγω έτους με τον προϋπολογισμό του 2017, για την οποία ο φορέας μας δήλωσε ότι η διαφορά οφείλεται σε εκτίμηση του ποσού κατά τη περίοδο κατάρτισης του προϋπολογισμού.

γ) Σημειώνεται, σημαντική καθυστέρηση στη συγκέντρωση των απαραίτητων δικαιολογητικών που συνοδεύουν κάθε ένταλμα πληρωμής, το οποίο προϋποθέτει την αποστολή και καταγραφή τους από τις πολυάριθμες εποπτευόμενες μονάδες που εδρεύουν σε 81 κτίρια σε διαφορετικά σημεία της Κεντρικής και Ανατολικής Αττικής Διευκρινίζεται λοιπόν πως -κατά παρέκκλιση των μέχρι τότε ισχυουσών διατάξεων και υπό εξαιρετικές συνθήκες- η 1^η Υγειονομική Περιφέρεια ανέλαβε την εξόφληση υποχρεώσεων και των νοσοκομείων, γεγονός που προκάλεσε πρόσθετη καθυστέρηση συγκέντρωσης όλων των απαραίτητων παραστατικών και επιβάρυνε σημαντικά την εργασία των ήδη υπό στελεχωμένων οικονομικών υπηρεσιών. (βλ. Παράρτημα. 7.2).

δ) Η καθυστέρηση στην καταχώρηση των παραστατικών πληρωμής σε εύλογο χρόνο στο σύστημα αλλά και το πρόβλημα της διαχρονικής τους εξέλιξης ως απλήρωτες και τελικά ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, εντείνονται καθώς δεν υπάρχει πληροφοριακό δίκτυο μεταξύ των κεντρικών υπηρεσιών του φορέα και των υπηρεσιών των εποπτευόμενων μονάδων του καθώς και στην υπό στελέχωση κυρίως των οικονομικών υπηρεσιών του αλλά και των εμπλεκόμενων νοσοκομείων και μονάδων υγείας αρμοδιότητάς του.

4. Συμπεράσματα

- Η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής τηρεί αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων, στο οποίο μεταφέρονται αυτόματα όσα τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα του φορέα (SAP) όταν αυτά αποστέλλονται για πληρωμή

- Τα μη καταχωρημένα τιμολόγια παρακολουθούνται εξωλογιστικά σε υπολογιστικά φύλλα excel και το σύνολο αυτών μεταφέρεται στις ανάλογες στήλες του συνοπτικού πίνακα του Μητρώου Δεσμεύσεων του φορέα
- Παρατηρείται σημαντική καθυστέρηση στην παραλαβή τιμολογίων από τα νοσοκομεία λόγω έλλειψης επαρκών δικαιολογητικών (π.χ. πρωτόκολλα παραλαβής υλικών)
- Καταβάλλεται προσπάθεια η αποπληρωμή των υποχρεώσεων να γίνεται κατά χρονολογική σειρά, σοβαρό εμπόδιο όμως στην προσπάθεια καθίσταται η παθογένεια των ακαταχώριστων παραστατικών
- Παρουσιάζεται καθυστέρηση στην εκπλήρωση των καθηκόντων που αφορούν στη συλλογή, συγκέντρωση και καταχώριση παραστατικών λόγω έλλειψης μηχανογραφικής διασύνδεσης και εξειδικευμένου διοικητικού προσωπικού.
- Ο φορέας εμφανίζει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα ώστε να μην δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η συσσώρευση ληξιπρόθεσμων κατά την 31.08.2017 οφείλεται στις προβληματικές νομιμότητας διαδικασίες αναθέσεων δημοσίων συμβάσεων προμηθειών των νοσοκομείων αρμοδιότητας της 1^{ης} Υ.Π.Ε., τις δαπάνες των οποίων κλήθηκε η τελευταία να καλύψει. Προϋπόθεση όμως, για την αποπληρωμή τους ήταν η έκδοση της νομιμοποιητικής διάταξης του άρθρου 62 του ν. 4486/2017.
- Δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας ούτε οργανωμένη μονάδα εσωτερικού ελέγχου αν και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 168 ν.4270/2014 υπάρχει σχετική υποχρέωση για όλους τους Φ.Γ.Κ..

5.Απάντηση φορέα

Ο φορέας απέστειλε με το Α.Π. 981/09.01.2018 έγγραφο του απάντηση στα ευρήματα της ομάδας ελέγχου, όπως αναφέρονται αναλυτικά στον Πίνακα Ευρημάτων (βλ. Παράρτημα 7.6). Συνοπτικά αναφέρεται ότι από τον Αύγουστο του 2017,ήτοι μετά την έκδοση της νομιμοποιητικής ρύθμισης των ληξιπρόθεσμων οφειλών της Υ.ΠΕ. το υπόλοιπο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων έχει μειωθεί σημαντικά. Περαιτέρω, βρίσκεται υπό σχεδιασμό η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των κέντρων και μονάδων υγείας δικαιοδοσίας της 1^{ης} Υ.Π.Ε., εκκρεμεί όμως η ανάγκη εύρεσης κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού.

6. Συστάσεις

Κατόπιν των προεκτεθέντων, η ομάδα ελέγχου προτείνει τη λήψη των παρακάτω μέτρων από τον φορέα προκειμένου να βελτιωθεί η διαδικασία εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του, η αξιοπιστία των στοιχείων που καταγράφονται στα συστήματα του και η αποφυγή συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ειδικότερα προτείνει:

- Τη μη επανάληψη της διαδικασίας αναθέσεως στην 1η Υ.ΠΕ. Αττικής, όπως και στις λοιπές Υ.ΠΕ. της χώρας της πληρωμής δαπανών προμηθειών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς τους, δεδομένου ότι οι δαπάνες αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται από τα οικεία νοσοκομεία.
- Τον εξορθολογισμό των διαδικασιών συλλογής, συγκέντρωσης και καταχώρισης των παραστατικών των μονάδων υγείας, που υπάγονται στην αρμοδιότητα της 1^{ης} Υ.ΠΕ., με σκοπό την άμβλυνση του φαινομένου των ακαταχώριστων παραστατικών.
- Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, με διασύνδεση με τις εποπτευόμενες μονάδες υγείας, με σκοπό την καλύτερη και άμεση καταγραφή των υποχρεώσεων τους, γεγονός που θα βοηθήσει στην ορθή απεικόνιση κι αποπληρωμή αυτών κατά χρονολογική σειρά.
- Μέριμνα για την στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών τόσο της Υ.ΠΕ. όσο και των εποπτευόμενων από αυτήν μονάδων υγείας με κατάλληλο και εκπαιδευμένο προσωπικό ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των Κ.Υ.-Μ.Υ. με την Κεντρική Υπηρεσία της Υ.ΠΕ.
- Έγκριση νέου οργανογράμματος του φορέα με δημιουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2018

Η Επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Επίτροπος Ε.Σ.

7. Παράρτημα

7.1. Υποτομέας Λ.Ν.Π. – Φ.Γ.Κ.

Πίνακας Λ.Ν.Π. – Φ.Γ.Κ.

Φορέας	31/12/2016	31/8/2017	% μετ.	% επί του συνόλου κατηγορίας
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (Ε.Α.Β. Α.Ε.)	81.895.333	83.406.682	2%	18%
ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)	30.896.192	62.366.983	50%	14%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	49.172.452	49.195.142	0%	11%
ΕΘΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΕΑΝ)	31.620.636	35.296.941	10%	8%
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.)	22.143.936	30.747.893	28%	7%
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ Α.Ε.	19.040.751	23.095.594	18%	5%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ο.Α.Σ.Θ.)	14.708.897	16.853.118	13%	4%
1 ^Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ	1.832.871	13.286.791	86%	3%
ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (Ο.ΣΥ. Α.Ε.)	45.378.253	12.753.860	-256%	3%
ΣΥΝΟΛΑ	296.689.320	327.003.003		71%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	413.974.837	459.104.922		100%

7.2 Νομοθετικό και Κανονιστικό πλαίσιο

- 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.
- **Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α'145)**
- **2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ.** «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- **2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ** «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- **2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ** «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- **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).
- **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) .
- **2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών** «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- **2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών** «Στοχοθεσία - Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού- Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- **ν. 4152/2013 (Α', 107)** «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- **ν. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»**
- **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».

- **ν. 1397/1983** (Α', 143) «Εθνικό σύστημα υγείας».
- **ν. 3867/2010** (Α', 128) «Εποπτεία ιδιωτικής ασφάλισης, σύσταση εγγυητικού κεφαλαίου ιδιωτικής ασφάλισης ζωής, οργανισμοί αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών».
- **ν. 4132/2013** (Α', 59) «Κατεπείγουσες ρυθμίσεις του Υπουργείου Υγείας και άλλες διατάξεις».
- το **π.δ. 146/2003** (Α', 122) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
- **ν. 4486/2017** (Α', 115 και διορθ.σφαλμ. στο Α', 125) «Μεταρρύθμιση της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας, επείγουσες ρυθμίσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Υγείας και άλλες διατάξεις».
- **ν. 4368/2016**: Μέτρα επιτάχυνσης του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις.
- **Εθνική Στρατηγική για τις δημόσιες συμβάσεις**, η οποία εγκρίθηκε με την 50^Α/21.11.2017 Απόφαση του Κυβερνητικού Συμβουλίου για την Οικονομική Πολιτική

7.3 Δομή – Οργάνωση και λειτουργία 1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Η 1η Υγειονομική Περιφέρεια Αττικής προήλθε, σύμφωνα με τον ν. 3527/2007, από τη συγχώνευση δια απορροφήσεως της Α' Υγειονομικής Περιφέρειας Αττικής, από την Β' Υγειονομική Περιφέρεια Αττικής.

Όργανα διοίκησης της Υ.ΠΕ. είναι ο Διοικητής και οι δυο Υποδιοικητές.

Η Διοίκηση της Υ.ΠΕ. συγκροτείται από τις ακόλουθες Διευθύνσεις και Γραφεία:

Α. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Ανάπτυξης Πολιτικών Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που περιλαμβάνει τα ακόλουθα τμήματα:

- α) Τμήμα Περιφερειακού Χάρτη και Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας
- β) Τμήμα Βελτίωσης και Ελέγχου Ποιότητας,
- γ) Τμήμα Έρευνας και Ανάπτυξης

Β. Διεύθυνση Οικονομικής Οργάνωσης και Υποστήριξης, που περιλαμβάνει τα ακόλουθα τμήματα:

- α) Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης,
- β) Τμήμα Προμηθειών.

Γ. Διεύθυνση Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού Μονάδων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που περιλαμβάνει τα ακόλουθα τμήματα:

- α) Τμήμα Διαχείρισης Ανθρώπινων Πόρων,
- β) Τμήμα Συνεχιζόμενης Εκπαίδευσης και Διεθνών Συνεργασιών,
- γ) Τμήμα Υγιεινής και Ασφάλειας των Εργαζομένων.

Δ. Διεύθυνση Πληροφορικής, που περιλαμβάνει τα ακόλουθα τμήματα:

- α) Τμήμα Υποδομών Πληροφορικής
- β) Τμήμα Συστημάτων Πληροφορικής

Ε. Διεύθυνση Ενιαίας Τεχνικής Υπηρεσίας, που περιλαμβάνει τα ακόλουθα τμήματα:

- α) Τμήμα Μελετών και Προδιαγραφών,
- β) Τμήμα Έργων,
- γ) Τμήμα Βιοϊατρικής Τεχνολογίας.

ΣΤ. Γραμματεία Διοίκησης

Z. Νομικό Γραφείο

Η. Γραφείο Τύπου και Επικοινωνίας

Θ. Κέντρο Εξυπηρέτησης Πολιτών για θέματα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Κ.Ε.Π.Υ.Κ.Α.)

Στο σημείο αυτό κρίνεται σκόπιμο να επισημάνουμε ότι αρχικά οι Υγειονομικές Περιφέρειες ασκούσαν εποπτικό έλεγχο στα νοσοκομεία αρμοδιότητάς τους. Με τις διατάξεις του ν. 4238/2014, πέραν των υπαρχόντων αρμοδιοτήτων και από 1.1.2015, εντάχθηκε και η Πρωτοβάθμια Φροντίδα Υγείας άρα πέραν του εποπτικού τους ρόλου οι Περιφέρειες μετετράπησαν και σε προμηθευτές υπηρεσιών υγείας. Η 1η Υγειονομική Περιφέρεια Αττικής κλήθηκε με το περιορισμένο προσωπικό που προβλεπόταν από τις διατάξεις του ν. 3329/2005 και ανερχόταν σε 50 οργανικές θέσεις διαφόρων ειδικοτήτων και οι οποίες με την προσθήκη της Διεύθυνσης Ενιαίας Τεχνικής Υπηρεσίας και το Νομικό Γραφείο το 2014 δεν υπερέβαιναν τις 61, να καλύψει τις ανάγκες (9) Κέντρων Υγείας, (22) Μονάδων Υγείας, (22) Τοπικών Ιατρείων, (12) Περιφερειακών Ιατρείων, (5) Ιατρείων, (4) Πολυιατρείων (2 ΔΕΗ, 1 ΤΥΔΑ, 1 ΤΑΞΥ), (1) Κέντρο Παιδοψυχικής Υγιεινής, (3) Ακτινολογικών Εργαστηρίων, (1) Φυσικοθεραπευτηρίου και το ΚΔΙΕ. Ήτοι να καλύψει τις ανάγκες 81 κτιρίων, να αναλάβει την μισθοδοσία περισσότερων από 2200 ατόμων και την τήρηση και υλοποίηση ενός προϋπολογισμού που ανέρχεται στα 70 εκατομμύρια ευρώ περίπου. Η πλήρης υλοποίηση και η προσαρμογή της υπηρεσίας στα νέα δεδομένα έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί σε διάστημα περίπου (8) μηνών. Προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες καθώς δεν συστήθηκε νέος οργανισμός, ούτε προβλέφθηκε οποιαδήποτε μεταφορά προσωπικού από τις υπηρεσίες του ΙΚΑ και του ΕΟΠΥΥ, με μετακινήσεις και αποσπάσεις η Κεντρική Υπηρεσία έχει στελεχωθεί με περίπου 130

άτομα. Ο νέος οργανισμός προβλέπει 178 οργανικές θέσεις και έχει κατατεθεί στο Υπουργείο χωρίς ακόμη να είναι εφικτή η έγκρισή του. Τα σοβαρότατα αυτά προβλήματα έλλειψης προσωπικού αλλά και υποδομών-στέγασης βεβαιώνονται στην Ομάδα Ελέγχου με σχετικό έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών. Η έδρα της βρίσκεται στην Ελλάδα, στο Νομό Αττικής, στο Δήμο Αθηναίων, Ζαχάρωφ 3, Αμπελόκηποι.

7.4 Επιστολές προς προμηθευτές

Η ομάδα ελέγχου απέστειλε επιστολές για την επιβεβαίωση των πιστωτικών υπολοίπων (Π.Υ.) στους παρακάτω προμηθευτές, όπως αυτά εμφανίζονταν κατά την 31.08.2017, στα βιβλία του φορέα:

	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31.08.2017 (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	ABBOT LABORATORIES	330.076,61
2	ROCHE DIAGNOSTICS	543.523,71
3	ΕΝΟΡΑΣΙΣ Α.Ε.	225.890,33
4	ΣΕΛΙΔΗ Α. ΑΦΟΙ Α.Ε.	188.390,91
5	ΜΑΓΕΙΡΑΣ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΗ	106.793,29
6	MEDICON HELLAS Α.Ε.	166.243,73
7	SIEMENS ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΗ	171.476,62
8	LERIVA DIAGNOSTICS	182.430,45
9	RONTIS HELLAS ΑΕΒΕ	328.599,53
10	ΒΙΟΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΦ	132.589,75
11	MIX.ΚΑΛ.	313.887,20
12	MEDICARE HELLAS	339.398,54

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης η ομάδα ελέγχου δεν έχει λάβει απαντήσεις

7.5 Στοιχεία εκκρεμών υποχρεώσεων προς Φ.Γ.Κ.

Από την επισκόπηση των οικονομικών στοιχείων, όπως απεικονίζονται στα μηνιαία δελτία που απέστειλε η εταιρεία προς το Υπουργείο Οικονομικών - Γ.Λ.Κ κατά την περίοδο από 31.12.2016 έως 31.08.2017 και στη σύνοψη του Μητρώου Δεσμεύσεων του φορέα, για το ίδιο χρονικό διάστημα, προέκυψαν τα παρακάτω (Πίνακας 11)

Πίνακας 11

1^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ	
ΜΗΝΕΣ	ΦΟΡΕΙΣ ΕΝΤΟΣ Γενικής Κυβέρνησης - Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (άνω των 90 ημερών)
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016	0,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2017	0,00
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2017	0,00
ΜΑΡΤΙΟΣ 2017	0,00
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2017	0,00
ΜΑΙΟΣ 2017	0,00
ΙΟΥΝΙΟΣ 2017	0,00
ΙΟΥΛΙΟΣ 2017	0,00
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2017	0,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2017	0,00

Οι **συνολικές** ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις **άνω των 90 ημερών** προς φορείς γενικής κυβέρνησης ανήλθαν τόσο κατά την 31.12.2016 όσο και κατά την 31.08.2017 και την 31/12/2017 σε ποσό ευρώ 0,00.

Το συνολικό ποσό των υποχρεώσεων σε φορείς **εντός** γενικής κυβέρνησης κατά την **31.12.2016** ανέρχεται σε ποσό ευρώ 0,00 και σε ποσό ευρώ 11.766,74 κατά την **31.08.2017**.

Πίνακας 12

	Ανεξόφλητες υποχρεώσεις 1^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ 31.12.2016 (σε €)	Ανεξόφλητες υποχρεώσεις 1^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ 31.08.2017 (σε €)
Φορείς ΕΝΤΟΣ Γενικής Κυβέρνησης	-	11.766,74

7.6 Συμπεράσματα

- Η μη ύπαρξη απλήρωτων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών αποδεικνύει την ύπαρξη επαρκών πιστώσεων και διαθεσίμων, ώστε αυτά να εξοφλούνται σε εύλογο χρονικό διάστημα

7.7 Πίνακας ευρημάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.1 Χρονολογική ωρίμανση		
1.1.1 Πλην της αυτόματης χρονολογικής ωρίμανσης από το SAP των υποχρεώσεων προς προμηθευτές (καταχωρημένα τιμολόγια), οι υπόλοιπες υποχρεώσεις (μη καταχωρημένα τιμολόγια) κατηγοριοποιούνται με χειροκίνητο τρόπο.	<p>Τα τιμολόγια για τις δαπάνες (υλικά & υπηρεσίες) οι οποίες αφορούν Κέντρα (ΚΥ) και Μονάδες Υγείας (ΜΥ), παραλαμβάνονται από τους κατά τόπου υπαλλήλους και αφού προωθηθούν στην Επιτροπή Παραλαβής και εκδοθεί το Πρωτόκολλο Παραλαβής, αποστέλλονται στην Κεντρική Υπηρεσία.</p> <p>Από τον Απρίλιο 2017, ξεκίνησε διαδικασία εκπαίδευσης προσωπικού στο SAP και η μηχανογραφική διασύνδεση με την Κεντρική Υπηρεσία, έτσι ώστε η καταχώρηση να υλοποιείται απευθείας στα ΚΥ-ΜΥ. Ωστόσο, στα ΚΥ-ΜΥ δεν υπάρχει Διοικητικό προσωπικό (πλην ελαχίστων περιπτώσεων) και η διεκπεραίωση είναι αρκετά χρονοβόρα. Η καθυστέρηση ενσωμάτωσης εξαιτίας της μεγάλης διασποράς των ΚΥ-ΜΥ μπορεί να φτάσει 1-2 μήνες και συνήθως αυξάνεται ακόμη περισσότερο σε συγκεκριμένες περιόδους (Πάσχα, Καλοκαίρι, Τέλος Χρήσης) λόγω αδειών προσωπικού ή στις περιπτώσεις που σημειώνονται λάθη στην τιμολόγηση, δεν επισυνάπτονται τα απαραίτητα συνοδευτικά (Δελτίο Αποστολής, Απόφαση Διοικητή, ΑΔΑ, κ.α.).</p> <p>Η χρήση χειροκίνητης καταγραφής δαπανών κατά ΚΑΕ σε Excel, κρίνεται αναγκαία για τους κάτωθι λόγους:</p> <p>α) προκειμένου να αμβλυνθούν οι συνέπειες της μεταχρονολογημένης αποστολής των παραστατικών</p> <p>β) να συγκεντρωθούν παραστατικά που είναι αναγκαία για την πραγματοποίηση της καταχώρησης (π.χ. Δελτία Αποστολής, Πρωτόκολλα Παραλαβής, ΑΔΑ, Αποφάσεις, Έντυπα Συμβάσεων κ.α.). Σημειώνουμε, ότι χωρίς τα παραπάνω παραστατικά, η καταχώρηση των παραστατικών</p>	Παραμένει το πρόβλημα της χειροκίνητης καταγραφής, θετική εξέλιξη η προσπάθεια απευθείας καταχώρησης στα ΚΥ-ΜΥ, παραμένει προς επίλυση η χρονική καθυστέρηση των ακαταχώρητων δαπανών που οδηγεί σε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

	είναι αδύνατη ή τουλάχιστον ελλιπής και γ)μας βοηθάει να δίνουμε σαφέστερη πληροφόρηση για τις αναληφθείσες υποχρεώσεις του φορέα, στους φορείς που μας εποπτεύουν. Το ύψος αυτών των ακαταχώρητων δαπανών ανέρχεται από 200-500 χιλιάδες € / μήνα.	
1.2. Κατηγορίες Πιστωτών		
1.2.1 Οι υποχρεώσεις προς τρίτους είναι ληξιπρόθεσμες (άνω των 90 ημερών)	<p>Πολλές από τις υποχρεώσεις μας, είναι ληξιπρόθεσμες άνω των 90 ημερών προς τρίτους, αλλά όχι προς φορείς της Κεντρικής Κυβέρνησης ή ΝΠΔΔ.</p> <p>Ωστόσο, επισημαίνουμε ότι:</p> <p>α) τα έτη 2015-2016 η υπηρεσία μας κλήθηκε να ενσωματώσει στα έξοδα της, δαπάνες από νοσηλεία και αγαθά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. περιόδου 2012-2014 (ως εκ τούτου στο σύνολο τους ληξιπρόθεσμα άνω των 90 ημερών), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 Ν.4316/2014-ΦΕΚ 270 τ.Α' «Τακτοποίηση υποχρεώσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ. από νοσηλεία και αγαθά» και το Α.Π.Γ32/687/30-9-2015 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομοτεχνικών Υπηρεσιών ΙΚΑ. Εξ' αυτών, τα τιμολόγια όσων εταιριών δεν δέχθηκαν να αποδεχθούν την ρύθμιση και να εξοφληθούν άμεσα, επικαλούμενοι δικαστική διαμάχη με τον ΕΟΠΥΥ, βαρύνουν τις υποχρεώσεις της 1^{ης} Υ.ΠΕ. Αττικής μέχρι να τελεσιδικήσουν.</p> <p>β) τον Δεκέμβριο 2016 η υπηρεσία μας κλήθηκε να ενσωματώσει στα έξοδα της, δαπάνες από υλικά και υπηρεσίες συνολικής αξίας 10.437.212,16€ (με βάση τις αποφάσεις των Νοσοκομείων) των εποπτευόμενων Νοσοκομείων της Περιφέρειας της</p>	Παραδοχή του προβλήματος, δεκτή η αιτιολόγηση του από την 1 ^η Υ.ΠΕ. και η εκτίμηση ότι δεν πρόκειται να επανεμφανιστεί, τουλάχιστον στο τωρινό του μέγεθος
1.2.2 Σημαντική αύξηση που οφείλεται σε ληξιπρόθεσμα προς προμηθευτές υλικών (φαρμακευτικό-υγειονομικό και ορθοπεδικό υλικό) για τις ανάγκες λειτουργίας των εποπτευόμενων νοσοκομείων έως τέλος	<p>Το Εύρημα αναφέρεται στην 1.2.1 β) περίπτωση, ως προς την ενσωμάτωση δαπανών για υλικά και υπηρεσίες συνολικής αξίας 10.437.212,16€ (με βάση τις αποφάσεις των Νοσοκομείων) των εποπτευόμενων Νοσοκομείων της Περιφέρειας της στα έξοδα της 1^{ης} Υ.ΠΕ. Αττικής. Τον Αύγουστο 2017 εκδόθηκε ο Ν. 4486/2017, σύμφωνα με τον οποίο παρέχεται το νομοθετικό πλαίσιο στην 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής, να προχωρήσει στην εξόφληση των συγκεκριμένων εξόδων. Την 29-12-2017 είχαν ενσωματωθεί δαπάνες Νοσοκομείων ύψους 9.264.376,30 €, είχαν ενταλματοποιηθεί εξ' αυτών 7.662.476,48 € (82,71%) και εξ' αυτών εξοφλήθηκε ποσό 7.603.746,55 € (99,23%), μικρές απώλειες οφείλονται στο μεγαλύτερο ποσοστό τους σε μη</p>	Η απάντηση της 1 ^{ης} Υ.ΠΕ τεκμηριώνει –κατόπιν υποβολής πρόσθετων στοιχείων- ότι η συγκεκριμένη παθογένεια οφείλεται σε εξωτερικούς παράγοντες: καθυστέρηση δημοσίευσης της νομιμοποιητικής ρύθμισης, αναγκασίας για τη θεώρηση των επίμαχων εντελλόμενων δαπανών

του 2016	προσκόμιση ασφαλιστικής ή φορολογικής ενημερότητας. Σύμφωνα με τον προγραμματισμό, οι υπολειπόμενες ανεξόφλητες δαπάνες ποσού 1.601.899,82 €, θα εξοφληθούν στο α' τρίμηνο του 2018.	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
1.3. Τόκοι – χρηματικές ποινές		
1.3.1	Δεν έχουν επιβληθεί τόκοι ή ποινές	
1.4. Στάδιο (status) Πληρωμής		
1.4.1 Ο χρόνος κάλυψης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα ξεκινά από την ημερομηνία ισχύος των ρυθμιστικών διατάξεων του ν.4486/2017		
1.5. Νομική Εγκυρότητα		
1.5.1	Εφαρμόζεται το Δημόσιο Λογιστικό και το Διπλογραφικό Σύστημα (Εφαρμογή SAP), οι δαπάνες εμπίπτουν στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, αλλά και στον Καταστατικό Έλεγχο. Όλα τα Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής οφειλόμενων (για λογαριασμό των Νοσοκομείων) έχουν εκδοθεί μετά από την ψήφιση Ν.4486/2017. Φέρουν δε στις παρατηρήσεις τους ένδειξη Ν.4486/2017.	
1.6. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις		
	Ενδέχεται να υπάρχουν, καθώς τα τιμολόγια παραδίδονταν στα εποπτευόμενα νοσοκομεία της Περιφέρειας. Πέρα από τις τηλεφωνικές ειδοποιήσεις, είχαν σταλεί και γραπτές ενημερώσεις στις Διοικήσεις των	Επιφυλάξεις όσον αφορά την πληρότητα και την ακρίβεια των στοιχείων που μας παράσχονται. Πιθανές οι επιπτώσεις στα στοιχεία των

	Νοσοκομείων για παράδοση των τιμολογίων το αργότερο έως 30/11/2017 (αρ.πρ.:51046/21-11-2017). Για περαιτέρω συμφωνία και εντοπισμό μη καταγεγραμμένων υποχρεώσεων, ζητούνται καρτέλες από τους προμηθευτές.	δημοσιοποιημένων δημοσιονομικών αναφορών, αδυναμία απόκτησης κατάλληλων και επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων για βεβαίωση της ορθότητάς τους, αναγκαία η αναβάθμιση του πληροφοριακού συστήματος με διασύνδεση όλων των εμπλεκόμενων υπηρεσιών
1.7. Λοιπά		
1.7.1 Καθυστερήσεις στην υλοποίηση καταγραφής των υποχρεώσεων λόγω υποστελέχωσης των οικονομικών υπηρεσιών με εξειδικευμένο προσωπικό.	Αποτελεί έναν παράγοντα η υποστελέχωση των οικονομικών υπηρεσιών με εξειδικευμένο προσωπικό. Το αντικείμενο από τη φύση του συνδέεται με αυξημένες ευθύνες και φόρτο εργασίας, γεγονός που δεν το κάνει επιλέξιμο. Ένας επιπλέον σημαντικός επιβαρυντικός παράγοντας, είναι η ανεπάρκεια χώρων στέγασης και αποθήκευσης.	Σε συνδυασμό με την ενίσχυση σε ανθρώπινο δυναμικό, αναγκαία και πάλι η ύπαρξη αναβαθμισμένου πληροφοριακού συστήματος για την έγκαιρη αποστολή συγκεντρωτικών αναφορών και την άμεση επικοινωνία και ενημέρωση από όλες τις εποπτευόμενες μονάδες
2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
2.1 Ο φορέας δε λαμβάνει χρηματοδότηση από τον ESM	Δεν λαμβάνει ο φορέας χρηματοδότηση από τον ESM	
3. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς		
3.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων		
3.1.1 Χειροκίνητη καταγραφή στοιχείων του συνοπτικού Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων με μερική χρήση αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από το λογισμικό SAP.	Ο Πίνακας Μητρώου Δεσμεύσεων ενημερώνεται εξ' ολοκλήρου μέσω αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από το λογισμικό SAP (όσον αφορά τα βεβαιωθέντα στοιχεία), όσον αφορά την κατηγορία των οφειλόμενων χρησιμοποιούνται και υπολογιστικά φύλλα Excel για την εγκυρότερη πληροφόρηση των εποπτευόμενων φορέων και σύμφωνα με τις αιτίες που περιγράφονται στην 1.1.1 παράγραφο	Παρόμοιες επιφυλάξεις με όσα απαντήθηκαν στα 1.1.1 και 1.6
3.2. Συμφωνία συστημάτων αναφοράς		
3.2.1 Χρήση υπολογιστικών φύλλων excel για τη συμφωνία του		Ομοίως με το 3.1.1. Ακόμη και εάν η χειροκίνητη διαδικασία δεν επιφέρει σφάλματα ουσιώδη για την ορθότητα των καταγεγραμμένων

συνοπτικού Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων με τα βιβλία της εταιρείας.		υποχρεώσεων, παραμένει το ζήτημα μη επικαιροποίησης των κρίσιμων δημοσιονομικών αναφορών χρονολογικής ωρίμανσης των ανεξόφλητων υποχρεώσεων με απαραίτητη την εκ των υστέρων αναθεώρησή τους
3.2.2 Ελλειπείς εσωτερικές δικλείδες.	<p>Τηρούνται εσωτερικές δικλείδες, οι υπάλληλοι που λαμβάνουν μέρος σε μια φάση της διαδικασίας δεν έχουν πρόσβαση σε επόμενη φάση (π.χ. υπάλληλος επιτροπής αξιολόγησης υλικού ή υπηρεσίας, δεν ενταλματοποιεί ή δεν εξοφλεί). Οι προσβάσεις στο σύστημα περιορίζονται σύμφωνα με τις αρμοδιότητες του υπαλλήλου, ανάλογα με το γραφείο που εντάσσεται (π.χ. υπάλληλος της μισθοδοσίας ή της διαχείρισης υλικού δεν έχει πρόσβαση στο λογιστήριο και το αντίστροφο). Όλες οι οικονομικές καταστάσεις υπάγονται σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών.</p> <p>Δεν υπάρχει Εσωτερικός Έλεγχος.</p>	Πέραν των όσων ορθά απαντά η ελεγχόμενη Υπηρεσία, οι εσωτερικές δικλείδες αφορούν στην αποφυγή μιας σειράς κινδύνων που επισημαίνονται παραπάνω. Η Υπηρεσία παραδέχεται την ανυπαρξία εσωτερικού ελέγχου για την οποία επιβάλλεται η θέσπιση νέου οργανογράμματος. Οι εκθέσεις των Ορκωτών Ελεγκτών παραδίδονται και δημοσιοποιούνται με μεγάλη καθυστέρηση π.χ. τον Οκτώβριο του 2017 παραδόθηκε η Έκθεση για το 2015
4. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
4.1.1 Υποστελέχωση των οικονομικών υπηρεσιών τόσο του φορέα όσο και των εμπλεκόμενων νοσοκομείων και λοιπών μονάδων υγείας που βρίσκονται υπό την εποπτεία του	<p>Ως προς την υποστελέχωση των οικονομικών έχει γίνει ειδική μνεία στην παράγραφο 1.7.1.</p> <p>Ως προς τα οφειλόμενα των εποπτευόμενων νοσοκομείων, σημειώνουμε ότι τον Δεκέμβριο 2016, ήταν η πρώτη φορά που η 1^η Υ.ΠΕ. Αττικής κλήθηκε να επωμιστεί εκτάκτως τα έξοδα εποπτευόμενων φορέων σε τόσο μεγάλο μέγεθος, γι' αυτό άλλωστε και χρειάστηκε η ψήφιση του Ν.4486/2017.</p> <p>Προφανώς, όταν μια υπηρεσία επιβαρύνεται με επιπρόσθετο έργο, θα πρέπει αντίστοιχα τουλάχιστον να ενισχύεται με επιπλέον προσωπικό. Θεωρούμε, ότι η μεταβίβαση εξόδων από τα εποπτευόμενα νοσοκομεία στα επόμενα έτη, δεν θα συνεχιστεί ή εάν αυτό συμβεί θα πραγματοποιηθεί σε μικρότερο μέγεθος.</p>	Ομοίως με το 1.7.1

7.7 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ & ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ		
Συστάσεις Ομάδας Ελέγχου	Απαντήσεις του φορέα	Σχόλια της Ομάδας Ελέγχου
1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.1 Χρονολογική ωρίμανση		
1.1.1 Μη επανάληψη της διαδικασίας αναθέσεως στην 1 ^η ΥΠΕ της πληρωμής δαπανών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς τους, δεδομένου ότι οι δαπάνες αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται από τα οικεία νοσοκομεία	Κατά το έτος 2017 ο προϋπολογισμός των Υ.ΠΕ. μειώθηκε περίπου κατά 70 εκατ. ευρώ και αντιστοίχως το ποσό αυτό διατέθηκε στα νοσοκομεία ως αύξηση των πιστώσεων προϋπολογισμού τους	Η συγκεκριμένη παθογένεια οφείλεται κυρίως σε εξωτερικούς παράγοντες: καθυστέρηση δημοσίευσης της νομιμοποιητικής ρύθμισης, αναγκαίας για τη θεώρηση των επίμαχων εντελλόμενων δαπανών. Το πρόβλημα δεν πρόκειται να επανεμφανιστεί, τουλάχιστον στο τωρινό του μέγεθος. Ήδη οι εμπλεκόμενοι φορείς (Υπουργείο Υγείας και εποπτευόμενα νοσοκομεία) προχωρούν στη σύνταξη και υλοποίηση ρεαλιστικότερων προϋπολογισμών. Τα μέτρα που λαμβάνονται είναι στη σωστή κατεύθυνση. Καθοριστική για τον περιορισμό των απευθείας αναθέσεων, καθίσταται η πλήρης ενεργοποίηση της νέας κεντρικής αρχής αγορών στο τομέα της υγείας με διενέργεια των σχετικών προμηθειών σε συγκεντρωτικό επίπεδο.

1.4. Στάδιο (status) Πληρωμής		
1.4.1 Ο χρόνος κάλυψης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του φορέα ξεκινά από την ημερομηνία ισχύος των ρυθμιστικών διατάξεων του ν. 4486/2017	Ομοίως με το 1.1.1.	Ομοίως με το 1.1.1.
1.5. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις		
1.5.1. Εξορθολογισμός των διαδικασιών συλλογής, συγκέντρωσης και καταχώρισης των παραστατικών νοσοκομείων και λοιπών μονάδων υγείας με σκοπό την άμβλυνση του φαινομένου των ακαταχώριστων παραστατικών	Το πρόβλημα εξακολουθεί να υφίσταται, καθώς τα τιμολόγια παραδίδονται στα εποπτευόμενα νοσοκομεία της Περιφέρειας. Πέρα από τις τηλεφωνικές ειδοποιήσεις, είχαν σταλεί και γραπτές ενημερώσεις στις Διοικήσεις των Νοσοκομείων για παράδοση των τιμολογίων το αργότερο έως 30/11/2017 (αρ.πρ.:51046/21-11-2017). Για περαιτέρω συμφωνία και εντοπισμό μη καταγεγραμμένων υποχρεώσεων, ζητούνται καρτέλες από τους προμηθευτές	Αναγκαία η ύπαρξη αναβαθμισμένου πληροφοριακού συστήματος –διασύνδεση όλων των εμπλεκόμενων υπηρεσιών- για την έγκαιρη αποστολή συγκεντρωτικών αναφορών και την άμεση επικοινωνία και ενημέρωση από όλες τις εποπτευόμενες μονάδες.
2. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς		
2.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων		

<p>2.1.1 Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, με διασύνδεση με τις εποπτευόμενες μονάδες υγείας, με σκοπό την καλύτερη και άμεση καταγραφή των υποχρεώσεων τους, γεγονός που θα βοηθήσει στην ορθή απεικόνιση κι αποπληρωμή αυτών κατά χρονολογική σειρά</p>	<p>Έχει ξεκινήσει η προσπάθεια αναβάθμισης τον Απρίλιο του 2017, οι γενικότερες όμως οικονομικές συνθήκες δε βοηθούν</p>	<p>Προφανώς η Διοίκηση επισημαίνει την έλλειψη πόρων. Οι προσπάθειες αναβάθμισης έχουν ξεκινήσει χωρίς όμως να τίθεται αυστηρό χρονοδιάγραμμα υλοποίησης ενώ καθοριστικός παράγοντας επιτυχίας είναι η τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένων χρηστών για τη μηχανογραφική καταχώριση των παραστατικών στις διάφορες εποπτευόμενες μονάδες</p>
<p>2.2. Συμφωνία. συστημάτων αναφοράς</p>		
<p>2.2.1 Έγκριση νέου οργανογράμματος του φορέα με δημιουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>Η Υπηρεσία παραδέχεται την ανυπαρξία εσωτερικού ελέγχου και μας πληροφορεί πως βρίσκεται σε διαδικασία σχεδιασμού. Σοβαρό εμπόδιο στην προσπάθεια υλοποίησης είναι η μη έγκριση νέου οργανογράμματος λόγω καθυστέρησης στον επανακαθορισμό των γεωγραφικών ορίων των Υ.ΠΕ</p>	<p>Είναι γνωστό οι εσωτερικές δικλίδες αφορούν στην αποφυγή μιας σειράς κινδύνων σε επίπεδο συστήματος που μόνο με τη θέσπιση και λειτουργία της ανάλογης Υπηρεσίας μπορούν να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά. Το οργανόγραμμα του φορέα επί σειρά ετών βαίνει προς ολοκλήρωση δίχως τελικά να πραγματοποιείται</p>
<p>3. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων</p>		
<p>3.1.1. Μέρμια για τη στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών τόσο της Υ.ΠΕ. όσο και των εποπτευόμενων από αυτή μονάδων ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία. Ένας</p>	<p>Πραγματοποιούνται συνεχόμενες προσπάθειες, ωστόσο οι γενικότερες οικονομικές συνθήκες δε βοηθούν</p>	<p>Η Διοίκηση του φορέα δε δύναται να προσδιορίσει χρονικά τη λήψη μέτρων αντιμετώπισης του προβλήματος</p>

επιπλέον σημαντικός επιβαρυντικός παράγοντας, είναι η ανεπάρκεια χώρων στέγασης και αποθήκευσης.		
--	--	--