



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ

Έκθεση Παρακολούθησης της Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκεμβρίου 2014 έκθεσης ελέγχου «Δημοσιονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης των διαδικασιών εσόδων του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» οικονομικού έτους 2012»

Ομάδα Ελέγχου
Θεσσαλονίκη, Δεκέμβριος 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	3
ΣΥΝΟΨΗ.....	4
1. Εισαγωγή	5
2. Αντικείμενο ελέγχου.....	6
2.1 Ιστορικό.....	6
2.2 Στόχος, εύρος και τρόπος προσέγγισης	6
3. Διαπιστώσεις συμμόρφωσης με τις συστάσεις ελέγχου	7
3.1 Στρατηγικό Μάνατζμεντ	7
3.2 Περιβάλλον Εσωτερικών Δικλίδων	8
3.3 Δραστηριότητες Εσωτερικών Δικλίδων.....	12
3.4 Πληροφόρηση & Επικοινωνία	17
3.5 Παρακολούθηση εσόδων.....	19
3.6 Λογιστική Παρακολούθηση.....	21
3.7 Λοιπές Διαπιστώσεις	22
4. Συμπέρασμα	24
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.....	27
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ	28
Κατηγορίες Συστάσεων.....	28
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ.....	29
Αναλυτικά στοιχεία ανά σύσταση	29

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Ι.	Απογευματινά Ιατρεία - Ολοήμερη Λειτουργία
ΑΜΚΑ	Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης
Γ.Γ.Π.Σ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
Γ.Λ.Σ.	Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Δ.Υ.Πε.	Διοικητική Υγειονομική Περιφέρεια
Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας
Ε.Σ.Υ.	Εθνικό Σύστημα Υγείας
Ελ.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Κε.Σ.Υ.	Κεντρικό Συμβούλιο Υγείας
ΚΥΑ	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Ν. /ν.	Νόμος
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Ο.Π.Σ.Ν.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Νοσοκομείου
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Τ.Ε.Ι.	Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία
Τ.Ε.Π.	Τμήμα Επειγόντων Περιστατικών
Υ.Υ.	Υπουργείο Υγείας
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης ελέγχου με θέμα «Δημοσιονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης των διαδικασιών εσόδων του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» οικονομικού έτους 2012».

Ο έλεγχος αξιολόγησε την ανταπόκριση του Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ» στις συστάσεις του Ελ.Σ. με γνώμονα την ενδεδειγμένη διαχείριση και εφαρμογή τους.

Η αξιολόγηση οδήγησε στο συμπέρασμα ότι το Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ» υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 87% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην αρχική έκθεση ελέγχου.

Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης και το ποσοστό συμμόρφωσης:

Κατάσταση Σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	%
Εκτελέστηκε	7	47%
Εκτελέστηκε μερικώς	5	33%
Σε εξέλιξη	1	7%
Δεν εκτελέστηκε	2	13%
Σύνολο	15	100%

Ικανοποιητική πρόοδος σημειώθηκε στην παρακολούθηση των εσόδων του φορέα, καθόσον εξαλείφθηκε το φαινόμενο αφενός της ετεροχρονισμένης τιμολόγησης, αφετέρου της εξωλογιστικής παρακολούθησης των απαιτήσεων της ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης προς τους Έλληνες και αλλοδαπούς υπηκόους κατόχους βιβλιαρίων οικονομικής αδυναμίας (πρόνοια) και της περίθαλψης Ελλήνων & αλλοδαπών Ανασφάλιστων. Σημαντικό ρόλο στην ανωτέρω εξέλιξη διαδραμάτισε η εγκατάσταση και λειτουργία του νέου Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Νοσοκομείου (Ο.Π.Σ.Ν.). Περαιτέρω, σημαντική προσαρμογή διαπιστώθηκε στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων και ορθής απεικόνισης των οικονομικών καταστάσεων του φορέα, στη σύνταξη εγχειριδίων Διαδικασιών Λειτουργίας τόσο του Τμήματος Κίνησης Ασθενών όσο και του Τμήματος Γραμματείας Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.), καθώς και στην εφαρμογή αποτελεσματικότερου στρατηγικού μανάτζμεντ και υλοποίησης τεχνικών και διαδικασιών που σχετίζονται με τη στοχοθεσία και την παρακολούθηση.

Παρότι, οι πραγματοποιηθείσες ενέργειες βελτίωσαν το σύστημα των διαδικασιών εσόδων, εξακολουθούν να υφίστανται δράσεις που απαιτούν περαιτέρω εξέλιξη. Ειδικότερα, τα ζητήματα που εξακολουθούν να χρήζουν αντιμετώπισης είναι τόσο η «on-line» σύνδεση των συστημάτων, απλογραφικού και διπλογραφικού, όσο και η δυνατότητα κατάρτισης Πίνακα Ενηλικίωσης Υπολοίπων.

1. Εισαγωγή

Σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου¹ η παρακολούθηση της συνέχειας που δίδεται στις εκθέσεις ελέγχου συνιστά το τελικό στάδιο ενός κύκλου ελέγχου, αποτελώντας αναγκαίο στοιχείο του κύκλου λογοδοσίας και κίνητρο για την αποτελεσματική υλοποίηση των συστάσεων από τον ελεγχόμενο φορέα. Με τη διαδικασία παρακολούθησης των συστάσεων ελέγχου εξυπηρετείται ο καθορισμός του βαθμού ανταπόκρισης (αποτελεσματικότητας) της διοίκησης στους εντοπισμένους κινδύνους, καθώς παρέχει αντικειμενικά δεδομένα για το κατά πόσο η διοίκηση κατανοεί τους ενδογενείς κινδύνους και είναι αποτελεσματική στο να αναπτύσσει εσωτερικές δικλίδες περιορισμού των κινδύνων αυτών σε αποδεκτά επίπεδα.

Η παρούσα έκθεση είναι η μία από τις δύο εκθέσεις παρακολούθησης συμμόρφωσης επί συστάσεων (follow-up audit), ενός είδους ελέγχου που εφάρμοσε το Ελ.Σ. σε εκτέλεση του ετησίου προγράμματος ελέγχων έτους 2017² και παρουσιάζει τα αποτελέσματα του ελέγχου παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων της έκθεσης ελέγχου με θέμα «Δημοσιονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης των διαδικασιών εσόδων του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» οικονομικού έτους 2012». Ο έλεγχος διενεργήθηκε από την ομάδα ελέγχου που συγκροτήθηκε με την 24070/12.04.2017 Απόφαση της Προέδρου του Ελ.Σ. και ολοκληρώθηκε στις 04.10.2017, με τη διενέργεια περιορισμένων επισκέψεων στις υπηρεσίες διοίκησης του Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ».

Ο έλεγχος παρακολούθησης σχεδιάστηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η πρόοδος που επιτεύχθηκε για κάθε μια σύσταση της έκθεσης ελέγχου. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου εξετάστηκαν και αξιολογήθηκαν οι διορθωτικές ενέργειες οι οποίες έχουν αναληφθεί μέχρι σήμερα, η πρόοδος υλοποίησής τους, οι λόγοι της τυχόν μη υλοποίησής τους και ο πιθανός αντίκτυπό τους στις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

Στο επόμενο κεφάλαιο παρουσιάζεται ένα συνοπτικό ιστορικό της έκθεσης ελέγχου καθώς και η μεθοδολογία του ελέγχου παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων. Οι διαπιστώσεις επί των συστάσεων ελέγχου παρατίθεται στο κεφάλαιο τρία (3) και στο κεφαλαίο τέσσερα (4) ακολουθεί το συμπέρασμα και βασικό μήνυμα του ελέγχου.

¹ Αρχή 7 του ΔΑΠΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την διακήρυξη της Ανεξαρτησίας των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»

² Ελ.Σ. Ολομέλεια Πρακτικά 5¹⁶ Γεν.Συν./29.03.2017

2. Αντικείμενο ελέγχου

2.1 Ιστορικό

Ο «Δημοσιονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης των διαδικασιών εσόδων του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» οικονομικού έτους 2012» επικεντρώθηκε στην αξιολόγηση του σχεδιασμού, της ύπαρξης και της λειτουργίας του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων (internal control) που σχετίζονται με τα έσοδα από την κύρια λειτουργία του Νοσοκομείου (Νοσηλεία, Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία, Απογευματινά Ιατρεία - Ολοήμερη Λειτουργία και Φαρμακείο) και από τα λοιπά έσοδα (ενοίκια, τόκοι, επιχορηγήσεις και δωρεές). Επίσης οι ανωτέρω διαδικασίες εσόδων αξιολογήθηκαν όχι μόνο στο πλαίσιο διαχείρισης εσωτερικών δικλίδων αλλά και στο πλαίσιο της δημόσιας διακυβέρνησης.

Σημαντικό μέρος του ελέγχου αποτέλεσαν επίσης η αξιοπιστία των λογαριασμών που σχετίζονται με τα έσοδα στις οικονομικές καταστάσεις του οικονομικού έτους 2012, η συμμόρφωσή τους με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς και η νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών συναλλαγών.

Ο έλεγχος ανέδειξε εγγενείς αδυναμίες και ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων καθώς και στις διαδικασίες οικονομικής πληροφόρησης και κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων με αποτέλεσμα τη σημαντική απώλεια εσόδων του Νοσοκομείου.

Οι ελλείψεις και οι αδυναμίες που εντοπίστηκαν οδήγησαν στη διατύπωση δεκαπέντε (15) συστάσεων που είχαν ως στόχο την επίλυση προβλημάτων και την ενδυνάμωση του εν λόγω συστήματος εσωτερικών δικλίδων. Η Διοίκηση του Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ» αποδεχόμενη τις συστάσεις ελέγχου, εκπόνησε σχέδιο δράσεων για τη διευθέτησή τους.

Στην έκθεση ελέγχου είχε αναφερθεί ότι θα πραγματοποιηθεί έλεγχος παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων εντός διετίας.

2.2 Στόχος, εύρος και τρόπος προσέγγισης

Ο έλεγχος παρακολούθησης σχεδιάστηκε για να διαπιστωθεί η πρόοδος που πραγματοποιήθηκε σε συμμόρφωση με κάθε μια σύσταση της αρχικής έκθεσης και ειδικότερα κατά πόσο οι ενέργειες που υλοποιήθηκαν ήταν επαρκείς, αποτελεσματικές και έγκαιρες και είχαν ως στόχο το σχεδιασμό και την εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων περιορισμού των ενδογενών κινδύνων, σε αποδεκτά επίπεδα.

Η ομάδα ελέγχου αναζήτησε το σχέδιο δράσεων, που εκπόνησε, και πραγματοποίησε το Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ» προς συμμόρφωση με τις συστάσεις της έκθεσης ελέγχου, το οποίο και αξιολόγησε προκειμένου να προσδιορίσει τη δίκαιη και ακριβή πρόοδο που συντελέστηκε αναφορικά με την υλοποίησή τους. Ειδικότερα, αξιολογήθηκαν οι ενέργειες του Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ», ώστε να εξακριβωθούν: 1) η υφιστάμενη κατάσταση, 2) η έγκαιρη υλοποίησή τους, 3) ο εντοπισμός εκκρεμών ή/και τυχόν νέων σχετικών ζητημάτων τα οποία χρήζουν αντιμετώπισης και 4) η συνέχεια ισχύος των συστάσεων.

Οι ελεγκτικές διαδικασίες σχεδιάστηκαν και εκτελέστηκαν επιτοπίως στις υπηρεσίες διοίκησης του Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ».

Οι συστάσεις ταξινομήθηκαν σύμφωνα με τον βαθμό υλοποίησης του στις εξής κατηγορίες: «Εκτελέστηκε», «Εκτελέστηκε μερικώς», «Σε εξέλιξη» και «Δεν εκτελέστηκε»

3. Διαπιστώσεις συμμόρφωσης με τις συστάσεις ελέγχου

3.1 Στρατηγικό Μάνατζμεντ

Σύσταση

1

Ο καθορισμός και προγραμματισμός συγκεκριμένης επιχειρησιακής στρατηγικής, η οποία αποτελεί τη βάση του ποιοτικού μάνατζμεντ. Οι κύριες λειτουργίες του μάνατζμεντ είναι ο προγραμματισμός, η οργάνωση, η διοίκηση, ο συντονισμός και ο έλεγχος του φορέα. Με τον προγραμματισμό θα καθορίζονται οι στόχοι (στρατηγικοί, μεσοπρόθεσμοι, μακροπρόθεσμοι), οι ενέργειες και τα μέσα (ανθρώπινο δυναμικό, κεφάλαιο) που είναι απαραίτητα για την ολοκλήρωση των στόχων. Με την οργάνωση θα επιτευχθεί η κατανομή του συνολικού έργου σε εργασίες και καθήκοντα, θα σχεδιαστούν τα επιμέρους τμήματα και θα προσδιορισθεί η οργανωτική δομή τους και, τέλος, θα καθορισθεί το πλαίσιο για την αποτελεσματική υλοποίηση των στόχων. Η διεύθυνση θα έχει καθοριστική επιρροή στη συμπεριφορά του ανθρώπινου παράγοντα, μέσω της ηγεσίας, της εμπύχωσης, της υποκίνησης και της καθοδήγησης, ώστε να επιτευχθούν οι επιθυμητοί στόχοι. Τέλος, η λειτουργία του ελέγχου θα περιλαμβάνει τη μέτρηση των αποτελεσμάτων, τη σύγκρισή με τους στόχους, τον προσδιορισμό των αποκλίσεων αποτελεσμάτων-στόχων και τη διαμόρφωση διορθωτικών κινήσεων για την εξάλειψη των τυχών αποκλίσεων.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε μερικώς

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Εκτελέστηκε

Ο φορέας ως αρχική δράση συμμόρφωσης καθόρισε τις τρεις κύριες κατηγορίες στόχων, ήτοι στρατηγικοί, μεσοπρόθεσμοι και μακροπρόθεσμοι, με βασικό σκοπό τη χάραξη ορθολογικής διοίκησης βάσει των ισχυόντων νόμων και κανονισμών.

Σ' αυτό το πλαίσιο δημιουργήθηκε το :

- Αυτοτελές Τμήμα Ελέγχου Ποιότητας, Έρευνας και Συνεχιζόμενης Εκπαίδευσης (ΦΕΚ174Β' / 31.01.2013), το οποίο στελεχώθηκε με τις υπ' αριθ. 348/10.09.2013 και 98/04.03.2014 αποφάσεις Διοικητή.

Ταυτόχρονα η Διοίκηση προέβη στην :

- αναμόρφωση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) του Νοσοκομείου,
- σύνταξη Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας του Νοσοκομείου,
- σύνταξη Εγχειριδίων Λειτουργίας των α) Τμήματος Κίνησης Ασθενών και β) Γραμματείας Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.),
- σύνταξη επίσημου επιστολόχαρτου και χρήση ενιαίων εντύπων και

- προσδιόρισε λειτουργία ελέγχου με την υιοθέτηση δεικτών μέτρησης στόχων τόσο στα Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία (Τ.Ε.Ι.) όσο και στο Τμήμα Κίνησης Ασθενών

προκειμένου να επιτύχει την αποτελεσματικότερη οργάνωση και λειτουργία του Νοσοκομείου.

Σημαντικό είναι, στο πλαίσιο για την αποτελεσματική υλοποίηση των στόχων του φορέα, να αναφερθεί η αύξηση των εσόδων (εισπράξεις) από την Ολοήμερη Λειτουργία του Νοσοκομείου η οποία για τα έτη 2015 & 2016 ανήλθε στο ποσό των 176.061,48€ & 186.850,22€ αντίστοιχα, παρουσιάζοντας μία αύξηση της τάξης του 100% σε σχέση με το ελεγχόμενο έτος 2012 (88.458€).

3.2 Περιβάλλον Εσωτερικών Δικλίδων

Σύσταση

2

Η κατάρτιση προϋπολογισμού σε ρεαλιστική βάση, με τη λήψη κατάλληλων μέτρων για τη βελτιστοποίηση του σχεδιασμού του. Επίσης, κρίνεται απαραίτητη η θέσπιση και η εφαρμογή ενός επίσημου συστήματος ελέγχου και δικλίδων, με τον ορισμό ενός υπεύθυνου υπαλλήλου, από τη Διεύθυνση Οικονομικών, ο οποίος θα έχει αρμοδιότητα: α) να ενοποιεί τους προϋπολογισμούς των διαφόρων τμημάτων και υπηρεσιών του Νοσοκομείου και να συντονίζει τις εργασίες της Οικονομικής Διεύθυνσης β) να διαβιβάζει τον ψηφισθέντα προϋπολογισμό στα άτομα που είναι υπεύθυνα για την εκτέλεσή του και να δίνει κατευθυντήριες γραμμές για την αντιμετώπιση τυχόν πρακτικών δυσκολιών, γ) να καταρτίζει περιοδικές εκθέσεις της εκτέλεσης του προϋπολογισμού στις αρμόδιες υπηρεσίες και στα τμήματα για την παρακολούθηση της πορείας του, δ) να παρακολουθεί τα διορθωτικά μέτρα που πρέπει να ληφθούν σε περιπτώσεις αποκλίσεων και ε) να προετοιμάζει περιοδικές εκθέσεις για την εκτίμηση των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση Ελ.Σ.: Εκτελέστηκε

Οι δράσεις που αφορούν στη συμμόρφωση με την ανωτέρω σύσταση, διαμορφώθηκαν και υλοποιήθηκαν τόσο με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4305/2014 που αφορά στη Δημοσίευση Εκτέλεσης Προϋπολογισμών [την υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΗΔ/Φ. 40/ 17742/5.6.2015 (ΑΔΑ 63Σ1465ΦΘΕ-6ΡΕ)] όσο και με την αριθ. 2/82445/ΔΠΓΚ (ΦΕΚ 2934Β'/31.12.2015) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία – Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού – Παρακολούθηση εκτέλεσης» με την οποία καθορίστηκαν συγκεκριμένες διαδικασίες που αφορούν στη στοχοθεσία, στο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού και στην έκθεση αιτιολόγησης των αρνητικών αποκλίσεων (εφόσον υπάρχουν) από τους δημοσιονομικούς στόχους.

Το Νοσοκομείο σε εκτέλεση των ανωτέρω διατάξεων τηρεί αρχείο παρακολούθησης εκτέλεσης του προϋπολογισμού όπως επίσης και αρχείο εκθέσεων αιτιολόγησης αρνητικών αποκλίσεων. Σημειώνεται ότι

μετά από έλεγχο και σύγκριση των δεδομένων του προϋπολογισμού σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα, για τα έτη 2015 & 2016, διαπιστώθηκε η βελτίωση των ποσοστών επίτευξης. Συγκεκριμένα, το σύνολο εσόδων ανήλθε σε ποσοστό επίτευξης 55,11% και 81,97% αντίστοιχα, ενώ το αντίστοιχο ποσοστό για το ελεγχόμενο έτος 2012 ήταν 36,37%.

Περαιτέρω, η Υποδιευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών του Νοσοκομείου εποπτεύει την εκτέλεση του προϋπολογισμού και τις πιθανές αποκλίσεις από τους στόχους σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις.

Σύσταση

3

Ο σχεδιασμός, η καταγραφή και η εφαρμογή μιας ενιαίας εσωτερικής διαδικασίας στο Νοσοκομείο με την οποία να παρακολουθείται η εξέλιξη της πορείας των εσόδων. Με τον τρόπο αυτό θα ορισθούν οι απαραίτητες εσωτερικές δικλίδες για να διασφαλισθεί κοινό πρόγραμμα και χρονοδιάγραμμα εργασιών όσον αφορά την τιμολόγηση, εκκαθάριση και παρακολούθηση των εσόδων.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Εκτελέστηκε

Κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης διαπιστώθηκε η ύπαρξη ενιαίας πλέον διαδικασίας τιμολόγησης, εκκαθάρισης και παρακολούθησης των εσόδων του Νοσοκομείου, καθόσον με την υπ' αριθμ. 3^η/27.1.2014 (έκτακτο θέμα 8^ο) απόφαση της τακτικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίσθηκε η ένταξη του «Γραφείου Νοσηλίων» της Υποδιεύθυνσης Οικονομικού, στο «Τμήμα Κίνησης Ασθενών» της Υποδιεύθυνσης Διοικητικού του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, η ανωτέρω διαδικασία εκκαθάρισης και παρακολούθησης των εσόδων, πραγματοποιείται από τμήματα της ίδιας Υποδιεύθυνσης, ήτοι Υποδιεύθυνσης Διοικητικού και συγκεκριμένα α) από το Τμήμα Κίνησης Ασθενών και β) από το Τμήμα Γραμματείας Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.).

Σύσταση

4

Ο εκσυγχρονισμός του παρωχημένου οργανισμού του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις νέες συνθήκες και απαιτήσεις ο οποίος θα καθορίζει ένα σαφές πλαίσιο αρμοδιοτήτων και καθηκόντων του προσωπικού για την επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε μερικώς

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Εκτελέστηκε μερικώς

Το Νοσοκομείο «ΑΧΕΠΑ» λειτουργούσε μέχρι και το έτος 2012 (ελεγχόμενο έτος) με βάση την Υπουργική Απόφαση Α3β/21448/1986 (ΦΕΚ897Β/22-12-1986). Ο Οργανισμός του Νοσοκομείου αναμορφώθηκε (ΦΕΚ Β΄, 174/31.1.2013), ενώ συγχρόνως η διοίκηση του φορέα προχώρησε σε σύνταξη Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας (Μάρτιος 2014 – 1^η έκδοση) με σκοπό τη διάκριση και διάρθρωση των Υπηρεσιών του Νοσοκομείου, τις αρμοδιότητες αυτών και τη στελέχωση με το ανάλογο προσωπικό.

Περαιτέρω, με τον ανωτέρω Κανονισμό Λειτουργίας, ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα λειτουργίας του Νοσοκομείου και περιλαμβάνονται ρυθμίσεις σχετικά με τις αρμοδιότητες των Οργάνων Διοίκησης και των επιμέρους Προϊσταμένων Διευθύνσεων & Τμημάτων. Παρόλα αυτά, θα πρέπει να τονιστεί ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου δεν έχει υποβάλλει μέχρι σήμερα, τον εν λόγω Κανονισμό για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Σύσταση

5

Η εφαρμογή αποτελεσματικού μανάτζμεντ ανθρώπινων πόρων που να περιλαμβάνει το σχεδιασμό των ανθρώπινων πόρων, την ανάλυση των θέσεων εργασίας, την εποπτεία και την αξιολόγηση του προσωπικού, την παρακίνησή του, τις εργασιακές σχέσεις, την εκπαίδευση και την κατάρτισή του. Ακολουθώντας, να αποτυπώνει και να καθορίζει τις κατευθυντήριες γραμμές για την προσαρμογή του προσωπικού στις μεταβαλλόμενες συνθήκες καθώς και την άμεση λήψη διορθωτικών αλλαγών με σκοπό τη μεγαλύτερη απόδοση του. Σημαντικός παράγοντας είναι η ενίσχυση των δεξιοτήτων των εργαζομένων που δύναται να επιτευχθεί με τη συνεχή εκπαίδευση και αξιολόγηση του με τελικό σκοπό τη βελτίωση του κυκλώματος των εσόδων και των εισπρακτικών διαδικασιών του Νοσοκομείου.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Σε εξέλιξη

Εκτίμηση Ελ.Σ.: Σε εξέλιξη

Οι ενέργειες που αφορούν στη συμμόρφωση του φορέα με τη σύσταση 5 έχουν άμεση σύνδεση με την εφαρμογή αποτελεσματικού μανάτζμεντ στη διαχείριση των ανθρώπινων πόρων, των θέσεων εργασίας και του προσωπικού (εργασιακές σχέσεις & εκπαίδευση). Στο πλαίσιο αυτό, η Διοίκηση του Νοσοκομείου προέβη:

1. στη σύνταξη «Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας» (βλ. σύσταση 4), οριοθετώντας τόσο το αντικείμενο εργασιών όσο και τις βασικές υποχρεώσεις του προσωπικού
2. στη σύνταξη εγχειριδίων Διαδικασιών Λειτουργίας τόσο του Τμήματος Κίνησης Ασθενών όσο και του Τμήματος Γραμματείας Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.) και
3. υιοθέτησε τα τελευταία χρόνια ένα εκτεταμένο πρόγραμμα εκπαίδευσης του προσωπικού, που συντονίζει το νεοσύστατο αυτοτελές τμήμα «Ελέγχου Ποιότητας, Έρευνας και Συνεχιζόμενης εκπαίδευσης». Στο πλαίσιο αυτό:
 - i. Το Νοσοκομείο ολοκλήρωσε μέχρι το τέλος 2014 τη συμμετοχή του στο πρόγραμμα που πραγματοποιήθηκε, σε εφαρμογή του έργου του Εθνικού Κέντρου Αξιολόγησης της Ποιότητας και

Τεχνολογίας στην Υγεία (ΕΚΑΠΤΥ), «Ανάπτυξη και Εφαρμογή Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο EN ISO 9001:2008 και τις Εθνικές Κατευθυντήριες Γραμμές του ΕΚΑΠΤΥ σε Τμήματα 32 Νοσοκομείων της χώρας» (υπ. αριθμ.34890/31-1-2014 έγγραφο ΕΚΑΠΤΥ).

- ii. Επίσης συμμετείχε ενεργά στο Ευρωπαϊκό Πρόγραμμα ανταλλαγής εργαζομένων στο χώρο της υγείας HOPE 2014.
- iii. Ταυτόχρονα σχεδιάστηκε και υλοποιήθηκε πρόγραμμα δραστηριοτήτων του «Εκπαιδευτικού Κέντρου Π.Γ.Ν.Θ ΑΧΕΠΑ» για τα έτη 2015 & 2016.
- iv. Περαιτέρω, με το υπ' αριθ. πρωτ. 57538/28-12-2015 έγγραφο του Νοσοκομείου προς την 4^η Υ.Πε., απεστάλησαν προτάσεις για υλοποίηση σεμιναρίων στο Περιφερειακό Ινστιτούτο Εκπαίδευσης Θεσσαλονίκης (Π.ΙΝ.ΕΠ.Θ) προκειμένου να καλυφθούν οι εκπαιδευτικές ανάγκες του προσωπικού διαφόρων τμημάτων του φορέα για το έτος 2016.

Σύσταση

6

Η εφαρμογή ταυτόχρονης (on-line) σύνδεσης μεταξύ του απλογραφικού συστήματος και διπλογραφικού, σε αντίθεση με την τρέχουσα πρακτική της ενημέρωσης του διπλογραφικού συστήματος μέσω μηχανογραφικής γέφυρας με συνολικές εγγραφές στο τέλος κάθε μήνα. Το διπλογραφικό σύστημα αποτελεί το πλέον κατάλληλο προκειμένου να δίνεται μία ακριβής εικόνα της οικονομικής κατάστασης κάθε οργανισμού και στηρίζεται στην καθημερινή καταγραφή όλων των οικονομικών συναλλαγών. Αντίθετα, με τη μέθοδο της απλογραφικής ενημέρωσης γίνεται αποκλειστική καταγραφή των ταμειακών συναλλαγών. Επιπλέον, το διπλογραφικό σύστημα επιτρέπει την ταυτόχρονη λειτουργία τριών λογιστικών οντοτήτων όπως:

- i. της Γενικής Λογιστικής
- ii. της Δημόσιας Λογιστικής, η οποία επιβλέπει τον προϋπολογισμό
- iii. της Αναλυτικής Λογιστικής, η οποία επιβλέπει τα έσοδα και τις δαπάνες των επιμέρους τμημάτων με τη δημιουργία κέντρων κόστους.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Δεν εκτελέστηκε

Εκτίμηση Ελ.Σ.: Δεν εκτελέστηκε

Δεν έχει υλοποιηθεί. Η σύνδεση των δύο λογιστικών συστημάτων, απλογραφικού και διπλογραφικού συνεχίζει να πραγματοποιείται με την πρακτική της ενημέρωσης του διπλογραφικού συστήματος μέσω «μηχανογραφικής γέφυρας» με συνολικές εγγραφές στο τέλος κάθε μήνα.

Η ομάδα ελέγχου εμμένει στη σύσταση της «on-line» σύνδεσης των συστημάτων, καθόσον η καθημερινή ενημέρωση του διπλογραφικού συστήματος αποτελεί δικλίδα ασφαλείας στην ορθή αποτύπωση των οικονομικών συναλλαγών του Νοσοκομείου. Ταυτόχρονα, το διπλογραφικό σύστημα παραμένει το πιο

αποτελεσματικό εργαλείο για την άσκηση διοίκησης, προγραμματισμού και παρακολούθησης των οικονομικών δραστηριοτήτων του.

3.3 Δραστηριότητες Εσωτερικών Δικλίδων

Σύσταση

7

Η εισαγωγή εγχειριδίου που να περιγράφει με σαφήνεια τα καθήκοντα και τα όρια στις αρμοδιότητες κάθε εργαζόμενου στο Νοσοκομείο καθώς και τους μεταξύ τους συσχετισμούς. Η αναλυτική περιγραφή καθηκόντων για όλο το προσωπικό προσδιορίζει τη ροή της διοικητικής πληροφορίας μέσα στο Νοσοκομείο και διασφαλίζει τη λογοδοσία σχετικά με την επίτευξη των στόχων και σκοπών του.

Επιπλέον, οι περιγραφές των καθηκόντων πρέπει να βοηθούν κάθε εργαζόμενο ώστε να γνωρίζει:

α) τον τίτλο της θέσης του

β) τα συγκεκριμένα καθήκοντα που του ανατίθενται

γ) τον προϊστάμενο και τους υφιστάμενους

δ) τη Διεύθυνση ή το Τμήμα και

ε) τα ελάχιστα προσόντα και/ή δεξιότητες που απαιτούνται για την εκτέλεση της ανατιθέμενης σε αυτόν εργασίας.

Τέλος, καθόσον οι οργανωτικές ανάγκες και δομές ενδέχεται να τροποποιούνται κατά τακτά διαστήματα, οι περιγραφές των καθηκόντων πρέπει περιοδικά – και συστηματικά να αναθεωρούνται.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε μερικώς

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Εκτελέστηκε μερικώς

Οι ενέργειες που αφορούν στη συμμόρφωση του φορέα με τη σύσταση 7 έχουν συνδεθεί με αντίστοιχες δράσεις στο πλαίσιο του προγράμματος του Εθνικού Κέντρου Αξιολόγησης της Ποιότητας και Τεχνολογίας Υγείας (ΕΚΑΠΤΥ Α.Ε.). Στο πλαίσιο του ανωτέρω προγράμματος η Διοίκηση του Νοσοκομείου είχε ξεκινήσει το έτος 2014, τη σύνταξη εγχειριδίων διαδικασιών λειτουργίας τόσο για το Τμήμα Κίνησης Ασθενών, όσο και για το Τμήμα Γραμματείας Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.).

Στη συνέχεια, το Δ.Σ. λαμβάνοντας υπόψη τις συστάσεις της 89630/14-12-2014 «Έκθεσης Δημοσιονομικού Ελέγχου και Ελέγχου Συμμόρφωσης των διαδικασιών εσόδων του Π.Γ.Ν.Θ. ΑΧΕΠΑ, οικονομικού έτους 2012» του ΕΛ.Σ., όπως αναφέρεται στα σχετικά πρακτικά των συνεδριάσεων αυτού, προέβη στη βελτίωση:

- τόσο του εγχειριδίου διαδικασιών λειτουργίας του Τμήματος Κίνησης Ασθενών, με την έκδοση της 3^{ης} τροποποίησης αυτού στις 01.05.2015, η οποία εγκρίθηκε με το απόσπασμα πρακτικών της 18^{ης}/10.6.2015 (θέμα 1^ο) συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του Νοσοκομείου,
- όσο και του εγχειριδίου διαδικασιών λειτουργίας του Τμήματος Γραμματείας Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.), με την έκδοση της 2^{ης} τροποποίησης αυτού στις 31.08.2015, η οποία εγκρίθηκε με το

απόσπασμα πρακτικών της 31^{ης}/10.9.2015 (θέμα 10^ο) συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του Νοσοκομείου.

Περαιτέρω κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης διαπιστώθηκε ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου αντιμετώπισε την έλλειψη – κενό στην οργανωτική δομή λειτουργίας των απογευματινών εξωτερικών ιατρείων με την τοποθέτηση προϊσταμένου (υπ' αριθμ. 45/3-12-2015 απόσπασμα πρακτικών τακτικής Συνεδρίασης του Δ.Σ. – Θέμα 10^ο) κατ' εφαρμογή του Οργανισμού του Νοσοκομείου (ΦΕΚ 174Β'/31.01.2013, άρθρο 12 παρ. 3 εδ. α), διασφαλίζοντας την έγκαιρη και έγκυρη ροή πληροφοριών προς τη Διοίκηση.

Σε σχέση με το διαχωρισμό καθηκόντων που αφορά α) στην τιμολόγηση – έκδοση παραστατικού και β) στην είσπραξη των εσόδων, τόσο για τα Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία (Τ.Ε.Ι.), όσο και για τα Απογευματινά Εξωτερικά Ιατρεία (Ολοήμερη Λειτουργία) του φορέα διαπιστώθηκε η αδυναμία ανάληψης σχετικής δράσης. Συμπερασματικά η ομάδα ελέγχου εμμένει στην άποψη της όσον αφορά στο διαχωρισμό των ανωτέρω καθηκόντων. Παρόλα αυτά συνυπολογίζοντας:

- την αλλαγή στον Τομέα της Υγείας με την κατάργηση του εισιτηρίου των 5€ (αριθ. Α3(γ)/ΓΠ/οικ.23754 ΦΕΚ 490Β'/01.04.2015), που αποτελούσε την κύρια πηγή εσόδων στα Τ.Ε.Ι., και την επακόλουθη δραστηκή μείωση των εισπράξεων από αυτήν και
- την εκτός κανονικού ωραρίου λειτουργία των Απογευματινών Εξωτερικών Ιατρείων,

αντιλαμβάνεται τη δυσκολία υλοποίησης διαχωρισμού των εν λόγω καθηκόντων.

Σύσταση

8

Η εφαρμογή διαδικασιών εξουσιοδότησης και έγκρισης σε όλα τα επίπεδα και λειτουργίες του Νοσοκομείου που σχετίζονται με τα έσοδα, στο πλαίσιο λειτουργίας των εσωτερικών δικλίδων δραστηριοτήτων. Μέσω της εξουσιοδότησης εξασφαλίζεται η πραγματοποίηση έγκυρων συναλλαγών και γεγονότων, όπως προβλέπονται από τη διοίκηση. Οι διαδικασίες εξουσιοδότησης, θα πρέπει να τεκμηριώνονται και να γνωστοποιούνται με σαφήνεια σε διοικητικά στελέχη και υπαλλήλους. Επίσης, θα πρέπει να περιλαμβάνουν τους ειδικούς όρους και τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες πρόκειται να υλοποιηθούν, αφού διαπιστώνεται η συμμόρφωση με τις οδηγίες και τους περιορισμούς που τίθενται από τη διοίκηση. Σκοπός των ανωτέρω διαδικασιών είναι η αποτελεσματικότητα και η άμεση σύνδεση τους με την επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Εκτελέστηκε μερικώς

Οι ενέργειες που αφορούν στη συμμόρφωση του Οργανισμού με τη σύσταση 8 συνοψίζονται στη δημιουργία:

- του νέου Οργανισμού,
- του Εσωτερικού Κανονισμού και
- των Εγχειριδίων Λειτουργίας των τμημάτων
 - ο Γραμματείας Εξωτερικών Ιατρείων και
 - ο Κίνησης Ασθενών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο Προϊστάμενος του Τμήματος Γραμματείας Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.) έχει την ευθύνη για την ορθή εφαρμογή των διεργασιών και διαδικασιών στον τομέα ευθύνης του, ο οποίος είναι τόσο τα Τακτικά όσο και τα Απογευματινά Εξωτερικά Ιατρεία (Οργανισμός άρθρο 12 παρ. 3 εδ. Α, άρθρο 18 – Εσωτερικός Κανονισμός άρθρο 8).

Συντάσσονται μηνιαίως καταστάσεις οι οποίες εγκρίνονται από τον εν λόγω Προϊστάμενο, εκδίδεται Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και αποστέλλονται στους αρμόδιους φορείς (Ε.Ο.Π.Υ.Υ., λοιπά ασφαλιστικά ταμεία, Νοσοκομεία κ.λπ.) προς εξόφληση.

Στο Τμήμα Κίνησης Ασθενών ο αρμόδιος υπάλληλος συμπληρώνει τον Οικονομικό φάκελο του ασθενή τον οποίο στη συνέχεια παραδίδει στους Ελεγκτές Ιατρούς για έλεγχο και έγκριση. Μετά τον έλεγχο και την έγκριση ο πλήρης πλέον Οικονομικός φάκελος αποστέλλεται στο λογιστήριο Νοσηλίων για κοστολόγηση.

Στην περίπτωση μη ασφαλισμένου εκδίδεται Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών επί πιστώσει, ο χρεώστης προσέρχεται στο Ταμείο όπου εξοφλεί όλο το ποσό ή μέρος αυτού και παραλαμβάνει Γραμμάτιο Είσπραξης. Με την προσκόμιση του Γραμματίου Είσπραξης στο Τμήμα Κίνησης ο χρεώστης παραλαμβάνει την Απόδειξη Είσπραξης Νοσηλίων.

Στο τέλος κάθε μήνα εκτυπώνεται μηνιαία κατάσταση ασθενών και συγκεντρωτικό τιμολόγιο ανά ασφαλιστικό φορέα. Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υπογράφονται από τον υπάλληλο του λογιστηρίου, τον ελεγκτή ιατρό και τον προϊστάμενο του Τμήματος και αποστέλλονται με διαβιβαστικό που υπογράφεται από τον Διευθυντή της Διοικητικής Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με τον Οργανισμό του Νοσοκομείου:

- το Τμήμα Γραμματείας Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.) είναι υπεύθυνο για την γραμματειακή υποστήριξη των τακτικών εξωτερικών ιατρείων, των απογευματινών εξωτερικών ιατρείων. Επίσης φροντίζει για την είσπραξη των ανάλογων εσόδων. (Άρθρο 12 παρ. 3 εδ. α & ε).
- το Τμήμα Κίνησης Ασθενών φροντίζει για τη λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού των νοσηλευομένων, τη χρέωση δαπανών νοσηλείας σύμφωνα με τα παραστατικά που κατατίθενται από τα ιατρικά τμήματα και το φαρμακείο και την έκδοση των δελτίων παροχής υπηρεσιών και λοιπών παραστατικών στοιχείων. Επίσης φροντίζει για την είσπραξη των ανάλογων εσόδων. (Άρθρο 12 παρ. 4 εδ. γ & ε).
- στα Τμήματα Κίνησης Ασθενών και Γραμματείας Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.) προϊστανται υπάλληλοι του κλάδου ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού και αν δεν υπάρχουν υπάλληλοι των κλάδων ΤΕ Λογιστικής ή (...). (Άρθρο 18).

Επιπρόσθετα κατά τον Εσωτερικό Κανονισμό του Νοσοκομείου:

- Οι Προϊστάμενοι Διευθύνσεων, Υποδιευθύνσεων, Τομέων και Τμημάτων έχουν την ευθύνη για την ορθή εφαρμογή των διεργασιών και διαδικασιών στον τομέα ευθύνης τους. (Άρθρο 8: Διάκριση Υπηρεσιών – Ευθύνη Προϊσταμένων).
- Δικαίωμα υπογραφής έχουν όλοι αυτοί οι οποίοι ορίζονται κατά τις οικείες διατάξεις κατόπιν αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. (Άρθρο 11: Δικαίωμα Υπογραφών).

Στο εγχειρίδιο Διαδικασιών Τμήματος Κίνησης Ασθενών και Λογιστηρίου Νοσηλίων στην παράγραφο 6 περιγράφονται οι αρμοδιότητες ανά θέση εργασίας ως εξής:

- Προϊστάμενος Τμήματος Κίνησης Ασθενών:
 - φροντίζει για τη λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού των νοσηλευομένων, τη χρέωση δαπανών νοσηλείας σύμφωνα με τα παραστατικά που κατατίθενται από τα ιατρικά τμήματα και το φαρμακείο και την έκδοση των δελτίων παροχής υπηρεσιών και λοιπών παραστατικών στοιχείων.
 - έχει την ευθύνη της φύλαξης και σωστής αρχειοθέτησης των Οικονομικών φακέλων όλων των ασθενών.
 - φροντίζει για την υποβολή νοσηλίων προς τους ασφαλιστικούς φορείς και των ανάλογων δημοσίων εσόδων προς τα αρμόδια Δημόσια Ταμεία.
- Υπάλληλος Τμήματος Κίνησης Ασθενών (Βασική Αποστολή: έλεγχος πληρότητας οικονομικού φακέλου ασθενή, κοστολόγηση νοσηλείας/παρακλινικών εξετάσεων/φαρμάκων, αναζήτηση εσόδων από ασφαλιστικά ταμεία-χρεώστες):
 - υλοποιεί τη λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού των νοσηλευομένων, τη χρέωση δαπανών νοσηλείας σύμφωνα με τα παραστατικά που κατατίθενται από τα ιατρικά τμήματα και το φαρμακείο και την έκδοση των δελτίων παροχής υπηρεσιών και λοιπών παραστατικών στοιχείων.
 - δημιουργεί, ενημερώνει και αρχειοθετεί τους Οικονομικούς φακέλους όλων των ασθενών.
 - προετοιμάζει τα σχετικά αρχεία για την υποβολή νοσηλίων προς τους ασφαλιστικούς φορείς και των ανάλογων δημοσίων εσόδων προς τα αρμόδια Δημόσια Ταμεία.

Τέλος, η ομάδα ελέγχου επισημαίνει ότι όσον αφορά τη διαδικασία εξουσιοδότησης και έγκρισης της διαχείρισης (συμφωνίας) του ταμείου ο φορέας εκτελούσε άτυπη ημερήσια και μηνιαία συμφωνία, ενώ τώρα διαπιστώθηκε ότι:

- έχει ορισθεί η διενέργεια επίσημης μηνιαίας ταμειακής συμφωνίας μεταξύ υπολοίπων των λογαριασμών διαθεσίμων (Γ.Λ.Σ. 38.00 – 38.03), και extrait των τραπεζικών λογαριασμών. Η ανωτέρω κατάσταση υπογράφεται αρμοδίως τόσο από τον Ταμία όσο και από την Προϊσταμένη Οικονομικού Τμήματος του Νοσοκομείου και
- όσον αφορά την ημερήσια συμφωνία του ταμείου, αυτή παραμένει άτυπη.

Παρόλα αυτά η ομάδα θεωρεί σημαντική την ύπαρξη και επίσημης ημερήσιας συμφωνίας ταμείου στα πλαίσια της ορθής ταμειακής διαχείρισης.

Το Νοσοκομείο να θεσπίσει πρόσθετα μέτρα ενάντια στην πιθανότητα κλοπής και ασφάλειας των μετρητών (πχ. "Γραφείο Είσπραξης Νοσηλίων"). Όσον αφορά στη διασφάλιση του πληροφοριακού εξοπλισμού και εφαρμογών προτείνεται η είσοδος στο computer room να γίνεται με την ύπαρξη και χρήση καρτών εισόδου, με τις οποίες πραγματοποιείται καταγραφή προσώπου και χρονικής στιγμής εισόδου – εξόδου. Τέλος, όσον αφορά την πρόσβαση κάθε χρήστη στην εφαρμογή-λογισμικό του τμήματος που ανήκει, κρίνεται σκόπιμη η αλλαγή σε περιοδική βάση του ονόματος χρήστη (username) και κωδικού (password).

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση Ελ.Σ.: Εκτελέστηκε μερικώς

Αναφορικά με το σκέλος της εν λόγω σύστασης που αφορούσε στη θέσπιση δικλίδων ασφαλείας (μέτρων) για τη διασφάλιση των μετρητών, το Νοσοκομείο προχώρησε στις παρακάτω δράσεις:

- στο «Γραφείο Είσπραξης Νοσηλίων» πραγματοποιείται πλέον μόνο η κοστολόγηση των φακέλων των ιδιωτών ασθενών, ενώ οι εισπράξεις αυτών γίνονται αποκλειστικά στο Κεντρικό ταμείο του φορέα που πληροί τις προϋποθέσεις ασφάλειας και φύλαξης μετρητών
- στο χώρο Γραμματείας των Εξωτερικών Ιατρείων τοποθετήθηκε χρηματοκιβώτιο ελαχιστοποιώντας τον κίνδυνο απώλειας μετρητών.

Για το δεύτερο σκέλος της σύστασης, που αφορούσε αποκλειστικά στην έλλειψη δικλίδων ασφαλείας στην πρόσβαση του πληροφοριακού συστήματος, ο φορέας δεν καθόρισε συγκεκριμένη δράση συμμόρφωσης τόσο όσον αφορά στη θέσπιση αλλαγής κωδικού πρόσβασης χρηστών όσο και στη διασφάλιση πληροφοριακού εξοπλισμού.

3.4 Πληροφόρηση & Επικοινωνία

Σύσταση

10

Η δημιουργία εγχειριδίων τα οποία να περιγράφουν αναλυτικά τις διαδικασίες που αφορούν το κύκλωμα των εσόδων, από τη δημιουργία έως την είσπραξη αυτών, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η συστηματοποίηση των διαδικασιών των εσόδων και η συνεχής ροή πληροφόρησης σε περιπτώσεις αποχώρησης ή συνταξιοδότησης έμπειρου υπαλληλικού προσωπικού για την απρόσκοπτη λειτουργία των τμημάτων και υπηρεσιών του Νοσοκομείου

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Εκτελέστηκε μερικώς

Το Νοσοκομείο στην αρχική απάντηση του, αναφέρει ότι θα προβεί στη δημιουργία εγχειριδίων ανά κατηγορία εσόδων, τα οποία θα περιγράφουν αναλυτικά τις διαδικασίες που αφορούν το κύκλωμα εσόδων. Η ύπαρξη του σχετικού νομοθετικού πλαισίου, που επικαλείται στη συνέχεια, δεν καλύπτει από μόνο του τον σκοπό της εν λόγω σύστασης. Βεβαίως και αποτελεί βασική παράμετρος, αλλά η δημιουργία εγχειριδίων ανά κατηγορία εσόδων, αποσκοπεί στην αποτύπωση των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου λαμβάνοντας υπόψη ασφαλώς την κείμενη νομοθεσία.

Ειδικότερα κατά τη διάρκεια του ελέγχου συμμόρφωσης διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Έσοδα ανά κύρια λειτουργία του Νοσοκομείου
 - όσον αφορά στη διαδικασία του κυκλώματος εσόδων από νοσήλια και φαρμακείο, αυτή ενσωματώθηκε και περιγράφεται στο «Εγχειρίδιο Διαδικασιών Τμήματος Κίνησης Ασθενών και Λογιστηρίου Νοσηλίων».
 - ομοίως στο «Εγχειρίδιο Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων» περιγράφεται η διαδικασία εσόδων από τα Τακτικά Εξωτερικά Ιατρεία (Τ.Ε.Ι.).
 - για την Ολοήμερη Λειτουργία του Νοσοκομείου δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχο εγχειρίδιο.
- Άλλα έσοδα
 - για τα έσοδα από την Εκκλησία, θεσπίστηκε διαδικασία ετήσιας ανανέωσης της διαδικασίας λειτουργίας και εσόδων, σχετικά αποφάσματα 15.01.2015, 19.12.2016 και 03.01.2017 της ημερήσιας κίνησης της Συγκρότησης Επιτροπής καταμέτρησης των εσόδων του Ιερού Ναού του Νοσοκομείου.
 - για τα έσοδα από δωρεές, εγκρίθηκε η διαδικασία διαχείρισης αυτών με την υπ' αριθμ. 23.06.2016 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου.
 - όσον αφορά στη δημιουργία των υπολοίπων εγχειριδίων δεν έχει υπάρξει πρόοδος.

Συμπερασματικά η ομάδα ελέγχου, τονίζει ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου προχώρησε σε ουσιαστικές δράσεις συμμόρφωσης για την εν λόγω σύσταση, κυρίως λόγω της δημιουργίας των εγχειριδίων για τις βασικές πηγές εσόδων (νοσήλια, φάρμακα και Τ.Ε.Ι.), αλλά συστήνει τη δημιουργία και των λοιπών εγχειριδίων ανά κατηγορία εσόδων.

Σύσταση

11

Η κατάρτιση Πίνακα Ενηλικίωσης Υπολοίπων σε τακτά χρονικά διαστήματα ανά κατηγορία απαίτησης, ανά χρεώστη καθώς και ανά χρονική περίοδο. Με την απόκτηση της ανωτέρω γνώσης το Νοσοκομείο, θα είναι σε θέση να βελτιώσει τις ήδη υστερούμενες σε απόδοση διαδικασίες είσπραξης και θα αποκτήσει ισχυρό πλεονέκτημα στη διαμόρφωση ενός αξιόπιστου προϋπολογισμού, καθώς θα έχει μια ολοκληρωμένη εικόνα των ιστορικών δεδομένων των απαιτήσεων στα παρελθόντα έτη.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Δεν εκτελέστηκε

Σύμφωνα με την αρχική απάντηση του, ο φορέας ως δράση συμμόρφωσης στην εν λόγω σύσταση, απευθύνθηκε στην εταιρία μηχανογραφικής υποστήριξης προκειμένου να τους δοθεί η δυνατότητα κατάρτισης του Πίνακα Ενηλικίωσης Υπολοίπων. Η δράση αυτή δεν υλοποιήθηκε. Η δυνατότητα μέσω της Γενικής Λογιστικής για την ενημέρωση του Υπολοίπου ανά Ασφαλιστικό Ταμείο και συνολικά για τους ιδιώτες, όπως και η ανάλυση ανά χρεώστη ιδιώτη η οποία δίνεται μέσω του Προγράμματος ΟΠΣΝ, παρέχει περιορισμένη πληροφόρηση.

Η εκτέλεση της ανωτέρω σύστασης εξασφαλίζει την κατάλληλη και επίκαιρη πληροφόρηση του φορέα καθώς, ο με ακρίβεια χρονικός προσδιορισμός δημιουργίας της απαίτησης, βοηθάει την αποτελεσματική διοίκηση του Νοσοκομείου και ταυτόχρονα θέτει δικλίδα ασφαλείας στην παραγραφή των απαιτήσεων του (ΠΟΛ 1154/2016).

3.5 Παρακολούθηση εσόδων

Σύσταση

12

Η δημιουργία κατάλληλου μηχανισμού παρακολούθησης και βεβαίωσης των εσόδων με γνώμονα τη διασφάλιση της έγκαιρης τιμολόγησης τους. Το σύστημα παρακολούθησης πρέπει να συνοδεύεται από αναφορές/εκθέσεις/δελτία όπως: αναλυτικά καθολικά, αναλυτικές καταστάσεις συμφωνιών μεταξύ απλογραφικού συστήματος και Γενικής Λογιστικής σε τακτά χρονικά διαστήματα, αναφορές προϋπολογισμού σχετικά με την πορεία αυτού και επεξήγηση αποκλίσεων, αναφορές σχετικά με μη βεβαιωμένα έσοδα με συγκεκριμένες ημερομηνίες λήξης, εκκρεμείς δόσεις, αξιολόγηση οικονομικών καταστάσεων, ενηλικίωση απαιτήσεων, πορεία είσπραξης απαιτήσεων κ.τ.λ.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση Ελ.Σ.: Εκτελέστηκε

Κατά τον έλεγχο της ομάδας διαπιστώθηκε ότι καθορίστηκαν συγκεκριμένες διαδικασίες με τις οποίες έχει θεσπισθεί σχετικός μηχανισμός παρακολούθησης των εσόδων γεγονός που αποδεικνύει τη βούληση του φορέα να επιτύχει υψηλό βαθμό διασφάλισης των εσόδων του.

Συγκεκριμένα η εγκατάσταση και λειτουργία του νέου Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Νοσοκομείου (Ο.Π.Σ.Ν.), από την οικονομική χρήση 2013 και μετά, αποτέλεσε σημαντική παράμετρο ενιαίας παρακολούθησης του φορέα μέσω του οποίου έχει επιτευχθεί σε μεγάλο βαθμό η έγκαιρη τιμολόγηση των εσόδων (βλ. σύσταση 14).

Επίσης παρακολουθείται συστηματικά η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (ν. 4270/28.06.2014 ΦΕΚ 143Α' και απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία – Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού – Παρακολούθηση εκτέλεσης» αριθ. 2/82445/ΔΠΓΚ ΦΕΚ 2934Β'/31.12.2015) και ειδικότερα τηρείται αρχείο εκθέσεων με αιτιολογήσεις των αρνητικών αποκλίσεων άνω του 10% από τους τιθέμενους στόχους του προϋπολογισμού (βλ. σύσταση 2).

Η διάρκεια της σύμβασης να είναι κατ' ελάχιστο τριετής, έτσι ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αυτονομίας και της αντικειμενικότητας της εργασίας του εσωτερικού ελεγκτή.

Το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να συνεισφέρει στην παρακολούθηση των εσόδων. Η σύμβαση του Νοσοκομείου με εξωτερικό συνεργάτη για τη θέση του εσωτερικού ελεγκτή για ένα έτος (23.04.2012 έως 22.04.2013) δεν διασφαλίζει τους στόχους του εσωτερικού ελέγχου όπως αυτοί ορίζονται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και στο άρθρο 25 του Νόμου 4025/2011.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση Ελ.Σ.: Εκτελέστηκε

Κατά τον έλεγχο των σχετικών συμβάσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή διαπιστώθηκε από την ομάδα ελέγχου η αύξηση της διάρκειας τους σε δύο έτη, χρονικό διάστημα που αξιολογείται ως ικανοποιητικό για την υλοποίηση της σύστασης. Η ανωτέρω χρονική αύξηση προβλέπεται στην ισχύουσα σύμβαση (ΑΔΑΜ: 16SYMV004992484/2016-08-26) διάρκειας ενός έτους με δικαίωμα προαίρεσης, τρίμηνης μονομερούς παράτασης και επιπλέον εννιάμηνης με τη σύμφωνη γνώμη της εταιρείας και την έγκριση του Δ.Σ.

3.6 Λογιστική Παρακολούθηση

Σύσταση

14

Η καθιέρωση συγκεκριμένης διαδικασίας για τη συγκέντρωση των οικονομικών πληροφοριών και τη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις θα ελέγχονται για την ακρίβεια και την ορθότητά τους και συνάμα θα συμμορφώνονται με τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές. Προκειμένου να επιτευχθούν τα ανωτέρω πρέπει να δοθούν γραπτές οδηγίες από τη διοίκηση προς τα τμήματα, έτσι ώστε να αποφευχθούν φαινόμενα :

- α) μη καταχωρημένων απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης (ιατροφαρμακευτική περίθαλψη προς τους Έλληνες και αλλοδαπούς υπηκόους κατόχους βιβλιαρίων οικονομικής αδυναμίας (πρόνοια), περίθαλψη Ελλήνων & αλλοδαπών Ανασφάλιστων)*
- β) ετεροχρονισμένης τιμολόγησης εσόδων του οικονομικού έτους 2012*
- γ) αδύνατου προσδιορισμού της συνολικής απαίτησης ανά χρεώστη (νοσήλια ιδιωτών) και μη εμφάνισης αυτής στις Οικονομικές Καταστάσεις του εκάστοτε έτους, λόγω τμηματικών καταβολών και εξωλογιστικής παρακολούθησης της*

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση ΕΛ.Σ.: Εκτελέστηκε

Έχουν υλοποιηθεί από το φορέα ενέργειες στα πλαίσια συμμόρφωσης για τη διασφάλιση της ακρίβειας και της ορθότητας των οικονομικών καταστάσεων και συγκεκριμένα:

- οι απαιτήσεις που προέρχονται από την ιατροφαρμακευτική περίθαλψη προς τους Έλληνες και αλλοδαπούς υπηκόους κατόχους βιβλιαρίων οικονομικής αδυναμίας (πρόνοια) και την περίθαλψη Ελλήνων & αλλοδαπών Ανασφάλιστων παρακολουθούνται πλέον μέσω του λογιστικού κυκλώματος του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.Ν). Η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο στα έτη 2015, 2016 και μέχρι τον Αύγουστο του 2017 την καταχώρηση και παρακολούθηση των δεδομένων μέσω του Ο.Π.Σ.Ν., σε αντίθεση με την εξωλογιστική παρακολούθηση που είχε επισημανθεί κατά τη διάρκεια του αρχικού ελέγχου. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 4368/21.02.2016 ΦΕΚ 21Α' η νοσηλευτική και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη των ανασφάλιστων και ευάλωτων κοινωνικών ομάδων, καλύπτεται από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με τη χρήση του Αριθμού Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (ΑΜΚΑ).
- όσον αφορά στην ετεροχρονισμένη τιμολόγηση εσόδων, η οποία κατά το ελεγχόμενο έτος 2012 είχε ανέλθει σε ποσοστό 26%, υιοθετήθηκε συγκεκριμένη διαδικασία, όπως περιγράφεται στο εγχειρίδιο του Τμήματος Κίνησης Ασθενών. Συγκεκριμένα ο υπάλληλος του Τμήματος Κίνησης Ασθενών αποστέλλει τον Οικονομικό Φάκελο του ασθενή στο Γραφείο Νοσηλίων για κοστολόγηση και στο τέλος

κάθε μήνα το Γραφείο Νοσηλίων εκτυπώνει μηνιαία συγκεντρωτική κατάσταση ασθενών, την οποία αποστέλλει μαζί με το συγκεντρωτικό τιμολόγιο (ΑΠΥ) στα ασφαλιστικά ταμεία προς είσπραξη. Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στο έτος 2017, διαπιστώθηκε ότι ο φορέας εκδίδει τις σχετικές ΑΠΥ εντός του επόμενου μήνα, γεγονός που διασφαλίζει την έγκαιρη τιμολόγηση των εσόδων και την ορθή λογιστική απεικόνιση αυτών. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι το συγκεντρωτικό τιμολόγιο (ΑΠΥ) που αφορά στην τιμολόγηση των νοσηλίων μηνός Αυγούστου 2017 εκδόθηκε στις 20.09.2017.

- η αποπληρωμή των νοσηλίων από τους χρεώστες - ιδιώτες, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά, καταγράφεται πλέον στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.Ν.) του Νοσοκομείου. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να επιτυγχάνεται ο έγκυρος και ακριβής προσδιορισμός της συνολικής απαίτησης ανά χρεώστη και να εξασφαλίζει την παρακολούθηση των εσόδων από νοσήλια από την Οικονομική Υπηρεσία.

Σύσταση

15

Να αναμορφωθεί η ανάπτυξη και η περιγραφή των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003, έτσι ώστε να οδηγεί σε σαφή διαχωρισμό και απεικόνιση των εσόδων από την κάθε λειτουργία του Νοσοκομείου.

Εκτίμηση Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ»: Εκτελέστηκε

Εκτίμηση Ελ.Σ.: Εκτελέστηκε

Ο φορέας προσκόμισε ισοζύγιο των λογαριασμών 73 – 76 της τρέχουσας χρήσης (2017), από το οποίο διαπιστώθηκε η υλοποίηση της εν λόγω σύστασης. Ελέγχθηκαν συγκεκριμένοι λογαριασμοί οι οποίοι είχαν επισημανθεί στην αρχική έκθεση και διαπιστώθηκε η ορθότητα της περιγραφής τους. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου παρουσιάζει σαφή διαχωρισμό και απεικόνιση των εσόδων από την κάθε λειτουργία του. Επιπλέον, τα έσοδα από ερευνητικά πρωτόκολλα που εσφαλμένα εγγράφονταν στο λογαριασμό Γενικής Λογιστικής 75.10.00.5411 με περιγραφή «Προϊόν Δωρεάς», απεικονίζονται πλέον στο λογαριασμό 75.05.05.3913 «Έσοδα από επιστημονικές έρευνες (Κλινικές μελέτες)».

3.7 Λοιπές Διαπιστώσεις

Στην αρχική έκθεση είχε επισημανθεί η έλλειψη ύπαρξης μηχανισμού που να υποστηρίζει την αυτόματη ταυτοποίηση των στοιχείων των ασθενών με τη χρήση του ΑΜΚΑ. Κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης διαπιστώθηκε η λειτουργία του Ενιαίου Μητρώου Ασφάλισης – Ασφαλιστικής Ικανότητας «ΑΤΛΑΣ» που θεσμοθετήθηκε με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 8 του ν. 4237/12.02.2014. Το Σύστημα «ΑΤΛΑΣ»

είναι το ολοκληρωμένο σύστημα της Κοινωνικής Ασφάλισης που συγκεντρώνει την ασφαλιστική ιστορία και την ασφαλιστική ικανότητα για όλους τους ασφαλισμένους της χώρας. Ειδικότερα με το ΑΤΛΑΣ:

- ❖ Συγκροτείται το Εθνικό Μητρώο Ασφαλισμένων στο οποίο καταγράφονται τόσο οι άμεσα όσο και οι έμμεσα ασφαλισμένοι.
- ❖ Συγκεντρώνεται για πρώτη φορά η ασφαλιστική ιστορία ανά ασφαλισμένο δημιουργώντας έτσι τον Ψηφιακό Ατομικό Λογαριασμό Ασφάλισης, μια μορφή ηλεκτρονικού ασφαλιστικού «βιογραφικού».
- ❖ Συγκροτείται το Εθνικό Μητρώο Δικαιούχων περίθαλψης και καταργείται η θεώρηση των βιβλιαρίων.
- ❖ Ψηφιοποιείται και μηχανογραφείται όλο το κανονιστικό πλαίσιο της θεμελίωσης και απονομής συντάξεων.

4. Συμπέρασμα

Κατά τον έλεγχο παρακολούθησης των συστάσεων διαπιστώθηκε ότι το Π.Γ.Ν.Θ. «ΑΧΕΠΑ» υλοποίησε ή/και βρίσκεται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης για το 87% των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου, ενώ δεν έχει υλοποιήσει αποτελεσματικές δράσεις για το 13% αυτών. Συγκεκριμένα, υλοποιήθηκαν διορθωτικές ενέργειες για το 47% των συστάσεων, για το 33% αυτών υπολείπονται πρόσθετες ενέργειες προς ολοκλήρωση της υλοποίησής τους, για το 7% των συστάσεων διαπιστώθηκε η έναρξη της εφαρμογής σχεδιασμένων ενεργειών οι οποίες βρίσκονται σε εξέλιξη, και τέλος δεν εκτελέστηκαν ή δεν αναλήφθηκαν αποτελεσματικές ενέργειες προς συμμόρφωση για το 13% των συστάσεων.

Στον κάτωθι πίνακα απεικονίζεται ο αριθμός των συστάσεων ανά κατηγορία βαθμού συμμόρφωσης:

Κατάσταση Σύστασης	Αριθμός Συστάσεων	%
Εκτελέστηκε	7	47%
Εκτελέστηκε μερικώς	5	33%
Σε εξέλιξη	1	7%
Δεν εκτελέστηκε	2	13%
Σύνολο	15	100%

Σημαντική πρόοδος σημειώθηκε στις διαδικασίες εσόδων του φορέα μέσω:

- ❖ της ενιαίας παρακολούθησης των εσόδων με την εγκατάσταση και λειτουργία νέου Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος του Νοσοκομείου (Ο.Π.Σ.Ν.),
- ❖ της έγκαιρης τιμολόγησης των εσόδων,
- ❖ του αποτελεσματικότερου συστήματος εσωτερικών δικλίδων και ορθής απεικόνισης των οικονομικών καταστάσεων του φορέα,
- ❖ της σύνταξης εγχειριδίων Διαδικασιών Λειτουργίας τόσο του Τμήματος Κίνησης Ασθενών όσο και του Τμήματος Γραμματείας Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων (Τ.Ε.Ι.),
- ❖ της εφαρμογής στρατηγικού μάνατζμεντ και υλοποίησης τεχνικών και διαδικασιών που σχετίζονται με τη στοχοθεσία και την παρακολούθηση.

Παρότι, οι ανωτέρω ενέργειες βελτίωσαν το σύστημα των διαδικασιών εσόδων, εξακολουθούν να υφίστανται δράσεις που απαιτούν περαιτέρω εξέλιξη. Ειδικότερα, τα ζητήματα που εξακολουθούν να χρήζουν αντιμετώπισης είναι:

- ❖ η «on-line» σύνδεση των συστημάτων, απλογραφικού και διπλογραφικού, με στόχο την καθημερινή ενημέρωση του διπλογραφικού συστήματος ως αποτελεσματικότερου εργαλείου για την άσκηση διοίκησης, προγραμματισμού και παρακολούθησης των οικονομικών δραστηριοτήτων,
- ❖ η δυνατότητα κατάρτισης Πίνακα Ενηλικίωσης Υπολοίπων, με σκοπό την εξασφάλιση της κατάλληλης και επίκαιρης πληροφόρησης του φορέα καθώς και τον ακριβή χρονικό προσδιορισμό δημιουργίας της απαίτησης, θέτοντας ταυτόχρονα δικλίδα ασφαλείας στην παραγραφή των απαιτήσεων.

Το Ελ.Σ. θα επαναξιολογήσει, εντός ενός (1) έτους, την πρόοδο επί της συμμόρφωσης με τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες δεν έχουν υλοποιηθεί δράσεις ή/και βρίσκονται σε στάδιο ολοκλήρωσης ενεργειών συμμόρφωσης

Θεσσαλονίκη, 04 Δεκεμβρίου 2017

Η Επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Στέλλα Κλαρούμενου
Προϊσταμένη Τμήματος Ελεγκτικού Συνεδρίου