

85^η Δ.Ε.Θ.

Δομές Υγείας και Διαφάνεια

**4^η Υγειονομική Περιφέρεια
Μακεδονίας και Θράκης – Εθνική
Αρχή Διαφάνειας**

*Διοικητής
Δημήτρης Τσαλικάκης*

*Υποδιοικήτριες
Ειρήνη Χατζοπούλου & Έφη Βασιλειάδου*

*Ανδρέας Ροδάκος
Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής*

13 Σεπτεμβρίου 2021



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



I) Θεσμικό - Νομοθετικό Πλαίσιο

**II) Προβλήματα εφαρμογής της Υπηρεσίας Εσωτερικού
Ελέγχου**

Νομοθετικό πλαίσιο

- Τις διατάξεις του **άρθρου 25 του Νόμου 4025/2011 (ΦΕΚ 228/Α/2011)**, με τις οποίες θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά.
- Την υπ' αριθ. **ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011** Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.
- Την υπ' αριθ. **94064/01-10-2012 (ΑΔΑ: Β43ΞΘ-ΠΓΖ)** Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.
- Την υπ' αριθ. **53560/05-06-2013 (ΑΔΑ: ΒΕΖΛΘ-ΣΛΘ)** Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.
- Τις διατάξεις του **Νόμου 4938/2020 (ΦΕΚ Αρ. Φύλλου 4938 τεύχος Β' 9 Νοεμβρίου 2020)** αναφορικά με τη λειτουργία και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία.
- Τις διατάξεις του **Νόμου 4795/2021** αναφορικά με την καθιέρωση υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο δημόσιο τομέα



Βασικά Προβλήματα εφαρμογής από την προγενέστερη Νομοθεσία

- ❑ Με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4025/2011 προβλέφθηκε η υποχρέωση του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης να συντάξει εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του νόμου, Ενιαίο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας των μονάδων υγείας, σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά με σκοπό να ρυθμιστούν συνολικά και ενιαία τα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά θέματα των Μονάδων Υγείας. Μέχρι σήμερα δεν έχει πραγματοποιηθεί κάποια ενέργεια προς αυτήν την κατεύθυνση.
- ❑ Σύμφωνα με την εγκύκλιο υπ' αριθ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 του Υπουργείου Υγείας ορίστηκε το score ελέγχου των Εσωτερικών Ελεγκτών το οποίο περιορίζεται σε έλεγχο της λειτουργίας των μηχανογραφικών προγραμμάτων, σε έλεγχο της ορθότητας συμπλήρωσης της πλατφόρμας του bi-forms και σε οικονομικούς ελέγχους.
- ❑ Οι επιτροπές ελέγχου στις περισσότερες Μονάδες Υγείας δεν λειτουργούν ορθά καθώς δεν πραγματοποιούνται συνεδριάσεις με αποτέλεσμα να μην υφίσταται ουσιαστική παρακολούθηση της πορείας υλοποίησης των εισηγητικών προτάσεων του εσωτερικού ελέγχου.
- ❑ Στην εγκύκλιο υπ' αριθ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 περιγράφεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου πρέπει να αποτελείται από δύο (2) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Εσωτερικό Ελεγκτή.



Γενικά Προβλήματα Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου

Λανθασμένη Αντίληψη για τον σκοπό και τις αρμοδιότητες της υπηρεσίας ΕΕ η οποία δημιουργεί αρνητικό κλίμα, ανησυχία, δεύτερες σκέψεις.

Αποτελεί κάτι νέο, μη δοκιμασμένο, το οποίο δημιουργεί αίσθημα ανασφάλειας στα υπηρεσιακά στελέχη του φορέα.

Πολυπλοκότητα νομικού και ρυθμιστικού πλαισίου λειτουργίας των Δημόσιων μονάδων υγείας.

Σύνδεση της υπηρεσίας ΕΕ με το ελεγκτικό και τον προληπτικό έλεγχο.

Πολυπλοκότητα και μη σαφήνεια του νομικού και ρυθμιστικού πλαισίου αναφορικά με τον ΕΕ στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας (μέχρι την δημοσίευση του Ν. 4795/2021- ΦΕΚ 62/17.4.2021)





Στόχοι Εσωτερικού Ελέγχου (ΕΕ)

Στόχοι του Εσωτερικού Ελέγχου

✓ Αποτελεί εργαλείο πρόληψης και θωράκισης της Διοίκησης της Δημόσιας Μονάδας Υγείας και των Υπηρεσιακών Στελεχών.

✓ Εργαλείο Βελτιστοποίησης της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών της Δημόσιας Μονάδας Υγείας.

✓ Βοηθά στην ορθή λήψη αποφάσεων και επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Διοίκησης





Βασικά Ευρήματα Εσωτερικού Ελέγχου Κεντρικής Υπηρεσίας 4^{ης} Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας και Θράκης 2021



ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΘΡΑΚΗΣ

Α. Επίπεδο Διοίκησης – Γενικό περιβάλλον λειτουργίας

- ✓ Μη επικαιροποιημένος οργανισμός της 4ης ΥΠΕ
- ✓ Έλλειψη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας

- ✓ Δεν υφίσταται Κανονισμός λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- ✓ Δεν υφίσταται Κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.
- ✓ Δεν υφίσταται Σύστημα και Πολιτική Διοικητικής Πληροφόρησης.



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

1. Διεύθυνση Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού

Οργάνωση της Υπηρεσίας

- ✓ Δεν έχει υιοθετηθεί ως μέθοδος παρακολούθησης του ωραρίου το ηλεκτρονικό σύστημα παρακολούθησης των ωρών προσέλευσης και αποχώρησης των υπαλλήλων μέσω ατομικών καρτών.
- ✓ Μη καταγεγραμμένες διαδικασίες αναφορικά με το ανθρώπινο δυναμικό και μισθοδοσία.

- ✓ Δεν έχει καταρτιστεί καθηκοντολόγιο για το σύνολο των υπαλλήλων που απασχολούνται στην Υγειονομική Περιφέρεια.
- ✓ Η Υγειονομική Περιφέρεια εμφανίζει έντονα το φαινόμενο της υποστελέχωσης στο σύνολο των υπηρεσιακών μονάδων. Αποτέλεσμα αυτού είναι να μη διασφαλίζεται ο απαραίτητος διαχωρισμός αρμοδιοτήτων σε πλήθος λειτουργιών



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

2. Διεύθυνση Οικονομικής Οργάνωσης και Υποστήριξης (α)

Υποχρεώσεις

- ✓ Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Υγειονομικής Περιφέρειας παρουσιάζουν αυξητική τάση και πιο συγκεκριμένα κατά το κλείσιμο του ά εξαμήνου εμφανίζονται κατά 56,31% αυξημένες σε σχέση με την αρχή του έτους ενώ το αντίστοιχο ποσοστό για τις εκκρεμείς υποχρεώσεις ανέρχεται στο 46,45%.

Λογιστική

- ✓ Δεν εφαρμόζεται αναλυτική λογιστική έτσι ώστε να παρακολουθούνται τα αποθέματα και οι αναλώσεις / κέντρο κόστους συμφωνιών (να μην υπάρχουν διαφορές)

- ✓ Δεν έχει πραγματοποιηθεί επί του παρόντος αξιολόγηση κινδύνων (δημοσιονομικών) στην Υγειονομική Περιφέρεια (ΦΕΚ Αρ. Φύλλου 4938 τεύχος Β' 9 Νοεμβρίου 2020)). Δεν έχει καταρτιστεί Εγχειρίδιο στο οποίο να περιγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες, οι υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας καθώς και οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι, ανά ελεγκτικό κύκλωμα, προς προτυποποίηση και βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών της ΥΠΕ



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

2. Διεύθυνση Οικονομικής Οργάνωσης και Υποστήριξης (β)

Ταμείο

- ✓ Οι πληρωμές πραγματοποιούνται μέσω εντολών στην Τράπεζα και όχι μέσω e-banking
- ✓ Δεν έχει τοποθετηθεί πόρτα ασφαλείας και συναγερμός στον χώρο του ταμείου

Ταμείο-Παγία

- ✓ Ο υπόλογος παρακολούθησης της παγίας να είναι και ο ταμίας (αντίκειται στην νομοθεσία)
- ✓ Δε γίνεται μέσω μηχανογραφικού συστήματος η παρακολούθηση της παγίας

Ταμείο

- ✓ Δεν υπάρχει διαχωρισμός αρμοδιοτήτων. Οι ταμίες ενταλματοποιούν τις κρατήσεις μισθοδοσίας και προμηθευτών και δεν διασφαλίζεται ο ορθός διαχωρισμός. (να είναι διαφορετικό πρόσωπο)



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

2. Διεύθυνση Οικονομικής Οργάνωσης και Υποστήριξης (γ)

Αποθήκη

- ✓ Δεν έχει οριστεί υπεύθυνος αποθήκης
- ✓ Δεν υπάρχει διαχωρισμός ευαίσθητων υλικών με βάση τις τεχνικές τους προδιαγραφές (πχ rapid tests)

Μητρώα

- ✓ Δεν είναι σε παραγωγική λειτουργία το Μητρώο Παγίων
- ✓ Στο Μητρώο Δεσμεύσεων δεν τηρείται πρωτόκολλο παραλαβής φυσικών τιμολογίων από το λογιστήριο με αποτέλεσμα να μην αποτυπώνεται ορθά η εικόνα των ληξιπρόθεσμων.

Ενημέρωση BI Forms

- ✓ Για την χρήση 2016 δεν είναι συμπληρωμένος ο πίνακας με τις αγορές ενώ ο πίνακας με τις αναλώσεις δεν συμπληρώνεται καθόλου , συνεπώς κρίνεται απαραίτητο η συμπλήρωση στο BI όλων και έγκαιρα
- ✓ Δε συμπληρώνονται στο BI οι πίνακες μισθοδοσίας



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

2. Διεύθυνση Οικονομικής Οργάνωσης και Υποστήριξης (δ)

Παρακολούθηση συμβάσεων

- ✓ Εφαρμογή μηχανογραφικού συστήματος με αυτόματη ειδοποίηση για λήξη συμβάσεων των υπαλλήλων (επικουρικοί, ΟΑΕΔ)
- ✓ Εφαρμογή μηχανογραφικού συστήματος με αυτόματη ειδοποίηση για λήξη συμβάσεων αγαθών και υπηρεσιών

Μη ενταλματοποιημένα παραστατικά

- ✓ Στην επισκόπηση χρονικής καθυστέρησης ανεξόφλητων τιμολογίων από το 2015 – 2020 υπάρχουν μη ενταλματοποιημένα παραστατικά (τιμολόγια) αξίας 720.000 ευρώ.



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

3. Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών (α)

Μηχανογραφική Οργάνωση της Υπηρεσίας

- ✓ Απουσία διασύνδεσης και αξιοποίησης των μηχανογραφικών συστημάτων της ΤΥ με το σύνολο των αναγκών έως τώρα να καταγράφεται χειρόγραφα ή excel
- ✓ Δεν υφίσταται BMS (building management system) στο οποίο παρακολουθείται online τα συστήματα ενέργειας των ΚΥ (ψύξη, θέρμανση, κτλ)

- ✓ Δεν υφίσταται μητρώο οχημάτων
- ✓ Δεν υφίσταται μηχανογραφική εφαρμογή για τη διαχείριση και παρακολούθηση των βλαβών
- ✓ Δεν υφίσταται μηχανογραφική εφαρμογή για τη διαχείριση και παρακολούθηση των συντηρήσεων.
- ✓ Λόγω έλλειψης μηχανογραφικού προγράμματος / αρχείου, δεν υπάρχει έλεγχος και παρακολούθηση της πορείας εργασιών για την επιδιόρθωση βλαβών
- ✓ Δεν τηρείται βιβλίο εισαγωγής-εξαγωγής των υλικών, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει παρακολούθηση της χρήσης τους καθώς και του αποθέματος που υπάρχει στην αποθήκη της Διεύθυνσης Τεχνικών Υπηρεσιών σε πραγματικό χρόνο



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

3. Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών (β)

Οργάνωση της Υπηρεσίας

- ✓ Δεν έχουν αξιοποιηθεί οι συμφωνίες πλαίσιο για υλικό και ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό
- ✓ Δεν υφίσταται υπόλογος παρακολούθησης όγκου πετρελαίου και ιατρικών αερίων καθώς και συνεχής παρακολούθηση και επικοινωνία για την εξέλιξη των συμβάσεων
- ✓ Δεν έχει συσταθεί ΤΜΗΜΑ ΜΕΛΕΤΩΝ / ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ και ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (λόγω υποστελέχωσης)

Θέματα ασφάλειας

- ✓ Απουσία πιστοποιητικού πυροπροστασίας
- ✓ Δεν υπάρχει ασφάλεια των εσωτερικών ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων (πιστοποίηση) εκτός του ΚΥ Νευροκοπίου.
- ✓ Απουσία ΜΕΛΕΤΗΣ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ (βάση του Ν.3850/2010, αρθ.43)
- ✓ Εκκρεμεί η σύναψη συνεργασίας με τεχνικό ασφαλείας και ιατρό εργασίας



Β. Επίπεδο Διευθύνσεων

4. Διεύθυνση Πληροφορικής

Πληροφοριακά Συστήματα

- ✓ Δεν υφίσταται πλήρης αξιοποίηση της ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων ενώ όσον αφορά τα ΚΥ δεν υφίσταται ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων
- ✓ Δεν υφίσταται υποσύστημα Lis και Ris σε όλα τα Κέντρα Υγείας.
- ✓ Δεν υφίσταται μηχανογραφική κάλυψη της Τεχνικής διεύθυνσης αναφορικά με την παρακολούθηση των βλαβών και των συντηρήσεων.

- ✓ Δεν υφίσταται μηχανογραφημένη αποθήκη στην Κεντρική Υπηρεσία.
- ✓ Δεν υφίσταται ολοκληρωμένος ηλεκτρονικός φάκελος ασθενή.



Γ. Επίπεδο Περιφέρειας – Κέντρα Υγείας

Θέματα Οργάνωσης - Λειτουργίας

- ✓ Δεν υφίσταται πλήρης παρακολούθηση του ωραρίου των υπαλλήλων των Κέντρων Υγείας
- ✓ Δεν υφίσταται μηχανογραφημένο πρωτόκολλο στα περισσότερα Κέντρα Υγείας
- ✓ Δεν υφίσταται για το σύνολο των Κ.Υ. πιστοποιητικό πυροπροασσίας

- ✓ Οι προσφορές που κατατίθενται από τους προμηθευτές και αφορούν εξωσυμβατικά αιτήματα, δεν πρωτοκολλώνται και σε πολλές περιπτώσεις δεν λαμβάνονται σε κλειστούς φακέλους.
- ✓ Καθυστερήσεις ενημέρωσης των αναλώσεων στη μηχανογραφική υποαποθήκη των Κέντρων Υγείας, με αποτέλεσμα να μη συμφωνεί φυσικό και ηλεκτρονικό απόθεμα σε πραγματικό χρόνο.
- ✓ Ο/η εκάστοτε Επιστημονικά Υπεύθυνος/η μεταφέρει μαζί του/της το ποσό της Παγίας εκτός του χώρου των Κ.Υ.





Σας ευχαριστούμε για το χρόνο σας και την προσοχή σας.

4^η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας και Θράκης