

ΕΚΘΕΣΗ ΕΞΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Στα πλαίσια της πρόσκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου του ΤΥΠΕΤ και με βάση το άρθρο 19 του καταστατικού, η Εξελεγκτική Επιτροπή διενήργησε γενικό διαχειριστικό έλεγχο για τη χρήση 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του κλαδικού λογιστικού σχεδίου για τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης (Π.Δ. 80/97) και την εφαρμοζόμενη ελεγκτική πρακτική που βασίζεται σε δειγματοληπτικούς ελέγχους.

Οι γενικές μας παρατηρήσεις, τις οποίες θέτουμε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου και των μελών της Γενικής Συνέλευσης του Ταμείου μας είναι οι παρακάτω:

1) ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016

Τα στοιχεία του παγίου ενεργητικού παρακολουθούνται με ακρίβεια μέσω του μητρώου παγίων του μηχανογραφικού λογισμικού SAP. Η συγκεκριμένη εφαρμογή παρέχει τη δυνατότητα παρακολούθησης της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ταμείου. Όπως και τα προηγούμενα χρόνια, τα περιουσιακά στοιχεία του Ταμείου έχουν αποτιμηθεί με τιμές κτήσης. Είχε γίνει σύσταση από την Εξελεγκτική Επιτροπή η αποτίμηση των παγίων να γίνεται σύμφωνα με τις πραγματικές αξίες. Σύμφωνα με τις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων ιδιοκτησίας του Ταμείου, όπως αυτά αποτυπώνονται στον Πίνακα ΕΝΦΙΑ του έτους 2016 του Ταμείου, η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων φθάνει τα 45,1 εκατομμύρια ευρώ. Η αναπόσβεστη αξία των παγίων ακινητοποιήσεων του ΤΥΠΕΤ αποτυπώνεται στον ισολογισμό στα 9,1 εκ. ευρώ.

Στα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού και ειδικότερα στην κατηγορία των χρεογράφων, οι μετοχές έχουν αποτιμηθεί στις τιμές κτήσης και όχι σύμφωνα με τη μέση χρηματιστηριακή τιμή του μηνός Δεκεμβρίου 2016, όπως προβλέπεται από το λογιστικό σχέδιο των Κοινοφελών Οργανισμών και Ιδρυμάτων. Η τήρηση του συγκεκριμένου λογιστικού σχεδίου δεν είναι υποχρεωτική για το ΤΥΠΕΤ, λόγω του μη κερδοσκοπικού του χαρακτήρα.

Σύμφωνα με την μέση τιμή των μετοχών μηνός Δεκεμβρίου 2016, η αποτιμούσα αξία των χρεογράφων του Ταμείου ανέρχεται στο ποσό των 663,7 χιλιάδων ευρώ. Η αξία των χρεογράφων του Ταμείου αποτυπώνεται στον ισολογισμό στα 33,7 εκ. ευρώ.

Τα διαθέσιμα του Ταμείου μειώθηκαν από τα 10.076,9 χιλ. ευρώ το 2015, στα 7.248,9 χιλ. ευρώ το 2016. Η μείωση αυτή κατά 2,828 εκατ. ευρώ, οφείλεται κατά μεγάλο ποσοστό στην χορήγηση προκαταβολών, εντός του 2016, προς τους Φαρμακευτικούς Συλλόγους, ύψους 2 εκατ. ευρώ.

Οι προκαταβολές αυτές αφορούν φαρμακευτικές δαπάνες που δεν καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης 2016. Από το έλεγχο προέκυψε ότι:

α) Εντός του 1^{ου} τριμήνου του 2017 χορηγήθηκαν επιπλέον προκαταβολές άλλων 2 εκ. ευρώ προς Φαρμακευτικούς Συλλόγους που αφορούν την χρήση 2016. Το συνολικό ποσό των προκαταβολών που αφορούν φαρμακευτικές δαπάνες του 2016 ανέρχεται σε 4 εκ. ευρώ.

β) Το πλήθος των αντίστοιχων παραστατικών προς εκκαθάριση ενδεχομένως να τροποποιήσει το ύψος της συγκεκριμένης δαπάνης.

2) ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016

Ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως του Ταμείου εμφανίζει πλεόνασμα 1.033,4 χιλ. ευρώ μετά φόρων, έναντι 151 χιλ. ευρώ πλεονάσματος το 2015, ενώ για το 2017 προβλέπεται από τον προϋπολογισμό έλλειμμα 573,9 χιλ. ευρώ. Το πλεόνασμα του ισολογισμού χρήσεως 2016 οφείλεται κυρίως στην αύξηση των εσόδων από ασφαλιστικές εισφορές κατά 1 εκατομμύριο ευρώ. Η αύξηση των εσόδων οφείλεται στην αύξηση του αριθμού των συνταξιούχων και επομένως και των εισφορών τους το 2016 σε σχέση με το 2015, εξαιτίας του προγράμματος της εθελούσιας εξόδου του προσωπικού στο τέλος του 2013. Η αύξηση των εισφορών των ασφαλισμένων κυμάνθηκε από τα 33.034,8 χιλ. ευρώ στα 34.108,8 χιλ. ευρώ, ενώ παράλληλα οι εργοδοτικές εισφορές είχαν μικρή μείωση από τα 28.367,0 χιλ. ευρώ στα 28.323,5 χιλ. ευρώ.

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης παρουσιάζεται κερδοφόρος, με κέρδος 1.151,6 χιλ. ευρώ, ενώ το 2015 ο αντίστοιχος λογαριασμός παρουσίασε ζημία 1.381,1 χιλ. ευρώ (μεταβολή 2,5 εκατ. ευρώ). Στον Ισολογισμό καταγράφονται έκτακτα και ανόργανα έσοδα 177,5 χιλ. ευρώ, τα οποία κατά κύριο λόγο αποτελούν πιστωτικά τιμολόγια της εταιρείας Roche για μικροβιολογικά εργαστήρια και λοιπές συνεισφορές της Τράπεζας.

Τα έξοδα προσωπικού και οι αμοιβές τρίτων παρουσιάζουν αύξηση κατά 240 χιλ. ευρώ, κάτι που οφείλεται σε προσλήψεις 25 νέων υπαλλήλων.

Στις δαπάνες παροχών του Ταμείου προς τους ασφαλισμένους εμφανίζεται μείωση κατά 1.280 χιλ. ευρώ. Η μείωση αυτή είναι πλασματική, δεδομένου του ότι όπως προαναφέραμε, υπάρχουν προκαταβολές προς Φαρμακευτικούς Συλλόγους ύψους 4 εκατ. ευρώ που αφορούν δαπάνες Φαρμακευτικής Περίθαλψης έτους 2016, οι οποίες δεν εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως του Ταμείου. Επίσης στις 31/3/2017 ο λογαριασμός διαχειρίσεως προκαταβολών εξακολουθεί να εμφανίζει υπόλοιπο περίπου 1,5 εκ. ευρώ, ποσό που προέρχεται κυρίως από προκαταβολές προς Φαρμακευτικούς Συλλόγους χρήσης 2016. Ο λογαριασμός Φαρμακευτικής Περίθαλψης εμφανίζει στις 31/12/2016 υπόλοιπο 13,5 εκ. ευρώ και στις 31/3/2017 υπόλοιπο 4,9 εκ. ευρώ. Με βάση τα παραπάνω αναμένεται σημαντική αύξηση του λογαριασμού Φαρμακευτικής Περίθαλψης για την χρήση 2017.

Σύμφωνα με τα λογιστικά στοιχεία της Τράπεζας οι προκαταβολές προς τους

ασφαλισμένους για την ιατροφαρμακευτική περίθαλψη των ετών 2011, 2012, 2013, ανέρχονταν την 31.12.2013 στα 23,2 εκατ. ευρώ , την 31.12.2014 στα 21,2 εκατ. ευρώ , την 31.12.2015 στα 20,1 εκατ. ευρώ και την 31.12.2016 στα 19,1 εκατ. ευρώ. Τα ποσά αυτά δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Ταμείου. Τα παραστατικά προς εκκαθάριση που αφορούν τις παραπάνω προκαταβολές παραμένουν αμετάβλητα ως προς το πλήθος τους μέσα στο 2016. Έναντι υποχρεώσεων προηγούμενων ετών καταβλήθηκε στην Εθνική Τράπεζα ποσό 1,017 εκατ. ευρώ περίπου. Ο λογαριασμός λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (Καταστήματα ΕΤΕ) εμφάνιζε στις 31/12/2015 υπόλοιπο περίπου 1,47 εκ. ευρώ και στις 31/12/2016 υπόλοιπο περίπου 792 χιλ. ευρώ.

Αύξηση παρουσίασαν οι δαπάνες για την αγορά αναλωσίμων υλικών κατά 125,6 χιλ. ευρώ, ενώ για τα υλικά άμεσης αναλώσεως οι δαπάνες παρουσίασαν αύξηση κατά 176,1 χιλ. ευρώ.

3) ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

α) Στο ΤΥΠΕΤ στις 31/12/2015 εργάζονταν 4 μισθωμένοι υπάλληλοι από την εταιρεία ICAP, το κόστος των οποίων καλύπτεται από την Εθνική Τράπεζα. Στις 31/12/2016 οι υπάλληλοι αυτοί εξακολουθούν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στο ΤΥΠΕΤ.

β) Εντός του 2016 προσελήφθησαν στο ΤΥΠΕΤ 25 υπάλληλοι, εκ των οποίων 7 ιατροί, 1 νοσηλεύτρια, 1 τραπεζοκόμος, ενώ οι υπόλοιποι 16 σαν διοικητικοί υπάλληλοι μέσω του διαγωνισμού του 2015. Σύμφωνα με τα παραπάνω, και τα στοιχεία χρήσης 2015, τα έτη 2015 και 2016 προσελήφθησαν συνολικά 32 διοικητικοί υπάλληλοι. Μία διοικητική υπάλληλος που προσελήφθη στο ΤΥΠΕΤ τον Φεβρουάριο του 2016 αποχώρησε τον Ιούνιο του 2016 και αντικαταστάθηκε από επιλαχόντα του διαγωνισμού, στις 2/1/2017.

4) ΑΛΛΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στα πλαίσια της εφαρμογής του Ν. 4334/15 σχετικά με το ύψος των εισφορών των συνταξιούχων ασφαλισμένων του Ταμείου, η Διοίκηση του ΤΥΠΕΤ, με την αποστολή σχετικών επιστολών προς τον Υφυπουργό Κοινωνικής Ασφάλισης του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και την Διευθύντρια του Τοπικού Υποκαταστήματος του ΙΚΑ, διευκρινίζει ότι η αύξηση της παρακράτησης του ποσοστού επί της κύριας σύνταξης από το 4% στο 6%, δεν πρέπει να εφαρμοστεί στους συνταξιούχους ασφαλισμένους του ΤΥΠΕΤ.

Οι λόγοι της μη εφαρμογής του συγκεκριμένου Νόμου αναφέρονται αναλυτικά στις συγκεκριμένες επιστολές, με κύρια επιχειρήματα της ιδιαιτερότητας του ΤΥΠΕΤ ως Νομικού προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου Σωματειακής Μορφής μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δεν επιδοτήθηκε, ούτε επιδοτείται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό,

με ύψος εισφορών που ορίζεται στο Καταστατικό του και καθορίζεται αποκλειστικά και μόνο από το Δ.Σ. και τη Γενική Συνέλευση των μελών του. Επιπλέον όλες οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι του συγκεκριμένου Νόμου αναφέρονται στον ΕΟΠΥΥ και στο ΝΑΤ ως αρμόδιους φορείς παροχής υπηρεσιών Υγείας.

Εντός του 2016 υπήρξε θετική ανταπόκριση και ικανοποίηση του αιτήματος της Διοίκησης του ΤΥΠΕΤ, από το Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Θα πρέπει να καταβληθεί προσπάθεια εντός του 1^{ου} εξαμήνου του 2017 να εκκαθαρισθούν όλες οι προκαταβολές προς τους προμηθευτές του Ταμείου, ιδιαίτερα των Φαρμακευτικών Συλλόγων, προκειμένου να υπάρχει ακριβής εικόνα των λογιστικών αποτελεσμάτων του Ταμείου. Η μείωση των φαρμακευτικών δαπανών θα πρέπει να αποτελέσει πρωταρχικό στόχο της Διοίκησης του ΤΥΠΕΤ.

Ακόμη θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η απώλεια εσόδων από εισφορές εργοδοτών και ασφαλισμένων, λόγω του προγράμματος εθελούσιας αποχώρησης προσωπικού της Τράπεζας, στα τέλη του 2016. Εκτιμάται ότι το ύψος αυτών των απωλειών θα ξεπεράσει τα 2 εκατ. ευρώ το έτος 2017.

Με βάση τα παραπάνω, η Εξελεγκτική Επιτροπή προτείνει την διενέργεια αναλογιστικής μελέτης για την βιωσιμότητα του Ταμείου από ανεξάρτητο φορέα.

Τέλος θα θέλαμε να σημειώσουμε, ότι σε δειγματοληπτικούς ελέγχους που πραγματοποιήσαμε, δεν παρατηρήθηκαν αναντιστοιχίες πράξεων με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης διαπιστώθηκε ότι είχαν τηρηθεί οι προβλεπόμενες από το Καταστατικό διαδικασίες.

Αθήνα, 3 Απριλίου 2017

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ