



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**

Αθήνα, 20-5-2010

Θέμα. Κανονισμός Εφαρμογής διπλογραφικού στα νοσοκομεία του ΕΣΥ

Σχετικά με το θέμα της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στα Νοσοκομεία σημειώνουμε τα παρακάτω:

Α) Το κανονιστικό πλαίσιο εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος αναλύεται στις διατάξεις του Π.Δ 146/2003, ειδικότερα στο διάταγμα αυτό περιγράφεται η μεθοδολογία ενημέρωσης των επί μέρους λογαριασμών του νοσοκομείου εις τρόπον ώστε να καταλήξουν σε μία αξιόπιστη αποτύπωση των οικονομικών καταστάσεων του νοσοκομείου.

Η αξιολόγηση της υλοποίησης της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στα κρατικά νοσοκομεία της χώρας μέχρι σήμερα **κρίνεται μέτρια** (αδυναμία στην εκπόνηση οικονομικών καταστάσεων αξιόπιστων αλλά και έγκυρων) κάτι το οποίο οφείλεται κυρίως στους πιο κάτω λόγους:

- Στις πιθανές ελλείψεις των εφαρμοζόμενων μηχανογραφικών προγραμμάτων. Αυτές μπορεί να οφείλονται κατά κύριο λόγο στη μη συμπίεση του φυσικού αναλυτού (ο οποίος γνωρίζει επαρκώς τις διατάξεις του Π.Δ 146/2003 και τη λογιστική τεχνική) και του υπεύθυνου του μηχανογραφικού προγράμματος.
- Στην αναγκαιότητα επιπλέον κατάρτισης ή ενημέρωσης του ανθρώπινου δυναμικού των οικονομικών υπηρεσιών του Νοσοκομείου, που εφαρμόζουν το διπλογραφικό σύστημα. Αυτό κατ' επέκταση συνδέεται με την όποια εξάρτηση του Νοσοκομείου από τρίτους, που σε περιπτώσεις υπέρογκων οικονομικών απαιτήσεων, οδηγεί σε διακοπή συνεργασίας, οπότε σταματά και η συνέχεια της διπλογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων.
- Στην μη έγκαιρη λογιστικοποίηση των τιμολογίων, είτε για λόγους φόρτους εργασίας, ή οργανωτικούς λόγους, είτε από ολιγωρία ή «χαλάρωση» της τυπικότητας και της επιμέλειας στην ενημέρωση των συστημάτων.
- Στην μη έγκαιρη πιστοποιημένη τιμολόγηση των νοσηλίων από τις υπηρεσίες των νοσοκομείων.

Επισημαίνουμε ότι η επιτυχία μιας πλήρους και αποτελεσματικής εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος σε ένα νοσοκομείο, πέραν της μείωσης ή και εξάλειψης των προαναφερθέντων αδυναμιών, εξαρτάται όχι (α) από την εφαρμογή των γενικών διατάξεων του Π.Δ 146/2003, αλλά και (β) από την υιοθέτηση εξειδικευμένων

διαδικασιών, οι οποίες αποτελούν προϋπόθεση για την εφαρμογή των γενικών διατάξεων του Π.Δ 146/2003 (συμφωνήσαμε να παραχθούν άμεσα).

Τις εξειδικευμένες αυτές διαδικασίες συνοπτικά απαριθμούμε στη συνέχεια:

- Οριοθέτηση της κωδικοποίησης των ειδών που θα πρέπει να είναι κοινή για όλα τα νοσοκομεία (ΕΚΕΒΥΛ και ΕΠΥ)¹.
- Αντιστοίχιση των ανωτέρω κωδικών των ειδών με τους αντίστοιχους κωδικούς των Κ.Α.Ε. και των αντίστοιχων κωδικών των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, που θα πρέπει να είναι κοινή για όλα τα νοσοκομεία (ΕΠΥ)².
- Ανάπτυξη υποσυστήματος αποθηκών/διαχειρίσεων, κεντρικής και επί μέρους αποθηκών/ διαχειρίσεων, (ανά κέντρο ανάλωσης υλικού – φαρμάκου, π.χ. ανά τμήμα) με αποτύπωση σε επίπεδο λογιστικής καρτέλας, ανά αποθήκη/διαχείριση και μηνιαίου ισοζυγίου κίνησης όλων των αποθηκών. Η διακίνηση στις επί μέρους αποθήκες/διαχειρήσεις θα γίνεται μόνο ποσοτικά και αξιακά.³
- Να καθιερωθεί ενιαία μέθοδος αποτίμησης για όλα τα νοσοκομεία. (Υπάρχουν πολλές μέθοδοι αποτίμησης, αλλά θα πρέπει να επιλεγεί ενιαία η πλέον κατάλληλη, έτσι ώστε να αποδίδει την πραγματική εικόνα τόσο στην αξία των αποθεμάτων όσο και στην αξία του κόστους παροχής υπηρεσιών)⁴.
- Καθιέρωση αποθεματικού ασφαλείας σε μη χρεούμενα υλικά και φάρμακα, με το οποίο θα εμπλουτιστεί και η μηχανογράφηση (απεστάλη σχετική εγκύκλιος).
- Διενέργεια τακτικής φυσικής απογραφής στο απόθεμα ασφαλείας στις κλινικές και τα επί μέρους κέντρα κόστους.
- Εγκατάσταση L.I.S στα διαγνωστικά εργαστήρια για την παρακολούθηση των διαγνωστικών εξετάσεων και της ανάλωσης των αντιδραστηρίων.
- Υποσύστημα προμηθευτών με βάση το Α.Φ.Μ. του καθενός προμηθευτή.

¹ Το Μητρώο υλικών του ΕΚΕΒΥΛ, περιλαμβάνει 10205 κωδικούς ειδών σύμφωνα με την κωδικοποίηση GMDN. Δεν περιλαμβάνει όλα τα είδη που προμηθεύεται το νοσοκομείο, δεδομένου ότι η παράθεση των ειδών είναι αρκετά γενική (ίσως σε επίπεδο υποομάδας), ενώ τα κωδικοποιημένα είδη των νοσοκομείων είναι σε επίπεδο είδους. Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει να γίνει αντιστοίχιση των κωδικών των ειδών που προμηθεύονται τα νοσοκομεία με αυτούς του ΕΚΕΒΥΛ. Απαιτείται μετάπτωση των δεδομένων της υπάρχουσας κωδικοποίησης των δεδομένων των νοσοκομείων με τη νέα κωδικοποίηση.

² Για την αντιστοίχιση των ανωτέρω κωδικών, πρέπει να προηγηθεί η παραπάνω μετάπτωση των δεδομένων (κωδικοποίησης νοσοκομείου με αντιστοίχιση του ΕΚΕΒΥΛ).

³ Η διακίνηση στις επιμέρους αποθήκες/διαχειρήσεις υλικού πρέπει να γίνεται ποσοτικά και αξιακά (σήμερα σε κάθε νοσοκομείο υπάρχει διαχείριση υλικού-αποθήκη αναλωσίμου υλικού, ειδών φαρμακείου, μη αναλωσίμου υλικού, τροφίμων κλπ) και εξ αυτών διατίθενται τα υλικά στα τμήματα (μόνο ποσοτικά). Οι αποθήκες των τμημάτων θα εφοδιάζονται με υλικά για μικρά χρονικά διαστήματα και δεν πρέπει να αναμειγνύονται σε θέματα παραγγελιών και άλλα θέματα υλοποίησης συμβάσεων.

⁴ Η μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων που αναφέρεται στο Π.Δ.146 είναι αυτή του «μέσου σταθμικού κόστους». Επιτρέπεται, φυσικά, η Μονάδα να αποτιμά τα υλικά με άλλη μέθοδο, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί, θα εφαρμόζεται παγίως.

- Παρακολούθηση των απαιτήσεων από νοσήλια σε υποσύστημα στο οποίο θα καταχωρούνται διακριτά οι τιμολογημένες απαιτήσεις, οι υποβιβλημένες απαιτήσεις οι εκκαθαρισμένες απαιτήσεις καθώς και οι προκαταβολές έναντι νοσηλίων.
- Εμπλουτισμός του λογαριασμού των νοσηλίων με τρόπο ώστε να παρέχεται καλύτερη πληροφόρηση της προέλευσης των νοσηλίων.
- Ενημέρωση των βιβλίων του νοσοκομείου εντός των προθεσμιών που θέτει ο Κ.Β.Σ
- Σύνδεση Γενικής Λογιστικής με Δημόσιο Λογιστικό (προσπάθεια οριοθέτησης της αντιστοίχισης των λογαριασμών της γενικής λογιστικής με τους ΚΑΕ) (υπάρχει και σχετική βιβλιογραφία).
- Καθιέρωση λογαριασμών τάξεως που θα παρακολουθούν ποσοτικά το ανεκτέλεστο των συμβάσεων με τους προμηθευτές (υπάρχει και σχετική βιβλιογραφία)⁵.
- Προσαρμογή των πρότυπων εντύπων στις ιδιαιτερότητες του κάθε Νοσοκομείου
- Το μηνιαίο ισοζύγιο **θα οριστικοποιείται μετά** από:
 1. Συμφωνία των δεδομένων των υποσυστημάτων της μισθοδοσίας, των προμηθευτών, των αποθηκών του μητρώου παγίων και των απαιτήσεων με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.
 2. Συμφωνία των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών με τα πιστωτικά ιδρύματα μέσω αντιγράφων.
 3. Διαπίστωση (check list) των εκκρεμών δελτίων αποστολής και άμεση αναζήτηση των τιμολογίων για την καταχώρησή τους στο βιβλίο αποθήκη.
 4. Συμφωνία των διαθεσίμων με τους λογαριασμούς του δημόσιου λογιστικού (βεβαιωθέντα έσοδα και βεβαιωθέντα έξοδα).
- Τακτική συμφωνία (τριμηνιαία) των υπολοίπων των λογαριασμών προμηθευτών – απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία μέσω ανταλλαγής επιστολών .
- Τακτική συμφωνία (ποσοτική) των παρακαταθηκών των υλικών με τα αντίστοιχα ποσοτικά υπόλοιπα των αποθηκών των προμηθευτών.

⁵ Οι συμβάσεις θα πρέπει να παρακολουθούνται στο λογισμικό της διαχείρισης για να γνωρίζει ο υπόλογος διαχειριστής ανά πάσα στιγμή το υπόλοιπο των συμβάσεων σε ποσότητα και αξία.

- Οι φυσικές απογραφές θα διενεργούνται σε κάθε αποθηκευτικό χώρο, θα συγκρίνονται με τις λογιστικές και θα υποβάλλονται προς έγκριση στο Δ.Σ. Μετά την έγκρισή τους θα αναρτώνται στην ιστοσελίδα σας⁶.
- Κατάρτιση και έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο και στη συνέχεια ανάρτηση αυτών στην ιστοσελίδα σας και του Υ.Υ.Κ.Α.
- Ίδρυση τμήματος εσωτερικού ελέγχου κυρίως στα μεγάλα νοσοκομεία με απ' ευθείας αναφορά στη Διοίκηση. Η ίδρυση τέτοιου τμήματος θα αποτελέσει σημαντικό εργαλείο για την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού καθώς και των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.

⁶ Θα πρέπει η διάθεση του υλικού στα τμήματα να γίνεται με την κωδικοποίηση της λογιστικής αποθήκης προκειμένου οι διενεργηθείσες φυσικές απογραφές να συγκριθούν με τις αντίστοιχες της λογιστικής απογραφής.