

Η ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΩΝ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΈΤΗ 2019-2022,  
ΜΈΣΩ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΆΛΥΣΗΣ ΤΩΝ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΈΝΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

**ΕΕΜΟΥ** | ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
MANAGEMENT ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ **7-9 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

**25<sup>ο</sup>** Επετειακό Πανελλήνιο Συνέδριο  
Management Υπηρεσιών Υγείας

ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑ ΤΩΝ ΜΑΧΟΜΕΝΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΣΤΗΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ

**Η Χρηματοδότηση της Υγείας  
και η Κατανομή των Πόρων**

**HEALTH**

Λάζαρη Ευαγγελία

Διευθύνουσα Σύμβουλος

MSc Accounting & Financial Management



# ΕΙΣΑΓΩΓΉ

- Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) με υποχρεωτική εφαρμογή από 1/1/2006 και έως 31/12/2024. Από 1/1/2025 εφαρμογή του νέου λογιστικού πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης (Π.Δ. 54/2018).
- Σύνταξη ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα).
- Ο σκοπός των οικονομικών καταστάσεων των Δ.Μ.Υ. είναι η παροχή πληροφοριών σε όσους έχουν εύλογο ενδιαφέρον για τη χρηματοοικονομική θέση και επίδοση τους.
- Η πληροφόρηση που παρέχεται μέσω αυτών εξυπηρετεί σκοπούς λογοδοσίας και λήψης αποφάσεων (IPSASB Conceptual Framework, 2013).
- Αποτελούν τη μόνη πιστοποιημένη και αξιόπιστη πληροφόρηση που αποτυπώνει την πραγματική οικονομική κατάσταση.

# ΣΚΟΠΌΣ ΈΡΕΥΝΑΣ



- Η διερεύνηση της σύνταξης και διαθεσιμότητας των οικονομικών καταστάσεων των δημόσιων νοσοκομείων στο ευρύτερο κοινό
- Η διαχρονική ανάλυση βασικών οικονομικών και λειτουργικών μεγεθών του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης
- Η ανάλυση των οικονομικών στοιχείων των νοσοκομείων μέσω δεικτών κόστους όπως το μέσο κόστος ανά ασθενή και το μέσο κόστος ανά ημέρα νοσηλείας
- Η ποιοτική ανάλυση των εκθέσεων ελέγχου των ορκωτών λογιστών.

# ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΪΑ ΈΡΕΥΝΑΣ



- Συλλέχθηκαν και επεξεργάστηκαν οι δημοσιευμένοι και ελεγμένοι Ισολογισμοί των ετών 2019 - 2022. Υπήρχαν ως βάση δεδομένων οι Ισολογισμοί των ετών 2014 έως 2018.
- Τα ποσοτικά δεδομένα της λειτουργικής και οικονομικής απόδοσης των δημόσιων νοσοκομείων συγκρίθηκαν μέσω της ανάλυσης χρονοσειρών.
- Από την ανάλυση των οικονομικών στοιχείων έχουν εξαιρεθεί από τους υπολογισμούς για λόγους συγκρισιμότητας:
  - ✓ το Ωνάσειο και το Γ. Ν. Παπαγεωργίου,
  - ✓ τα νοσοκομεία που συνέταξαν καταστάσεις βάσει ΔΛΠ
  - ✓ τα νοσοκομεία χωρίς Ισολογισμό για τα έτη 2019-2022.
- Μελετήθηκαν οι εκθέσεις των ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

• Πηγές

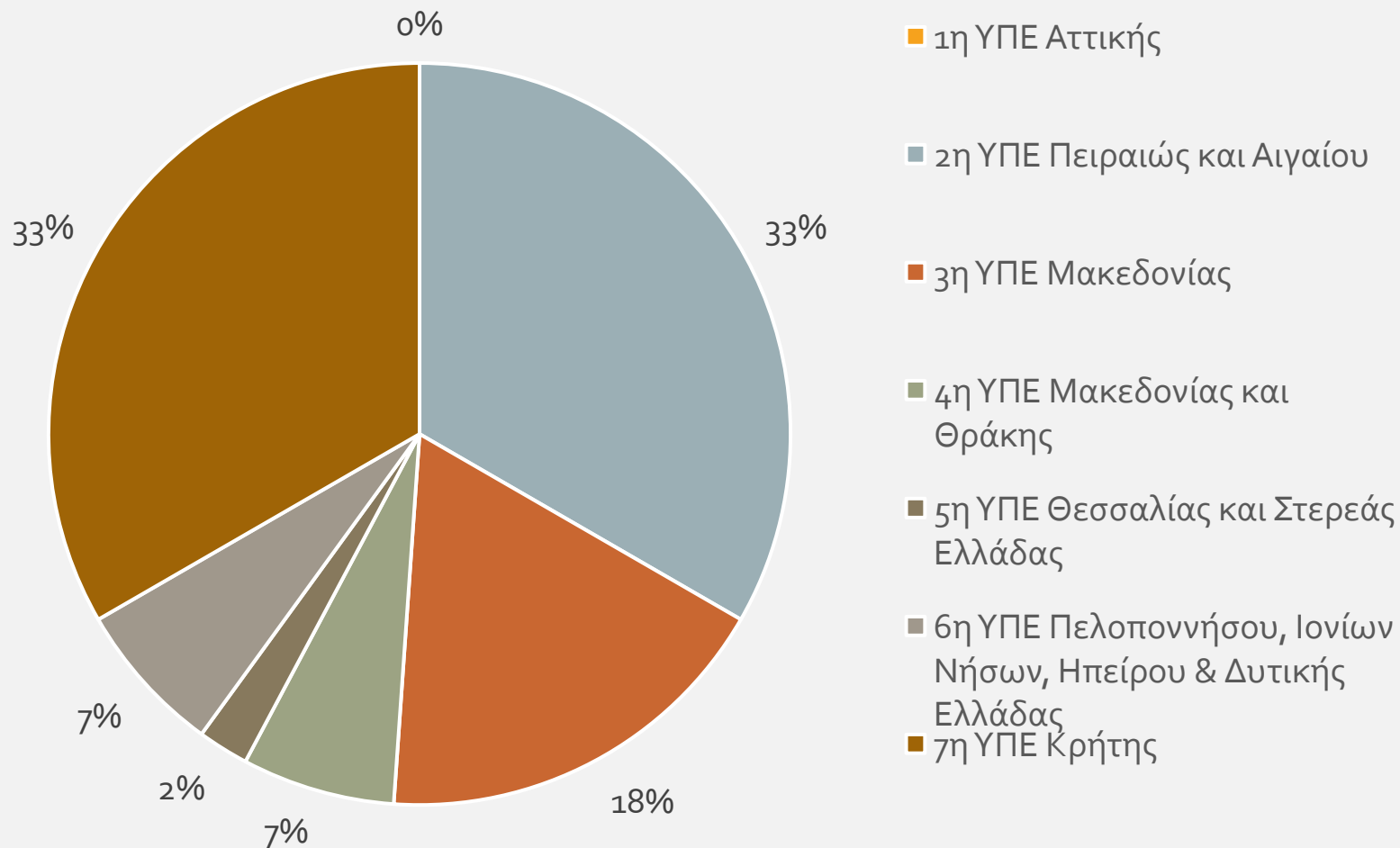


# ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΌΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΌΝ ΚΑΤΑΣΤΆΣΕΩΝ

Πλήθος νοσοκομείων του ΕΣΥ	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Που έχουν δημοσιεύσει Ισολογισμό	105	105	105	105	105	103	100	97	60
Που δεν έχουν δημοσιεύσει Ισολογισμό	0	0	0	0	0	2	5	8	45
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>

\* Τελευταία ενημέρωση 30/11/2023

# ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2022 ΑΝΑ ΥΠΕ



# ΑΝΆΛΥΣΗ ΒΑΣΙΚΉΝ ΜΕΓΕΘΉΝ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΉΝ

Διαχρονική ανάλυση (2014 – 2021) για βασικά οικονομικά μεγέθη των νοσοκομείων όπως:

## Ισολογισμός

- Αποθέματα
- Απαιτήσεις
- Διαθέσιμα
- Υποχρεώσεις

## Αποτελέσματα

- Έσοδα
- Κόστος
- Αποτέλεσμα

## Δείκτες

- Κόστος ανά ασθενή
- Ημερήσιο κόστος νοσηλείας

# ΕΞ'ΕΛΙΞΗ ΒΑΣΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΪΩΝ

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Αριθμός νοσοκομείων	87	87	87	87	87	87	87	87
Αποθέματα	126	123	149	156	158	165	203	227
Απαιτήσεις	3706	4577	2903	3990	5121	4220	5468	6348
Διαθέσιμα	201	296	720	767	708	518	460	384
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	785	1056	665	568	576	629	808	1019
Λειτουργικά έσοδα	3444	3195	3720	3572	3740	3832	3794	4066
Λειτουργικά κόστη	3099	2805	2849	3060	3139	3261	3401	3639
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	345	390	871	511	601	571	393	427
Αποτελέσματα χρήσης	446	376	227	509	679	161	500	563

\* Τα ποσά είναι σε εκατ. € και αφορούν το σταθερό δείγμα νοσοκομείων



# ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΌΣ

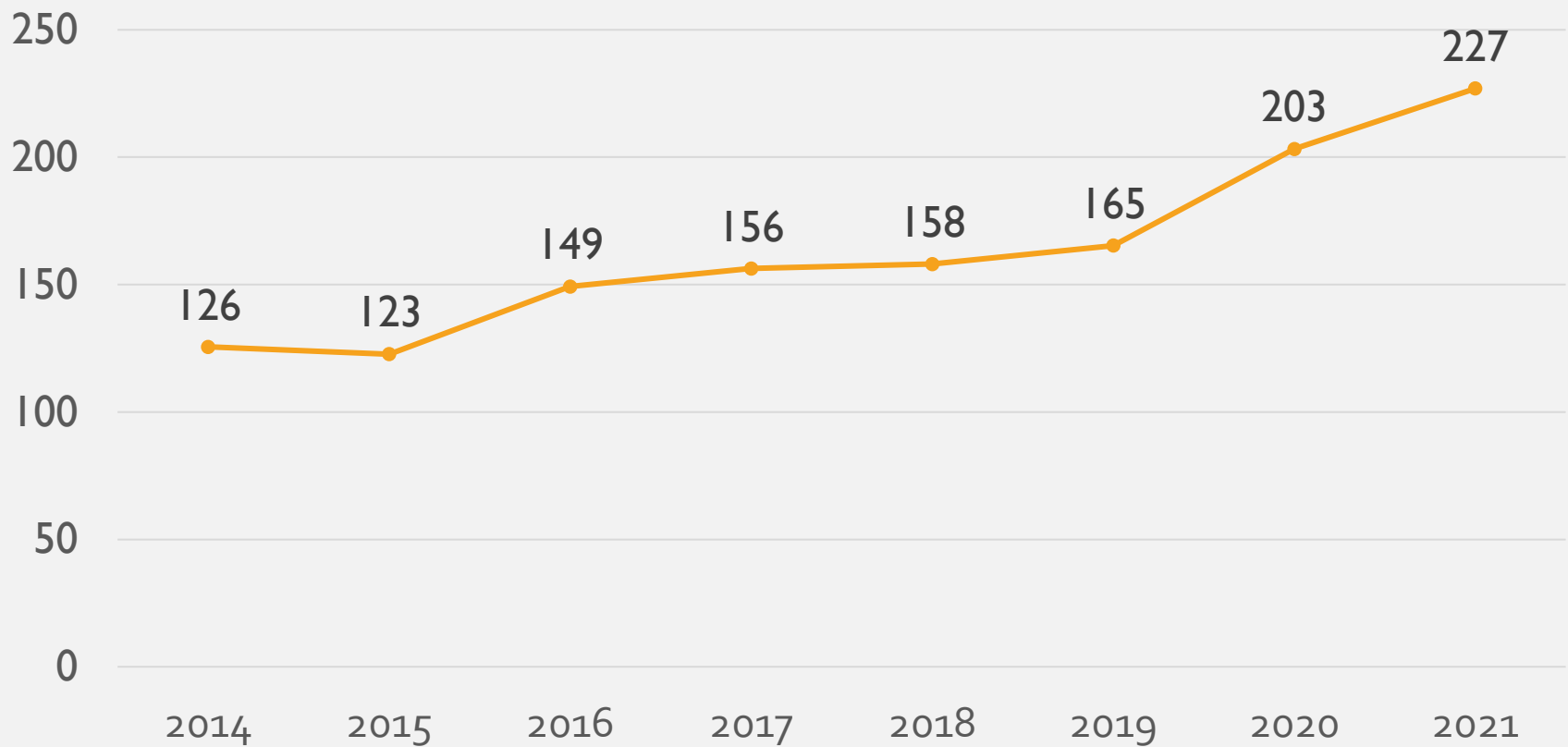
Αποθέματα  
Λογ. ΓΛ 24-26

Απαιτήσεις  
Λογ. ΓΛ 30-35

Διαθέσιμα  
Λογ. ΓΛ 38

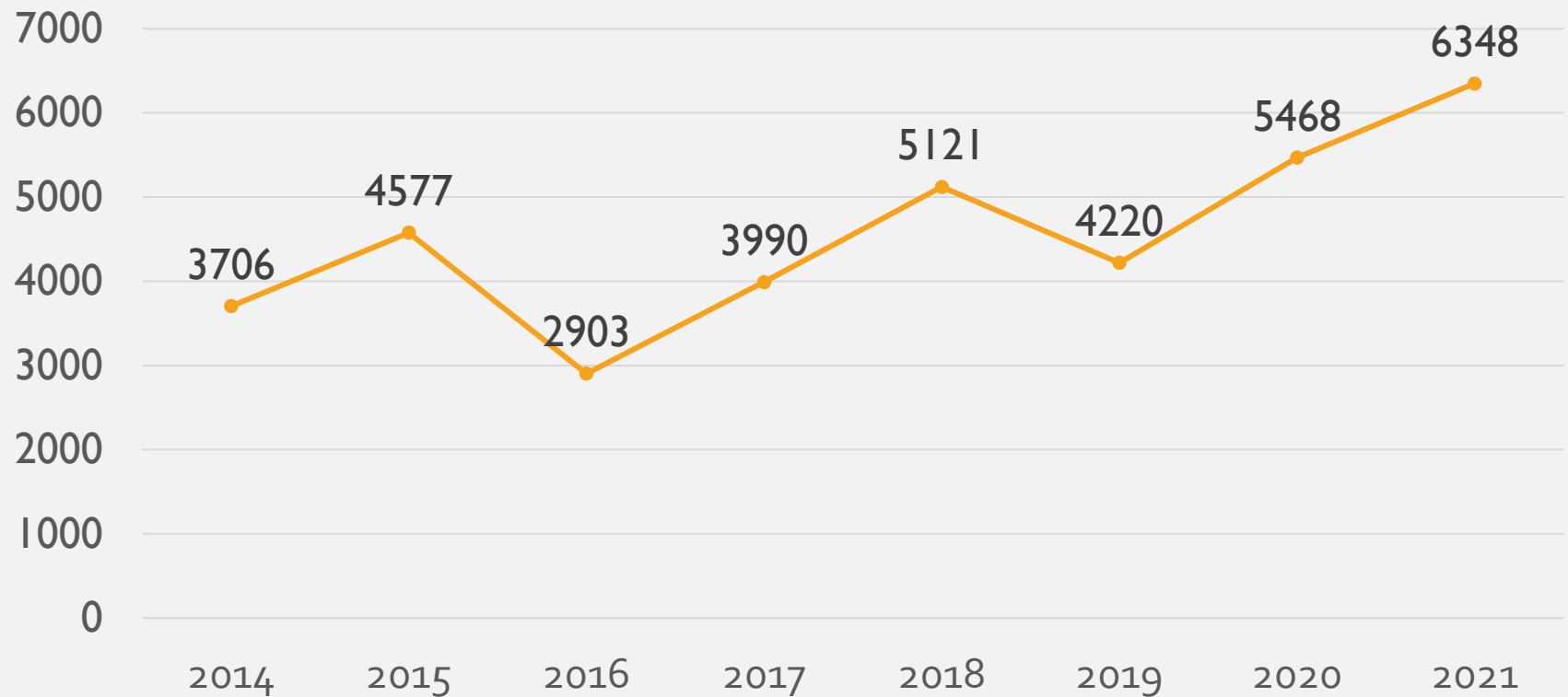
Υποχρεώσεις  
Λογ. ΓΛ 50-55

# ΑΠΟΘΈΜΑΤΑ



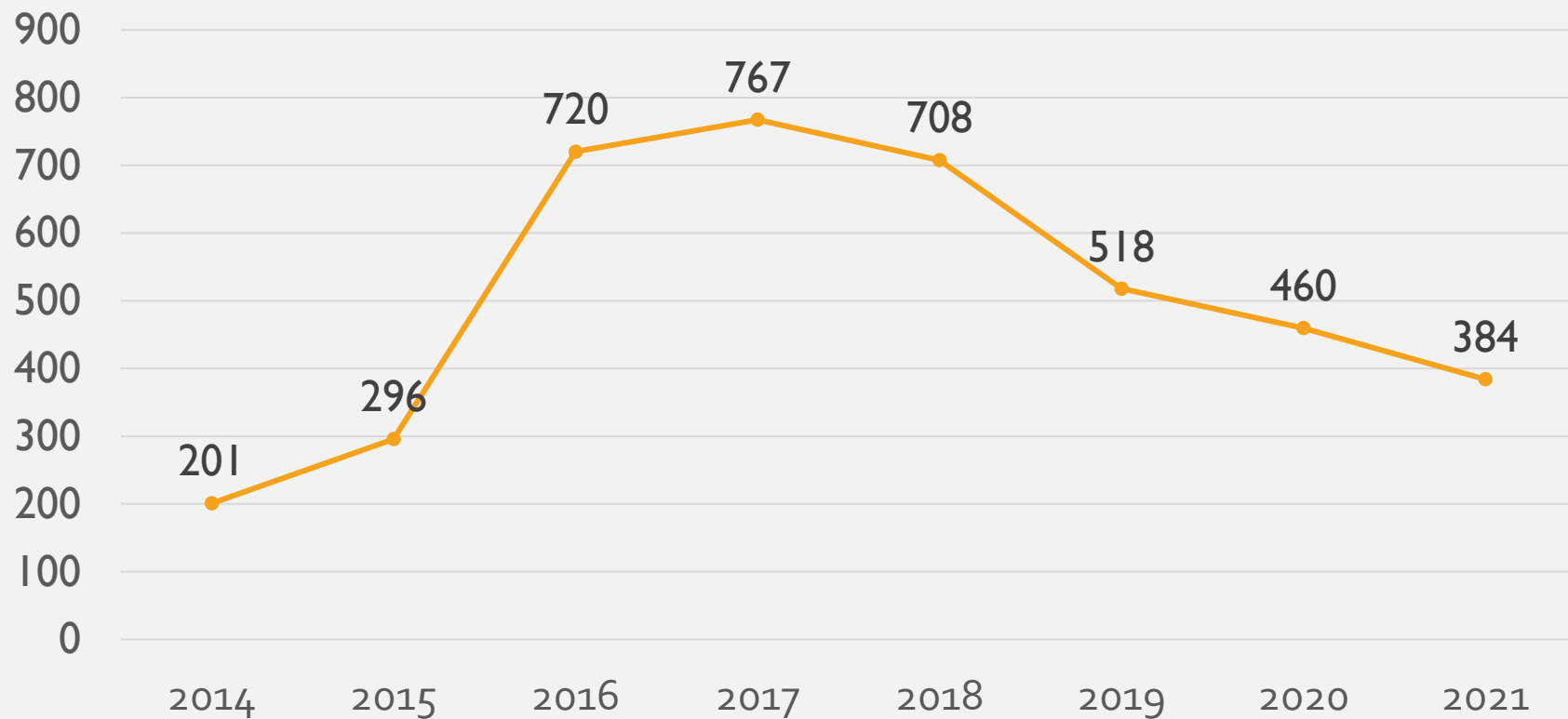
\* Τα ποσά είναι σε εκατ. €

# ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ



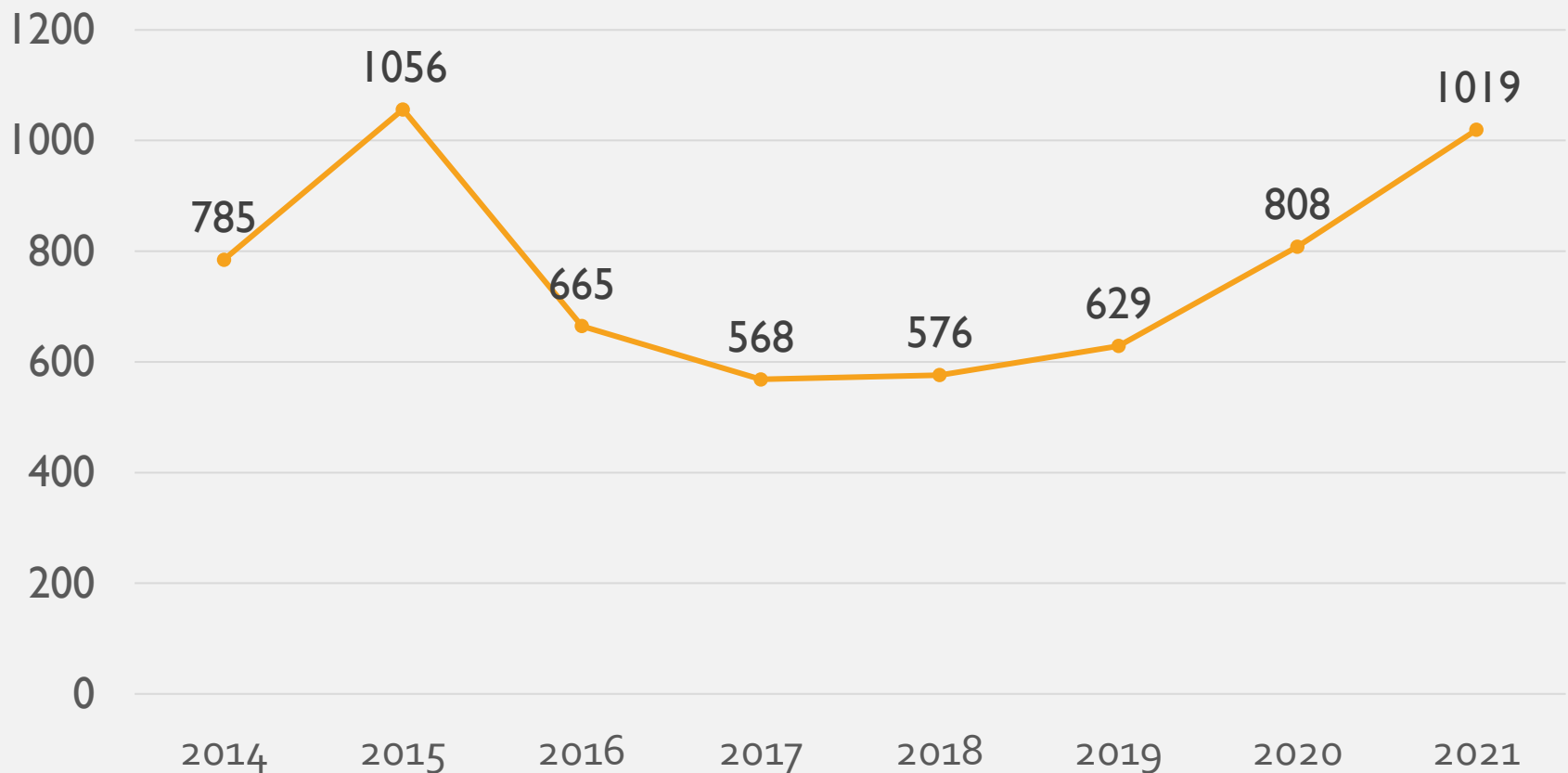
\* Τα ποσά είναι σε εκατ. €

# ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ



\* Τα ποσά είναι σε εκατ. €

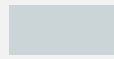
# ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ



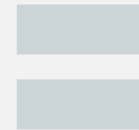
\* Τα ποσά είναι σε εκατ. €

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Λειτουργικά  
έσοδα  
Λογ. ΓΛ  
70-76



Λειτουργικό  
κόστος  
Λογ. ΓΛ  
60-68



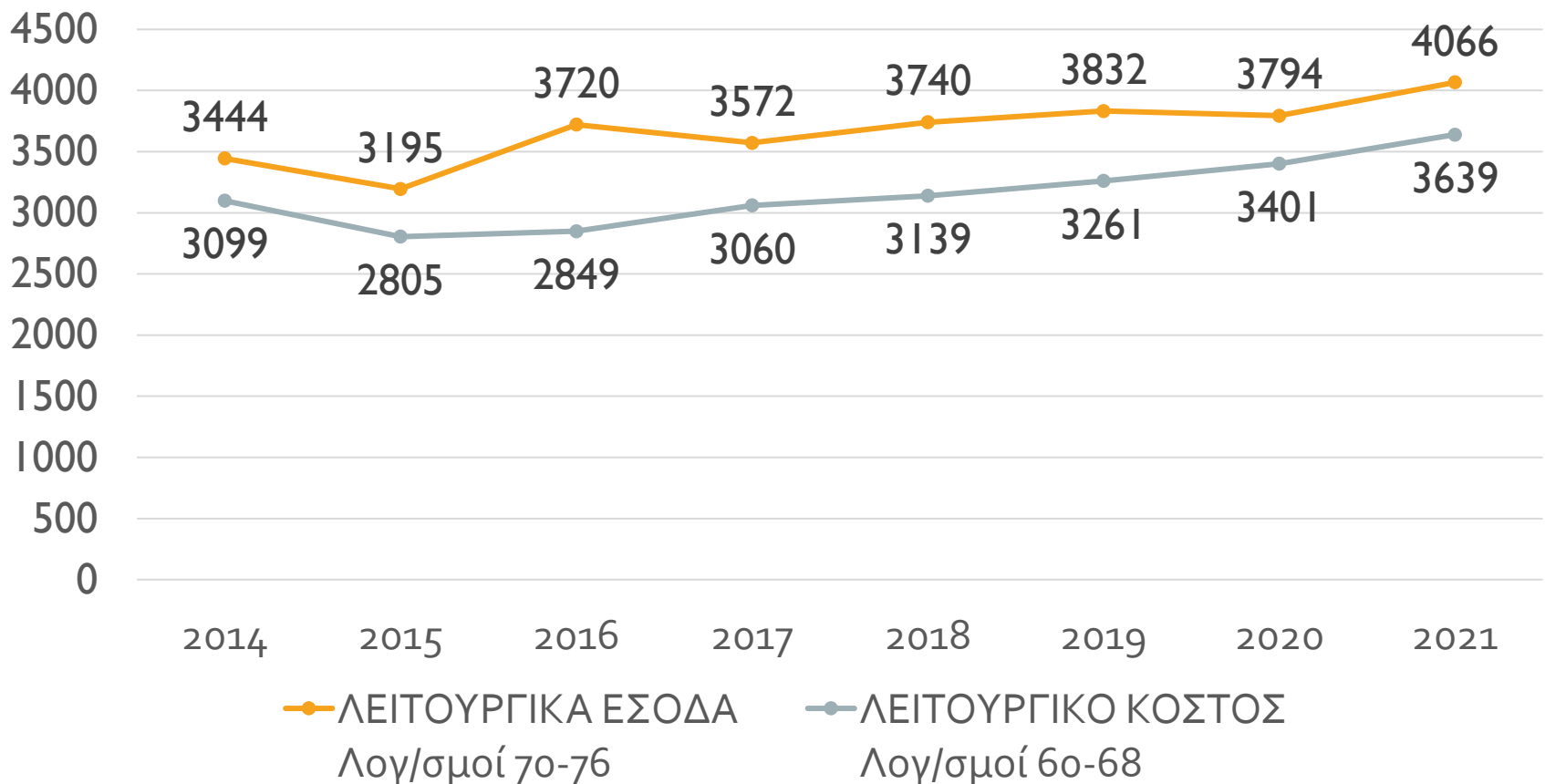
Λειτουργικό  
αποτέλεσμα  
Λογ. ΓΛ  
80

# ΔΙΕΥΚΡΙΝΊΣΕΙΣ



- Τα λειτουργικά **έσοδα** περιλαμβάνουν τις τιμολογήσεις των νοσοκομείων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών, τις επιχορηγήσεις που λαμβάνουν από τον Τ.Κ.Π. για κάλυψη λειτουργικών δαπανών πχ μισθοδοσία αλλά (όχι για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές), έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες (πχ μισθώματα, κλινικές μελέτες κλπ) και έσοδα από τόκους.
- Το κόστος της **μισθοδοσίας** του μόνιμου προσωπικού εκτός Π.Υ. συμπεριλαμβάνεται τόσο στα έσοδα όσο και στο κόστος.
- Το λειτουργικό κόστος είναι το **πλήρες κόστος** αφού περιλαμβάνει τη δαπάνη για μισθοδοσία, τις αναλώσεις των υλικών, τις αμοιβές τρίτων, τις παροχές τρίτων, διάφορα έξοδα και τις αποσβέσεις των παγίων.
- Το **clawback και rebate** αντιμετωπίζεται λογιστικά ως έκπτωση επί της φαρμακευτικής δαπάνης και άρα αποτελεί στοιχείο μειωτικό του κόστους αγαθών και υπηρεσιών και όχι ως έσοδο.
- Πέραν της τακτικής χρηματοδότησης, για τα έτη 2020 και 2021 δόθηκε οικονομική ενίσχυση για την κάλυψη μισθοδοσίας προσωπικού **COVID-19** και δαπανών αγοράς υγειονομικού υλικού για την αντιμετώπιση της πανδημίας.

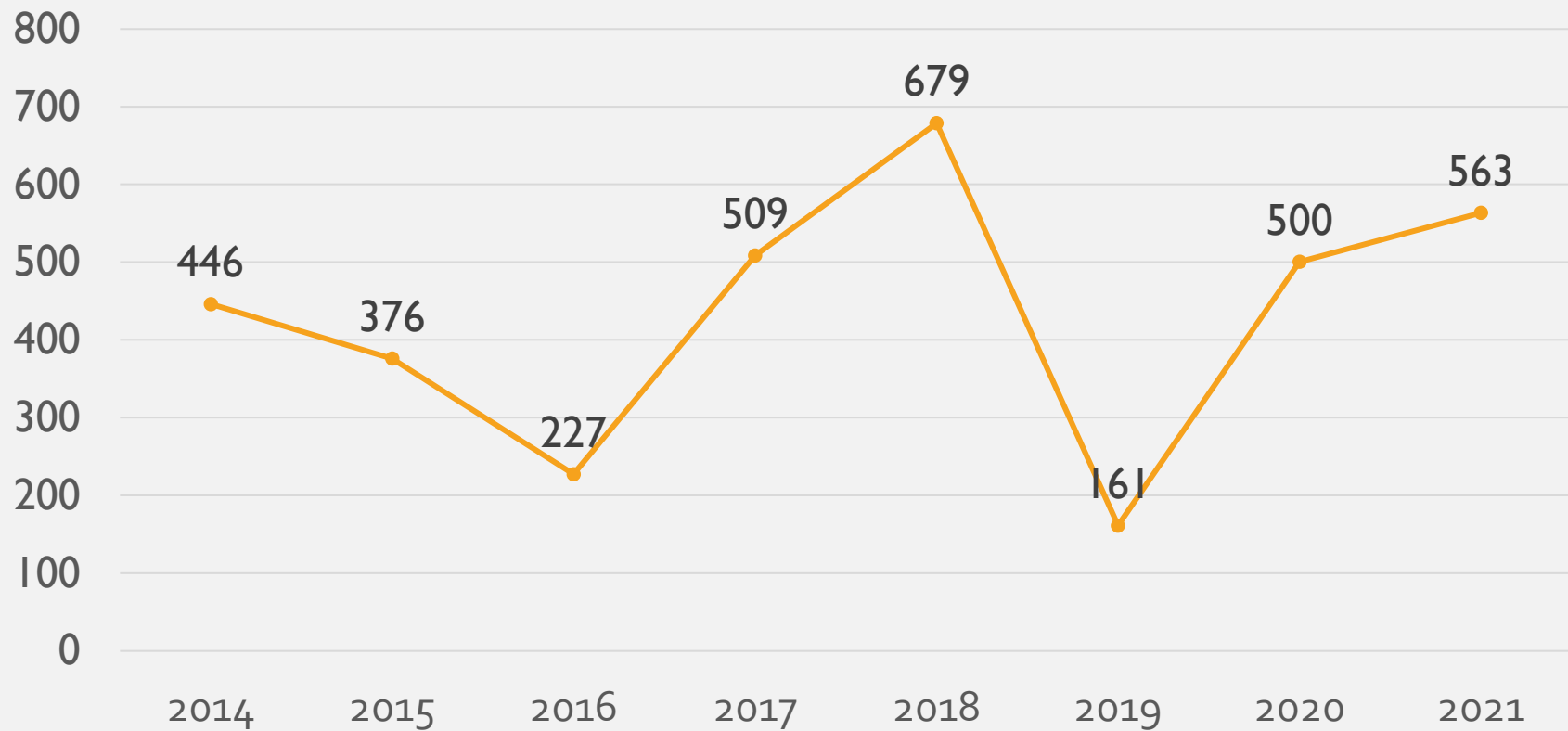
## ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΌ ΑΠΟΤΈΛΕΣΜΑ (ΈΣΟΔΑ – ΈΞΟΔΑ)



\* Τα ποσά είναι σε εκατ. €



# ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ



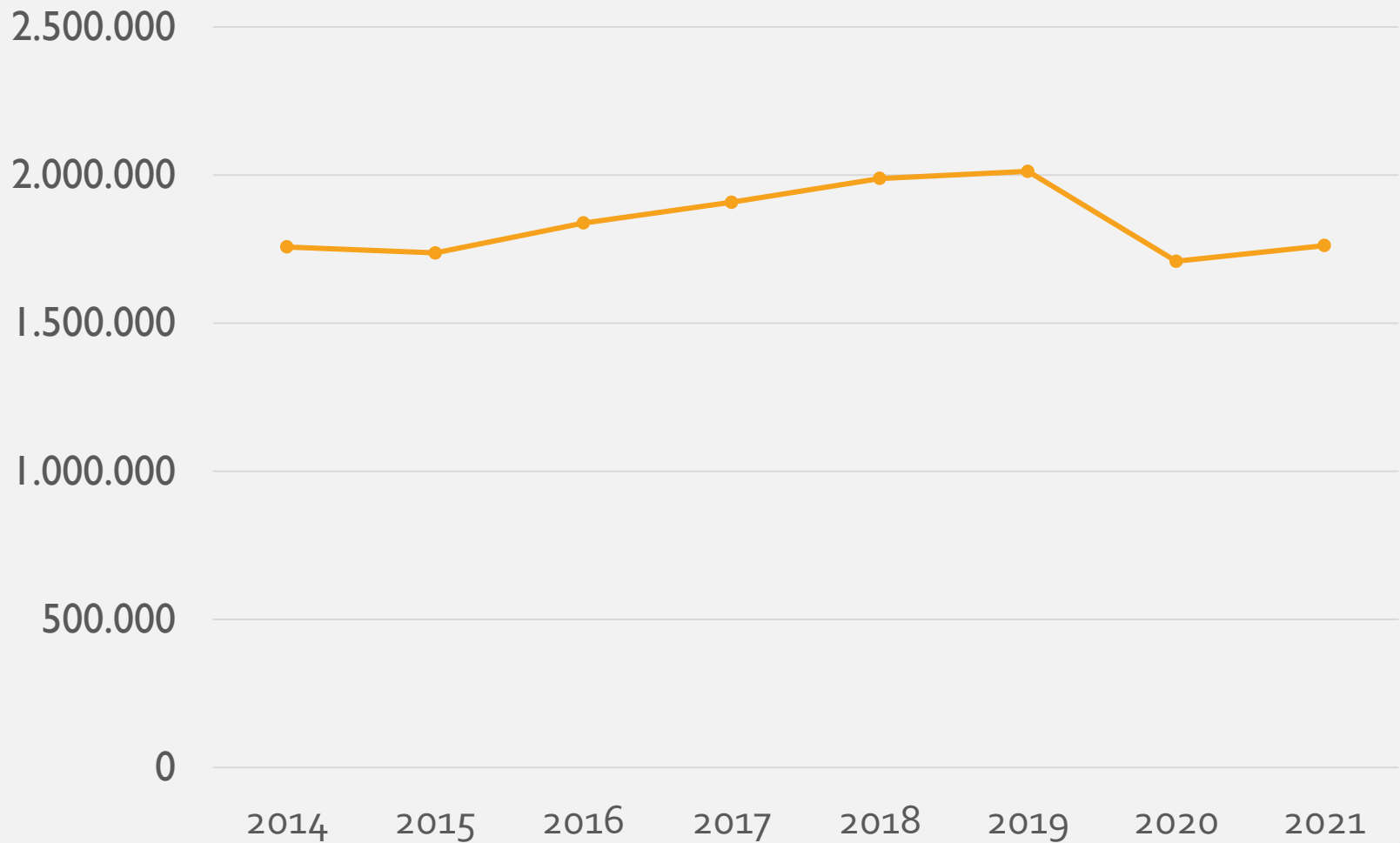
\* Τα ποσά είναι σε εκατ. €

## ΔΕΪΚΤΕΣ Κ'ΟΣΤΟΥΣ

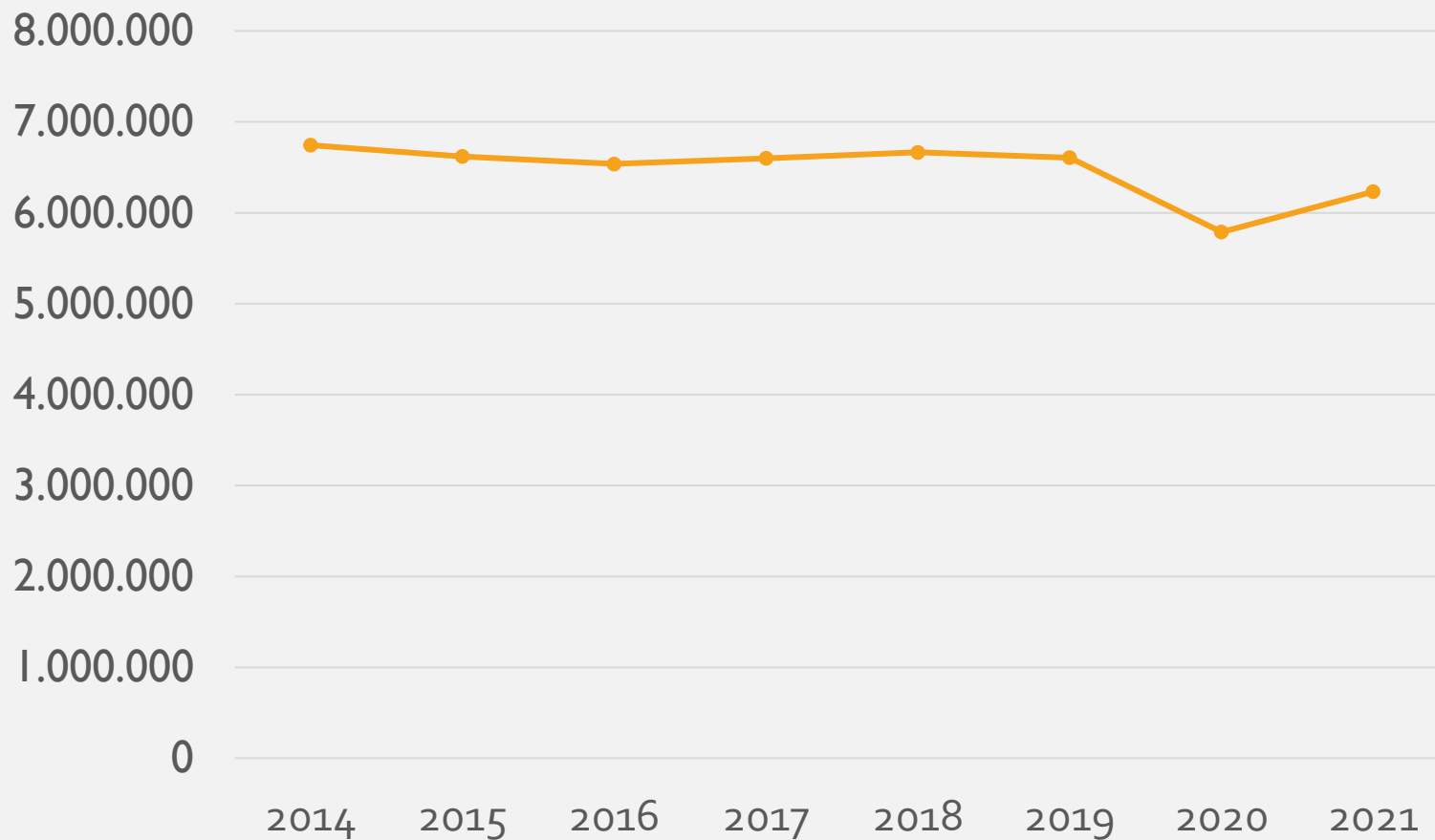
Μέσο κόστος ανά  
ασθενή

Μέσο ημερήσιο  
κόστος νοσηλείας

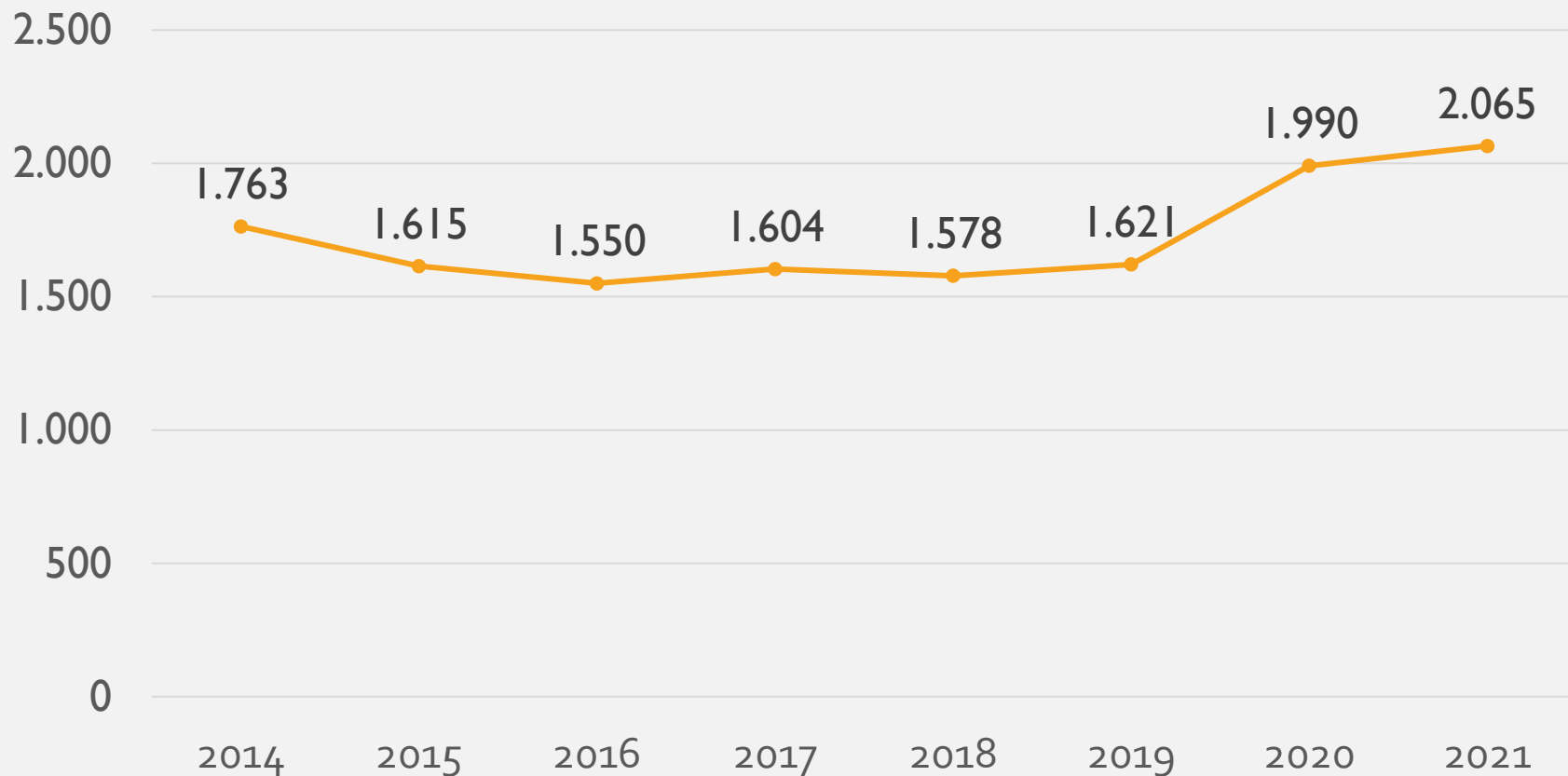
## ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΉ ΚΊΝΗΣΗ – ΝΟΣΗΛΕΥΘΕΝΤΕΣ ΑΣΘΕΝΕΪΣ



## ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΉ ΚΊΝΗΣΗ – ΗΜΉΡΕΣ ΝΟΣΗΛΕΪΑΣ

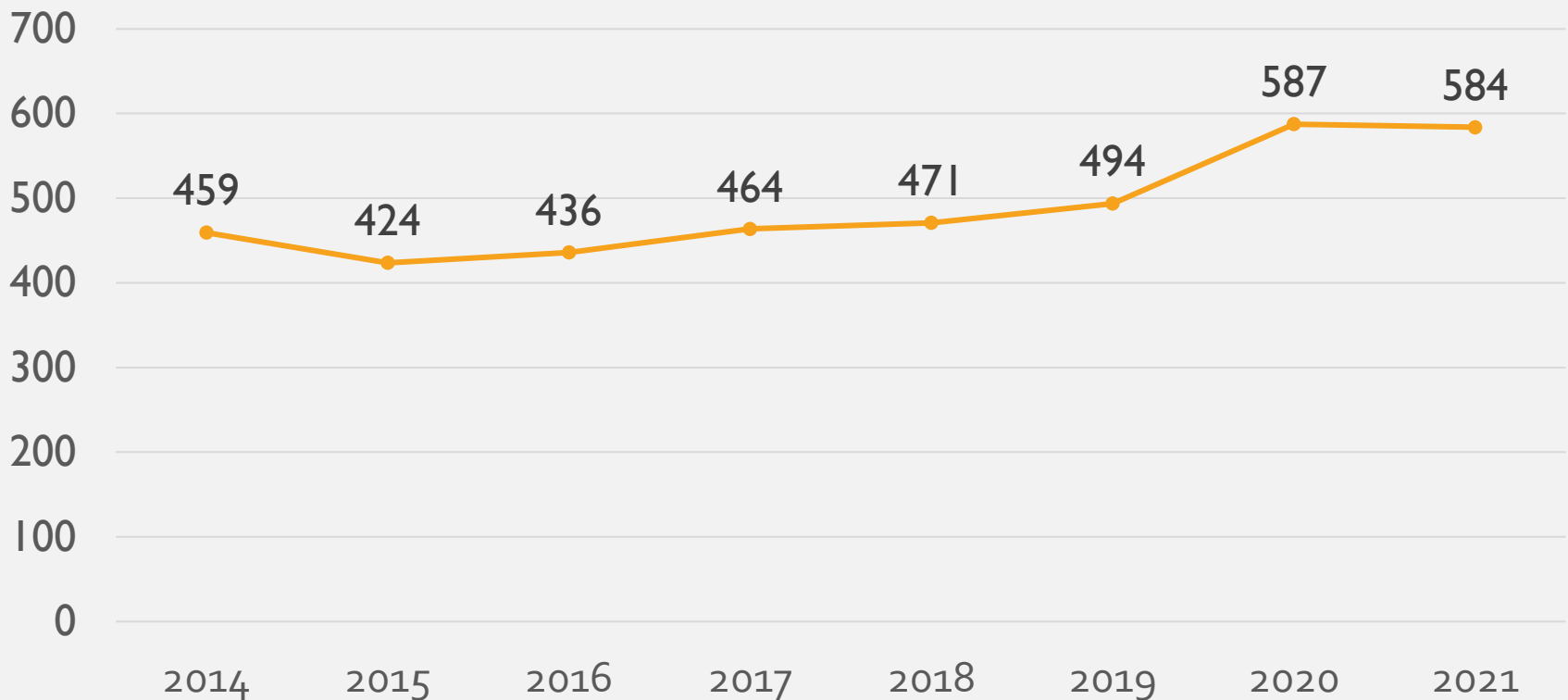


# ΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΑΣΘΕΝΗ



= Λειτουργικό κόστος / Αριθμός νοσηλευθέντων

# ΜΈΣΟ ΗΜΕΡΉΣΙΟ ΚΉΣΤΟΣ ΝΟΣΗΛΕΪΑΣ



= Λειτουργικό κόστος / Αριθμός ημερών νοσηλείας

# ΔΕΪΚΤΕΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟΎ ΚΌΣΤΟΥΣ ΑΝΆ ΥΠΕ

## 2019-2021

ΥΠΕ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΑΣΘΕΝΗ			ΗΜΕΡΗΣΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
1η	1.857	2.213	1.857	559	669	559
2η	1.921	2.234	1.921	403	447	403
3η	1.307	1.794	1.307	365	473	365
4η	1.620	2.006	1.620	615	743	615
5η	1.378	1.698	1.378	552	655	552
6η	1.658	1.945	1.658	509	570	509
7η	1.321	1.842	1.321	444	614	444
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.621</b>	<b>1.990</b>	<b>2.065</b>	<b>494</b>	<b>587</b>	<b>584</b>

## ΠΟΙΟΤΙΚΉ ΑΝΆΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΚΘΈΣΕΩΝ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΏΝ ΕΛΕΓΚΤΏΝ

- Η συντριπτική πλειοψηφία των οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση και χρηματοοικονομική επίδοση, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο **Γνώμη με επιφύλαξη**.
- Μόλις δύο ελεγμένοι Ισολογισμοί συνοδεύονται από έκθεση που περιείχε τη **σύμφωνη γνώμη** των ορκωτών ελεγκτών για το έτος 2019 ενώ ο αριθμός αυτός ανήλθε σε τρεις για τα έτη 2020 και 2021.
- Οι ορκωτοί ελεγκτές διατύπωσαν **αρνητική γνώμη** για τις οικονομικές καταστάσεις ενός δημόσιου νοσοκομείου λόγω της μη εύλογης παρουσίασης της οικονομικής θέσης και επίδοσης του για τα έτη 2019-2021.



# ΕΠΙΦΎΛΑΞΗ ΓΝΏΜΗΣ



Η γνώμη του ορκωτού ελεγκτή αναβαθμίζει την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων με την παροχή υψηλού επιπέδου διασφάλισης.

Οι ορκωτοί ελεγκτές – λογιστές διατυπώνουν γνώμη με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου για μια σειρά από θέματα σχετικά με:

- Την ακρίβεια του ύψους των μενόντων αποθεμάτων
- Το ποσό των απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ
- Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και αγωγές από τρίτους

# ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

- Αδυναμία τήρησης των χρονικών ορίων που προβλέπονται στην νομοθεσία για την σύνταξη και δημοσίευση των ισολογισμών από τα δημόσια νοσοκομεία.
- Η διόγκωση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, η επιδείνωση της ρευστότητας και η μεταβλητότητα στο ύψος των απαιτήσεων αποτελούν τις βασικές τάσεις που καταγράφονται στους Ισολογισμούς των νοσοκομείων που δημοσιεύουν με συνέπεια τα οικονομικά στοιχεία την περίοδο 2014 - 2021.
- Τα λειτουργικά έσοδα είναι υψηλότερα από τα λειτουργικά έξοδα των νοσοκομείων. Το λειτουργικό κόστος των δημόσιων νοσοκομείων βαίνει συνεχώς αυξανόμενο, ακόμα και όταν η νοσηλευτική κίνηση είναι μειωμένη τα έτη 2020 και 2021, λόγω της πανδημίας COVID-19.
- Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές εκφράζουν γνώμη με επιφύλαξη στην πλειοψηφία των εκθέσεων ελέγχου για μια σειρά από θέματα.

# ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ



- ✓ Τήρηση των χρονικών προθεσμιών στην σύνταξη και δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων ώστε να υπάρχει έγκαιρη πληροφόρηση των ενδιαφερόμενων μερών για σκοπούς **διαφάνειας** και **λογοδοσίας**.
- ✓ Τα έτη 2020 και 2021 είναι δύο ιδιαίτερες και κομβικές χρονιές για την υγεία δεδομένου ότι σημαδεύτηκαν από την τεράστια υγειονομική κρίση που προέκυψε λόγω της πανδημίας **COVID-19**.
- ✓ Αλλάζει ο τρόπος αποζημίωσης στα Δημόσια Νοσοκομεία. Σε πλήρη εφαρμογή αναμένεται να τεθεί άμεσα το νέο σύστημα κοστολόγησης με βάση τα **DRGs**. Αποζημίωση με βάση το παραγόμενο έργο τους.
- ✓ Η υλοποίηση **προϋπολογισμών κατά τμήμα** για την κατανομή των πόρων και τον έλεγχο του κόστους ανά νοσοκομείο και ανά τομέα, τμήμα, υπηρεσία μέσω της εμπλοκής των αρμοδίων κλινικών στελεχών στην ευθύνη διαχείρισης των πόρων.
- ✓ Λογιστική Μεταρρύθμιση στο Δημόσιο Τομέα με το **Π.Δ.54/2018**. Ανάδειξη της χρηματοοικονομικής λογιστικής σε εργαλείο λήψης αποφάσεων από αυτούς που επωμίζονται την ευθύνη για την διαχείριση της δημόσιας περιουσίας.

# ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΈΣ ΠΑΡΑΠΟΜΠΈΣ

- Π.Δ. 146/2003, «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», (ΦΕΚ Α' 122/21-05-2003)
- Ν. 4270/2014, «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», (ΦΕΚ Α' 143/28-6-2014)
- Ν. 4308/2014, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014)
- Υ.Α. 70504/2019, «Καθορισμός προϋποθέσεων ανάθεσης της εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος Γενικής - Αναλυτικής Λογιστικής και κοστολόγησης στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας», (ΦΕΚ Β' 3815/15-10-2019)
- International Public Sector Accounting Standards Board (2013), Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities.
- <https://diavgeia.gov.gr/>
- <https://www.moh.gov.gr/>

ΕΥΧΑΡΙΣΤΉ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΟΧΉ ΣΑΣ!

