



**ΕΘΝΙΚΗ  
ΣΧΟΛΗ  
ΔΗΜΟΣΙΑΣ  
ΥΓΕΙΑΣ**  
ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΣΧΟΛΗ  
ΑΘΗΝΩΝ 1929-1994



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Με την συμβολή της  
Ελλάδας και της  
Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ



# ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ

**ΘΩΜΑΣ ΛΑΖΑΡΗΣ**  
ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗΣ ΕΡΓΟΥ 1ης Υ.ΠΕ



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ  
&  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ

[www.ygeia-pronoia.gr](http://www.ygeia-pronoia.gr)

Με την συμβολή της Ελλάδας και της  
Ευρωπαϊκής Ένωσης



[www.espa.gr](http://www.espa.gr)

# ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ

---

Διατάξεις Δημόσιου Λογιστικού (Ν.Δ. 496/74)

Π.Δ. 146/2003

Άρθρο 27 Ν.3599/2007 & Άρθρο 11 Ν.3697/2008 (Εφαρμογή ΔΠΧΑ)

Άρθρο 25 Ν. 4025/2011 (Εσωτερικός Έλεγχος)

# ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΘΕΣΜΙΚΩΝ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

□ Η εγκύκλιος **1/οικ 2/47285/0094/2-8-2001** του Γ.Λ.Κ. «Κώδικας Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του προϋπολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ» πρέπει να αντικατασταθεί και να εκδοθεί νέα που θα αφορά μόνο τις Δ.Μ.Υ., η οποία θα είναι εναρμονισμένη με τους αντίστοιχους λογαριασμούς του Π.Δ. 146/03, όπως και αυτό θα συμπληρωθεί – τροποποιηθεί, ούτως ώστε να είναι σε θέση τα Νοσοκομεία να παρακολουθούν τις σημαντικές ανάγκες πληροφόρησης των, παρέχοντας ακριβή και συγκρίσιμα στοιχεία)

□ **Κατάρτιση προϋπολογισμού με την αρχή του δεδουλευμένου των εξόδων και των εσόδων.** Ο προϋπολογισμός σε δεδουλευμένη βάση, σημαίνει την εφαρμογή των γενικά αποδεκτών αρχών της λογιστικής στον σχεδιασμό και τον έλεγχο των δημοσίων εσόδων και εξόδων. **Στην πράξη,** σημαίνει την αναγνώριση των συναλλαγών όταν αυτές εμφανίζονται, ανεξάρτητα από τον χρόνο που γίνεται η μεταφορά, πληρωμή ή είσπραξη, μετρητών)

# ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΘΕΣΜΙΚΩΝ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

Τροποποίηση των διατάξεων του Δημόσιο Λογιστικού (Ν.Δ. 496/1974 & Ν. 2362/95), του ΠΔ 146/2003 και των σχετικών εγκυκλίων που εκδίδονται από Γ.Λ.Κ. ως εξής:

Τροποποίηση των άρθρων 5 & 7 του ΝΔ 496/74

Στο κεφάλαιο 3.3 και συγκεκριμένα το υποκεφάλαιο 3.3.10 «Προϋπολογισμός, εκτέλεση αυτού και απολογισμός» προτείνεται η αντικατάστασή του με νέα παράγραφο στην οποία θα ορίζεται ότι τα έσοδα και τα έξοδα των Δ.Μ.Υ. αποτυπώνονται με τη Διπλογραφική Μέθοδο στον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων.

Η εισαγωγή της δεδουλευμένης βάσης προϋποθέτει ότι η εγκύκλιος που εκδίδεται κατ'έτος από το Υπουργείο Οικονομικών που περιέχει οδηγίες σύνταξης του προϋπολογισμού από τα ΝΠΔΔ θα είναι προσαρμοσμένη στις αρχές και τους κανόνες της αρχής του δεδουλευμένου.

# ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΘΕΣΜΙΚΩΝ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΩΝ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

□ Οι διεθνείς εξελίξεις στο χώρο της λογιστικής, καθιστούν αναγκαία την επανεξέταση των κανόνων αναγνώρισης και αποτίμησης που προβλέπονται από το ΠΔ 146/2003, στην βάση των αρχών που καθορίζονται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα σχετικά με την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των λογιστικών μεγεθών. Δεδομένης της διεθνούς αποδοχής που χαίρουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα εκτιμούμε ότι αποτελούν την κατάλληλη βάση για την ανάπτυξη των αρχών αναγνώρισης και επιμέτρησης των λογιστικών μεγεθών των Δ.Μ.Υ

□ Κατά συνέπεια στα πλαίσια αυτά προτείνεται:

- ❖ Προσαρμογή του ΠΔ 146/2003
- ❖ Αναθεώρηση αρχών λογιστικών πληροφοριών
- ❖ Σύστημα ενδιάμεσων αναφορών
- ❖ Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

# ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΘΕΣΜΙΚΩΝ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΩΝ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

□ **Μέρος Πρώτο:** Βασικές Αρχές - Διάρθρωση Σχεδίου Λογαριασμών και περιεχόμενο ως εξής:

- ❖ § 1.1.100: Σκοπός των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των ΔΜΥ
  - ❖ § 1.1.101: Σύνθεση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των ΔΜΥ
  - ❖ § 1.1.103: Βασικές Λογιστικές Παραδοχές λογιστικών πληροφοριών
  - ❖ § 1.1.104: Ποιοτικά χαρακτηριστικά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των ΔΜΥ
  - ❖ § 1.1.105: Περιορισμοί στα ποιοτικά χαρακτηριστικά
  - ❖ § 1.1.106: Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
  - ❖ § 1.1.107: Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
  - ❖ § 1.1.108: Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης
  - ❖ § 1.1.109: Κατάσταση Μεταβολών του Καθαρού Ενεργητικού (Καθαρής Θέσης)
  - ❖ § 1.1.110: Κατάσταση Ταμειακών Ροών
  - ❖ § 1.1.111: Λογιστικές Πολιτικές και Επεξηγηματικές Σημειώσεις
  - ❖ § 1.1.112 Μέτρηση των στοιχείων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- κλπ

□ **Μέρος Δεύτερο:** ΚΑΝΟΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Το υπάρχον σχέδιο λογαριασμών αντικαθίσταται από το νέο

# ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΙΣ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΥΓΕΙΑΣ

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη , αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να **προσθέτει αξία** και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού

Η αποδοχή του Εσωτερικού Ελέγχου σε έναν οργανισμό είναι θέμα πολιτικής και κουλτούρας

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι το εργαλείο της Διοίκησης

Η επισήμανση των αδυναμιών από τον Εσωτερικό Έλεγχο έχουν στόχο την βελτίωση των συστημάτων λειτουργίας και όχι την επιβολή ποινών

Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν ελέγχει πρόσωπα αλλά συστήματα

Η αποτελεσματικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου εξαρτάται από την στήριξη που παρέχει η Διοίκηση

Οι γνώμες των ελεγκτών είναι υπεύθυνες γνώμες και όχι ιεραρχικές εντολές

# ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΘΕΣΜΙΚΩΝ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 25 ΤΟΥ Ν. 4025/2011 (ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΙΣ ΔΜΥ)

Στο άρθρο 25 του Ν. 4025/2011 χρήζουν αναθεώρησης τα παρακάτω σημεία:

Προβλέπεται η λειτουργία «...συστήματος εσωτερικού ελέγχου» αντί «δημιουργείται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου η οποία εφαρμόζει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου»

Ως μέλος της προβλεπόμενης « Επιτροπής Ελέγχου » σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να συμμετέχει και ο Εσωτερικός Ελεγκτής, καθ' ότι το έργο του καλείται να ελέγχει η ως άνω Επιτροπή – άρα είναι ένας ρόλος εξ' ορισμού ασυμβίβαστος

Θα πρέπει επίσης οπωσδήποτε να ληφθεί πρόβλεψη στον νόμο οι έλεγχοι, να διενεργούνται σύμφωνα με τα « Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου », γεγονός που θα εξασφαλίζει καταρχήν την αποτελεσματική διενέργεια εσωτερικών ελέγχων.



Τέλος, τονίζουμε ότι η ισχύουσα νομοθεσία θα πρέπει να έχει ως στόχο της την αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη λειτουργία των ΔΜΥ, εξασφαλίζοντας γι' αυτές το απαιτούμενο επίπεδο ευελιξίας χωρίς να τίθεται σε κίνδυνο ο έλεγχος εκ μέρους των αρμοδίων φορέων

***ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΓΙΑ  
ΤΗΝ ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ***