

Συγκριτική Αξιολόγηση Οικονομικών Μεγεθών και Αποτελεσμάτων των Δ.Μ.Υ. για τα Έτη 2015 & 2016, Βάσει των Δημοσιευμένων Ισολογισμών τους

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.
- Παρέχει τη δυνατότητα δημοσίευσης ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 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 τα μόνα **πιστοποιημένα** και **αξιόπιστα στοιχεία** που αποτυπώνουν την πραγματική οικονομική τους κατάσταση.



Μεθοδολογία έρευνας

- Συλλέχθηκαν και επεξεργάστηκαν οι δημοσιευμένοι και ελεγμένοι Ισολογισμοί των ετών 2015 & 2016.
- Υπήρχαν ως βάση δεδομένων οι Ισολογισμοί των ετών 2013 και 2014.
- Έχουν εξαιρεθεί από τους υπολογισμούς για λόγους συγκρισιμότητας.
 - ✓ τα νοσοκομεία που συνέταξαν καταστάσεις βάσει ΔΛΠ
 - ✓ το Ωνάσειο και το Γ. Ν. Παπαγεωργίου,
 - ✓ τα νοσοκομεία χωρίς Ισολογισμό για τα έτη 2015 & 2016.

- Πηγή «Δι@ύγεια»  **Δι@ύγεια** διαφάνεια στο κράτος Site Υ.Υ.Κ.Α. – Β.Ι. Forms





Αποτύπωση

Πλήθος νοσοκομείων του ΕΣΥ	2013	2014	2015	2016	2017
Που έχουν δημοσιεύσει Ισολογισμό	109	105	100	93	51
Που δεν έχουν δημοσιεύσει Ισολογισμό	0	1	6	13	55*
ΣΥΝΟΛΟ	109	106	106	106	106

* Τελευταία ενημέρωση 31/10/2018

Νοσοκομεία ΧΩΡΙΣ Δημοσιευμένο Ισολογισμό

ΥΠΕ	Νοσοκομεία	2014	2015	2016
1 ^η	Γ. Ν. Α. «Η Ελπίς»	✓	✓	✓
	Γ. Ν. Α. «Ο Ευαγγελισμός»		✓	✓
	Γ.Ν. Παιδων «Η Αγία Σοφία»		✓	✓
	Οφθαλμιατρείο Αθηνών		✓	✓
2 ^η	Κρατικό Θεραπευτήριο - Κ. Υ. Λέρου			✓
4 ^η	Πανεπ. Γ.Ν. Έβρου			✓
	Γ. Ν. Δράμας			✓
6 ^η	Γ. Ν. Αιτ/νίας – Ν. Μ. Αργινίου		✓	✓
	Γ. Ν. Αιτ/νίας – Ν. Μ. Μεσολογγίου		✓	✓
	Γ. Ν. Αργολίδας – Ν. Μ. Ναυπλίου			✓
	Γ. Ν. Αργολίδας – Ν. Μ. Άργους			✓
	Γ. Ν. Κέρκυρας			✓
7 ^η	Γ. Ν. Ρεθύμνου			✓

Σκοπός έρευνας

Διαχρονική ανάλυση (2013 – 2016) για βασικά οικονομικά μεγέθη των νοσοκομείων όπως:

Ισολογισμός

- Αποθέματα
- Απαιτήσεις
- Διαθέσιμα
- Υποχρεώσεις

Αποτελέσματα

- Έσοδα
- Κόστος
- Αποτέλεσμα

Δείκτες

- Κόστος ανά ασθενή
- Ημερήσιο κόστος νοσηλείας

Ισολογισμός

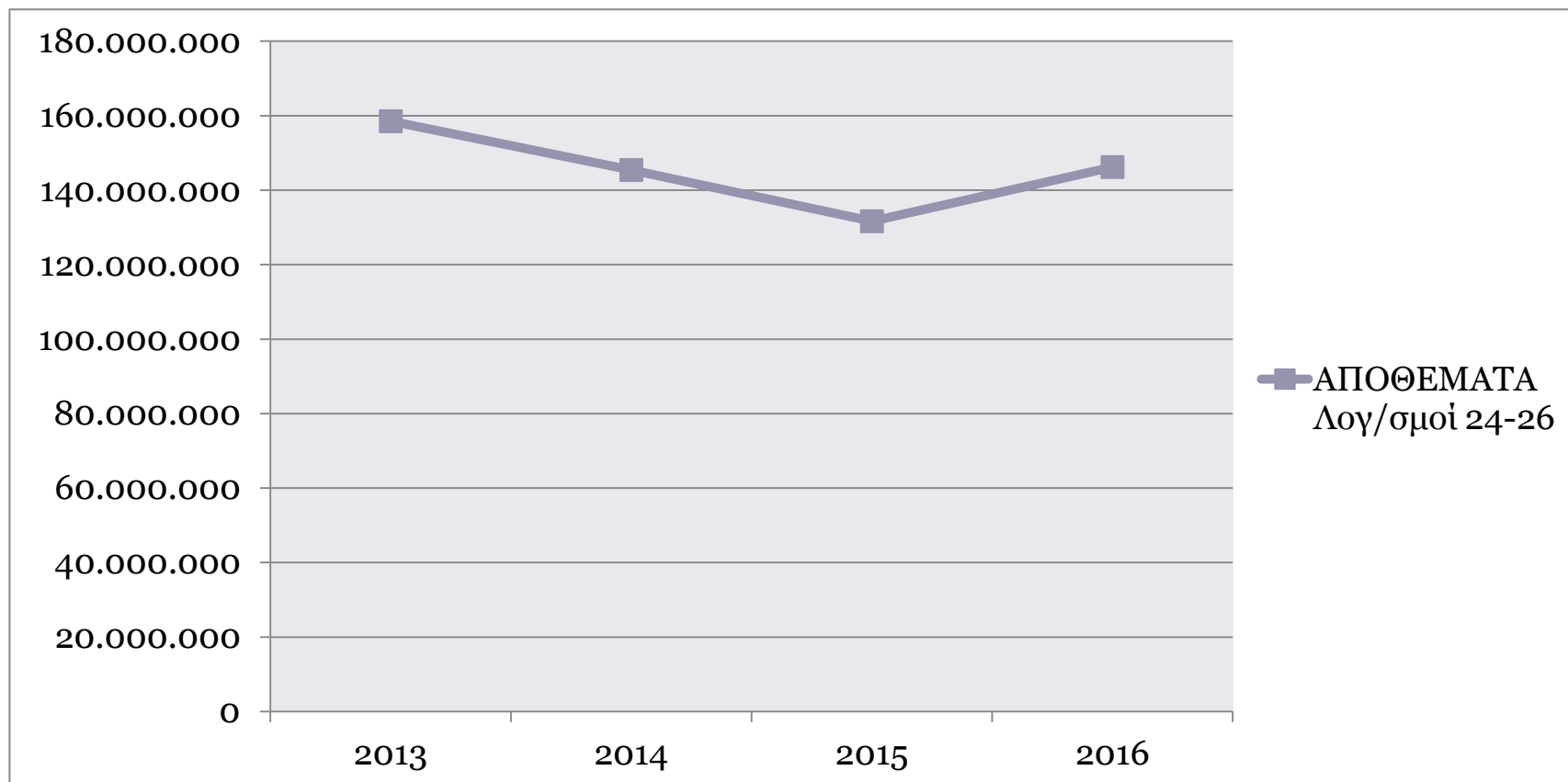
Αποθέματα

Απαιτήσεις

Διαθέσιμα

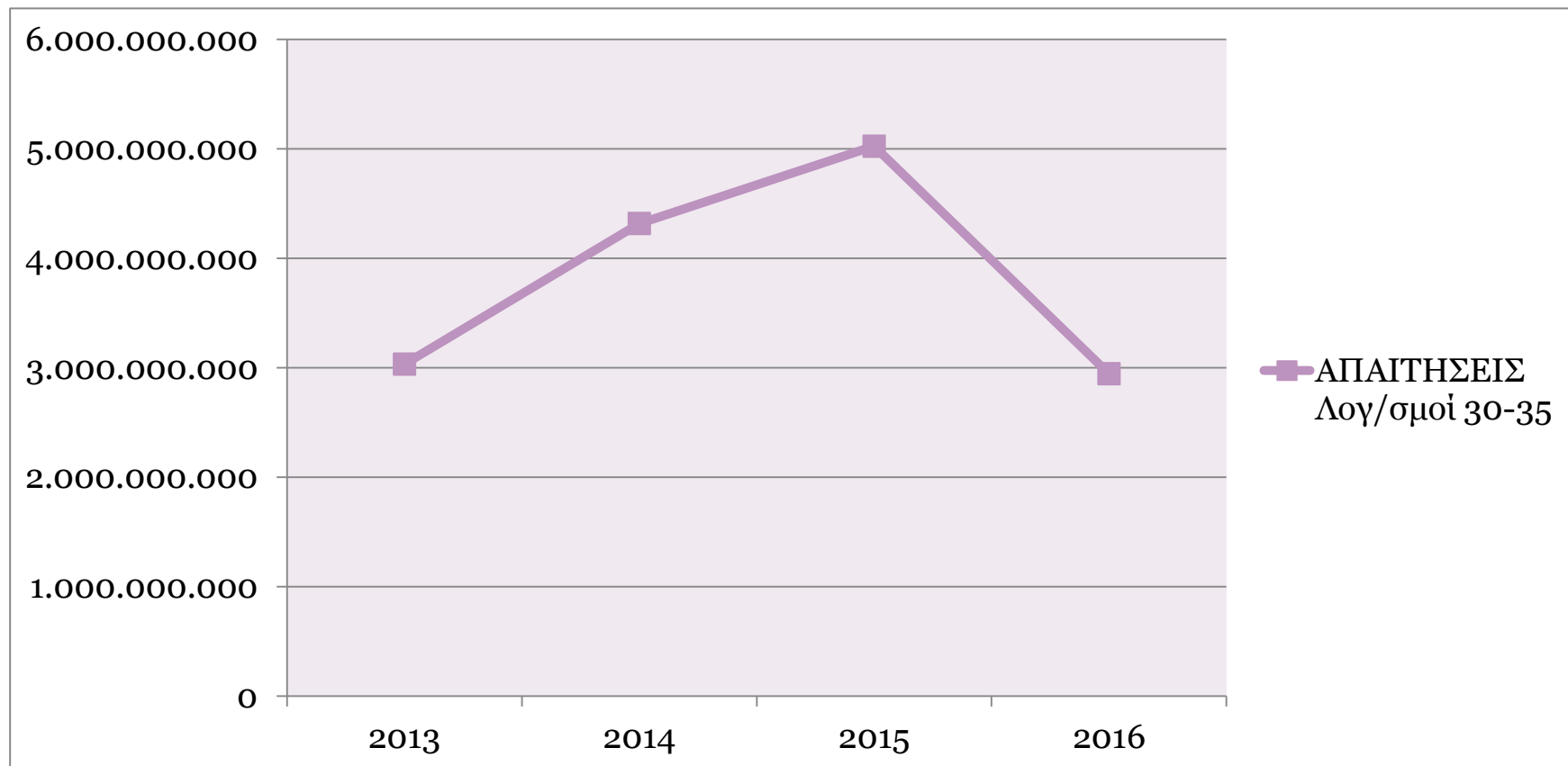
Υποχρεώσεις

Αποθέματα



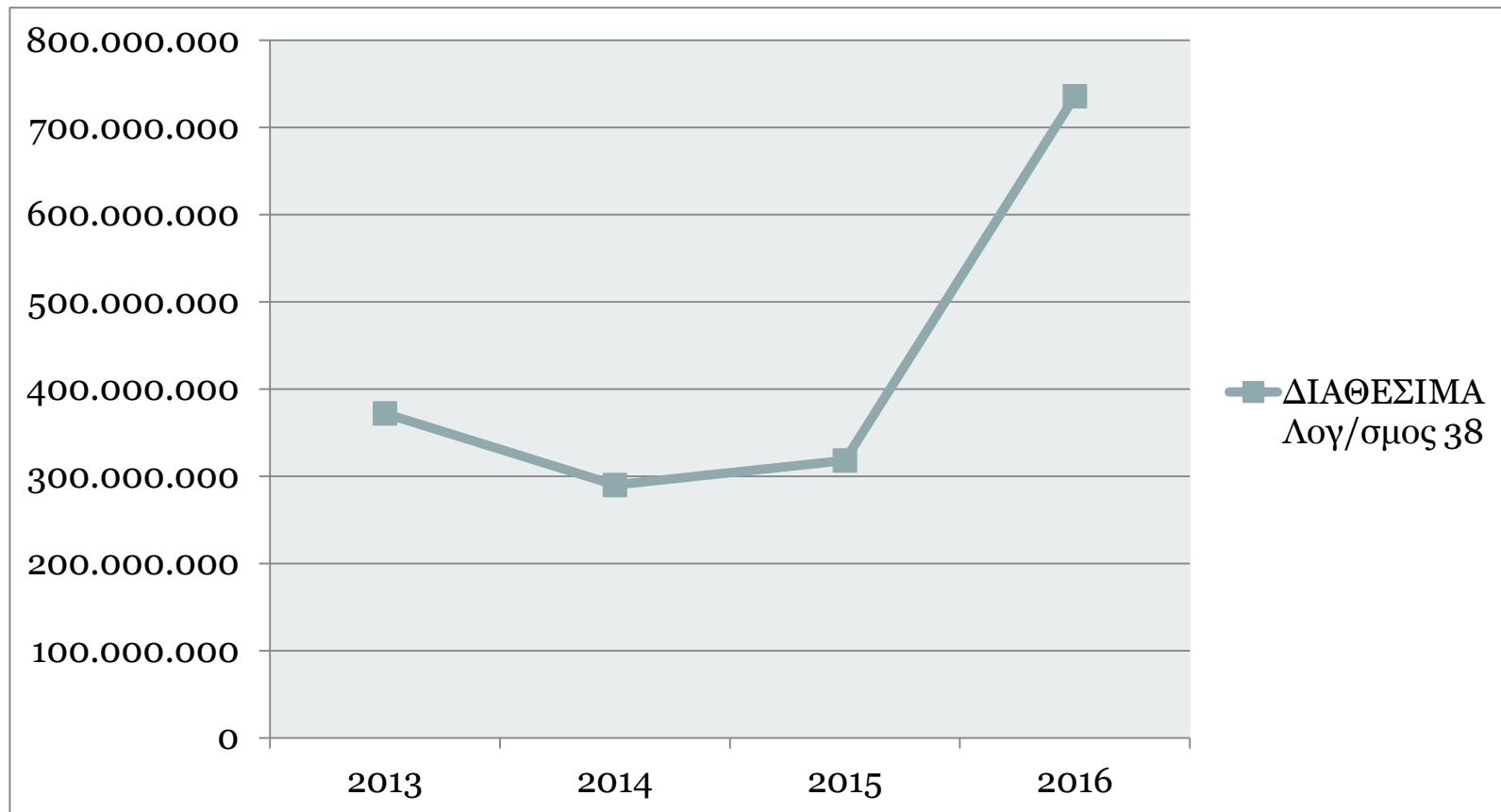
Η αξία των αποθεμάτων την 31/12 κυμαίνεται από 130 έως 160 εκ. €.

Απαιτήσεις



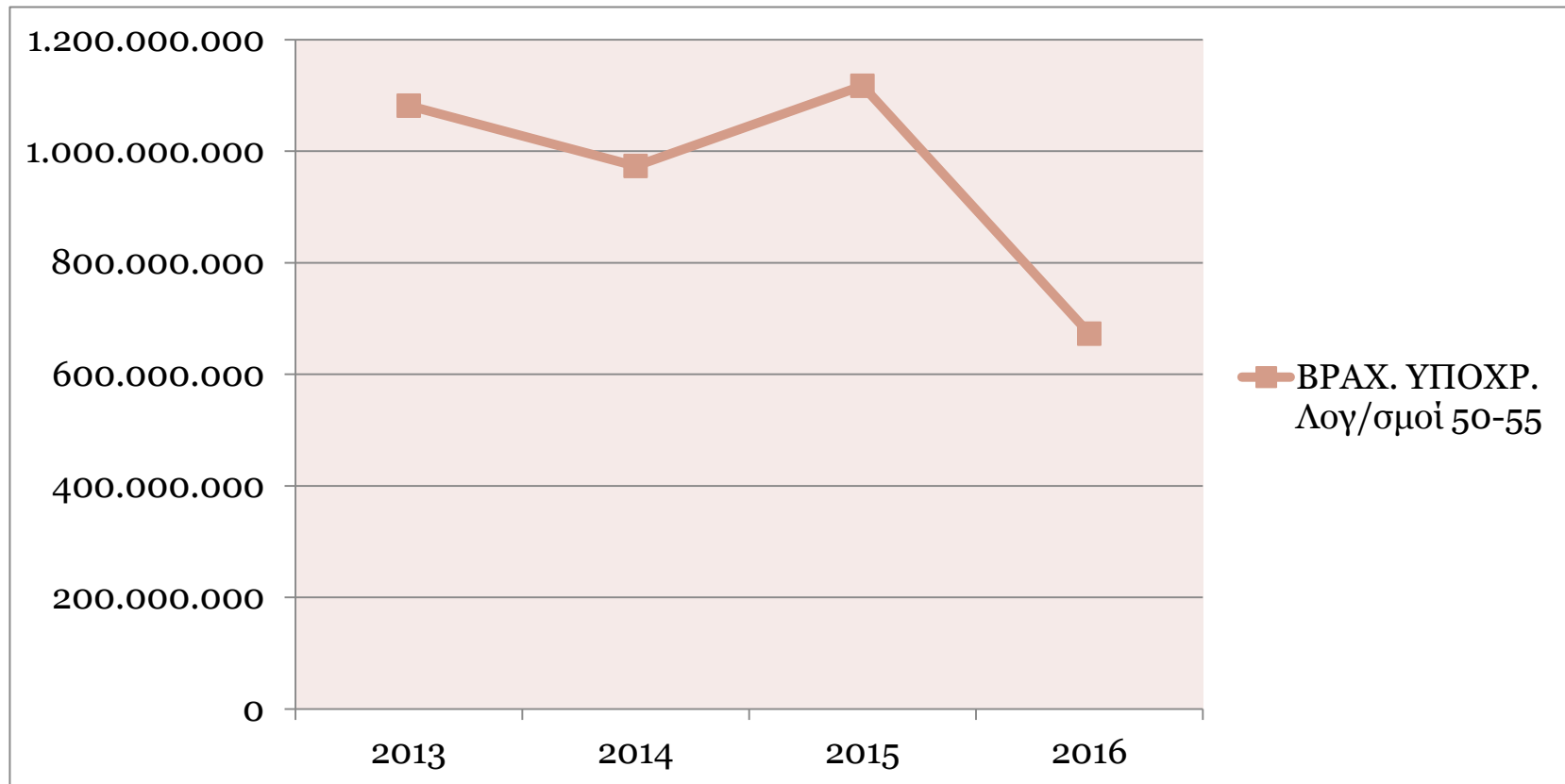
Το έτος 2016, οι απαιτήσεις μειώνονται δραστικά εξαιτίας της λογιστικής διαγραφής των απαιτήσεων που διενεργήθηκε βάσει Ν. 4384/2016.

Ταμειακά Διαθέσιμα



Ραγδαία αύξηση (υπερδιπλασιασμός) της ταμειακής ρευστότητας των νοσοκομείων από το 2015 στο 2016.

Υποχρεώσεις



Οι υποχρεώσεις παρουσιάζουν σημαντική μειωτική τάση από το 2015 στο 2016. Τα ταμειακά υπόλοιπα επαρκούν για την κάλυψη των χρεών προς προμηθευτές.

Πίνακας κονδυλίων Ισολογισμού 2015

ΥΠΕ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1η	21.628.489	1.256.664.005	75.191.969	296.326.870
2η	26.313.200	823.335.903	78.462.650	211.561.551
3η	14.429.842	477.351.008	21.186.797	97.689.535
4η	19.047.735	795.886.357	35.575.765	156.733.888
5η	14.979.909	572.636.474	34.754.533	102.102.798
6η	19.956.374	792.871.059	54.860.834	166.769.475
7η	15.284.423	306.597.403	18.071.072	86.151.468
ΣΥΝΟΛΟ	131.639.972	5.025.342.209	318.103.620	1.117.335.587

Ποσά σε €

Πίνακας κονδυλίων Ισολογισμού 2016

ΥΠΕ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1η	27.559.041	710.439.621	155.500.961	172.314.014
2η	27.816.968	432.552.882	203.971.352	139.669.028
3η	17.685.414	341.543.820	52.126.114	60.345.698
4η	20.296.170	451.962.271	61.083.552	89.054.670
5η	15.179.921	368.614.491	100.319.251	68.741.985
6η	19.872.850	357.087.265	117.416.237	86.514.287
7η	17.782.075	284.589.958	45.392.230	56.283.761
ΣΥΝΟΛΟ	146.192.438	2.946.790.308	735.809.697	672.923.443

Ποσά σε €

Αποτελέσματα

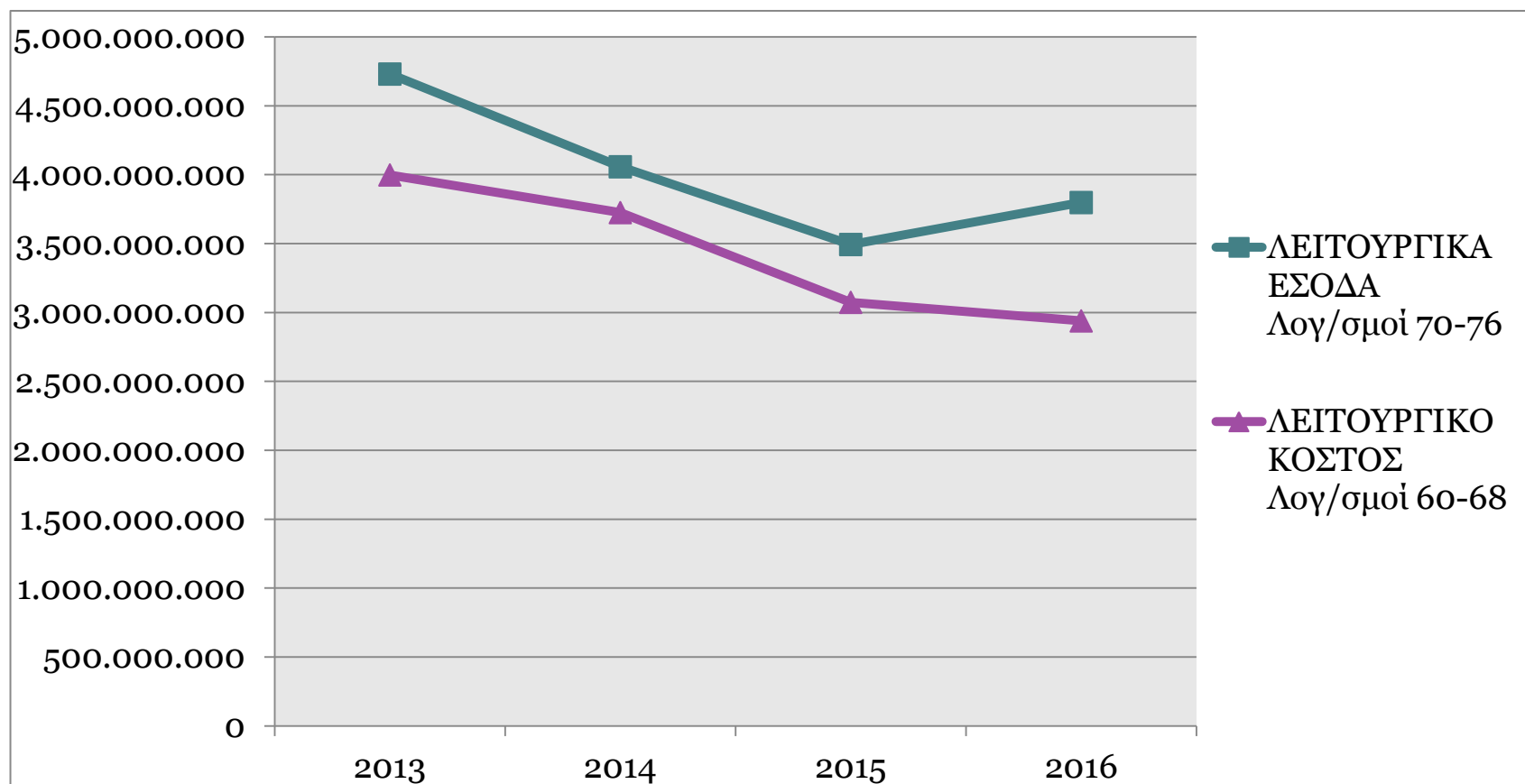




Διευκρινίσεις

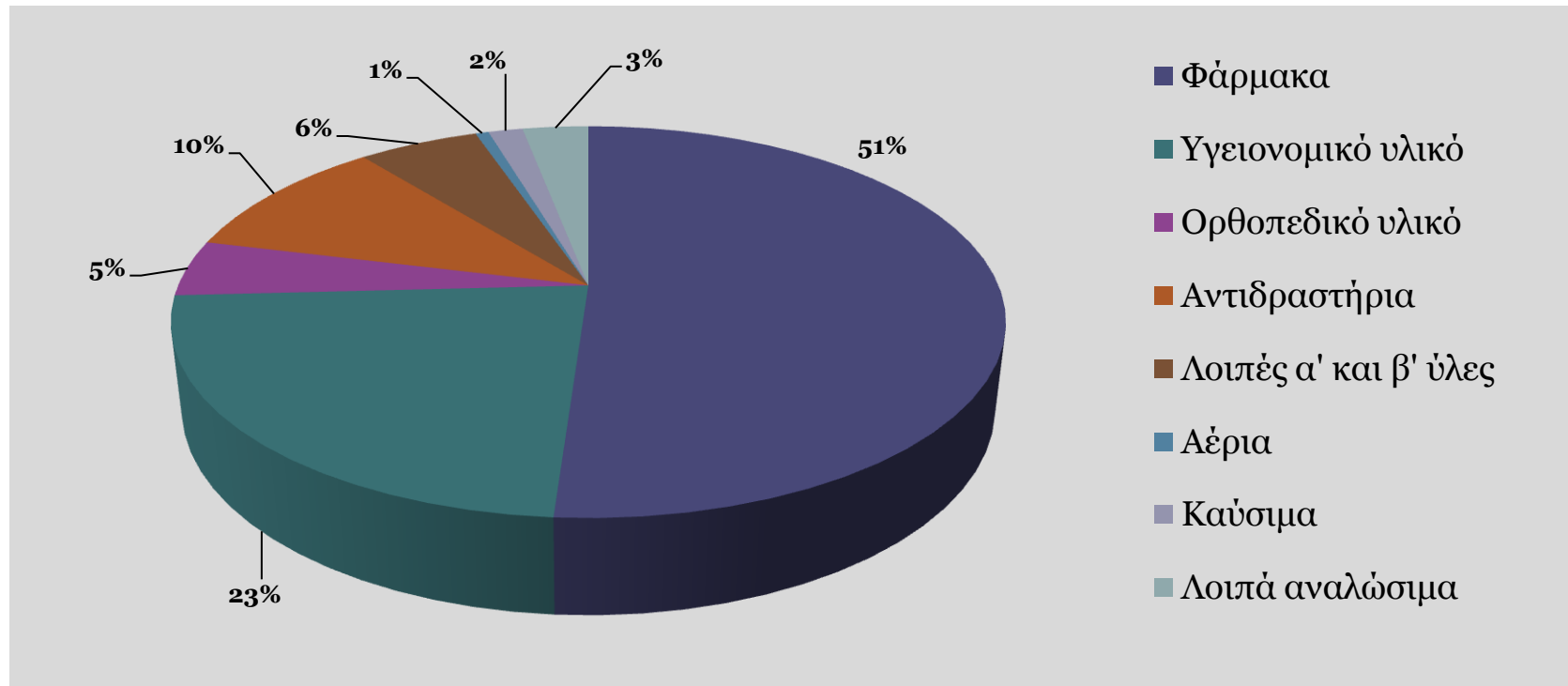
- Τα λειτουργικά **έσοδα** περιλαμβάνουν τις τιμολογήσεις των νοσοκομείων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών αλλά και από τις επιχορηγήσεις που λαμβάνουν από τον Τ.Κ.Π.
- Το κόστος της **μισθοδοσίας** εκτός ΠΥ συμπεριλαμβάνεται τόσο στα έσοδα όσο και στο κόστος.
- Το λειτουργικό **κόστος** επίσης περιλαμβάνει τις αναλώσεις των υλικών, τη δαπάνη για μισθοδοσία εντός ΠΥ, τις αμοιβές τρίτων, τις παροχές τρίτων, διάφορα έξοδα και τις αποσβέσεις.
- Το **clawback** αντιμετωπίζεται λογιστικά ως έκπτωση επί της φαρμακευτικής δαπάνης και άρα αποτελεί στοιχείο μειωτικό του κόστους αγαθών και υπηρεσιών και όχι ως έσοδο.

Λειτουργικό αποτέλεσμα (έσοδα - έξοδα)



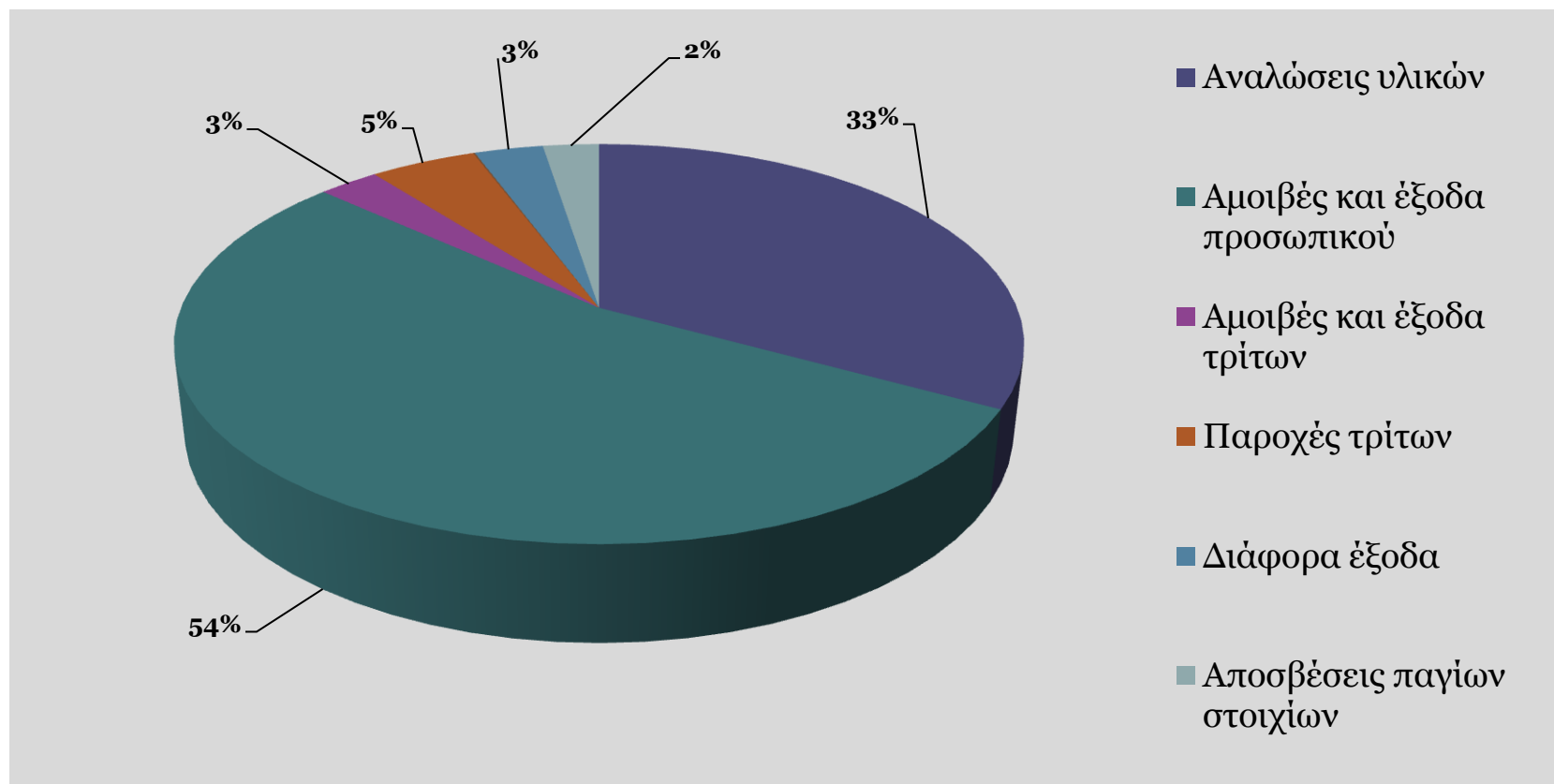
Συνολικά, τα νοσοκομεία παρουσιάζουν λογιστικό πλεόνασμα εκμετάλλευσης (λειτουργικά έσοδα – λειτουργικά έξοδα) και τα 4 έτη.

Διάρθρωση αγορών 2016



Πηγή: Σύστημα Επιχειρηματικής Ευφυΐας Ε.Σ.Υ. BI-Health

Διάρθρωση εξόδων 2016



Πηγή: Καινοτομία Οικονομοτεχνικοί Σύμβουλοι Α.Ε.

Πίνακας κονδυλίων Κατ. Αποτ. Χρήσης 2015

ΥΠΕ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	ΑΠΟΤ. ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ
1η	796.124.109	778.207.286	17.916.824	12.554.781
2η	621.295.993	567.269.824	54.026.168	51.820.545
3η	373.775.339	270.680.803	103.094.536	75.495.477
4η	538.784.437	430.385.145	108.399.293	85.363.686
5η	374.607.096	299.156.972	75.450.124	74.667.868
6η	514.520.214	485.671.677	28.848.537	65.605.853
7η	273.819.656	241.877.241	31.942.415	62.534.347
ΣΥΝΟΛΟ	3.492.926.844	3.073.248.948	419.677.897	428.042.558

Ποσά σε €

Πίνακας κονδυλίων Κατ. Αποτ. Χρήσης 2016

ΥΠΕ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	ΑΠΟΤ. ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ
1η	881.403.407	794.763.806	86.639.602	66.208.274
2η	666.836.377	537.603.281	129.233.096	-8.967.267
3η	423.061.031	280.225.414	142.835.617	-52.486.951
4η	557.406.930	382.118.809	175.288.120	-58.710.647
5η	546.374.667	297.673.336	248.701.331	211.644.846
6η	452.341.174	411.928.249	40.412.926	30.726.961
7η	269.891.227	234.239.160	35.652.066	-3.540.529
ΣΥΝΟΛΟ	3.797.314.813	2.938.552.056	858.762.757	184.874.688

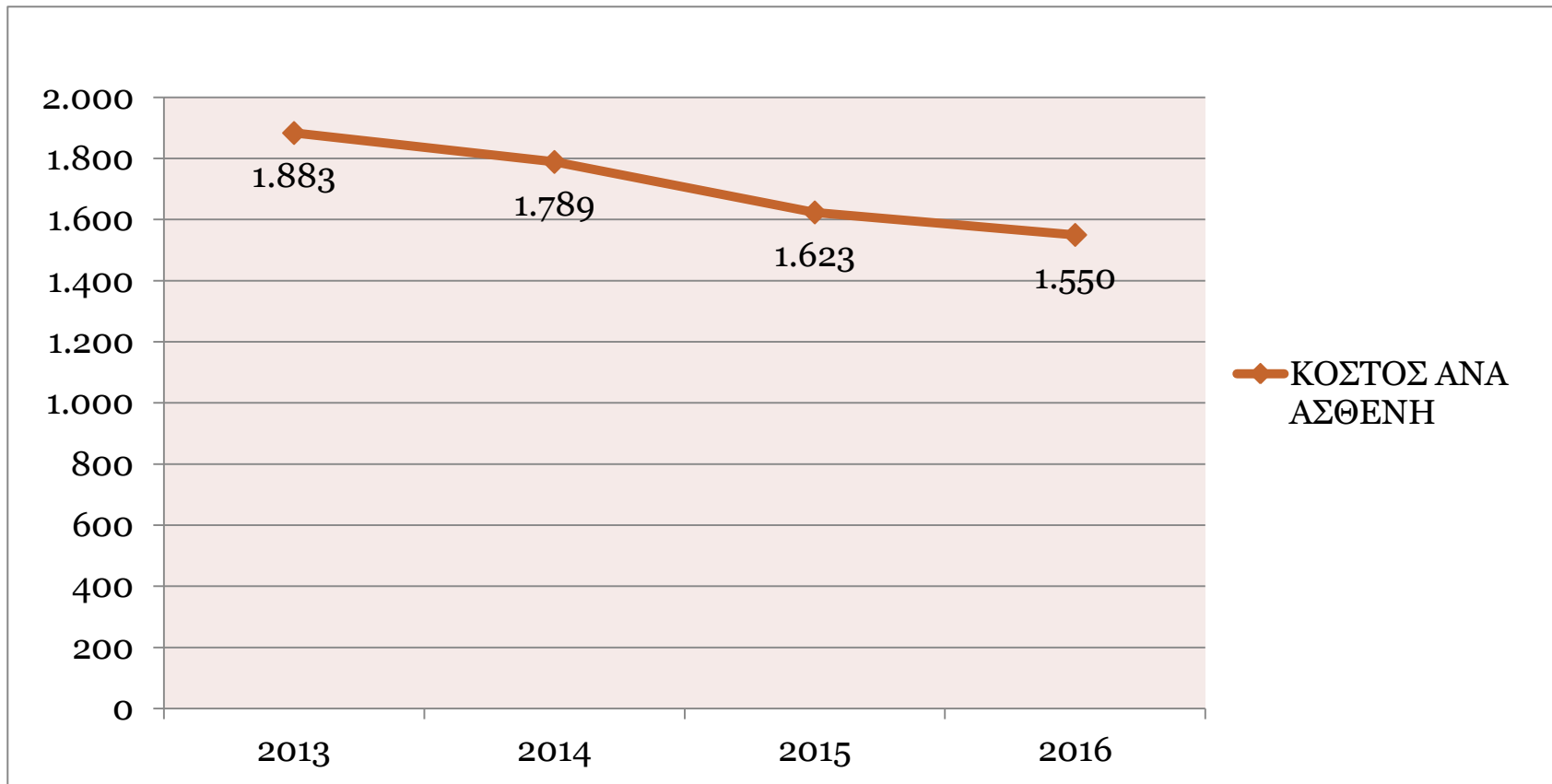
Ποσά σε €

Δείκτες

Μέσο κόστος ανά
ασθενή

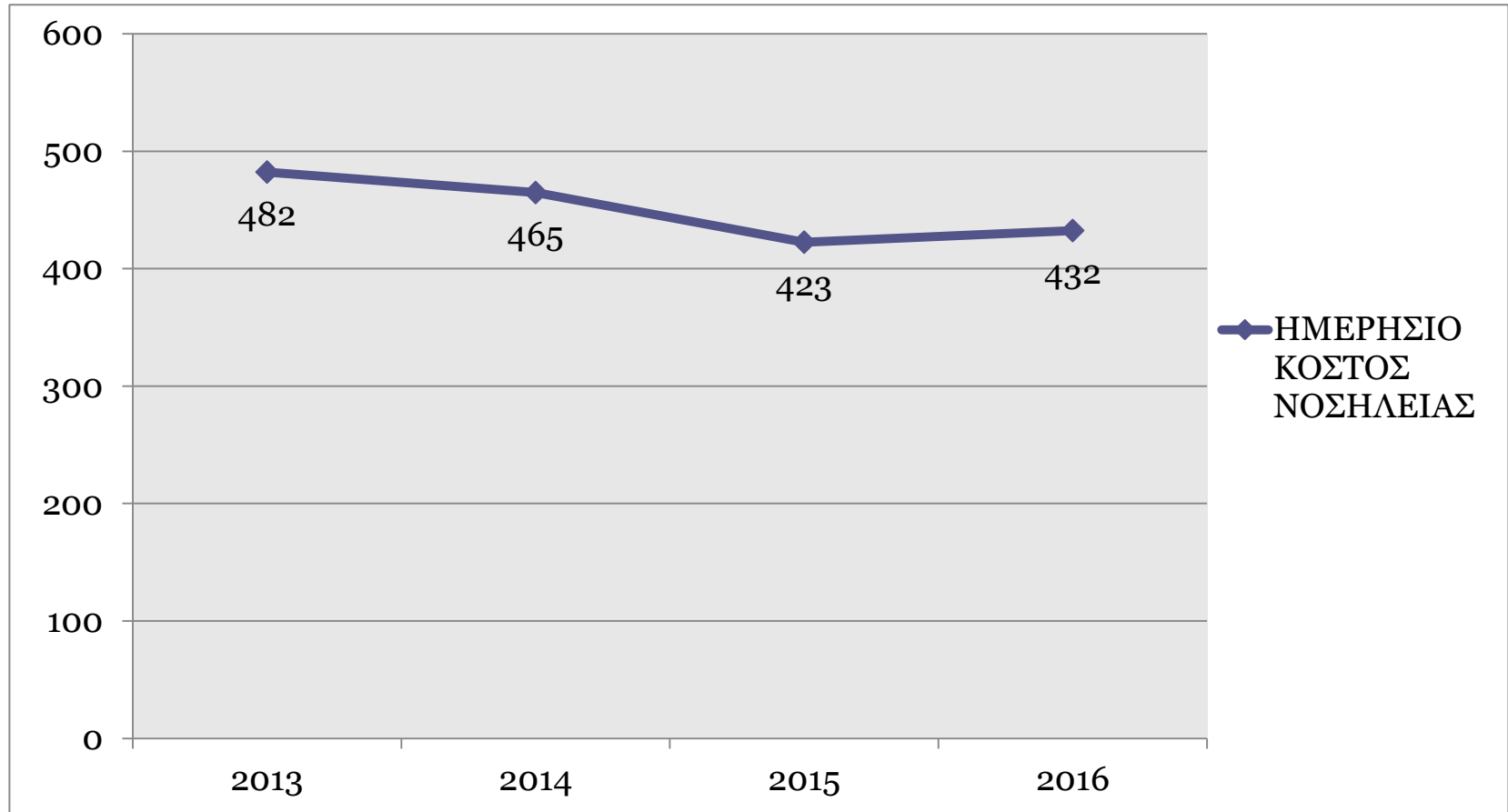
Ημερήσιο κόστος
νοσηλείας

Κόστος ανά ασθενή



= Λειτουργικό κόστος / Αριθμός νοσηλευθέντων

Ημερήσιο κόστος νοσηλείας



= Λειτουργικό κόστος / Αριθμός ημερών νοσηλείας

Δείκτες νοσηλευτικού κόστους 2015

ΥΠΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΛΙΝΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΟΣΗΛ/ΤΩΝ	ΗΜΕΡΕΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	% ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΛΙΝΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΑΣΘΕΝΗ	ΗΜΕΡΗΣΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ
1η	6.198	466.960	1.766.698	778.207.286	78,09%	1.667	440
2η	5.973	278.832	1.544.427	567.269.824	70,84%	2.034	367
3η	3.203	179.187	782.243	270.680.803	66,91%	1.511	346
4η	3.957	295.105	875.757	429.802.133	60,64%	1.456	491
5η	2.543	198.689	590.476	299.156.972	63,62%	1.506	507
6η	4.502	320.607	1.173.073	485.671.677	71,39%	1.515	414
7η	2.193	153.246	538.938	241.877.241	67,33%	1.578	449
ΣΥΝΟΛΟ	28.569	1.892.626	7.271.612	3.072.665.936	69,73%	1.623	423

Δείκτες νοσηλευτικού κόστους 2016

ΥΠΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΛΙΝΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΟΣΗΛ/ΤΩΝ	ΗΜΕΡΕΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	% ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΛΙΝΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΑΣΘΕΝΗ	ΗΜΕΡΗΣΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ
1η	6.144	476.129	1.728.446	794.763.806	77,07%	1.669	460
2η	5.651	283.525	1.411.945	537.603.281	68,45%	1.896	381
3η	3.281	201.825	794.361	280.225.414	66,33%	1.388	353
4η	3.400	267.644	737.667	381.731.485	59,44%	1.426	517
5η	2.612	215.013	599.642	297.673.336	62,90%	1.384	496
6η	4.061	294.792	1.014.207	411.177.963	68,42%	1.395	405
7η	2.029	156.415	506.207	234.239.160	68,35%	1.498	463
ΣΥΝΟΛΟ	27.178	1.895.343	6.792.475	2.937.414.445	68,47%	1.550	432

Ποιοτική ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων

- Οι 9 στις 10 εκθέσεις έλεγχου χορηγήθηκαν με επιφύλαξη γνώμης
- Μόλις 9 Ισολογισμοί συνοδεύτηκαν από έκθεση που περιείχε τη **σύμφωνη γνώμη** των ορκωτών ελεγκτών για το έτος 2015 και 8 για το έτος 2016.
- **Άρνηση γνώμης** για:
 - το Παν. Γ.Ν. Λάρισας – Γ.Ν. Λάρισας (2015 & 2016)
 - το Γ.Ν. Πατρών (2015 & 2016)
 - το Γ.Ν. - Κ.Υ. Κύμης (2015 & 2016)
 - το Παν/κο Γ.Ν. Έβρου (2015)

Επιφύλαξη γνώμης



- Οι ορκωτοί ελεγκτές – λογιστές διατυπώνουν επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου για μια σειρά από θέματα όπως:
 - Το ύψος των αποθεμάτων
 - Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και αγωγές από τρίτους
 - Καθυστέρηση στην τιμολόγηση των εσόδων προς τον ΕΟΠΥΥ
 - Ελλιπής εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής
 - Βελτίωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου



Προτάσεις

- ✓ Διαθέσιμα στο κοινό δεδομένα για σκοπούς διαφάνειας και λογοδοσίας
- ✓ Ποιοτική ακεραιότητα των δεδομένων που υποβάλλονται από τα Νοσοκομεία & τις Υ.Πε. στο BI-Health
- ✓ Ευθύνη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος από τους συνεργάτες λογιστές
- ✓ Εφαρμογή νέου Π.Δ. 54/2018 από 1/1/2023 και κατάργηση των Κλαδικών Σχεδίων του Δημόσιου Τομέα
- ✓ Εφαρμογή συστήματος κοστολόγησης σε επίπεδο φορέα κόστους (DRGs)
- ✓ Υλοποίηση προϋπολογισμών κατά τμήμα για τον έλεγχο του κόστους
- ✓ Συσχετισμός των ποσοτικών αποτελεσμάτων με τα ποιοτικά και θέσπιση δεικτών ποιότητας

Ευχαριστώ πολύ για την προσοχή σας!

