

**Η ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΤΟ  
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ  
(Τα Κρατικά Νοσοκομεία μπροστά στην νέα πραγματικότητα)**

*Αλέξανδρος Δαβαρίας<sup>1</sup>, Θωμάς Λάζαρης<sup>2</sup>*

**ΠΕΡΙΛΗΨΗ**

Μέχρι σήμερα, τα Κρατικά Νοσοκομεία της χώρας μας παρακολουθούν την χρηματοοικονομική τους διαχείριση σύμφωνα με το λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ., το οποίο ανήκει στον κύκλο του Δημόσιου Λογιστικού και διέπεται από το Ν.Δ. 496/74.

Η τήρηση των λογιστικών βιβλίων τους γίνεται σήμερα με το απλογραφικό σύστημα. Ο καθορισμός του απλογραφικού συστήματος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων των Δημοσίων Νοσοκομείων βρίσκεται στους οικονομικούς και διαχειριστικούς κανόνες του 1952, όπου στο άρθρο 155 καθορίζεται το απλογραφικό σύστημα για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων των Ν.Ι. πλην όμως, στο ίδιο άρθρο αναφέρεται επί λέξει «... Δι αποφάσεως του Δ.Σ. Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων, εγκεκριμένης υπό του Υπουργού Κοινωνικής Πρόνοιας δύναται να εφαρμοσθεί το διπλογραφικό σύστημα εις Ιδρύματα, εν περίπτωση καθ' ήν το απλογραφικό σύστημα δεν παρέχει ευχέρειαν ενημερότητας των λογαριασμών.»

Ύστερα από πενήντα (50) χρόνια βρισκόμαστε μπροστά στην εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, στα Δημόσια Νοσοκομεία της χώρας ... Κάλιο αργά παρά ποτέ... Η Εισαγωγή του Διπλογραφικού Συστήματος στα Δημόσια Νοσοκομεία της χώρας, παράλληλα με την τήρηση του Δημόσιου Λογιστικού, προβλέπεται στο άρθρο 29 παρ. 3 του Ν. 2819/97. Η ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του από τα Κρατικά Νοσοκομεία είναι σύμφωνα με το άρθρο 3 του Π.Δ. 205/98 (ΦΕΚ 163Α/ 98) η 01/01/2000. Με το άρθρο 36 του Ν 2778/99 (ΦΕΚ. 295/Α) η υποχρεωτική εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος μετατέθηκε για την 01/01/2001.

Σκοπός του άρθρου μας είναι να δείξουμε την αναγκαιότητα της εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος και τα οφέλη που αυτό θα φέρει στην ορθολογική διαχείριση των Κρατικών Νοσοκομείων. Για να γίνει αυτό απαιτείται μια σύντομη αναφορά – περιγραφή του ισχύοντος μέχρι σήμερα απλογραφικού συστήματος μια σύντομη παρουσίαση του τρόπου λειτουργίας του διπλογραφικού συστήματος και ο εντοπισμός των διαφορών των δύο συστημάτων.

**ΤΟ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

Η οικονομική διαχείριση των Κρατικών Νοσοκομείων της χώρας μας ως Ν.Π.Δ.Δ., στηρίζεται στον προϋπολογισμό, με τον οποίο προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων για κάθε οικονομικό έτος. Η παρακολούθηση της κατάρτισης και εκτέλεση του προϋπολογισμού στηρίζεται στον «Κώδικα Κατάταξης Εσόδων - Εξόδων» του 1982 που έχει εκδόσει το Γ.Λ.Κ. (Αριθ. Πρωτ. 25614/26-2-1982 άρθρο, Εγκύκλιος 2). Ο κώδικας αυτός αποτελεί την τελευταία ανατύπωση της παλαιάς κωδικής κατάταξης, που προβλέπει το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν.Δ. 496/74, και ο οποίος μέχρι σήμερα, συμπληρώνεται με νέους κωδικούς από την 39<sup>η</sup> Δ/ση του Γ.Λ.Κ. όταν παρουσιάζεται ιδιαίτερη ανάγκη, (π.χ. προσθήκη του Κ.Α.Ε. 1281 “Προμήθεια υλικών μηχανογραφικών και λοιπών συναφών εφαρμογών.”)

Σύμφωνα λοιπόν με τον παραπάνω κώδικα, χρησιμοποιούνται κωδικοί αριθμοί εσόδων και εξόδων (Κ.Α.Ε.), οι οποίοι ταξινομούνται κατ' είδος, ομάδες και κατηγορίες, ανάλογα με την αιτία και την φύση τους, κατά το δεκαδικό σύστημα.[2]

Στο σημείο αυτό έχει σημασία να τονίσουμε ότι οι έννοιες «έσοδα» και «έξοδα» σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό, είναι τελείως διαφορετικές απ' τις αντίστοιχες έννοιες, σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης.

Έτσι σαν «έσοδα» του προϋπολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ. εννοούμε κάθε χρηματικό ποσό που περιέρχεται νόμιμα στο Ν.Π.Δ.Δ. και αυξάνει το ταμειακό ενεργητικό του. Ενώ σαν «έξοδα» εννοούμε την κάθε δαπάνη που γίνεται νόμιμα από το Ν.Π.Δ.Δ. Έτσι όπως όλοι γνωρίζουμε, σαν έσοδα θεωρούνται τα χρηματικά ποσά που εισπράττει το Νοσοκομείο με την αντίστοιχη έκδοση του Γραμμάτιου Είσπραξης και σαν έξοδα θεωρείται το χρηματικό ποσό που καταβάλλεται με την αντίστοιχη εξόφληση του χρηματικού εντάλματος. Τελικά κατά το Δημόσιο Λογιστικό ότι χρηματικό ποσό **εισπράττεται** είναι έσοδο και ότι **πληρώνεται** είναι έξοδο. Με την λογική δε αυτή του Δημόσιου Λογιστικού, οι **κρατήσεις** π.χ. για τα ασφαλιστικά

ταμεία, ο Φ. Μ. Υ. κ.λ.π. θεωρούνται σαν έσοδα όταν παρακρατούνται και σαν έξοδα όταν αποδίδονται.

Κάθε φορά λοιπόν που το Δημόσιο Νοσοκομείο εισπράττει έσοδα (π.χ. από νοσήλια) εκδίδει Γραμμάτιο Εισπραξης με το οποίο ενημερώνεται **ένας (1)** κωδικός αριθμός εσόδων του προϋπολογισμού. Αντίθετα όταν καταβάλλει χρηματικό ποσό για εξόφληση αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος (π.χ. εξόφληση προμηθευτή) ενημερώνεται **ένας (1)** κωδικός αριθμός εξόδων του προϋπολογισμού του. Βλέπουμε δηλαδή ότι το σύστημα του Δημοσίου Λογιστικού είναι **μονογραφικό**, δηλαδή κάθε πράξη καταγράφεται **μονοδιάστατα** είτε σαν έξοδο είτε σαν έσοδο. Οι κωδικοί συνεπώς του Δημοσίου Λογιστικού με αυτή τους τη λειτουργία, μόνο **αυξάνονται**.

Η λειτουργία αυτή, του Δημοσίου Λογιστικού, με την απλογραφική μέθοδο στερεί το Κρατικό Νοσοκομείο από μια σειρά πολύτιμων και σημαντικών πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την άσκηση ορθολογικής διαχείρισης.

Για παράδειγμα μια βασική και χαρακτηριστική αδυναμία του Δημοσίου Λογιστικού είναι η μη παρακολούθηση του κόστους. **Η έννοια του κόστους δεν υπάρχει στο Δημόσιο Λογιστικό**. Είναι σαφής επίσης η αδυναμία παρακολούθησης της κατανάλωσης των υλικών, εκ μέρους των ΚΑΕ του προϋπολογισμού των Δημοσίων Νοσοκομείων. Επίσης το απλογραφικό σύστημα του Δ.Λ. δεν λαμβάνει υπόψη του τις αποσβέσεις των κτιρίων, μηχ/των, επίπλων κ.λ.π., και δεν δίνει τελικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) της ετήσιας δραστηριότητας του Νοσοκομείου.

Νομίζουμε ότι δεν οφείλει η απαρίθμηση των μειονεκτημάτων του απλογραφικού συστήματος του Δ.Λ., αρκεί μόνο να τονίσουμε την απουσία παντελώς διαδικασιών ελέγχου και επαληθεύσεων και κυρίως την παντελή έλλειψη πληροφόρησης για την πραγματική οικονομική κατάσταση των Κρατικών Νοσοκομείων.

Τελικά είναι φανερό, πως όλο το νομικό πλέγμα που ρυθμίζει το Δημόσιο Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ. (Ν.Δ. 496/74) στηρίζεται στην αντίληψη που θέλει την τυπολατρία των νομικών διατάξεων υπεράνω της οικονομικής ουσίας, αντί να συμβαίνει το αντίθετο.

## ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Όταν λοιπόν η εποχή μας χαρακτηρίζεται σαν εποχή της πληροφορίας είναι δυνατόν να αγνοήσουμε το εργαλείο ή την επιστήμη εκείνη που είναι το στοιχείο της; Η κεντρική εξουσία, με αρκετά χρόνια καθυστέρηση νομοθέτησε, όπως προαναφέραμε, την εισαγωγή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής στα Ν.Π.Δ.Δ. και τους Ο.Τ.Α. της χώρας.

### Τι είναι λοιπόν και πώς λειτουργεί το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα ;

Το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα (ή Διγραφική μέθοδος) είναι η μέθοδος η οποία καταγράφει τις μεταβολές που επιφέρουν τα λογιστικά γεγονότα στην περιουσία ενός οργανισμού (Δημόσιου ή Ιδιωτικού), θέτοντας σε κίνηση **δύο (2) τουλάχιστον** λογαριασμούς: Έναν που μεταβάλλεται (+) ή (-) και έναν άλλον που μεταβάλλεται με το ίδιο ακριβώς ποσό, (-) ή (+). Κάθε λογιστικό γεγονός δηλ. καταγράφεται **δισδιάστατα** με ταυτόχρονη κίνηση **δύο (2) τουλάχιστον** λογαριασμών, εκ των οποίων ένας χρεώνεται και ένας πιστώνεται. Είναι ένα λογιστικό σύστημα που ισχύει σε όλον τον κόσμο, λειτουργεί πάρα πολλά χρόνια και σαν **ενιαίο σύνολο** έχει απεριόριστες δυνατότητες παροχής οικονομικών πληροφοριών, στους ασκούντες την Διοίκηση του οργανισμού.

Η λειτουργία της διπλογραφικής μεθόδου, με βάση τις μεταβολές που επιφέρει στους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ., φαίνεται στο παρακάτω διάγραμμα :

Λογαριασμοί			Χρέωση	Πίστωση
Ενεργητικό	1 <sup>η</sup> Ομάδα	Πάγια	+	-
	2 <sup>η</sup> Ομάδα	Αποθέματα	+	-
	3 <sup>η</sup> Ομάδα	- Απαιτήσεις - Διαθέσιμα	+	-
Παθητικό	4 <sup>η</sup> Ομάδα	Ίδια κεφάλαια Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	+

	5 <sup>η</sup> Ομάδα	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	+
Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως	6 <sup>η</sup> Ομάδα	Οργανικά Έξοδα	+	-
	7 <sup>η</sup> Ομάδα	Οργανικά Έξοδα	-	+
Ανόργανο αποτέλεσμα	8 <sup>η</sup> Ομάδα	Ανόργανα Έξοδα	+	-
		Ανόργανα Έσοδα	-	+
Σύνολα			α = α	

Επεξηγήσεις : ( + ) = Αυξήσεις των Λογαριασμών  
( - ) = Μειώσεις των Λογαριασμών

Από το παραπάνω διάγραμμα προκύπτει ότι κάθε αύξηση των στοιχείων του ενεργητικού, προκαλεί μία αντίστοιχη μείωση ενός (1) άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μία αντίστοιχη αύξηση στοιχείων των υποχρεώσεων ή των ιδίων κεφαλαίων. Επίσης κάθε μείωση στοιχείου του ενεργητικού θα προκαλεί μία αντίστοιχη αύξηση ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μία αντίστοιχη μείωση στοιχείου των υποχρεώσεων ή των ιδίων κεφαλαίων.[1]

Οι αυξομειώσεις των λογαριασμών οφείλονται στην μαθηματική ισότητα που ισχύει στην Λογιστική και που είναι η εξής :

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ} + \text{ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ}$$

Λόγω της ισχύος της μαθηματικής αυτής ισότητας κάθε αύξηση στοιχείου του ενεργητικού θα προκαλεί μια αντίστοιχη μείωση ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μια αντίστοιχη αύξηση στοιχείου των υποχρεώσεων ή των ιδίων κεφαλαίων. Επίσης λόγω της ίδιας ισότητας κάθε μείωση στοιχείου του ενεργητικού θα προκαλεί μια αντίστοιχη αύξηση ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μια αντίστοιχη μείωση στοιχείου των υποχρεώσεων ή του ίδιου κεφαλαίου.

Οι αυξομειώσεις αυτές των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού καταγράφονται σε ειδικό βιβλίο, που καλείται ημερολόγιο και το οποίο έχει ειδικές στήλες. Η αριστερή στήλη ονομάζεται «Χρέωση» και η δεξιά «Πίστωση».

Με δύο παραδείγματα, που παρατίθενται στην συνέχεια απεικονίζεται η προηγούμενη αναφορά στην λειτουργία της διπλογραφικής μεθόδου.

Παράδειγμα 1<sup>ο</sup> Αγορά φαρμακευτικού υλικού αξίας 1.000.000 δρχ. με πίστωση

Αντιμεταβαλλόμενοι λογαριασμοί		Μεταβολές Λογαριασμών	
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Χρέωση	Πίστωση
25	Αναλώσιμα υλικά	1.000.000 (+)	
50	Προμηθευτές		1.000.000 (-)

Παράδειγμα 2<sup>ο</sup> Εξόφληση προμηθευτού 1.000.000 δρχ.

Αντιμεταβαλλόμενοι λογαριασμοί		Μεταβολές Λογαριασμών	
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Χρέωση	Πίστωση
50	Προμηθευτές	1.000.000 (-)	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1.000.000 (+)

Από τα δύο αυτά παραδείγματα, που απεικονίζουν δύο πολύ απλά και καθημερινά λογιστικά γεγονότα που συμβαίνουν στο Νοσοκομείο, προκύπτουν αναμφισβήτητα οι διαφορές μεταξύ των δύο (2) συστημάτων (Απλογραφικό – Διπλογραφικό) και οι δυνατότητες πληροφόρησης που έχει το διπλογραφικό σύστημα.

Έτσι, από τα συγκεκριμένα παραδείγματα προκύπτει η χρονική υστέρηση στην ενημέρωση των δύο (2) συστημάτων, γιατί στο μεν δημόσιο λογιστικό υπάρχει μία μόνο εγγραφή κατά την εξόφληση του σχετικού εντάλματος στον προμηθευτή, ενώ στο διπλογραφικό έχουμε λογιστική εγγραφή, την στιγμή που λαμβάνουμε το τιμολόγιο με το φαρμακευτικό υλικό, και μια δεύτερη λογιστική εγγραφή όταν εξοφλείται ο προμηθευτής.

Συνεπώς, με το διπλογραφικό σύστημα η πληροφορία, τι χρωστάμε στον προμηθευτή, είναι διαθέσιμη άμεσα και έγκαιρα μέσω του συστήματος των λογαριασμών που τηρούνται από το Λογιστήριο του Νοσοκομείου, και στην προκειμένη περίπτωση είναι ο λογαριασμός 50 “Προμηθευτές”. Στο Δημόσιο Λογιστικό δεν υπάρχει αντίστοιχος λογαριασμός που να εμφανίζει τις **υποχρεώσεις**, όπως δεν υπάρχει και αντίστοιχος λογαριασμός που να παρακολουθεί τις **απαιτήσεις**, ενώ αντίθετως στη Γενική Λογιστική έχουμε το λογαριασμό 30 “Απαιτήσεις” στο οποίο καταχωρούμε με την έκδοσή τους, τις αποδείξεις παροχών υπηρεσιών που εκδίδει το τμήμα κινήσεως του Νοσοκομείου προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία.

Επίσης η έννοια του **ταμείου** δεν υπάρχει στο Δ.Λ., αλλά προκύπτει από την διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των γραμματίων είσπραξης και των χρηματικών ενταλμάτων, αντίθετα στο Διπλογραφικό το ταμείο εμφανίζεται **αυτούσιο** μέσα από το λογαριασμό 38 “Χρηματικά Διαθέσιμα.”

Έχει μεγάλη σημασία, στο σημείο αυτό, να δούμε τις έννοιες «έσοδα» και «έξοδα» από την πλευρά της λογιστικής. Σαν έσοδα, λοιπόν στη λογιστική είναι κάθε αύξηση της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου που προέρχεται από την άσκηση της δραστηριότητάς του. Ενώ σαν έξοδα είναι η μείωση, της καθαρής θέσεως του Νοσοκομείου που προέρχεται από την δραστηριότητά του. Έτσι π.χ. η έκδοση απόδειξης παροχών υπηρεσιών για Νοσήλια μηνός Δεκεμβρίου 2000 των ασφαλισμένων του ΙΚΑ στο διπλογραφικό σύστημα θεωρούνται σαν έσοδα της χρήσεως 2000, και καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 “Έσοδα δραστηριότητας ΝΠΔΔ” με χρέωση του λογαριασμού 30 “Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.”

Το δημόσιο λογιστικό, στην προκειμένη περίπτωση, περιμένει πότε θα εισπραχθεί το εν λόγω ποσό, για να το καταχωρήσει. Αυτό δε, μπορεί να γίνει στη χρήση του 2001 ή του 2002 κ.λ.π. Επίσης π.χ. η ανάληψη φαρμάκων, στο διπλογραφικό σύστημα, αποτελεί έξοδο της χρήσης που αυτά αγοράστηκαν με βάση το σχετικό τιμολόγιο. Ενώ αντίθετα στο Δημόσιο Λογιστικό, θεωρούνται σαν έξοδα, όταν εξοφληθεί το σχετικό τιμολόγιο.

Φαίνεται λοιπόν, η διαφορετική λειτουργία των δύο (2) συστημάτων και η αναμφισβήτητη υπεροχή του διπλογραφικού συστήματος λόγω των δυνατοτήτων στην παροχή έγκαιρων και αξιόπιστων πληροφοριών.

## **Η ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.**

Η πλήρης λειτουργία του Διπλογραφικού Συστήματος, με την εφαρμογή του Κ.Λ.Σ. των Ν.Π.Δ.Δ. στο χώρο των Κρατικών Νοσοκομείων, γίνεται με την ταυτόχρονη συλλειτουργία των τριών (3) αυτόνομων λογιστικών κυκλωμάτων, που προβλέπει το Π.Δ. 205/98. Τα τρία (3) αυτόνομα λογιστικά κυκλώματα είναι :

- Το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής.
- Το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής.
- Το κύκλωμα της Λογιστικής του Δημόσιου Λογιστικού.

Το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής περιλαμβάνει τις ομάδες 1,2,3,4,5,6,7 & 8 του Κ.Λ.Σ., το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής περιλαμβάνει την Ομάδα 9 και το κύκλωμα της Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού περιλαμβάνει την Ομάδα 10. Η συλλειτουργία των τριών (3) αυτών, αυτόνομων κυκλωμάτων πρέπει να γίνεται με **μια (1)** καταχώρηση των παραστατικών και με ταυτόχρονη ενημέρωση και των τριών (3) κυκλωμάτων με την εξής σειρά :

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ➡ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ➡ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

Η διαδικασία αυτή προϋποθέτει την υποστήριξη της, από κατάλληλο λογισμικό πρόγραμμα, που πρέπει να διαθέτει το Νοσοκομείο. Ειδικά δε, σ’ ότι αφορά το τρίτο κύκλωμα του Δημοσίου Λογιστικού (Ομάδα 10) πρέπει να τονίσουμε τα εξής :

Το Δημόσιο Λογιστικό δεν καταργείται, επειδή εφαρμόζεται το Διπλογραφικό Σύστημα. Τουλάχιστον κάτι τέτοιο, δεν ορίζεται στο Π.Δ. 205/98 και ούτε υπάρχει στο άμεσο μέλλον τέτοια πρόθεση, απ’ όσο γνωρίζουμε. Αντίθετα μάλιστα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ. 3.3.10 του Π.Δ. 205/98, η εκτέλεση του προϋπολογισμού και του απολογισμού των Δημοσίων Νοσοκομείων θα γίνεται πλέον με διπλογραφικό τρόπο. Έτσι καταργείται, **μόνο** ο απλογραφικός τρόπος παρακολούθησης και τήρησης των βιβλίων του Δημοσίου Λογιστικού, τα οποία πρέπει πλέον να παρακολουθούνται και να τηρούνται με την διπλογραφική μέθοδο, μέσω των λογαριασμών τάξεως (Ομάδα 10).

Έχουμε δηλαδή την ιδιομορφία στο χώρο των Κρατικών Νοσοκομείων να τηρούνται παράλληλα δύο (2) διπλογραφικά συστήματα:

- της Γενικής – Αναλυτικής Λογιστικής και
- του Δημόσιου Λογιστικού.

Η μετάβαση συνεπώς από το μέχρι σήμερα ισχύον, απλογραφικό σύστημα του Δ.Λ. στο ολοκληρωμένο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα με την πλήρη εφαρμογή του Κ.Λ.Σ. (τήρηση δηλαδή και των τριών λογιστικών κυκλωμάτων) απαιτεί εξειδικευμένες λογιστικές γνώσεις και εμπειρία από τα στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών των Κρατικών Νοσοκομείων.

Το Υπουργείο Υγείας Πρόνοιας, γνωρίζοντας την υφιστάμενη κατάσταση των οικονομικών υπηρεσιών και όχι μόνο, των Κρατικών Νοσοκομείων, έδωσε την δυνατότητα σ' αυτά, να αναθέσουν την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (αρθ.36 του Ν.2778/99 ΦΕΚ 295/Α).

Προς το σκοπό αυτό εκδόθηκε η υπ' αριθ. Δ4δ / οικ / 5481 / 4 – 4 – 2000 Κ.Υ.Α.

(ΦΕΚ 458/Β/2000) με την οποία καθορίζονται τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο ανάδοχος που θα αναλάβει να εκτελέσει το εν λόγω έργο.

## **ΕΠΙΛΟΓΟΣ**

Έγινε νομίζουμε σαφές ότι με την λογική του « **τι μπαίνει και τι βγαίνει από το ταμείο** » που είναι ο τρόπος λειτουργίας του Δημοσίου Λογιστικού δεν μπορεί να ασκηθεί διοίκηση στα Κρατικά Νοσοκομεία που είναι από τις μεγαλύτερες οικονομικές μονάδες της χώρας μας. Χωρίς να υπάρχει διάθεση μηδενισμού της προσφοράς του Δημοσίου Λογιστικού, νομίζουμε ότι σήμερα δεν αρκεί και δεν είναι δυνατόν να ασκηθεί αποτελεσματική διοίκηση των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων της χώρας με το Δημόσιο Λογιστικό, που υπάρχει και λειτουργεί σ' όλο το Δημόσιο Τομέα, από την εποχή του Όθωνα.

Η εισαγωγή λοιπόν του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος το οποίο όπως περιγράψαμε, είναι ένα σύγχρονο, ολοκληρωμένο, δοκιμασμένο σ' όλο τον κόσμο και πλούσιο πληροφοριακό σύστημα, είναι ενέργεια άμεσης προτεραιότητας .

Σε συνδυασμό δε και με τις νέες μορφές οργάνωσης και διοίκησης (Πε.Σ.Υ., Διοικητές Νοσοκομείων κλπ.) που επιχειρείται με την υγειονομική μεταρρύθμιση,

από το Υ.Υ.Π., η **γρήγορη** εισαγωγή του Διπλογραφικού Συστήματος στα Κρατικά Νοσοκομεία της χώρας, θα αποτελέσει το επιστημονικό εργαλείο, στα χέρια εκείνων που θα κληθούν να αναλάβουν το δύσκολο έργο της αποτελεσματικής διαχείρισης και άσκησης αποτελεσματικής υγειονομικής πολιτικής, με την βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες.

1. *Οικονομολόγος – Λογιστής, ΠΓΝ “ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ ” Αθηνών.*
2. *Οικονομολόγος – Λογιστής, ΠΓΝ “ ΤΖΑΝΕΙΟ ” Πειραιά.*

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. ΑΛΗΦΑΝΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Εισαγωγή στη Λογιστική των Επιχειρήσεων
2. ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ Κατάρτιση & Έγκριση προϋπολογισμών – απολογισμών – ισολογισμών Ν.Π.Δ.Δ. (κατά το Δημόσιο Λογιστικό)  
Οικονομικά Χρονικά, τεύχος 101
3. ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ Η παρακολούθηση της Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού των Κρατικών Νοσοκομειακών με τη Διπλογραφική Λογιστική μέθοδο, Επιθεώρηση Υγείας Τεύχος 67, Νοέμβριος – Δεκέμβριος 2000