



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστοτέλους 17,
Ταχ. Κωδ. : 10187
Τηλέφωνο : 210-5201520
Fax : 210-5202075

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΥΚΤΙΟ

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 5 – 6 – 13
Αριθ. Πρωτ: οικ. 53560

Προς: όπως Πίνακας Αποδεκτών

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

Θέμα: «Υλοποίηση εργασιών για πλήρη ανάπτυξη και εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος»

Στο πλαίσιο των κατευθύνσεων και οδηγιών που σας έχουν δοθεί με προηγούμενες επί του θέματος σχετικές εγκυκλίους και για την επίτευξη των επιδιωκόμενων στόχων εντός των τεθέντων ημερομηνιών, όλα τα Νοσοκομεία είναι υποχρεωμένα να προβούν στις αναγκαίες ενέργειες για άμεση υλοποίηση αυτών ως εξής:

A. Ενέργειες για την σύνταξη-έλεγχος-δημοσίευση Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2012 (1^{ος} στόχος)

1. Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων τέλους χρήσης 2012, έως 30/06/2013. Στο παράρτημα Α της παρούσης αναφέρονται οι εργασίες Γενικού Λογιστηρίου για το Κλείσιμο των Οικονομικών Καταστάσεων.
2. Έλεγχος από Ορκωτούς Λογιστές και δημοσίευση αυτών, έως 31/07/2013
3. Οι ανωτέρω ημερομηνίες είναι **καταληκτικές**. Ως εκ τούτου οι Διοικήσεις των Νοσοκομείων οφείλουν να ολοκληρώσουν τις απαιτούμενες ενέργειες για την επίτευξη του 1^{ου} στόχου.
4. Επιπροσθέτως επισημαίνεται, ότι τα Νοσοκομεία στα οποία εντάχθηκαν Μονάδες κοινωνικής φροντίδας (Μ.Κ.Φ.) ως οργανικές μονάδες αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 11 του Ν.4025/2011 θα πρέπει να συντάξουν ισολογισμό έναρξης με ημερομηνία 1/1/2012. Τέλος τα εν λόγω Νοσοκομεία θα πρέπει να διενεργήσουν με ημερομηνία 31/12/2011 απογραφή και σύνταξη σχετικής έκθεσης όλων των κινητών και ακινήτων που περιέχονται στην κυριότητά τους.

B. Ενέργειες για την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής (2^{ος} στόχος)

Η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής σε όλα τα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ., όπως κατ' επανάληψη έχει τονισθεί, είναι έργο υψηλής προτεραιότητας και σπουδαιότητας. Κατά συνέπεια οι ημερομηνίες που τέθηκαν ανά ομάδα

Νοσοκομείων (Παράρτημα Β1 και Β2 της σχετικής εγκυκλίου 25034/12-03-2013) θα τηρηθούν απαρέγκλιτα.

Για την ορθή εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής και για ενιαία μεθοδολογική προσέγγιση κατά την πρώτη εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής, έτσι ώστε τα κοστολογικά δεδομένα τόσο σε επίπεδο κέντρο κόστους (ιατρικό τμήμα) όσο και σε επίπεδο φορέα κόστους (DRGs- ΚΕΝ) για το σύνολο των Νοσοκομείων να προκύπτουν με τον ίδιο τρόπο, άρα να είναι και συγκρίσιμα, παρέχονται αναλυτικές οδηγίες στο συνημμένο οδηγό (παράρτημα Β) .

Επισημαίνεται ότι έως 30/09/2013 όλα τα Νοσοκομεία χωρίς καμία άλλη χρονική παρέκκλιση θα παρέχουν πληροφορίες για το κόστος ανά Κύριο Κέντρο Κόστους (ιατρικό τμήμα).

Από 01/10/2013 έως 31/12/2013 θα προβούν σε όλες εκείνες τις απαραίτητες ενέργειες για την εφαρμογή του συστήματος της πλήρους κοστολόγησης, προκειμένου από 01/01/2014 να παρακολουθούν την διαμόρφωση του κόστους και σε επίπεδο φορέων κόστους (ΚΕΝ).

Γ. Ενέργειες για την διαδικασία μηνιαίας οριστικοποίησης των οικονομικών συναλλαγών των Νοσοκομείων (3^{ος} στόχος)

Με την υπ. αριθ. 94064/01-10-2012 εγκύκλιο, ορίσθηκε το φυσικό αντικείμενο της σύμβασης ανάθεσης παροχής λογιστικών υπηρεσιών εκ μέρους των αναδόχων λογιστικής υποστήριξης.

Στην εγκύκλιο προβλέπεται ρητά η ευθύνη του αναδόχου καθώς και η ευθύνη των Διοικήσεων των Νοσοκομείων για τον έλεγχο υλοποίησης των συμβάσεων τους.

Στο πλαίσιο αυτά επιβάλλεται η σύνταξη και υποβολή μηνιαίων οριστικοποιημένων ισοζυγίων του κυκλώματος της Γενικής Λογιστικής (ομάδα 1-8 του Π.Δ. 146/03), της Αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9 του Π.Δ. 146/03) και λογαριασμών τάξεως (ομάδα 10 του Π.Δ. 146/03). Επίσης επιβάλλεται η συμφωνία των υποσυστημάτων (διαχειρίσεις φαρμακείου, υλικών, παγίων, προμηθευτών, κίνησης ασθενών κλπ) με τα παραπάνω τρία (3) λογιστικά κυκλώματα.

Οι ανωτέρω ενέργειες αποσκοπούν στην αξιόπιστη παροχή πληροφοριών για την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου, σε επίπεδο μήνα.

Για το λόγο αυτό οι Διοικήτες των Νοσοκομείων θα μεριμνήσουν για την λήψη όλων των απαραίτητων μέτρων έτσι ώστε να υπάρχει έγκαιρη καταχώρηση στο μηχανογραφικό σύστημα του Νοσοκομείου, όλων των παραστατικών αγορών, δαπανών, εσόδων και παγίων που αφορούν τις οικονομικές συναλλαγές κάθε μήνα.

Ως εκ τούτου με ευθύνη των Διοικήσεων, οι ανάδοχοι λογιστικής υποστήριξης θα παραδίδουν μηνιαία ισοζύγια των λογαριασμών της Γενικής- Αναλυτικής Λογιστικής και λογαριασμών τάξεως έως τις **30 του**

επόμενο μήνα, από τον μήνα αναφοράς. Με τα στοιχεία που θα προκύπτουν από τα ισοζύγια θα συμπληρώνονται οι αντίστοιχοι οικονομικοί πίνακες του ΕΣΥ.net, η ημερομηνία υποβολής των οποίων ορίζεται πλέον στις 5 του μεθεπόμενου μήνα . Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται η μόνη και αξιόπιστη πληροφόρηση, δεδομένου ότι οι αναγκαίες πληροφορίες προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία και τους λογαριασμούς που τηρούνται σε αυτά, με τη Διπλογραφική Λογιστική Μέθοδο. Στο παράρτημα Γ της παρούσης αναφέρονται οι βασικές οδηγίες για την οριστικοποίηση των μηνιαίων συναλλαγών.

Δ. Εσωτερικός Έλεγχος Νοσοκομείων (4^{ος} στόχος)

Με το άρθρο 25 του Ν. 4025/2011 θεσμοθετείται η εισαγωγή του Εσωτερικού Ελέγχου στις Δ.Μ.Υ. Παρατηρείται η μη εφαρμογή του στόχου αυτού από ορισμένα Νοσοκομεία. Έως **10/06/2013** όλα τα Νοσοκομεία θα πρέπει να έχουν εγκαταστήσει Εσωτερικό Ελεγκτή.

Σημειώνεται ότι για την επιλογή Εσωτερικού Ελεγκτή θα καταβάλλεται προσπάθεια επιλογής από το Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών που τηρείται στο Υπουργείο Οικονομικών για τις μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Δημόσιες Επιχειρήσεις ή από όσους πληρούν τις προϋποθέσεις ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών.

Τονίζεται ότι, ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη για να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής είναι εργαλείο της Διοίκησης κάθε Νοσοκομείου και συνεπώς οφείλει να παρέχει, προς το Νοσοκομείο, αυτοπροσώπως τις υπηρεσίες που αναφέρονται στο αντικείμενο της 94064/01-10-2012 εγκυκλίου.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΠΕΛΟΠΙΔΑΣ ΚΑΛΛΙΡΗΣ

Συνημμένα:

- Παράρτημα Α
- Παράρτημα Β
- Παράρτημα Γ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

Διοικητές όλων των ΔΥΠΕ με την υποχρέωση να κοινοποιήσουν το παρόν στους διοικητές των Φορέων αρμοδιότητάς τους

Α) 1^η Υγειονομική Περιφέρεια Αττικής, Ζαχάρωφ 3, ΤΚ 115 21, Αθήνα

Β) 2^η Υγειονομική Περιφέρεια Πειραιώς και Αιγαίου, Θηβών 46-48, ΤΚ 185 43, Πειραιάς

- Γ) 3^η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας,
Αριστοτέλους 16, ΤΚ 54 623, Θεσσαλονίκη
- Δ) 4^η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας &
Θράκης, Αριστοτέλους 16, ΤΚ 54 623,
Θεσσαλονίκη
- Ε) 5^η Υγειονομική Περιφέρεια Θεσσαλίας &
Στερεάς Ελλάδας, Νικηταρά 18, ΤΚ 41 221,
Λάρισα
- ΣΤ) 6^η Υγειονομική Περιφέρεια Πελοποννήσου,
Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας,
ΝΕΟ Πατρών – Αθηνών & Υπάτης 1, ΤΚ 26 441,
Πάτρα
- Ζ) 7^η Υγειονομικής Περιφέρεια Κρήτης, Σμύρνης
26, ΤΚ 71 201, Ηράκλειο

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού
3. Γραφείο Υφυπουργού Υγείας
4. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
5. Γραφείο Γενικής Γραμματέως Δημόσιας
Υγείας
6. Γενική Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών
7. Δ/ση Ανάπτυξης Μονάδων Υγείας

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

1. Διενέργεια ετήσιων φυσικών απογραφών για τα φάρμακα και υγειονομικό υλικό τόσο στις κεντρικές αποθήκες όσο και στο σύνολο των κλινικών των νοσοκομείων.
2. Επικαιροποίηση ετήσιων φυσικών απογραφών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των μονάδων υγείας. Ειδικότερα, αν διενεργηθεί για πρώτη φορά η απογραφή, επιβάλλεται να διενεργηθεί για το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων.
3. Καθορισμός του χρόνου έναρξης και λήξης της απογραφής, διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έναρξης της απογραφής θα είναι ενιαίος για όλα τα συνεργεία. Επειδή δε λειτουργεί ηλεκτρονική αποθήκη στα επί μέρους κέντρα κόστους (αποθήκες κλινικών, χειρουργείων, κ.λ.π) είναι σκόπιμο η απογραφή να διενεργηθεί τις τελευταίες ημέρες της χρήσης, προκειμένου να αποδοθεί με ακρίβεια το απόθεμα στα ανωτέρω κέντρα κόστους.
4. Έγκριση από το Δ.Σ. του νοσοκομείου των τελικών απογραφικών ποσοτήτων και στη συνέχεια καταχώρησή τους στα μηχανογραφικά συστήματα των νοσοκομείων όπου καταγράφονται αποκλίσεις.
5. Διερεύνηση ύπαρξης παραγγελιών υλικών από τα τμήματα προς το τμήμα προμηθειών (αιτήματα χορήγησης - βεβαίωση τοποθέτησης) που φέρουν ημερομηνία χρήσης 2012 για τα οποία εκκρεμούν οι παραγγελίες τους προς τον προμηθευτή και άμεση τακτοποίησή τους.
6. Διερεύνηση ύπαρξης ακαταχώρητων στα βιβλία του νοσοκομείου φορολογικών παραστατικών της υπό κλείσιμο ή και προγενέστερων χρήσεων, και άμεση καταχώρησή τους στην ορθή χρήση.
7. Διερεύνηση ύπαρξης εκκρεμών πρωτοκόλλων παραλαβής στο σύνολο των διαχειρίσεων των νοσοκομείων, και άμεση τακτοποίησή τους ώστε να ενημερώσουν τα βιβλία του νοσοκομείου εντός της χρήσης που αφορούν.
8. Διενέργεια της αποτίμησης των αποθεμάτων σύμφωνα με την προβλεπόμενη μέθοδο από το Π.Δ. 146/03.
9. Ενημέρωση του μητρώου παγίων με τις αγορές της χρήσης.
10. Διενέργεια συμφωνίας μεταξύ των δεδομένων των αγορών από τις διαχειρίσεις και των λογαριασμών 1ης και 2ης ομάδας της γενικής λογιστικής για το σύνολο της χρήσης.
11. Ολοκλήρωση τιμολόγησης νοσηλίων (εσωτερικών & εξωτερικών ασθενών) των προγενέστερων χρήσεων που παραμένουν ατιμολόγητα προς ασφαλιστικούς φορείς.

12. Ολοκλήρωση τιμολόγησης νοσηλίων (εσωτερικών & εξωτερικών ασθενών) των προγενέστερων χρήσεων που παραμένουν ατιμολόγητα προς ιδιώτες & ανασφάλιστους ασθενείς.
13. Ολοκλήρωση τιμολόγησης νοσηλίων (εσωτερικών & εξωτερικών ασθενών) της τρέχουσας χρήσης προς τους ασφαλιστικούς φορείς.
14. Ολοκλήρωση τιμολόγησης νοσηλίων (εσωτερικών & εξωτερικών ασθενών) της τρέχουσας χρήσης προς τους ιδιώτες – ανασφάλιστους.
15. Προσδιορισμός του συνόλου των εκκρεμών νοσηλίων έως το τέλος της χρήσης προς τα ασφαλιστικά ταμεία - ιδιώτες - ανασφάλιστους, προκειμένου να γίνει η εγγραφή σε χρεωστικό μεταβατικό λογαριασμό.
16. Διερεύνηση ύπαρξης επισφάλειας από απαιτήσεις νοσηλίων;
17. Σχηματισμός σχετικής πρόβλεψης για την κάλυψη των επισφαλειών από νοσήλια.
18. Σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαγραφή της αξίας των νοσηλίων των απόρων που έχουν μεταφερθεί στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.
19. Σχηματισμός πρόβλεψης επισφάλειας για ενδεχόμενη μη είσπραξη ακίνητων απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία και ιδιώτες – ανασφάλιστους.
20. Καταχώρηση του συνόλου της δαπάνης μισθοδοσίας του επικουρικού και τακτικού προσωπικού (τακτική μισθοδοσία, εφημερίες, νυχτερινά, υπερωρίες, κ.λ.π) της χρήσης, ανεξαρτήτως αν έχει καταβληθεί ή όχι στους δικαιούχους εντός της χρήσης αυτής.
21. Καταχώρηση των αντίστοιχων επιχορηγήσεων των αμοιβών του προσωπικού σε λογαριασμούς εσόδου εντός της χρήσης αυτής.
22. Καταχώρηση όλων των λοιπών δαπανών της χρήσης, σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και των αντίστοιχων συμβάσεων.
23. Σύνταξη και έγκριση του απολογισμού στης χρήσης.
24. Διενέργεια συμφωνίας των λογαριασμών 38 της γενικής λογιστικής με τα αντίστοιχα extrait των τραπεζικών λογαριασμών και του απολογισμού της χρήσης.
25. Σχηματισμός προβλέψεων για πιθανούς κινδύνους που απορρέουν από κατασχέσεις, υπεξαιρέσεις κούρεμα ομολόγων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β**ΟΔΗΓΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ****Εισαγωγή**

Σκοπός του παρόντος οδηγού είναι η παροχή περαιτέρω διευκρινήσεων για την ενιαία εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής στα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. Ειδικότερα οι οδηγίες αποβλέπουν στην εφαρμογή κοινής μεθοδολογίας σε ζητήματα όπως:

- Η ταξινόμηση του κόστους (με βάση την αμεσότητα της συσχέτισης, ανάλογα με την συμπεριφορά, κλπ)
- Ο καταλογισμός του άμεσου κόστους
- Ο επιμερισμός του έμμεσου κόστους
- Οι κλείδες (Rates) επιμερισμού κλπ

Στις οδηγίες αυτές υπό μορφή παραδειγμάτων, αντιμετωπίζονται οι κυριότερες περιπτώσεις λογισμού του κόστους και παρατίθενται οι διαδικασίες που υποστηρίζουν την λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής σε βασικά ζητήματα.

1. Ταξινόμηση με βάση την αμεσότητα της συσχέτισης**1.1 ΑΜΕΣΟ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ**

Το συνολικό κόστος ενός φορέα κόστους αποτελείται από άμεσο (direct) και έμμεσο (indirect) κόστος. Κόστος άμεσο είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία τα οποία επιβαρύνουν ολοκληρωτικά και χωρίς μερισμό τον φορέα κόστους. Χαρακτηριστικό γνώρισμα του άμεσου κόστους είναι η απόλυτη ακρίβεια του κατ' αξίαν ποσοτικού του μεγέθους και ως εκ τούτου η πλήρης αξιοπιστία και φερεγγυότητά του.

Κόστος έμμεσο είναι εκείνο που πραγματοποιείται ταυτόχρονα για περισσότερους από ένα φορείς κόστους, είτε επειδή ο διαχωρισμός του, π.χ. κατά φορέα, δεν είναι εύκολος, είτε επειδή δεν κρίνεται οικονομικά ωφέλιμος. Για να βρεθεί το κατά προσέγγιση ποσό της δαπάνης ή του έμμεσου κόστους που θα επιβαρύνει κάθε φορέα κόστους γίνεται κατανομή του στους επιμέρους φορείς με τη χρήση κατάλληλων κριτηρίων μερισμού. Τα κριτήρια μερισμού είναι καθοριστικής σημασίας για τον ορθολογικό και ακριβοδίκαιο επιμερισμό του έμμεσου κόστους στους ενδιάμεσους και στους τελικούς φορείς κόστους. Για την κατανομή του έμμεσου κόστους ακολουθείται συνήθως μια διαδικασία δύο σταδίων, όπου το έμμεσο κόστος επιμερίζεται πρώτα στα κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους και στη συνέχεια στους φορείς κόστους.

Στα πλαίσια των Νοσοκομείων ως κόστη άμεσης εργασίας, θεωρούνται οι αμοιβές του ιατρικού και του νοσηλευτικού προσωπικού ενώ ως άμεσα υλικά το φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό που χρησιμοποιείται άμεσα για την αντιμετώπιση ενός περιστατικού. Έμμεσα κόστη αποτελούν τα γενικά έξοδα περιόδου τα οποία θα πρέπει να επιρριφθούν μέσω των κατάλληλων βάσεων

επιμερισμού αρχικά στα κέντρα κόστους και όσα αφορούν την παραγωγική λειτουργία στους ενδιάμεσους και στους τελικούς φορείς κόστους (ΚΕΝ - DRGs).

Κύριος στόχος κάθε κοστολογικής διαδικασίας είναι η όσο το δυνατόν άμεση συσχέτιση του κόστους με τους φορείς κόστους ώστε να ενισχύεται η ακρίβεια και η αξιοπιστία της κοστολόγησης. Παρόλα αυτά στις περιπτώσεις όπου μια άμεση συσχέτιση δεν είναι δυνατή ακολουθείται η διαδικασία επιμερισμού του έμμεσου κόστους.

Ακολουθώς, παρατίθεται μια ταξινόμηση για τα διάφορα είδη κόστους που επιβαρύνουν τα Νοσοκομεία.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΠΡΩΤΑΡΧΙΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ									
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	
		ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ								
61.00.00	Αμοιβές Και Έξοδα Νομικών			X					
61.00.04	Αμοιβές Ιδιωτ.Γραφ.Και Ιδιωτ.Για Λογιστικές Εργασίες			X					
61.00.05	Αμοιβές Και Έξοδα Υγειονομικών	X							
61.91.00	Απόδοση 1% Επί Του Προϋπολογισμού Προς Υπε			X					
61.98.06	Αμοιβές Ιδιωτών Για Μηχαν. Εργασίες	X	X	X					
61.98.09	Λοιπές Αμοιβές Φυσικών Προσώπων για Ειδικές Υπηρεσίες			X					
61.98.13	Αμοιβή Νομικών Προσώπων Ή Οργανισμών Για Μηχανογραφικές Εργασίες	X	X	X					
61.98.14	Αμοιβή Νομικών Προσώπων Ή Οργανισμών Για Λογιστικές Εργασίες			X					

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	
		ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ								
62.00.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας		X		X				
62.01.01	Φυσικό Αέριο		X		X				
62.02.00	Ύδρευση Παραγωγής		X		X				
62.02.01	Ύδρευση και άρδευση		X		X				
62.03.00	Ταχυδρομικά			X					
62.03.01	Τηλεφωνικά Εσωτερικού		X		X				
62.03.03	Τηλεφωνικά Κινητής Τηλεφωνίας			X					
62.03.09	Λοιπά Έξοδα Τηλεπικοινωνιών			X					
62.04.01	Ενοίκια Κτιρίων / Κοινόχρηστα	X		X					
62.04.06	Ενοίκια Λοιπού Εξοπλισμού	X		X					
62.04.09	Λοιπά Ενοίκια	X		X					
62.05.00	Ασφάλιστρα - Φύλακτρα Ακινήτων (Security Νοσοκομείου)		X		X				
62.05.01	Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	X		X					
62.07.01	Συντηρήσεις Επισκευές Κτιρίων	X	X	X	X				
62.07.19	Συντήρηση & Επισκευή Λοιπών Μονίμων Εγκαταστάσεων	X	X	X	X				
62.07.21	Συντήρηση Επισκευή Μεταφορικών Μέσων	X		X					
62.07.26	Συντ & Επισκ. Μηχανογρ.Μέσων Η/Υ & Λογισμικού	X		X					
62.07.27	Συντήρηση Επισκευή Λοιπών Μηχανημάτων	X							
62.07.28	Συντήρηση & Επισκευή Επίπλων και Σκευών	X		X					
62.07.29	Συντήρηση & Επισκευή Λοιπού Εξοπλισμού	X							
62.98.00	Φωτισμός (Πλην Παραγωγής)		X		X				

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	
		ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ
62.98.01	Φωταέριο - Φυσικό Αέριο (Πλην Παραγωγής)		X		X				
62.98.03	Πλυντικά		X						
62.98.09	Διάφορες Παροχές Τρίτων	X	X	X	X				
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ								
63.03.00	Τέλη Κυκλοφορίας Αυτοκινήτων	X		X					
63.98.04	Τέλη Καθαριότητας και Φωτισμού		X		X				
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ								
64.00.00	Έξοδα Κίνησης Ιδιοκ.Μετ. Μέσων			X					
64.00.05	Μεταφορές Αγαθών και Φορτοεκφορτωτικά			X					
64.00.09	Λοιπές Μεταφορές			X					
64.01	Έξοδα Ταξιδιών - Οδοιπορικά	X		X					
64.02.07	Οργάνωση Συνεδρίων - Συμμετοχή σε Συνέδρια	X		X					
64.02.09	Λοιπές Δαπάνες Δημοσίων Σχέσεων					X			
64.03	Έξοδα Εκθέσεων - Επιδείξεων					X			
64.05	Συνδρομές - Εισφορές			X					
64.09	Έξοδα Δημοσιεύσεων			X					
64.10	Έξοδα Τίτλων Πάγιας Επένδυσης και Χρεογράφων							X	
64.16	Δαπάνες Εκπαίδευσης και Επιστημονικών Ερευνών και Εργασιών	X		X					
64.98.00	Κοινόχρηστα	X		X					
64.98.03	Δαπάνες Καθαρισμού Γραφείων		X		X				
64.98.04	Εκτέλεση Δικαστικών Αποφάσεων	X		X					
64.98.05	Δικαστικά Έξοδα			X					
64.98.06	Επιδόσεις Δημοσιεύσεις - Προσκλήσεις			X					

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	
		ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ
64.98.19	Λοιπές Δαπάνες	X	X	X	X				
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ								
65.12.00	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών							X	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤ ΚΟΣΤ								
66.01	Αποσβέσεις Κτιρίων		X		X				
66.02	Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχν. Έργων - Μηχαν. Εξοπλ	X		X					
66.03	Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	X		X					
66.04	Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού	X		X					
66.05	Αποσβέσεις Ασώματων Ακινητοποιήσεων και Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης	X		X					
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ								
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	X		X					
68.18	Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης							X	

Ο λογαριασμός 60 «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού» που αποτελεί αναλογικά τη μεγαλύτερη δαπάνη λειτουργίας των Νοσοκομείων δεν αναφέρεται στον παραπάνω πίνακα δεδομένου ότι πρόκειται για άμεσο κόστος.

1.2 ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Ουσιώδης σημασίας στην ορθή εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής είναι η αναγνώριση και ο απευθείας καταλογισμός των άμεσων εξόδων στα κέντρα κόστους για τα οποία πραγματοποιούνται.

Ακολούθως παρατίθεται πίνακας των άμεσων οργανικών εξόδων που επιβαρύνουν απευθείας τα κέντρα κόστους.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΜΕΣΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
		ΑΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00.00	Αμοιβές Και Έξοδα Νομικών		X
61.00.04	Αμοιβές Ιδιωτ.Γραφ.Και Ιδιωτ.Για Λογιστικές Εργασίες		X
61.00.05	Αμοιβές Και Έξοδα Υγειονομικών	X	
61.91.00	Απόδοση 1% Επί Του Προϋπολογισμού Προς Υπε		X
61.98.06	Αμοιβές Ιδιωτών Για Μηχαν. Εργασίες	X	X
61.98.09	Λοιπές Αμοιβές Φυσικών Προσώπων για Ειδικές Υπηρεσίες		X
61.98.13	Αμοιβή Νομικών Προσώπων Ή Οργανισμών Για Μηχανογραφικές Εργασίες	X	X
61.98.14	Αμοιβή Νομικών Προσώπων Ή Οργανισμών Για Λογιστικές Εργασίες		X
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03.00	Ταχυδρομικά		X
62.03.03	Τηλεφωνικά Κινητής Τηλεφωνίας		X
62.03.09	Λοιπά Έξοδα Τηλεπικοινωνιών		X
62.04.01	Ενοίκια Κτιρίων / Κοινόχρηστα	X	X
62.04.06	Ενοίκια Λοιπού Εξοπλισμού	X	X
62.04.09	Λοιπά Ενοίκια	X	X
62.05.01	Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	X	X
62.07.01	Συντηρήσεις Επισκευές Κτιρίων	X	X
62.07.19	Συντήρηση & Επισκευή Λοιπών Μονίμων Εγκαταστάσεων	X	X
62.07.21	Συντήρηση Επισκευή Μεταφορικών Μέσων	X	X
62.07.26	Συντ & Επισκ. Μηχανογρ.Μεσων Η/Υ & Λογισμικού	X	X
62.07.27	Συντήρηση Επισκευή Λοιπών Μηχανημάτων	X	
62.07.28	Συντήρηση & Επισκευή Επίπλων και Σκευών	X	X
62.07.29	Συντήρηση & Επισκευή Λοιπού Εξοπλισμού	X	
62.98.09	Διαφορές Παροχές Τρίτων	X	X
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63.03.00	Τέλη Κυκλοφορίας Αυτοκινήτων	X	X
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00.00	Έξοδα Κινήσεως Ιδιοκ.Μετ.Μέσων		X
64.00.05	Μεταφορές Αγαθών και Φορτοεκφορτωτικά		X
64.00.09	Λοιπές Μεταφορές		X
64.01	Έξοδα Ταξιδίων - Οδοιπορικά	X	X
64.02.07	Οργάνωση Συνεδρίων - Συμμετοχή σε Συνέδρια	X	X
64.05	Συνδρομές - Εισφορές		X
64.09	Έξοδα Δημοσιεύσεων		X
64.16	Δαπάνες Εκπαίδευσης και Επιστημονικών Ερευνών και Εργασιών	X	X

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΜΕΣΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
		ΑΜΕΣΟ	ΑΜΕΣΟ
64.98.00	Κοινόχρηστα	X	X
64.98.04	Εκτέλεση Δικαστικών Αποφάσεων	X	X
64.98.05	Δικαστικά Έξοδα		X
64.98.06	Επιδόσεις Δημοσιεύσεις - Προσκλήσεις		X
64.98.19	Λοιπές Δαπάνες	X	X
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤ ΚΟΣΤ		
66.02	Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχν. Έργων - Μηχαν. Εξοπλ	X	X
66.03	Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	X	X
66.04	Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού	X	X
66.05	Αποσβέσεις Ασώματων Ακίνητοποιήσεων και Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης	X	X
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	X	X

Η επίρριψη των ανωτέρω δαπανών στα Κ.Κ. ανάγεται σε θέμα μέγιστης προσοχής από τον χρήστη που καταχωρεί αυτές τις δαπάνες βάσει παραστατικών. Θα πρέπει να δοθεί έμφαση στην ανάγνωση των πληροφοριών που έχει ο χρήστης από το παραστατικό δαπάνης καθώς και από επισυναπτόμενα έγγραφα που τυχόν τον καθοδηγούν (π.χ. αίτηση προμήθειας της δαπάνης προς το γραφείο προμηθειών που συντάσσει το εκάστοτε τμήμα) ώστε να κατατάξει τη συγκεκριμένη δαπάνη στο τμήμα που την αφορά. Ιδιαίτερη έμφαση θα πρέπει να δοθεί και στις συμβατικές δαπάνες όπου κρίσιμες πληροφορίες μπορούν να εξαχθούν από την σύμβαση, π.χ. υποχρέωση συντήρησης ενός ακτινολογικού μηχανήματος εγκατεστημένου στο ακτινοδιαγνωστικό εργαστήριο σε τακτά χρονικά διαστήματα με την έκδοση των αντίστοιχων παραστατικών. Συμβουλευουμε να καταρτιστεί τέτοιος πίνακας συμβάσεων ώστε ο χρήστης έγκαιρα και αξιόπιστα να καταχωρεί αυτές τις δαπάνες. Επιπλέον θα πρέπει να επισημανθεί η δυνατότητα μέσω του πληροφοριακού συστήματος να μπορεί να επιμεριστεί, αν προκύπτει ανάγκη, το κόστος ενός τιμολογίου σε περισσότερα του ενός κέντρα κόστους π.χ. η δαπάνη συντήρησης μηχανημάτων που είναι τοποθετημένα σε διαφορετικά τμήματα και χρεώνεται με ένα τιμολόγιο. Επίσης, θα πρέπει να σημειώσουμε ως τελευταία εναλλακτική στην περίπτωση αδυναμίας την συγκεκριμένη χρονική στιγμή καταλογισμού μιας δαπάνης άμεσα λόγω έλλειψης πληροφοριών, την καταχώριση της σε ενδιάμεσο λογαριασμό 91.05 «Οργανικά έξοδα κατ'είδος προς μερισμό» ώστε πριν το τέλος της κοστολογικής περιόδου που θα οριστεί και πάντως πριν το ετήσιο κλείσιμο να μεταφερθεί στο ορθό Κ.Κ.

Τέλος, στα κύρια κέντρα κόστους άμεσα κόστη θεωρούνται οποιαδήποτε κόστη σχετίζονται με τις αμοιβές και τα έξοδα του ιατρικού και νοσηλευτικού προσωπικού και με την παροχή υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού. Τα συγκεκριμένα κόστη προκύπτουν άμεσα από το μηχανογραφικό σύστημα των διαχειρίσεων και του φαρμακείου. Τα υπόλοιπα κόστη αντιμετωπίζονται ως έμμεσα και κατανέμονται στους φορείς κόστους με κατάλληλες βάσεις επιμερισμού, όπως αναλύεται στη συνέχεια.

1.3 ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Ο επιμερισμός του έμμεσου κόστους συνιστά τη διαδικασία που ακολουθείται για την κατανομή τους στα κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους και από αυτά στους ενδιαμέσους και τελικούς φορείς κόστους. Η διαδικασία κατανομής είναι απαραίτητη, καθώς δεν θα υπήρχε ανάγκη ύπαρξης υποστηρικτικών λειτουργιών χωρίς την ύπαρξη των κύριων τμημάτων παραγωγής ενώ οι υπηρεσίες που παρέχονται για την αντιμετώπιση ενός περιστατικού είναι αποτέλεσμα των συνδυασμένων δραστηριοτήτων των βοηθητικών και των κύριων τμημάτων. Με άλλα λόγια, για τον αποτελεσματικό έλεγχο του κόστους των τελικών φορέων στο Νοσοκομείο θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη το πλήρες κόστος που σχετίζεται με το φορέα κόστους το οποίο θα περιλαμβάνει τόσο το άμεσο όσο και το έμμεσο κόστος. Καθίσταται έτσι προφανές ότι η ορθή κατανομή του έμμεσου είναι ουσιαστικής σημασίας. Στόχος της διαδικασίας επιμερισμού είναι να κατανείμει όλα τα κόστη ενός Νοσοκομείου στις δραστηριότητες που τα δημιουργούν. Με την επίτευξη αυτού του στόχου επιτυγχάνεται καλύτερος έλεγχος του κόστους των παρεχόμενων υπηρεσιών τόσο σε προϋπολογιστικό όσο και σε απολογιστικό επίπεδο.

1.4 ΒΑΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ

Το πιο σημαντικό στάδιο στη διαδικασία επιμερισμού του έμμεσου κόστους είναι η επιλογή των κατάλληλων βάσεων επιμερισμού. Παραδοσιακά, τα γενικά έξοδα επιμερίζονταν με μια γενική βάση επιμερισμού όπως οι ημέρες διαμονής των ασθενών στο νοσοκομείο. Ο συντελεστής που προέκυπτε αναλογούσε στα γενικά έξοδα ανά ημέρα διαμονής. Καθώς όμως πλέον ο τελικός φορέας κόστους στα Νοσοκομεία προσδιορίζεται διαφορετικά προκύπτει ότι αυτή η βάση επιμερισμού δεν ανταποκρίνεται σε όλες τις περιπτώσεις έμμεσου κόστους. Επίσης, στις μονάδες Βραχείας Νοσηλείας οι ασθενείς δεν διαμένουν στο νοσοκομειακό χώρο οπότε η συγκεκριμένη βάση δεν είναι εφαρμόσιμη.

Οι αποτελεσματικές βάσεις επιμερισμού θα πρέπει να κατανέμουν δίκαια το κόστος μεταξύ των τμημάτων και κυρίως να δημιουργούν κίνητρα για καλύτερο έλεγχο και μείωση του κόστους.

Οι βάσεις επιμερισμού χρησιμεύουν σε τρία στάδια της κοστολογικής διαδικασίας:

- στον επιμερισμό των γενικών εξόδων που αφορούν όλες τις λειτουργίες των Νοσοκομείων και όλα τα τμήματα
- στον επιμερισμό του κόστους των βοηθητικών κέντρων κόστους στα κύρια κέντρα κόστους.

Παρόλο που τα έμμεσα κόστη τα οποία αντιμετωπίζουν τα Νοσοκομεία παρουσιάζουν μεγάλη ποικιλία και εξειδίκευση ως προς το είδος τους, θα πρέπει να χρησιμοποιείται ένας σχετικά μικρός αριθμός βάσεων επιμερισμού για την παροχή κατανοητής και κυρίως συγκρίσιμης πληροφόρησης.

Στη συνέχεια παρουσιάζονται οι προτεινόμενες βάσεις μερισμού για τα στάδια που αναφέρθηκαν.

Αρχικά, τα έμμεσα κόστη που πρέπει να αντιμετωπιστούν είναι τα γενικά έξοδα τα οποία αφορούν όλες τις λειτουργίες και τα περισσότερα τμήματα. Στη συνέχεια

παρουσιάζονται συνήθη γενικά έξοδα τα οποία επιβαρύνουν όλες τις λειτουργίες ενός Νοσοκομείου και προκύπτει ανάγκη επιμερισμού τους.

Κόστη επιρριπτά σε όλες τις πρωταρχικές λειτουργίες ενός Νοσοκομείου

Κόστη καθαρισμού κτιρίων
 Κόστη ηλεκτρισμού
 Κόστη φυσικού αερίου
 Κόστη ύδρευσης/άρδευσης
 Κόστη τηλεπικοινωνιών
 Κόστη μηχανογραφικών εργασιών
 Κόστη φύλαξης
 Κόστος Πλυντικών
 Ενοίκια
 Αποσβέσεις κτηρίων και τεχνικών έργων
 Κόστη συντηρήσεων και επισκευών κτιρίων και εγκαταστάσεων

Γενικά στις παραπάνω περιπτώσεις η επιλογή της κλείδας μερισμού είναι μία κρίσιμη επιλογή για την ορθότητα των δεδομένων πληροφόρησης της Αναλυτικής Λογιστικής. Πρέπει να σημειωθεί όμως ότι η επιλογή αυτή δύναται να μεταβληθεί στο μακροπρόθεσμο διάστημα από την ύπαρξη τυχόν αλλαγών (νέα τμήματα, χωροταξικές αλλαγές, κ.τ.λ.) καθώς και με την ανακάλυψη στην πορεία νέων δεδομένων βάσει των οποίων θα πρέπει οι κλείδες μερισμού να τροποποιούνται ώστε να προσεγγίζουν ακριβέστερα την πραγματικότητα. Η λειτουργία εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής διέπεται από μια δυναμική και δεν πρέπει να διατηρείται παγιωμένη αν κρίσιμα μεγέθη έχουν μεταβληθεί. Στην διαδικασία επιλογής θα πρέπει όμως να τονίσουμε την αναγκαιότητα εξάντλησης όλων των περιθωρίων ώστε ο επιμερισμός να γίνεται άμεσα. Στην περίπτωση της ηλεκτρικής ενέργειας ή της κατανάλωσης φυσικού αερίου ο επιμερισμός μπορεί να επιτευχθεί με συγκεκριμένους μετρητές ανά κέντρο κόστους. Αυτή η διαδικασία όμως προϋποθέτει αφενός την ύπαρξη των μετρητών αλλά και την καταμέτρηση των ενδείξεων σε τακτά χρονικά διαστήματα από αρμόδιο υπάλληλο. Η διαδικασία αυτή συνεπάγεται αφενός ορθολογικότερη κατανομή του κόστους της ηλεκτρικής ενέργειας σε απολογιστικό επίπεδο, αλλά και την ύπαρξη ακριβέστερων στατιστικών στοιχείων για τον υπολογισμό των προϋπολογιστικών συντελεστών καταλογισμού γενικών εξόδων. Αντίστοιχα, το κόστος των τηλεπικοινωνιών δύναται να επιμεριστεί άμεσα με τη βοήθεια πληροφοριών από το τηλεφωνικό κέντρο του Νοσοκομείου.

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύονται οι ακριβέστερες κλείδες μερισμού, όταν υπάρχει έλλειψη πληροφοριών ή αδυναμία του μηχανογραφικού προγράμματος, για την επίρριψη συγκεκριμένων δαπανών στις λειτουργίες του Νοσοκομείου. Η κωδικοποίηση των λογαριασμών αυτών των δαπανών προκύπτει από το λογιστικό σχέδιο Γενικής Λογιστικής του Π.Δ.146/2003.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΒΑΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ				
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΒΑΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ RATES
		ΕΜΜΕΣΟ	ΕΜΜΕΣΟ	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			
61.98.06	Αμοιβές Ιδιωτών Για Μηχαν. Εργασίες	X	X	ΑΡΙΘΜΟΣ Η/Υ ΑΝΑ ΚΚ
61.98.13	Αμοιβή Νομικών Προσώπων Ή Οργανισμών Για Μηχανογραφικές Εργασίες	X	X	ΑΡΙΘΜΟΣ Η/Υ ΑΝΑ ΚΚ
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			
62.00.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	X	X	ΣΤΑΘΜΙΣΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ ΣΕ Μ2 ΜΕ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΟΒΟΡΑ ΤΜΗΜΑΤΑ
62.01.01	Φυσικό Αέριο	X	X	ΣΤΑΘΜΙΣΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ ΣΕ Μ2 ΜΕ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΟΒΟΡΑ ΤΜΗΜΑΤΑ
62.02.00	Ύδρευση Παραγωγής	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2
62.02.01	Ύδρευση και άρδευση	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2
62.03.01	Τηλεφωνικά Εσωτερικού	X	X	ΣΤΑΘΜΙΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ & ΑΡΙΘΜΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΑ ΤΜΗΜΑ
62.05.00	Ασφάλιστρα - Φύλακτρα Ακινήτων (Security Νοσοκομείου)	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2 ΣΕ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΕΡΓΗ ΣΥΜΒΑΣΗ
62.07.01	Συντηρήσεις Επισκευές Κτιρίων	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2
62.07.19	Συντήρηση & Επισκευή Λοιπών Μονίμων Εγκαταστάσεων	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2
62.98.00	Φωτισμός (Πλην Παραγωγής)	X	X	ΣΤΑΘΜΙΣΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ ΣΕ Μ2 ΜΕ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΟΒΟΡΑ ΤΜΗΜΑΤΑ
62.98.01	Φωταέριο - Φυσικό Αέριο (Πλην Παραγωγής)	X	X	ΣΤΑΘΜΙΣΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ ΣΕ Μ2 ΜΕ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΟΒΟΡΑ ΤΜΗΜΑΤΑ
62.98.03	Πλυντικά	X		ΗΜΕΡΕΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ ΑΝΑ ΚΛΙΝΙΚΗ
62.98.09	Διάφορες Παροχές Τρίτων	X	X	ΑΝΑΛΟΓΑ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			
63.98.04	Τέλη Καθαριότητας και Φωτισμού	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			
64.98.03	Δαπάνες Καθαρισμού Γραφείων	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2 ΣΕ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΕΡΓΗ ΣΥΜΒΑΣΗ
64.98.19	Λοιπές Δαπάνες	X	X	ΑΝΑΛΟΓΑ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤ ΚΟΣΤ			
66.01	Αποσβέσεις Κτιρίων	X	X	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ2

Μία συνηθισμένη βάση επιμερισμού είναι η έκταση σε τετραγωνικά μέτρα που καταλαμβάνει κάθε τμήμα. Η επιλογή της κλειδας αυτής δύναται να συνδυαστεί και με άλλες παραμέτρους ώστε να προκύπτουν ακριβέστερα συμπεράσματα. Όσον αφορά την παροχή ηλεκτρικής ενέργειας ή κατανάλωσης φυσικού αερίου η ενδεδειγμένη επιλογή της κλειδας ευρίσκεται με την στάθμιση της επιφάνειας με

συντελεστές βαρύτητας σε ενεργοβόρα τμήματα (π.χ. χειρουργεία, ΜΕΘ, Η/Μ εγκαταστάσεις κλπ). Είναι αποδεδειγμένο ότι αυτά τα τμήματα καταναλώνουν λόγω του προορισμού τους πολλαπλάσια ενέργεια από τα υπόλοιπα τμήματα απλής νοσηλείας ή τις διοικητικές υπηρεσίες. Οι συντηρήσεις πάγιων εγκαταστάσεων και λοιπού εξοπλισμού δύναται να μερίζονται με τις ώρες απασχόλησης του συνεργείου αν η επιμέτρηση των εργασιών παρέχει τέτοια πληροφόρηση που είναι ακριβής. Εναλλακτικά με βάση την έκταση σε τετραγωνικά μέτρα που αναλογεί σε κάθε κέντρο κόστους προκύπτει και ένα ποσοστό επιβάρυνσης για το κάθε κέντρο. Εκτός από δαπάνες συντήρησης πάγιου εξοπλισμού, στο συγκεκριμένο πίνακα αναφέρονται μόνο οι αποσβέσεις κτηρίων και τεχνικών έργων καθώς αυτές οι κατηγορίες συνδέονται με περισσότερα από ένα κέντρα κόστους. Λοιπά πάγια και τεχνικός εξοπλισμός κατά κανόνα, συνδέονται με ένα μόνο κέντρο κόστους και συνεπώς δεν προκύπτει ανάγκη επιμερισμού του κόστους του σε αυτό το στάδιο. Στις κατηγορίες γενικών εξόδων (φύλαξης και καθαριότητας) μια ενδεδειγμένη πηγή πληροφόρησης που μπορεί να ανατρέξει ο χρήστης είναι οι υπογεγραμμένες συμβάσεις με εξωτερικές εταιρείες όπου αναφέρονται κρίσιμες πληροφορίες (χώροι, αριθμός ατόμων & ώρες φύλαξης και καθαριότητας) όπου συνδυαστικά με την καταλαμβανόμενη επιφάνεια προσφέρουν μια αξιόπιστη δυνατότητα επιμερισμού. Ουσιαστικά, αυτό το στάδιο επιμερισμού στοχεύει στο να προσδιοριστούν τα γενικά έξοδα τα οποία αφορούν τη λειτουργία της παραγωγής και να διαχωριστούν από τα έξοδα που αφορούν τις υπόλοιπες πρωταρχικές λειτουργίες του Νοσοκομείου. Όσον αφορά τέλος την αμοιβή μηχανογραφικών εργασιών αυτή σε πολλές περιπτώσεις επιβαρύνει άμεσα ένα κέντρο κόστους. Σε άλλες περιπτώσεις πχ ετήσιας συντήρησης που δεν αναφέρονται αναλυτικά οι εργασίες, ο αριθμός εν λειτουργία Η/Υ που υποστηρίζονται από την μηχανογραφική υποστήριξη είναι η ενδεδειγμένη κλείδα μερισμού.

Τα υπόλοιπα κόστη συνήθως συγκεντρώνονται σε τμήματα τα οποία αποτελούν είτε βοηθητικό είτε κύριο κέντρο κόστους. Σε επίπεδο βοηθητικού τμήματος, άμεσα θεωρούνται η μισθοδοσία του προσωπικού καθώς βέβαια και οι αποσβέσεις του σχετικού εξοπλισμού ενώ έμμεσα κόστη αποτελούν, τα γενικά έξοδα (ηλεκτρισμού, ύδρευσης/άρδευσης, ενοίκια, ασφάλιστρα κ.τ.λ.) που έχουν επιβαρύνει το συγκεκριμένο κέντρο. Για την επίρριψη του έμμεσου κόστους, πρέπει να επιλέγεται εκείνη η βάση η οποία σχετίζεται άμεσα με την αιτία που δημιουργεί το κόστος στο συγκεκριμένο τμήμα. Για παράδειγμα στο γραφείο κίνησης οχημάτων βάση επιμερισμού είναι η διάρκεια μεταφοράς του περιστατικού, καθώς μια αύξηση τις συνολικής διάρκειας, συνεπάγεται και αύξηση των γενικών εξόδων (καύσιμα κτλ) για την αποτελεσματική εξυπηρέτηση των συμβάντων.

2. Μερισιμός έμμεσων δαπανών στα Κέντρα Κόστους

Στη συνέχεια αναλύουμε με τη χρήση κλειδών μερισμού και παραδείγματα την διαδικασία επιμερισμού, των έμμεσων δαπανών στις λειτουργίες του Νοσοκομείου.

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΩΝ (ΟΤΕ)

ΛΟΓ.Γ.Λ.	62.03.01	Τηλεπικοινωνίες
-----------------	----------	-----------------

Έστω ποσό λογαριασμού ΟΤΕ για το διάστημα 1/1 - 28/2 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.000,00

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ (στην περίπτωση που η δαπάνη δεν μπορεί να καταλογιστεί άμεσα μέσω του τηλεφωνικού κέντρου του Νοσοκομείου)

Βάσει αριθμού τηλεφωνικών συσκευών και αριθμού προσωπικού ανά τμήμα που είναι γνωστά βρίσκουμε τον συντελεστή στάθμισης ώστε να επιμερίσουμε το κόστος του τιμολογίου.

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

	Α' ΤΜΗΜΑ	Β' ΤΜΗΜΑ	Γ' ΤΜΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΣΚΕΥΩΝ (Α)	10	15	20	45
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Β)	40	50	55	145

	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΣΚΕΥΩΝ (Α)	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Β)	ΣΤΑΘΜΙΣΗ (Α) * (Β)=(Γ)	ΚΛΕΙΔΑ ΜΕΡΙΣΜΟΥ (Δ)	ΠΟΣΟ ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (Γ)* (Δ)	% ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
Α' ΤΜΗΜΑ	10	40	400	0.444444444	177.78	0.177777778
Β' ΤΜΗΜΑ	15	50	750	0.444444444	333.33	0.333333333
Γ' ΤΜΗΜΑ	20	55	1100	0.444444444	488.89	0.488888889
ΣΥΝΟΛΟ	45	145	2250		1000.00	1.00

$$\text{ΚΛΕΙΔΑ ΜΕΡΙΣΜΟΥ} = 1000/2250 \quad 0.444444$$

Η τελική στάθμιση θα περιλαμβάνει όλα τα κέντρα κόστους ώστε τα τελικά ποσοστά που θα προκύψουν με χρήση προκαθορισμένου πίνακα που θα ορίσει ο χρήστης στο πληροφοριακό σύστημα θα επιτρέπει τον αυτόματο επιμερισμό της δαπάνης.

2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΔΕΗ - ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ)

ΛΟΓ.Γ.Λ.	62.00.00/62.98.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας
ΛΟΓ.Γ.Λ.	62.01.01 /62.98.01	Φυσικό Αέριο

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Βάσει επιφάνειας σε m² των τμημάτων του Νοσοκομείου σταθμίζουμε την καταναλωμένη ενέργεια με κάποιες μεταβλητές:

Θεωρούμε ότι τα ενεργοβόρα τμήματα ενός Νοσοκομείου είναι τα χειρουργεία, οι μονάδες εντατικής θεραπείας (Μ.Ε.Θ.), Η/Μ εγκαταστάσεις και κατά δεύτερο λόγο τα εργαστήρια, τα μαγειρεία και η υπηρεσία ιματισμού που έχει στην αρμοδιότητά της, τις εγκαταστάσεις των πλυντηρίων. Προκύπτει συνεπώς η ανάγκη συνεργασίας με την Τεχνική Υπηρεσία για τον προσδιορισμό των συντελεστών βαρύτητας των ενεργοβόρων τμημάτων.

ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ ΣΤΑΘΜΙΣΗΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΣΤΑΘΜΙΣΗΣ
ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΑ	10/1
ΜΕΘ	10/1
ΜΑΓΕΙΡΙΑ	5/1
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ	5/1
ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ	3/1
ΛΟΙΠΑ ΤΜΗΜΑΤΑ	1/1

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Έστω ότι το Νοσοκομείο απαρτίζεται από τα κάτωθι τμήματα για τις ανάγκες του παραδείγματός μας.

	ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	ΜΕΘ	ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ²	250	160	80	200	120	810

	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ² (Α)	ΣΤΑΘΜΙΣΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (Β)	ΣΤΑΘΜΙΣΗ (Α) * (Β) = (Γ)	% ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (Δ) = (Γ) / ΣΥΝΟΛΟ (Γ)	ΠΟΣΟ ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (Δ)* Ποσό τιμολογίου(30.000)
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	250	1	250	0.0700	2,100.84
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	160	1	160	0.0448	1,344.54
ΜΕΘ	80	10	800	0.2241	6,722.69
ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	200	10	2000	0.5602	16,806.72
ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	120	3	360	0.1008	3,025.21
ΣΥΝΟΛΟ	810		3570	1.0000	30,000.00

Εννοείται ότι η τελική στάθμιση θα περιλαμβάνει όλα τα κέντρα κόστους ώστε τα τελικά ποσοστά που θα προκύψουν με χρήση προκαθορισμένου πίνακα που θα ορίσει ο χρήστης στο πληροφοριακό σύστημα θα επιτρέπει τον αυτόματο επιμερισμό της δαπάνης.

Η ανωτέρω διαδικασία επιμερισμού θα ακολουθηθεί και για το κόστος των λογαριασμών του φυσικού αερίου.

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΛΟΓ.Γ.Λ.	62.02.00 /62.02.01	Υδρευση Παραγωγής
----------	--------------------	-------------------

Έστω κόστος λογαριασμού ΕΥΔΑΠ για το διάστημα 1/1 - 28/2 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 4.000,00

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Βάσει επιφάνειας σε m² των τμημάτων του Νοσοκομείου επιρρίπτουμε το συγκεκριμένο κόστος.

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Έστω ότι το Νοσοκομείο απαρτίζεται από τα κάτωθι τμήματα για τις ανάγκες του παραδείγματός μας.

	ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	ΜΕΘ	ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ²	250	160	80	200	120	810

	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ² (Α)	% ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (Β)=(Α) / ΣΥΝΟΛΟ (Α)	ΠΟΣΟ ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (Β)* Ποσό τιμολογίου(4.000)
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	250	0.3086	1,234.57
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	160	0.1975	790.12
ΜΕΘ	80	0.0988	395.06
ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	200	0.2469	987.65
ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	120	0.1481	592.59
ΣΥΝΟΛΟ	810	1.0000	4,000.00

Η τελική στάθμιση θα περιλαμβάνει όλα τα κέντρα κόστους ώστε τα τελικά ποσοστά που θα προκύψουν με χρήση προκαθορισμένου πίνακα που θα ορίσει ο χρήστης στο πληροφοριακό σύστημα θα επιτρέπει τον αυτόματο επιμερισμό της δαπάνης.

Εξυπακούεται ότι στις περιπτώσεις π.χ. των Κ.Υ., των Π.Ι. και των Λοιπών Μονάδων όπου αντιστοιχεί ένας (1) λογαριασμός για κάθε περίπτωση, δεν υπάρχει ανάγκη διενέργειας της ανωτέρω διαδικασίας, αφού στην περίπτωση αυτή το κόστος είναι άμεσο και καταλογίζεται απευθείας στο αντίστοιχο κέντρο κόστους.

2.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ/ΦΥΛΑΚΤΡΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΛΟΓ.Γ.Λ.	62.05.00	Ασφάλιστρα - Φύλακτρα Ακινήτων (Security Νοσοκομείου)
-----------------	----------	---

Έστω το μηνιαίο κόστος τιμολογίου εταιρίας φύλαξης εγκαταστάσεων Νοσοκομείου για το διάστημα 1/1 - 31/1 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 10.000,00

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Βάσει υπογεγραμμένης σύμβασης με την εταιρεία φύλαξης αναφέρονται τα παρακάτω δεδομένα

Σύνολο ωρών φύλαξης/ μήνα	1000
Ωριαίο κόστος= 10000/1000	10

Ανάλυση ωρών

Χώρος φύλαξης	ΩΡΕΣ (Α)	Κόστος=(Α) * Ωριαίο κόστος
Φύλαξη Τ.Ε.Ι.	480	4,800.00
Φύλαξη και επίβλεψη θαλάμων κλινικών	270	2,700.00
Φύλαξη Κεντρικής Εισόδου	250	2,500.00
Σύνολο	1000	10,000.00

Έστω ότι το Νοσοκομείο απαρτίζεται από τα κάτωθι τμήματα για τις ανάγκες του παραδείγματός μας.

ΤΜΗΜΑ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ²
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	250
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	160
ΜΕΘ	80
ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	120
ΜΑΓΕΙΡΙΑ	180
ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	200
ΤΕΙ ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟΥ	50
ΤΕΙ ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟΥ	40
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	75
ΣΥΝΟΛΟ	1155

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Α. Επιμερίζουμε τα κόστη φύλαξης που αναφέρονται επακριβώς οι ώρες στα ΤΕΙ και στους θαλάμους των δύο τμημάτων (Παθολογικό, Ουρολογικό) με απλή στάθμιση της επιφάνειας

Β. Επιμερίζουμε το κόστος φύλαξης του θυρωρείου σε όλα τα τμήματα του Νοσοκομείου με στάθμιση της επιφάνειας.

2.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ/ΦΥΛΑΚΤΡΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ (συνέχεια ...)

ΤΜΗΜΑ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ² (Α)	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΛΑΞΗΣ ΤΕΙ	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΛΑΞΗΣ ΘΑΛΑΜΩΝ	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΛΑΞΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΙΣΟΔΟΥ =(Α) /ΣΥΝΟΛΟ (Α) * ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΛΑΞΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΙΣΟΔΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	% ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	250		1646.34	541.13	2,187.47	0.2187467
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	160		1053.66	346.32	1,399.98	0.1399979
ΜΕΘ	80			173.16	173.16	0.0173160
ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	120			259.74	259.74	0.0259740
ΜΑΓΕΙΡΙΑ	180			389.61	389.61	0.0389610
ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	200			432.90	432.90	0.0432900
ΤΕΙ ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΗΣ	50	2666.67		108.23	2,774.89	0.2774892
ΤΕΙ ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΗΣ	40	2133.33		86.58	2,219.91	0.2219913
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	75			162.34	162.34	0.0162338
ΣΥΝΟΛΟ	1,155	4,800.00	2,700.00	2,500.00	10,000.00	1.00

Η τελική στάθμιση θα περιλαμβάνει όλα τα κέντρα κόστους ώστε τα τελικά ποσοστά που θα προκύψουν με χρήση προκαθορισμένου πίνακα που θα ορίσει ο χρήστης στο πληροφοριακό σύστημα θα επιτρέπει τον αυτόματο επιμερισμό των τιμολογίων που θα παραμένουν σταθερά καθ' όλη την διάρκεια της σύμβασης.

2.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΛΟΓ.Γ.Λ.	64.98.03	Δαπάνες Καθαρισμού Γραφείων
-----------------	----------	-----------------------------

Έστω το μηνιαίο κόστος τιμολογίου εταιρίας καθαριότητας χώρων Νοσοκομείου για το διάστημα 1/1 - 31/1 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 40.000,00

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Ενδεικτικά βάσει της υπογεγραμμένης σύμβασης με την εταιρεία καθαριότητας αναφέρεται η υποχρέωση καθαρισμού των κατωτέρω χώρων του Νοσοκομείου:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ²
Α΄ΟΡΟΦΟΣ	300
Β΄ΟΡΟΦΟΣ	350
Γ΄ΟΡΟΦΟΣ	150
ΤΕΙ ΙΣΟΓΕΙΟΥ	230
ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ	230
ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΑ	200
ΚΟΥΖΙΝΑ - ΤΡΑΠΕΖΑΡΙΑ	150
ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	250
ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ	130
ΠΡΟΑΥΛΙΟΣ ΧΩΡΟΣ	400
ΣΥΝΟΛΟ	2390

Η περαιτέρω ανάλυση των ορόφων βάσει εμβαδομέτρησης του Νοσοκομείου περιλαμβάνει

2.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια ...)

Α΄ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΜΒΑΔΑ	Β΄ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΜΒΑΔΑ	Γ΄ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΜΒΑΔΑ
ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ	120	ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΗ	100	ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ	80
ΜΟΝΑΔΑ ΕΝΤΑΤΙΚΗΣ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ	80	ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΗ	130	ΝΕΦΡΟΛΟΓΙΚΗ	70
ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ	100	ΟΡΘΟΠΑΙΔΙΚΗ	120		

ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ	ΕΜΒΑΔΑ	ΤΕΙ ΙΣΟΓΕΙΟΥ	ΕΜΒΑΔΑ
ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ	120	ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΟ	80
ΒΙΟΧΗΜΙΚΟ	110	ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ	80
		ΟΡΘΟΠΑΙΔΙΚΟ	70

Άρα η επιφάνεια ανά κέντρο κόστους του Νοσοκομείου είναι η κάτωθι

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ²	% Α΄ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (Α)	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΑΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ (Β)=(Α) * 40.000,00	% Β΄ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (Γ)=(Β) / ΣΥΝΟΛΟ (Β)	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΑΥΛΙΟΥ= (Γ) * ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΑΥΛΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ= (Β)+(Γ)	ΤΕΛΙΚΟ % ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ	120	0.050209205	2008.37	0.060301508	403.69	2412.06	0.060301508
ΜΟΝΑΔΑ ΕΝΤΑΤΙΚΗΣ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ	80	0.033472803	1338.91	0.040201005	269.13	1608.04	0.040201005
ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ	100	0.041841004	1673.64	0.050251256	336.41	2010.05	0.050251256
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΗ	100	0.041841004	1673.64	0.050251256	336.41	2010.05	0.050251256
ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΗ	130	0.054393305	2175.73	0.065326633	437.33	2613.07	0.065326633
ΟΡΘΟΠΑΙΔΙΚΗ	120	0.050209205	2008.37	0.060301508	403.69	2412.06	0.060301508
ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ	80	0.033472803	1338.91	0.040201005	269.13	1608.04	0.040201005
ΝΕΦΡΟΛΟΓΙΚΗ	70	0.029288703	1171.55	0.035175879	235.49	1407.04	0.035175879
ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΟ ΤΕΙ	80	0.033472803	1338.91	0.040201005	269.13	1608.04	0.040201005
ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ ΤΕΙ	80	0.033472803	1338.91	0.040201005	269.13	1608.04	0.040201005
ΟΡΘΟΠΑΙΔΙΚΟ ΤΕΙ	70	0.029288703	1171.55	0.035175879	235.49	1407.04	0.035175879
ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	120	0.050209205	2008.37	0.060301508	403.69	2412.06	0.060301508
ΒΙΟΧΗΜΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	110	0.046025105	1841.00	0.055276382	370.05	2211.06	0.055276382
ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΑ	200	0.083682008	3347.28	0.100502513	672.82	4020.10	0.100502513
ΚΟΥΖΙΝΑ -ΤΡΑΠΕΖΑΡΙΑ	150	0.062761506	2510.46	0.075376884	504.62	3015.08	0.075376884
ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	250	0.104602510	4184.10	0.125628141	841.03	5025.13	0.125628141
ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ	130	0.054393305	2175.73	0.065326633	437.33	2613.07	0.065326633
ΠΡΟΑΥΛΙΟΣ ΧΩΡΟΣ	400	0.167364017					

2.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ**ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ**

A. Επιμερίζουμε τα κόστη καθαριότητας άμεσα επιρριπτά όπως αναφέρονται στη σύμβαση αναλυμένα στα Κ.Κ.

B. Επιμερίζουμε το κόστος καθαριότητας του προαυλίου σε όλα τα τμήματα του Νοσοκομείου με στάθμιση της επιφάνειας. Συγκεκριμένα το κόστος καθαριότητας αυτό ανέρχεται σε

$$40.000 * 0,167364017 = 6694.56$$

που θα πρέπει να αναμεριστεί στα υπόλοιπα.

Η τελική στάθμιση θα περιλαμβάνει όλα τα κέντρα κόστους ώστε τα τελικά ποσοστά που θα προκύψουν με χρήση προκαθορισμένου πίνακα που θα ορίσει ο χρήστης στο πληροφοριακό σύστημα θα επιτρέπει τον αυτόματο επιμερισμό των τιμολογίων που θα παραμένουν σταθερά καθ' όλη την διάρκεια της σύμβασης.

2.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ / ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ

ΛΟΓ.Γ.Λ.	62.07.01	Συντηρήσεις Επισκευές Κτιρίων
	62.07.19	Συντήρηση & Επισκευή Λοιπών Μονίμων Εγκαταστάσεων
	66.01	Αποσβέσεις Κτιρίων

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Αυτές οι δαπάνες αφορούν είτε δαπάνη από συγκεκριμένο κέντρο κόστους οπότε βάσει της αίτησης προμήθειας ο χρήστης είναι σε θέση να αναγνωρίσει και να επιρρίψει άμεσα την συγκεκριμένη δαπάνη διαφορετικά αν αναφέρεται η δαπάνη σε πλήθος ή στο σύνολο των τμημάτων του Νοσοκομείου επιμερίζουμε την δαπάνη είτε βάσει επιφάνειας σε m² των τμημάτων αυτών του Νοσοκομείου είτε βάσει πραγματικών ωρών απασχόλησης ανά χώρο που παρακολουθεί το συνεργείο. Θα αναφερθούμε στις δύο (2) αυτές περιπτώσεις με αναλυτικά παραδείγματα ακολούθως.

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Α. Κόστος τιμολογίου για βάψιμο όλων των χώρων του Νοσοκομείου που ανέρχεται σε ποσό ευρώ 200.000,00

Έστω ότι το Νοσοκομείο απαρτίζεται από τα κάτωθι τμήματα για τις ανάγκες του παραδείγματός μας.

	ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	ΜΕΘ	ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	ΜΑΓΕΙΡΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ²	200	140	50	200	100	690

	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ² (Α)	% ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (Β)=(Α) / ΣΥΝΟΛΟ (Α)	ΠΟΣΟ ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (Β)* Ποσό τιμολογίου(200.000)
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	200	0.2899	57,971.01
ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	140	0.2029	40,579.71
ΜΕΘ	50	0.0725	14,492.75
ΓΕΝΙΚΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	200	0.2899	57,971.01
ΜΑΓΕΙΡΙΑ	100	0.1449	28,985.51
ΣΥΝΟΛΟ	690	1.0000	200,000.00

2.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ / ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ (συνέχεια ...)

Β. Κόστος τιμολογίου συντήρησης των κλιματιστικών μηχανημάτων στους χώρους του Νοσοκομείου που ανέρχεται σε 50.000,00
Έστω ότι το συνεργείο επισκεύασε τα παρακάτω μηχανήματα :

	Αριθμός Μηχανημάτων (Α)	Κόστος συντήρησης = (Συνολικό κόστος/σύνολο μηχανημάτων)*(Α)	% Κατανομής
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	20	14,492.75	0.289855072
ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	15	10,869.57	0.217391304
ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ	4	2,898.55	0.057971014
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ	8	5,797.10	0.115942029
ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	3	2,173.91	0.043478261
ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΤΕΙ	4	2,898.55	0.057971014
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΥΛΙΚΟΥ	2	1,449.28	0.028985507
ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	6	4,347.83	0.086956522
ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ ΤΕΙ	1	724.64	0.014492754
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΤΕΙ	1	724.64	0.014492754
ΜΑΓΕΙΡΙΑ	5	3,623.19	0.072463768
ΣΥΝΟΛΟ	69	50,000.00	1.00

2.8 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΛΟΓ.Γ.Λ.	61.98.06	Αμοιβές Ιδιωτών Για Μηχανογραφικές Εργασίες
	61.98.13	Αμοιβή Νομικών Προσώπων Ή Οργανισμών Για Μηχανογραφικές Εργασίες

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Αυτές οι δαπάνες μπορούν να διακριθούν είτε σε άμεσες που κυρίως υποστηρίζουν συγκεκριμένες εφαρμογές (π.χ. μισθοδοσία) οπότε επιρρίπτονται άμεσα είτε σε έμμεσες που θα πρέπει να επιμεριστούν σε πλήθος συγκεκριμένης υπηρεσίας (πχ συντήρηση LIS) είτε στο σύνολο των μηχανογραφικών εφαρμογών του Νοσοκομείου(π.χ. κόστος ετήσιας συντήρησης) Σε αυτήν την περίπτωση η ενδεδειγμένη επιλογή της κλείδας μερισμού είναι ο αριθμός των Η/Υ που λειτουργούν την συγκεκριμένη μηχανογραφική εφαρμογή.

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Έστω ότι το κόστος ετήσιας συντήρησης LIS ανέρχεται σε ποσό ευρώ 30.000,00 Όπως είναι λογικό το κόστος αυτό θα το επιμερίσουμε μόνο στα εργαστήρια που έχουν την συγκεκριμένη εφαρμογή βάσει αριθμού Η/Υ που το λειτουργούν

	ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ	ΑΚΤΙΝΟΛΟΓΙΚΟ	ΒΙΟΧΗΜΙΚΟ	ΑΙΜ/ΣΙΑ	ΠΑΘΟΛΟΓΟΑΝΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Αριθμός Η/Υ με LIS	5	2	1	2	1	11

	Αριθμός Η/Υ με LIS (A)	% ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (B)=(A) / ΣΥΝΟΛΟ (A)	ΠΟΣΟ ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ (B)* Ποσό τιμολογίου(30.000)
ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ	5	0.4545	13,636.36
ΑΚΤΙΝΟΛΟΓΙΚΟ	2	0.1818	5,454.55
ΒΙΟΧΗΜΙΚΟ	1	0.0909	2,727.27
ΑΙΜΟΔΟΣΙΑ	2	0.1818	5,454.55
ΠΑΘΟΛΟΓΟΑΝΑΤΟΜΙΚΟ	1	0.0909	2,727.27
ΣΥΝΟΛΟ	11	1.0000	30,000.00

3. Επιμερισμός του λειτουργικού κόστους των ΒΚΚ στα ΚΚΚ

Στη συνέχεια, στον πίνακα 4 παρατίθενται τα βοηθητικά κέντρα κόστους και οι ανάλογες βάσεις επιμερισμού μέσω των οποίων το κόστος τους θα επιρρίπτεται στα κύρια κέντρα κόστους.

Αναφέρεται επιπλέον και η πηγή πληροφόρησης όπου θα ανατρέξει ο χρήστης για την συγκέντρωση των απαιτούμενων στοιχείων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΩΝ ΒΚΚ ΣΤΑ ΚΚΚ				
Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΒΑΣΗ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΠΗΓΗ/ΕΝΤΥΠΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ	ΣΧΟΛΙΑ
1	ΚΟΣΤΟΣ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΩΝ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ	ΕΝΤΥΠΟ Ν3 553 ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟ Ν4 596 ΗΜΕΡΗΣΙΟΣ ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟΥ	
2	ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗΣ	ΤΟ ΤΜΗΜΑ ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗΣ ΚΑΤΑ ΚΥΡΙΟ ΛΟΓΟ ΕΞΥΠΗΡΕΤΕΙ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟΥ. ΣΥΝΕΠΩΣ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΠΙΜΕΡΙΖΕΤΑΙ ΠΡΩΤΑ ΑΠΟ ΌΛΑ ΤΑ ΒΚΚ ΚΑΙ ΝΑ ΕΠΙΡΡΙΠΤΕΤΑΙ ΣΤΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ ΜΕ ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΘΕ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ. ΠΡΟΤΕΙΝΟΥΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΝΑ ΕΊΝΑΙ 80% ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 20% ΝΑ ΕΠΙΜΕΡΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΝΟΣΗΛΕΥΟΜΕΝΩΝ	ΕΝΤΥΠΟ Ν4 595 ΗΜΕΡΗΣΙΟΣ ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΗΝ ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ	
3	ΚΟΣΤΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΙΤΟΛΟΓΙΑΣ – ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ	ΑΠΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ	1. CATERING 2. ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΜΑΓΕΙΡΙΑ
4	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΙΣΘΗΣΙΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ (ΝΑ ΣΗΜΕΙΩΘΕΙ ΟΤΙ ΤΟ ΑΝΑΙΣΘΗΣΙΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΙΡΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΚΥΡΙΟ ΛΟΓΟ ΤΟ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ ΑΛΛΑ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ)	ΕΝΤΥΠΟ Ν3 553 ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟ Ι2 452 ΠΡΟΑΝΑΙΣΘΗΤΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ- ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑΙΣΘΗΣΙΑΣ ΕΝΤΥΠΟ Ι2 453 ΜΕΤΑ-ΑΝΑΙΣΘΗΤΙΚΗ ΑΝΑΝΗΨΗ ΑΣΘΕΝΟΥΣ ΕΝΤΥΠΟ Ι2 454 ΑΝΑΙΣΘΗΣΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟΥ	
5	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	ΑΠΟ LIS Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ ΕΝΤΥΠΑ Ε1 601-608 ΕΝΤΥΠΑ Ε2 611-615 ΕΝΤΥΠΑ Ε3 621-641	
6	ΚΟΣΤΟΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΜΕΣΑ ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΒΑΣΕΙ ΣΤΕΛΕΧΩΣΗΣ	ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	
7	ΚΟΣΤΟΣ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΕΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ	ΑΠΟ ΤΜΗΜΑ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ	
8	ΚΟΣΤΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΣΚΕΨΕΩΝ	ΑΠΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΦΟΣΩΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣ Η ΣΥΣΧΕΤΙΣΗΣ ΜΕ ΚΚΚ
9	ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΙΤΗΣΕΩΝ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	ΑΠΟ ΠΛΗΘΟΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΤΑΓΟΛΟΓΙΩΝ	

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΒΑΣΗ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΠΗΓΗ/ΕΝΤΥΠΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ	ΣΧΟΛΙΑ
10	ΚΟΣΤΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΕΦΟΣΟΝ ΕΙΝΑΙ ΕΦΙΚΤΟ) Ή ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Μ ²	ΑΠΟ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΑΙΤΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΤΥΠΑ Τ 301- 323	
11	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΘ	ΗΜΕΡΕΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ	ΕΝΤΥΠΟ Ν4 594 ΕΝΤΥΠΟ Ν3 541 ΕΝΤΥΠΟ Ν3 543 ΕΝΤΥΠΟ Ν3 545	
12	ΚΟΣΤΟΣ ΜΑΦ	ΗΜΕΡΕΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ	ΑΠΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΑΣΘΕΝΩΝ	
13	ΚΟΣΤΟΣ ΤΕΠ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΩΝ	ΑΠΟ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΤΕΠ	
14	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	ΔΕΛΤΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Η ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΣΤΑΣΙΑΣ	

3.1 ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΕΠΙΡΡΙΨΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΒΚΚ ΣΤΑ ΚΚΚ

3.1.1 ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΩΝ

Έστω ότι το κόστος χειρουργείων στο τέλος της κοστολογικής περιόδου ανέρχεται σε ποσό ευρώ 56.000,00 και αφορά το σύνολο των δαπανών που έχει συγκεντρώσει το χειρουργείο (ενέργεια, αποσβέσεις μηχανημάτων, συντήρηση χώρων και εξοπλισμού κλπ).

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΑ ΚΚΚ

Βάσει καταμετρημένων ωρών επεμβάσεων όπως προκύπτουν από τα πρακτικά του χειρουργείου επιμερίζουμε το συνολικό κόστος αυτό ανά κύριο κέντρο κόστους.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΠΕΜΒΑΣΕΩΝ(ΩΡΕΣ)	% ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΤΜΗΜΑ
ΚΑΡΔΙΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ	58	85	15%	8,469.75
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ	35	56	10%	5,580.07
ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ	67	85	15%	8,469.75
ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ	25	100	18%	9,964.41
ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ	30	86	15%	8,569.40
ΩΡΛ	85	150	27%	14,946.62
ΣΥΝΟΛΟ	300	562	100%	56,000.00

3.1.2 ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗΣ

Έστω ότι το κόστος αποστείρωσης στο τέλος της κοστολογικής περιόδου ανέρχεται σε ποσό ευρώ 15.000,00 και αφορά το σύνολο των δαπανών που έχει συγκεντρώσει το τμήμα (υλικά , ενέργεια, κλπ)

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΑ ΚΚΚ

Πριν μερίσουμε τα υπόλοιπα ΒΚΚ λόγω της ιδιαιτερότητας του συγκεκριμένου ΚΚ το οποίο εξυπηρετεί κατά κύριο λόγο τα χειρουργεία, έστω κατά 80%. Το υπόλοιπο 20% θα επιβαρύνει με τον αριθμό των νοσηλευόμενων τα υπόλοιπα Κ.Κ.

Αρα $15.000 \times 80\% = 12.000$ επιβαρύνεται το κόστος των χειρουργείων

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΟΣΗΛΕΥΟΜΕΝΩΝ	% ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΤΜΗΜΑ
ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ		80,00%	12.000,00
ΚΑΡΔΙΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ	180	2.43%	364,13
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ	250	3.37%	505,73
ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ	380	5.12%	768,71
ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ	138	1.86%	279,16
ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ	185	2.49%	374,24
ΩΡΛ	350	4.72%	708,02
ΣΥΝΟΛΟ	1483	100%	15.000,00

3.1.3 ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ

Έστω ότι το κόστος του τμήματος διατροφής στο τέλος της κοστολογικής περιόδου ανέρχεται σε ποσό ευρώ 85.000,00 και αφορά το σύνολο των άμεσων & έμμεσων δαπανών που έχει συγκεντρώσει το τμήμα (μισθοδοσία, υλικά , ενέργεια, κλπ).

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΑ ΚΚΚ

Βάσει αριθμού μερίδων όπως προκύπτουν από ημερήσια κατάσταση του τμήματος επιμερίζουμε το συνολικό κόστος αυτό ανά κύριο κέντρο κόστους.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΡΙΔΩΝ	% ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΕΠΙΡΡΙΠΤΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΤΜΗΜΑ
ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ	580	25%	20,845.67
ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ	320	14%	11,501.06
ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ	450	19%	16,173.36
ΝΕΥΡΟΛΟΓΙΚΟ	130	5%	4,672.30
ΝΕΦΡΟΛΟΓΙΚΟ	235	10%	8,446.09
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ	650	27%	23,361.52
ΣΥΝΟΛΟ	2365	100%	85,000.00

3.1.4 ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ (ΒΚΚ) ΣΤΑ ΚΚΚ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΑ ΚΚΚ

Η κατανομή θα πρέπει να γίνεται με βάση ποσοτικά στοιχεία που θα εισάγονται κάθε κοστολογική περίοδο. Τα στοιχεία αυτά είναι ο αριθμός των διαγνωστικών εξετάσεων, το κόστος και το είδος τους. Στην αρχική φάση η συγκέντρωση των στοιχείων θα γίνεται εξωλογιστικά και κατά συνέπεια απαιτείται η οργάνωση της διαδικασίας στο τέλος της κοστολογικής περιόδου.

Ειδικότερα στο τέλος κάθε κοστολογικής περιόδου τα εργαστήρια (βιοπαθολογικά και απεικονιστικά) συντάσσουν πίνακες στους οποίους περιέχονται το πλήθος και το είδος των διαγνωστικών εξετάσεων ανά ΚΚΚ που εξυπηρέτησαν και τους παραδίδουν στην Οικονομική Υπηρεσία προκειμένου να γίνουν οι λογιστικές εργασίες επίρριψης του κόστους.

Στην περιγραφή της διαδικασίας 04.01 Εργαστήρια (Βιοπαθολογικά-Απεικονιστικά) αναλύεται όλη η μεθοδολογία επιμερισμού της δαπάνης των εργαστηρίων (ΒΚΚ) στα ιατρικά τμήματα (ΚΚΚ) που αυτά εξυπηρετούν.

4. Διαδικασίες Λειτουργίας Αναλυτικής Λογιστικής

Στη συνέχεια παρατίθενται οι διαδικασίες που υποστηρίζουν την λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής στα παρακάτω ζητήματα:

01.01 Χειρισμός Μισθοδοσίας

02.01 Διαχειρίσεις Φαρμακείου – Υγειονομικού Υλικού – Κλινικές /

Τμήματα

03.01 Μητρώο Παγίων

04.01 Εργαστήρια (Βιοπαθολογικά – Απεικονιστικά)

05.01 Κέντρα Υγείας / Π.Ι. / Λοιπές Μονάδες

06.01 Κύκλωμα Εσόδων

Διαδικασία 01.01 ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Σκοπός

Η διαδικασία περιγράφει το λογιστικό χειρισμό των δαπανών μισθοδοσίας στο πλαίσιο της εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής.

Εφαρμογή

Η διαδικασία εφαρμόζεται από την 1^η Ιανουαρίου 2014.

Υπευθυνότητες

1. Το Τμήμα Μισθοδοσίας συγκεντρώνει και επεξεργάζεται τα δεδομένα των μισθοδοτικών καταστάσεων για το σύνολο του προσωπικού, εξάγοντας το συνολικό κόστος ανά εργαζόμενο για κάθε Κοστολογική Περίοδο. Το αποτέλεσμα παραδίδεται εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από τη λήξη της Κοστολογικής Περιόδου στο Τμήμα Πληροφορικής προς περαιτέρω επεξεργασία.
2. Το Τμήμα Προσωπικού συγκεντρώνει και επεξεργάζεται δεδομένα μεταβολών και μετακινήσεων προσωπικού και υπολογίζει την ποσοστιαία απασχόληση κάθε εργαζομένου σε κάθε Κέντρο Κόστους εντός της Κοστολογικής Περιόδου. Το αποτέλεσμα παραδίδεται εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από τη λήξη της Κοστολογικής Περιόδου στο Τμήμα Πληροφορικής προς περαιτέρω επεξεργασία.
3. Το Τμήμα Πληροφορικής συγκεντρώνει τα δεδομένα των σημείων 1 και 2 παραπάνω και δημιουργεί ειδικό, επεξεργασμένο πίνακα μισθοδοσίας που υπολογίζει το συνολικό μισθοδοτικό κόστος ανά Κέντρο Κόστους για τη συγκεκριμένη Κοστολογική Περίοδο. Το αποτέλεσμα παραδίδεται εντός έξι (6) εργάσιμων ημερών από τη λήξη της Κοστολογικής Περιόδου στους Εξωτερικούς Συνεργάτες-Λογιστές προς περαιτέρω επεξεργασία.
4. Οι Εξωτερικοί Συνεργάτες-Λογιστές καταχωρούν τις απαραίτητες εγγραφές στο μηχανογραφικό σύστημα του Νοσοκομείου και επιβεβαιώνουν την ορθότητά τους σε σχέση με τις αντίστοιχες εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

Ενέργειες-Οδηγίες

Όλοι οι εμπλεκόμενοι στην εφαρμογή της διαδικασίας συμφωνούν για τον κατάλληλο μοναδικό κωδικό εργαζομένου που θα χρησιμοποιηθεί στη συνέχεια στο πλαίσιο της διαδικασίας (π.χ., ΑΦΜ, ΑΜΚΑ, κ.ο.κ.)

Ως Κοστολογική Περίοδος θεωρείται ο ημερολογιακός μήνας.

Το συνολικό κόστος της μισθοδοσίας κάθε εργαζομένου περιλαμβάνει όλες τις πρόσθετες αμοιβές εκτός της τακτικής μισθοδοσίας (π.χ., αναδρομικά, νυκτερινά, εφημερίες, εργοδοτικές εισφορές, κ.ο.κ.) που βαρύνουν την Κοστολογική Περίοδο, ανεξαρτήτως αν πληρώθηκαν ή όχι.

Η δαπάνη της μισθοδοσίας μπορεί να βαρύνει είτε τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου ή να καταβάλλεται εκτός προϋπολογισμού, π.χ., μέσω επιχορηγήσεων.

Το κόστος της μισθοδοσίας πρέπει να μερίζεται με ακρίβεια στα Κέντρα Κόστους τα οποία βαρύνει. Ως εκ τούτου, το Τμήμα Προσωπικού πρέπει να επαληθεύει τα δεδομένα συσχέτισης εργαζομένων με Κέντρα Κόστους.

Ειδικές Περιπτώσεις

Αποζημιώσεις Λόγω Συνταξιοδότησης

Για τις αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης που καταβάλλονται στους εργαζόμενους και λογιστικοποιούνται σε λογαριασμό Γ.Λ. 60.50.ΧΧ, οι Εξωτερικοί Συνεργάτες-Λογιστές αντιλογίζουν μέρος ή το σύνολο της σχηματισμένης πρόβλεψης για τον ίδιο λόγο και επιβαρύνουν τους λογαριασμούς της Α.Λ. με τη διαφορά που δεν είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. Εφόσον η πρόβλεψη που είχε σχηματιστεί σε προηγούμενη χρήση είναι μεγαλύτερη, η πιστωτική διαφορά της πρόβλεψης (Γ.Λ. 44.00) θα ωφελήσει τα έκτακτα αποτελέσματα (Γ.Λ. 84.ΧΧ) με αντίστοιχη καταχώρηση και στην Α.Λ. μέσω πίστωσης του λ/μού 98.99.07 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

Δεδουλευμένα Έξοδα Χρήσεως

Κάθε δαπάνη μισθοδοσίας που για οποιονδήποτε λόγο δεν καταχωρείται πρωτογενώς στη χρήση που αφορά αλλά επιβαρύνει το αποτέλεσμα του Νοσοκομείου με χρήση μεταβατικού λογαριασμού Γ.Λ. 56.01 «Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα» απαιτεί αντίστοιχη εγγραφή και στην Αναλυτική Λογιστική επιβαρύνοντας τα αντίστοιχα Κέντρα Κόστους 92.ΧΧ. Αντίστροφη προσαρμογή θα πρέπει να γίνει για τα έξοδα μισθοδοσίας που με τη χρήση μεταβατικών λογαριασμών επιβάρυναν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ώστε να μην επιβαρυνθούν δύο διαχειριστικές χρήσεις με τα ίδια έξοδα.

Χειρισμός Δαπάνης Αποσπασμένων Υπαλλήλων

Σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 4024/2011, η καταβολή των αποδοχών των αποσπασμένων υπαλλήλων διενεργείται από το φορέα υποδοχής στον οποίο έχουν τοποθετηθεί. Κατά συνέπεια στις περιπτώσεις που υπηρετούν στο Νοσοκομείο αποσπασμένοι υπάλληλοι από άλλους φορείς, η δαπάνη της μισθοδοσίας θα βαρύνει το αντίστοιχο κέντρο κόστους στο οποίο υπηρετούν.

Έντυπα / Αρχεία

E01-01: Υπόδειγμα Πίνακα Μισθοδοσίας

E01-02: Υπόδειγμα Πίνακα Συσχέτισης Εργαζόμενων-Κέντρων Κόστους

E01-03: Υπόδειγμα Επεξεργασμένου Πίνακα Μισθοδοσίας

Έντυπο 01.01 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΙΝΑΚΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**Σκοπός**

Ο Πίνακας Μισθοδοσίας συγκεντρώνει τις συνολικές αμοιβές ανά εργαζόμενο ανά Κοστολογική Περίοδο, ανεξαρτήτως πηγής για το σύνολο του προσωπικού του Νοσοκομείου.

Υπευθυνότητες

Η συμπλήρωση του Πίνακα Μισθοδοσίας ανήκει στο Τμήμα Μισθοδοσίας.

Ενέργειες-Οδηγίες

Το συνολικό κόστος της μισθοδοσίας κάθε εργαζομένου περιλαμβάνει όλες τις πρόσθετες αμοιβές εκτός της τακτικής μισθοδοσίας (π.χ., αναδρομικά, νυκτερινά, εφημερίες, εργοδοτικές εισφορές, κ.ο.κ.) που βαρύνουν την Κοστολογική Περίοδο, ανεξαρτήτως αν πληρώθηκαν ή όχι.

Η δαπάνη της μισθοδοσίας μπορεί να βαρύνει είτε τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου ή να καταβάλλεται εκτός προϋπολογισμού, π.χ., μέσω επιχορηγήσεων.

Ο Πίνακας Μισθοδοσίας αξιοποιεί δεδομένα από τις μισθοδοτικές καταστάσεις.

Η προτεινόμενη γραμμογράφηση περιλαμβάνει τα ακόλουθα πεδία (στήλες):

1. Κωδικός Νοσοκομείου (προαιρετικό): Χρησιμοποιείται σε περιπτώσεις που απαιτείται συνολική αποτύπωση δεδομένων σε επίπεδο ΥΠΕ.
2. Αριθμός Μητρώου Εργαζομένου (υποχρεωτικό): Ένα μοναδικό στοιχείο ταυτοποίησης κάθε εργαζομένου που επιτρέπει τη διασύνδεση της πληροφορίας μισθοδοσίας με άλλες πληροφορίες (π.χ., αντιστοίχιση εργαζομένων με κέντρα κόστους). Προτείνεται να είναι ο κωδικός εκκαθάρισης μισθοδοσίας.
3. Επώνυμο Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
4. Όνομα Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
5. Πατρώνυμο Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
6. Ειδικότητα (υποχρεωτικό)
7. Μήνας (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 1 έως 12 και περιγράφει τον ημερολογιακό μήνα που επιβαρύνεται από τις δαπάνες μισθοδοσίας που αποτυπώνονται από τη συγκεκριμένη εγγραφή (σειρά του πίνακα).
8. Είδος Από (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 1 έως 99 και περιγράφει κωδικοποίηση είδους δαπανών σύμφωνα με τις ανάγκες του Νοσοκομείου. Π.χ., 1=Τακτικές Αποδοχές, 2=Νυκτερινά, κ.ο.κ.
9. Μεικτά (υποχρεωτικό): Οι μεικτές αποδοχές του εργαζομένου σε Ευρώ (€) για το Μήνα του πεδίου 7.
10. Εργοδοτικές Εισφορές (υποχρεωτικό): Οι εργοδοτικές εισφορές σε Ευρώ (€) για το Μήνα του πεδίου 7.

11. Σύνολο (υποχρεωτικό): Το άθροισμα των πεδίων 9 και 10 σε Ευρώ (€).

Παράδειγμα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΗΔΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΗΝΕΣ 01 - 03 /2012 ΤΟΥ Γ.Ν. ΛΕΙΒΑΔΙΑΣ										
ΚΩΔΙΚΟΣ ΝΟΣ	ΜΗΤΡΩΟ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΜΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΗΝΑΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΠΟ	ΜΕΙΚΤΑ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔΕΛΦΗ ΤΡΙΕΤ ΦΟΙΤΗΣ	01	01	1.809,93	131,95	1.941,88
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔ. ΤΡΙΕΤΟΥΣ ΦΟΙΤΗΣΗΣ	02	01	1.893,62	138,51	2.032,13
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔ. ΤΡΙΕΤΟΥΣ ΦΟΙΤΗΣΗΣ	02	07	35,68	1,82	37,50
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔ. ΤΡΙΕΤΟΥΣ ΦΟΙΤΗΣΗΣ	03	01	1.893,62	138,51	2.032,13
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔΕΛΦΗ ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	01	01	1.208,31	95,28	1.303,59
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔ. ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	02	01	963,00	84,40	1.047,40
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔ. ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	02	07	132,80	10,75	143,55
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔ. ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	03	01	963,00	84,40	1.047,40
0701	1646284	A.....	Χ.....	Δ.....	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ Α	01	01	2.881,39	419,01	3.300,40
0701	1646284	A.....	Χ.....	Δ.....	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ Α	01	02	598,68	30,53	629,21
0701	1646284	A.....	Χ.....	Δ.....	ΕΠΙΜ/ΤΗΣ Α	02	01	2.881,39	419,01	3.300,40

Έντυπο 01.02 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΙΝΑΚΑ ΣΥΣΧΕΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ- ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ**Σκοπός**

Η συμπλήρωση Πίνακα Συσχέτισης Εργαζόμενων-Κέντρων Κόστους.

Υπευθυνότητες

Η συμπλήρωση του Πίνακα Συσχέτισης Εργαζομένων-Κέντρων Κόστους ανήκει στο Τμήμα Προσωπικού.

(Προαιρετικά) Τα δεδομένα του Πίνακα Συσχέτισης Εργαζομένων-Κέντρων κόστους θεωρούνται (ή επικυρώνονται) σε μηνιαία βάση από τον Προϊστάμενο κάθε Κέντρου Κόστους.

Ενέργειες-Οδηγίες

Ο Πίνακας Συσχέτισης Εργαζομένων-Κέντρων Κόστους αξιοποιεί δεδομένα της υπηρεσιακής κατάστασης κάθε εργαζομένου που βρίσκονται στη διάθεση του Τμήματος Προσωπικού.

Στον Πίνακα αποτυπώνεται μία φορά το όνομα και ο κωδικός αναλυτικής λογιστικής του Κέντρου Κόστους.

Η προτεινόμενη γραμμογράφηση ανά εργαζόμενο περιλαμβάνει τα ακόλουθα πεδία (στήλες):

1. Αύξων αριθμός εργαζομένου στο Κέντρο Κόστους.
2. Αριθμός Μητρώου Εργαζομένου (υποχρεωτικό): Ένα μοναδικό στοιχείο ταυτοποίησης κάθε εργαζομένου που επιτρέπει τη διασύνδεση της πληροφορίας μισθοδοσίας με άλλες πληροφορίες (π.χ., αντιστοίχιση εργαζομένων με κέντρα κόστους). Προτείνεται να είναι ο κωδικός εκκαθάρισης μισθοδοσίας.
3. Επώνυμο Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
4. Όνομα Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
5. Πατρώνυμο Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
6. Ειδικότητα (υποχρεωτικό)
7. Μήνας (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 1 έως 12 και περιγράφει τον ημερολογιακό μήνα που αποτυπώνεται από τη συγκεκριμένη εγγραφή (γραμμή του πίνακα).
8. Ποσοστό Απασχόλησης (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 0% έως 100% που υπολογίζονται με βάση τις ημερολογιακές μέρες απασχόλησης του συγκεκριμένου εργαζομένου στο Κέντρο Κόστους προς το σύνολο των ημερολογιακών ημερών του μήνα του πεδίου 7. (Π.χ., αν ο εργαζόμενος εργάστηκε στο συγκεκριμένο τμήμα 18 ημέρες του Φεβρουαρίου 2013, τότε η τιμή είναι $18/28 = 0.64285714285714$. Για την αποφυγή ζητημάτων με στρογγυλοποιήσεις κατά τον επιμερισμό του κόστους μισθοδοσίας,

οι τιμές σ' αυτό το πεδίο θα εισάγονται ως τύποι (δηλ. «=18/28» αντί για 0.6428...).

Τέτοιες περιπτώσεις, κατά κύριο λόγο, συναντάμε με τους εργαζόμενους στην Τεχνική Υπηρεσία (π.χ. ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, κλπ).

Για τον υπολογισμό των ημερολογιακών ημερών απασχόλησης θα συμπληρώνονται ειδικά time sheets από κάθε εργαζόμενο.

Παράδειγμα

Γενικό Νοσοκομείο _____

ΚΕΝΤΡΟ (π.χ.

ΚΟΣΤΟΥΣ: ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ) _____

(π.χ.

ΚΩΔΙΚΟΣ Α.Λ.: 92.00.78.07.60) _____

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

α)	ΑΡ.	ΕΠΩΝΥ	ΟΝΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗ	ΜΗΝ	%
α	ΜΗΤΡΩΟΥ	ΜΟ	ΜΑ	ΤΑ	ΑΣ	ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ
						Σ
1						100%
2						100%
3						75%
4						100%
5						100%
6						50%
...						...

Έντυπο 01.03 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΜΕΝΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**Σκοπός**

Ο Πίνακας Μισθοδοσίας συγκεντρώνει τις συνολικές αμοιβές ανά εργαζόμενο ανά Κοστολογική Περίοδο, ανεξαρτήτως πηγής για το σύνολο του προσωπικού του Νοσοκομείου.

Υπευθυνότητες

Η συμπλήρωση του Επεξεργασμένου Πίνακα Μισθοδοσίας ανήκει στο Τμήμα Πληροφορικής.

Ενέργειες-Οδηγίες

Ο Επεξεργασμένος Πίνακας Μισθοδοσίας αξιοποιεί δεδομένα από τον Πίνακα Μισθοδοσίας (Ε-01-01) και από τον Πίνακα Συσχέτισης Εργαζομένων - Κέντρων Κόστους (Ε-01-02).

Η προτεινόμενη γραμμογράφηση περιλαμβάνει τα ακόλουθα πεδία (στήλες):

1. Κωδικός Νοσοκομείου (προαιρετικό): Χρησιμοποιείται σε περιπτώσεις που απαιτείται συνολική αποτύπωση δεδομένων σε επίπεδο ΥΠΕ.
2. Αριθμός Μητρώου Εργαζομένου (υποχρεωτικό): Ένα μοναδικό στοιχείο ταυτοποίησης κάθε εργαζομένου που επιτρέπει τη διασύνδεση της πληροφορίας μισθοδοσίας με άλλες πληροφορίες (π.χ., αντιστοίχιση εργαζομένων με κέντρα κόστους). Προτείνεται να είναι ο κωδικός εκκαθάρισης μισθοδοσίας. Χρησιμοποιείται ο ίδιος αριθμός μητρώου εργαζομένου που έχει χρησιμοποιηθεί στα έντυπα Ε-01-01 και Ε-01-02.
3. Επώνυμο Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
4. Όνομα Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
5. Πατρώνυμο Εργαζομένου (υποχρεωτικό)
6. Όνομα Κέντρου Κόστους (υποχρεωτικό)
7. Κωδικός Λογαριασμού Αναλυτικής Λογιστικής Κέντρου Κόστους (υποχρεωτικό)
8. Ποσοστό Απασχόλησης Στο Κέντρο Κόστους κατά το μήνα του πεδίου 9 (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 0.00 έως 1.00 και υπολογίζεται με βάση τις ημερολογιακές ημέρες που ο συγκεκριμένος εργαζόμενος απασχολήθηκε σε διαφορετικά κέντρα κόστους.
9. Μήνας (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 1 έως 12 και περιγράφει τον ημερολογιακό μήνα που επιβαρύνεται από τις δαπάνες μισθοδοσίας που αποτυπώνονται από τη συγκεκριμένη εγγραφή (σειρά του πίνακα).

10. Είδος Από (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 1 έως 99 και περιγράφει κωδικοποίηση είδους δαπανών σύμφωνα με τις ανάγκες του Νοσοκομείου. Π.χ., 1=Τακτικές Αποδοχές, 2=Νυκτερινά, κ.ο.κ.
11. Μεικτά (υποχρεωτικό): Οι μεικτές αποδοχές του εργαζόμενου σε Ευρώ (€) για το Μήνα του πεδίου 9.
12. Εργοδοτικές Εισφορές (υποχρεωτικό): Οι εργοδοτικές εισφορές σε Ευρώ (€) για το Μήνα του πεδίου 9.
13. Σύνολο (υποχρεωτικό): Το άθροισμα των πεδίων 9 και 10 σε Ευρώ (€)

Παράδειγμα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΗΔΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΗΝΕΣ 01 - 03 /2012 ΤΟΥ Γ.Ν. ΛΕΙΒΑΔΙΑΣ										
ΚΩΔΙΚΟΣ ΝΟΣ	ΜΗΤΡΩΟ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΜΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΗΝΑΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΠΟ	ΜΕΙΚΤΑ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔΕΛΦΗ ΤΡΙΕΤ ΦΟΙΤΗΣ	01	01	1.809,93	131,95	1.941,88
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔ. ΤΡΙΕΤΟΥΣ ΦΟΙΤΗΣΗΣ	02	01	1.893,62	138,51	2.032,13
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔ. ΤΡΙΕΤΟΥΣ ΦΟΙΤΗΣΗΣ	02	07	35,68	1,82	37,50
0701	0664632	A.....	M.....	B.....	ΑΔ. ΤΡΙΕΤΟΥΣ ΦΟΙΤΗΣΗΣ	03	01	1.893,62	138,51	2.032,13
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔΕΛΦΗ ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	01	01	1.208,31	95,28	1.303,59
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔ. ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	02	01	963,00	84,40	1.047,40
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔ. ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	02	07	132,80	10,75	143,55
0701	2123792	A.....	Π.....	Σ.....	ΑΔ. ΝΟΣΟΚΟΜΟΣ	03	01	963,00	84,40	1.047,40
0701	1646284	A.....	Χ.....	Δ.....	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ Α	01	01	2.881,39	419,01	3.300,40
0701	1646284	A.....	Χ.....	Δ.....	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ Α	01	02	598,68	30,53	629,21
0701	1646284	A.....	Χ.....	Δ.....	ΕΠΙΜ/ΤΗΣ Α	02	01	2.881,39	419,01	3.300,40

Προσοχή: Λείπει το πεδίο Ποσοστό Απασχόλησης Στο Κέντρο Κόστους. Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος εργάστηκε σε περισσότερα του ενός κέντρα κόστους δημιουργούνται δύο ή περισσότερες εγγραφές (γραμμές) για τον ίδιο εργαζόμενο στις οποίες αλλάζουν:

- Όνομα Κέντρου Κόστους.
- Κωδικός Λογαριασμού Αναλυτικής Λογιστικής Κέντρου Κόστους.
- Ποσοστό Απασχόλησης Στο Κέντρο Κόστους κατά το μήνα του πεδίου 9. Το άθροισμα των καταχωρήσεων πρέπει να ισούται με 1,00.

Διαδικασία 02.01 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΙΣ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ-ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ- ΚΛΙΝΙΚΩΝ/ ΤΜΗΜΑΤΩΝ**Σκοπός**

Η διαδικασία περιγράφει το λογιστικό χειρισμό των αγορών και των αναλώσεων υλικών στο πλαίσιο της εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής

Εφαρμογή

Υποχρεωτική εφαρμογή της διαδικασίας από 01/01/2014.

Υπευθυνότητες

1. Οι κεντρικές διαχειρίσεις του Νοσοκομείου καταχωρούν την ποσοτική και κατ' αξία εισαγωγή των υλικών που συνοδεύονται από πρωτογενή φορολογικά παραστατικά των προμηθευτών (Τ-ΔΑ, ΔΑ) στο μηχανογραφικό σύστημα του Νοσοκομείου εκδίδοντας το Πρωτόκολλο Παραλαβής και Πράξη Εισαγωγής Υλικού.
2. Το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής του Νοσοκομείου μεριμνά ώστε σε τακτή χρονική βάση (και όχι πέραν του μηνός) να ενημερώνει τα λογιστικά κυκλώματα (Δ.Λ., Γ.Λ., Α.Λ.) με την ενσωμάτωση των δεδομένων των αγορών. Ειδικά στην Αναλυτική Λογιστική τα δεδομένα που μεταφέρονται στην χρέωση των υπολογαριασμών του 94, αφορούν τις αγορές που καταχωρούνται στην ομάδα 2 της Γενικής Λογιστικής και όχι τις αγορές των πάγιων στοιχείων.
3. Το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής στο κλείσιμο του μήνα, ελέγχει και συμφωνεί τα δεδομένα κατά αξία των αγορών που έχουν εισαχθεί στις αποθήκες με την μηνιαία χρεωστική κίνηση των υπολογαριασμών 94.XX της Αναλυτικής Λογιστικής συνολικά και αναλυτικά και με τους υπολογαριασμούς της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής.
4. Οι κεντρικές διαχειρίσεις (Φαρμακείο, υλικού, τροφίμων, κλπ) με την λήψη των αιτημάτων χορήγησης, εξάγουν τα υλικά στα επιμέρους τμήματα με την έκδοση δελτίου ανάλωσης υλικού- πράξη εξαγωγής από αποθήκη. Έχει επισημανθεί η ανάγκη ανάπτυξης λογιστικών επιμέρους αποθηκών στα τμήματα του Νοσοκομείου, κάτι που έως τώρα δεν λειτουργεί, σε όλα τα Νοσοκομεία. Στο μελλοντικό σενάριο λειτουργίας λογιστικών αποθηκών, ο υπεύθυνος του τμήματος ενημερώνει μέσω του συστήματος, τις αναλώσεις προς τους τελικούς φορείς κόστους (ασθενείς) έως το τέλος της βάρδιας του. Έως τώρα η ανάλωση των υλικών θεωρείται ότι γίνεται κατά την εξαγωγή τους από τις κεντρικές διαχειρίσεις.

5. Το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής στο κλείσιμο του μήνα ενημερώνει το κύκλωμα των αναλώσεων στην Αναλυτική Λογιστική. Επιπλέον ελέγχει και συμφωνεί τα δεδομένα κατά αξία των αναλώσεων που έχουν εξαχθεί από τις αποθήκες με την μηνιαία πιστωτική κίνηση των υπολογαριασμών 94.ΧΧ της Αναλυτικής Λογιστικής συνολικά και αναλυτικά βάσει της μέσης τιμής που έχει καθοριστεί από την επιλεγμένη μέθοδο αποτίμησης, ώστε να αποτιμηθούν ορθώς τα αναλωθέντα και τα μένοντα αποθέματα. Τελικά το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής επαληθεύει την συμφωνία κατ' αξία των υπολοίπων των διαχειρίσεων με τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 94.ΧΧ της Αναλυτικής Λογιστικής.
6. Ο Προϊστάμενος των Οικονομικών Υπηρεσιών και ο Διευθυντής του Φαρμακείου στο τέλος κάθε κοστολογικής περιόδου και κατ' ελάχιστον στο τέλος της χρήσεως, εισηγούνται προς το Δ.Σ. του Νοσοκομείου τη συγκρότηση επιτροπών για την διενέργεια φυσικής απογραφής στις κεντρικές αποθήκες και σε όλα τα τμήματα του Νοσοκομείου. Οι συσταθείσες επιτροπές διενεργούν τις απογραφές των αποθεμάτων και καταγράφονται τα σχετικά ελλείμματα – πλεονάσματα. Τα πρακτικά των απογραφών αυτών εγκρίνονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
7. Οι υπεύθυνοι των διαχειρίσεων (Φαρμακείου, υλικού, τροφίμων κλπ) είναι υπεύθυνοι να τακτοποιήσουν στο μηχανογραφικό πρόγραμμα τις ποσοτικές διαφορές απογραφής.
8. Το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής έως την 28η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους είναι υπεύθυνο για να αποτιμήσει τα μένοντα αποθέματα και να προσαρμόσει τα δεδομένα της Αναλυτικής Λογιστικής με τις διαφορές αποτίμησης που θα προκύψουν από τις φυσικές απογραφές μέσω διενέργειας εγγραφών τακτοποίησης των λογαριασμών 94 της Αναλυτικής Λογιστικής με χρεοπίστωση των λογαριασμών 97 «Διαφορές αποτίμησης – πλεονάσματα – ελλείμματα». Με αυτόν τον τρόπο και εν συνεχεία την ορθή μεταφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών 94 στην επόμενη χρήση θα εξασφαλιστεί η συμφωνία των δεδομένων της αποθήκης με τα δεδομένα των υπολογαριασμών 94.

Ενέργειες – Οδηγίες

Η παρακολούθηση των αναλώσεων του πάσης φύσεως υλικού αποτελεί σημαντικό στοιχείο κόστους στη λειτουργία του Νοσοκομείου. Ως εκ

τούτου απαιτείται η πλήρης συμμόρφωση όλων των εμπλεκομένων στην εφαρμογή της διαδικασίας.

Καθοριστική είναι η συμμετοχή των εξωτερικών συνεργατών- λογιστών στην αρχική παραμετροποίηση του κυκλώματος των αναλώσεων και η εν συνεχεία παρακολούθηση της λειτουργίας τους.

Ως κοστολογική περίοδος θεωρείται ο ημερολογιακός μήνας.

Η προτεινόμενη διαδικασία για την παρακολούθηση των αναλώσεων των αποθεμάτων και η επίρριψη του αντίστοιχου κόστους, στο τμήμα που πραγματικά αυτό απορροφά (κέντρο κόστους) πρέπει να ακολουθεί τα παρακάτω στάδια:

- 1^ο στάδιο:** Διάκριση των υλικών σε υλικά που αναλώνονται άμεσα με την χορήγηση τους (π.χ. διάθεση γραφικής ύλης) και σε υλικά που δεν αναλώνονται με την εξαγωγή από την αποθήκη (π.χ. διάθεση φαρμάκων σε ιατρικά τμήματα). Η διάκριση αυτή πρέπει να γίνει για κάθε ένα υλικό, στο πληροφοριακό σύστημα του κάθε Νοσοκομείου.
- 2^ο στάδιο:** Τα υλικά (φάρμακα, βηματοδότες, ορθοπεδικό υλικό, μοσχεύματα κ.λ.π.) που αφορούν ατομικά συγκεκριμένο ασθενή και χορηγούνται με ατομικό συνταγολόγιο, αναλώνονται όταν χορηγούνται ή τοποθετούνται στον εν λόγω ασθενή, είτε από το τμήμα (κέντρο κόστους) όπου αυτός νοσηλεύεται είτε από το χειρουργείο σε περίπτωση χειρουργικής επέμβασης.
- 3^ο στάδιο:** Τα λοιπά υλικά γενικής χρήσης αναλώνονται από τα τμήματα κατά την χρησιμοποίησή τους.
- 4^ο στάδιο:** Στο τέλος κάθε μήνα, και κατά την διάρκεια της διαδικασίας «Συμφωνία – Κλείσιμο μήνα», το λογιστήριο του κάθε Νοσοκομείου μέσω του πληροφοριακού του συστήματος θα υπολογίζει τις αναλώσεις και θα αξιολογεί τα αποθέματα, σύμφωνα με την μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003. Η διαδικασία αυτή σε μηνιαία βάση θα επιβαρύνει τα κέντρα κόστους των Νοσοκομείων με το κόστος των υλικών που αυτά χρησιμοποίησαν.

Απαραίτητη προϋπόθεση για το «κλείσιμο- συμφωνία μήνα» αποτελεί η διενέργεια συμφωνιών μεταξύ των δεδομένων της χρεωστικής κίνησης των λογαριασμών 94.XX της Αναλυτικής Λογιστικής, με την κίνηση των λογαριασμών αγορών της Γενικής Λογιστικής 24.01.XX , 25.01.XX & 26.01.XX, καθώς και η συμφωνία των υπολοίπων της αποθήκης με τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 94. Οι αναλυτικοί λογαριασμοί του 94.XX της Αναλυτικής Λογιστικής απεικονίζουν την κίνηση των κωδικών ειδών των επιμέρους διαχειρίσεων. Η χρέωση του κωδικού 94.XX δείχνει την κίνηση των αγορών ενώ η πίσωσή του απεικονίζει την χορήγηση (εξαγωγή) των ειδών από τις αποθήκες. Η ενημέρωση οποιοδήποτε παραστατικού αξίας στο κύκλωμα των διαχειρίσεων ενημερώνει αυτόματα ή στο τέλος της κοστολογικής περιόδου τους λογαριασμούς 94.XX. Θα πρέπει να ισχύουν τα εξής: Υπόλοιπο ανά είδος και συνολικά κατά αξία κωδικού αποθήκης = αντίστοιχος λογαριασμός 94.XX ενώ αντίστοιχα πρέπει να συμφωνούν και οι χρεωπιστώσεις. π.χ. ο λογαριασμός

Ειδικές περιπτώσεις

Κοστολογική αντιμετώπιση εκπτώσεων αξίας

Οι υπεύθυνοι των διαχειρίσεων θα πρέπει να επιληφθούν και του τρόπου καταχώρησης των πιστωτικών τιμολογίων λόγω έκπτωσης της τιμής (π.χ. rebates για τα φάρμακα). Όλα τα τιμολόγια που αφορούν τα υλικά των διαχειρίσεων να καταχωρούνται από αυτές, ώστε να συνδέονται απευθείας με τα υλικά προς έκπτωση και να προκύπτει σωστά το κόστος αγοράς και η αποτίμησή τους, ώστε να αποφευχθεί όπως γίνεται πολλάκις η καταχώρηση των πιστωτικών τιμολογίων αξίας από άλλο κύκλωμα π.χ. του λογιστηρίου. Με αυτόν τον τρόπο θα εξασφαλιστεί η ορθή αποτίμηση και η δυνατότητα συμφωνίας της Γ.Λ. με την Α.Λ. Επίσης υποδεικνύεται στους υπεύθυνους των διαχειρίσεων, η έγκαιρη λήψη των πιστωτικών τιμολογίων εντός της ίδιας κοστολογικής περιόδου, σε περίπτωση που δεν ενσωματώνονται οι εκπτώσεις αυτές στα αρχικά χρεωστικά τιμολόγια, ως στοιχείο μειωτικό του κόστους τους. Σε διαφορετική περίπτωση όταν υπάρχει χρονική υστέρηση οι ετεροχρονισμένες εκπτώσεις θα διαστρεβλώσουν το μηνιαίο κόστος μέσω των διενεργηθεισών αναλώσεων.

Κοστολογική αντιμετώπιση καταστροφής υλικών

Σε περίπτωση καταστροφής υλικών με σχετικό πρωτόκολλο καταστροφής, η εξαγωγή των υλικών από το μηχανογραφικό πρόγραμμα των αποθηκών συνοδεύεται από αντίστοιχη εγγραφή στην Αναλυτική Λογιστική όπου η αξία της εξαγωγής θεωρείται ως έκτακτη ζημιά και διενεργείται η ακόλουθη εγγραφή:

ΧΡ 98.99.04.03

ΠΙΣΤ 94.ΧΧ

Συνέπεια αντιστοίχισης υλικών με ΚΑΕ

Αναγκαιότητα για παρακολούθηση της αντιστοίχισης υλικών ανά διαχείριση κατά την εκτέλεση παραγγελιών με δέσμευση των ορθών ΚΑΕ Δ.Λ. ώστε να αποφεύγεται η παρακολούθηση ενός υλικού μιας διαχείρισης ενδεχομένως σε δύο διαφορετικούς ΚΑΕ ή η μη παρακολούθησή του στον σωστό ΚΑΕ Δ.Λ. Με αυτόν τον τρόπο θα υπηρετηθεί η συμφωνία δεδομένων αποθήκης – Δ.Λ. –Γ.Λ. –Α.Λ.

Παρακολούθηση των ατομικά χρεούμενων υλικών στην καρτέλα του ασθενή

Για την ορθή κοστολόγηση του τελικού φορέα κόστους απαιτείται η έγκυρη και έγκαιρη χρέωση των υλικών ατομικού συνταγολογίου στην ατομική καρτέλα των ασθενών. Η μηχανογραφική λήψη και εκτέλεση των παραγγελιών από τα τμήματα προς τις διαχειρίσεις και αντίστροφα θα συνεισφέρει στη ορθή κοστολόγηση των τελικών φορέων κόστους.

Έντυπα / Αρχεία

- Δ 4205α Πρωτόκολλο Παραλαβής και Πράξη Εισαγωγής Υλικού
- Δ 4211 Δελτίο Ανάλωσης Υλικού- Πράξη Εξαγωγής από αποθήκη

Διαδικασία 03.01 ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ**Σκοπός**

Η διαδικασία περιγράφει την ορθή τήρηση του μητρώου παγίων ώστε να εξυπηρετεί τις ανάγκες της Αναλυτικής Λογιστικής.

Εφαρμογή

Έναρξη εφαρμογής της διαδικασίας η 31/12/2013 για τη χρήση 2013. Η διαδικασία από 01/01/2014 θα διενεργείται κάθε τρίμηνο και συγκεκριμένα την 31/03/2014, την 30/06/2014, την 30/09/2014 και 31/12/2014.

Υπευθυνότητες

1. Με την προμήθεια των πάγιων στοιχείων η διαχείριση υλικού καταχωρεί την ποσότητα και την αξία των παγίων που συνοδεύονται από πρωτογενή φορολογικά παραστατικά των προμηθευτών (Τ-ΔΑ, ΔΑ) στο μηχανογραφικό σύστημα της διαχείρισης εκδίδοντας το Πρωτόκολλο Παραλαβής Παγίων.
2. Εν συνεχεία η διαχείριση υλικού μέσω του μηχανογραφικού προγράμματος χορηγεί το πάγιο στοιχείο, στο τμήμα που το ζήτησε και χρεώνει τον υπόλογο του αντίστοιχου τμήματος καθώς και το τμήμα (ΚΚ). Εξυπακούεται ότι η εφαρμογή του Μ.Π. υποστηρίζει τη λειτουργία επιλογής του τμήματος που εγκαθίσταται στο πάγιο στοιχείο.
3. Το λογιστήριο ή εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής συμπληρώνει το μητρώο παγίων με όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται για την παρακολούθησή του και που ορίζονται στην παρ. 2.2.103 του Π.Δ.146/2003.
4. Η διαχείριση υλικού παρακολουθεί την μεταβολή της χωροθέτησης ενός παγίου ή την αχρήστευσή του και ενημερώνει τον υπεύθυνο παρακολούθησης του μητρώου παγίων για την μεταβολή αυτή.

Ενέργειες-Οδηγίες

Ορισμός υπεύθυνου παρακολούθησης του μητρώου παγίων (με την έννοια της διαχείρισης)

Είναι αναγκαίος ο ορισμός ενός υπεύθυνου παρακολούθησης του μητρώου παγίων που θα επωμιστεί την ευθύνη αυτή. Αυτός θα πρέπει να είναι αρμόδιος για την κατάταξη ενός υλικού στα πάγια στοιχεία αφού εξυπηρετούνται σωρευτικά τα ακόλουθα κριτήρια:

- Η διάρκεια λειτουργίας του πάγιου στοιχείου να είναι μακροχρόνια και να υπερβαίνει τουλάχιστον το έτος
- Η αξία κτήσης του να είναι σχετικά μεγάλη

- Η εξυπηρέτηση μέσω της απόκτησης του πάγιου στοιχείου της παραγωγικής λειτουργίας του Νοσοκομείου και των σκοπών που εξυπηρετεί, ώστε η πολυετής επίρριψη του κόστους του να συσχετίζεται με τα προσδοκώμενα έσοδα από την ιδιότητά του, ως πάροχος υπηρεσιών υγείας.

Στο μητρώο παγίων εκτός των απαραίτητων βασικών πληροφοριών για κάθε πάγιο που είναι: ο κωδικός του, ο λογαριασμός της Γενικής Λογιστικής στον οποίο εντάσσεται, η περιγραφή του, το S/N του, ο προμηθευτής και τα παραστατικά κτήσης του, η αρχική του αξία, οι αποσβέσεις του, η αναπόσβεστη αξία, ο συντελεστής αποσβέσεων πρέπει να ορίζεται και το κέντρο κόστους στο οποίο ανήκει κάθε πάγιο.

Στην περίπτωση που το μητρώο παγίων τηρείται εκτός του πληροφοριακού συστήματος (π.χ. υπό μορφή excel), οι πληροφορίες που αναφέρθηκαν πιο πάνω πρέπει να αναγράφονται και ειδικά να επικαιροποιηθεί και να προκύπτει ο χώρος εγκατάστασης. Συνιστούμε την ορθή ενημέρωση σε αυτήν την περίπτωση του μητρώου παγίων μέσω επαλήθευσης της εγκατάστασης με διενέργεια φυσικής απογραφής. Οι διαδικασίες υπολογισμού και επίρριψης των αποσβέσεων σε αυτή την περίπτωση θα γίνουν χειρόγραφα.

Παρακολούθηση της σωστής χωροθέτησης και ταυτοποίησης του κέντρου κόστους του πάγιου στοιχείου

Ο υπεύθυνος τήρησης του Μ.Π. παρακολουθεί την διασύνδεση του πάγιου στοιχείου μέσω της αντιστοίχισης με το κέντρο κόστους που παρακολουθείται στην Αναλυτική Λογιστική (92.XX). Στην περίπτωση μεταβολής της χωροθέτησης ενός πάγιου υποχρεωτικά η χωροταξική αλλαγή θα πρέπει να ενημερώνεται από την διαχείριση υλικού του Νοσοκομείου και εν συνεχεία το μητρώο παγίων, έτσι ώστε να αποχρεώνεται το προηγούμενο κέντρο κόστους και εφεξής να επιβαρύνεται με τις αποσβέσεις το κέντρο κόστους υποδοχής του πάγιου εξοπλισμού.

Διενέργεια αποσβέσεων και ενημέρωσής των στα κυκλώματα της Γ.Λ. & της Α.Λ.

Οι αποσβέσεις των παγίων βαρύνουν τα κέντρα κόστους που χρησιμοποιούν κάθε πάγιο. Το σύνολο των αποσβέσεων λογιστικοποιείται πρώτα στη Γενική Λογιστική και μετά επιβαρύνει τα τμήματα μέσω χρέωσης των λογαριασμών της Α.Λ. (92.XX.) Προϋπόθεση για τον ορθό χειρισμό των αποσβέσεων είναι η λειτουργία μητρώου παγίων μέσω του ERP. Η διενέργεια των αποσβέσεων γίνεται στο τέλος της χρήσης και έως την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού. Για τις ανάγκες της Αναλυτικής Λογιστικής και προκειμένου να προκύπτουν βραχυχρόνια αποτελέσματα προτείνεται η διενέργεια αποσβέσεων ανά τρίμηνο και η επίρριψη τους στα αντίστοιχα κέντρα κόστους.

Με την διαδικασία υπολογισμού των αποσβέσεων πρέπει αφενός να προκύπτουν τα σχετικά άρθρα στη Γενική Λογιστική και παράλληλα να γίνεται επίρριψη της απόσβεσης για κάθε πάγιο στο κέντρο κόστους που ανήκει.

Ειδικές περιπτώσεις

Παύση παραγωγικής λειτουργίας πάγιου στοιχείου

Κρίσιμη πληροφορία είναι και η παύση παραγωγικής λειτουργίας ενός πάγιου στοιχείου ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχει αποσβεστεί πλήρως. Στην περίπτωση αυτή που ως γνωστόν δεν συνεισφέρει στην παραγωγική εκμετάλλευση και στην δημιουργία εσόδου, θα πρέπει να χαρακτηριστεί ως πάγιο εκτός εκμετάλλευσης και να μην διενεργείται πλέον απόσβεση για το συγκεκριμένο πάγιο εξοπλισμό. Κατά συνέπεια η υπολειπόμενη αξία του δεν θα επιβαρύνει εν συνεχεία το κέντρο κόστους (τμήμα) που έχει εγκατασταθεί. Συνιστάται αυτή η παύση παραγωγικής λειτουργίας να συνδυαστεί με την μεταφορά του στην αποθήκη ακρήστου εξοπλισμού όπου θα παρακολουθείται διακριτά. Εν συνεχεία, με βάση την διοικητική απόφαση καταστροφής του, εκδίδεται πρωτόκολλο καταστροφής και η υπολειπόμενη αξία του δεν θα επιβαρύνει το λειτουργικό αποτέλεσμα στην Γ.Λ. αλλά λογαριασμό εκτάκτου αποτελέσματος. Αντίστοιχα η επιβάρυνση στην Αναλυτική Λογιστική θα γίνει με χρέωση του προσήκοντα λογαριασμού 98.99.04.02 «Έκτακτες ζημιές»

Λήψη παγίων στοιχείων μέσω δωρεάς

Στην περίπτωση λήψης παγίων στοιχείων μέσω δωρεάς απαιτείται η αποδοχή δωρεάς από το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου. Σε περίπτωση ανυπαρξίας πληροφόρησης για την τρέχουσα αξία του πάγιου στοιχείου ενδείκνυται η αποτίμησή του να γίνεται από το Δ.Σ. (με εισήγηση της Τεχνικής Υπηρεσίας ή σχετική ορισθείσα επιτροπή). Ο υπεύθυνος παρακολούθησης του μητρώου παγίων ή ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής κατατάσσει αυτό στο αντίστοιχο κέντρο κόστους της Αναλυτικής Λογιστικής και παρακολουθεί την διενέργεια επίρριψης του κόστους του μέσω των αποσβέσεων.

Επιμερισμός αποσβέσεων των κτιρίων

Στην περίπτωση κτιρίων πρέπει οι αποσβέσεις τους να αντιμετωπισθούν σαν έμμεση δαπάνη και πριν την επίρριψη της να προηγηθεί μερισμός βάσει πίνακα με κριτήριο τα τετραγωνικά μέτρα που αναλογούν σε κάθε τμήμα.

Την ευθύνη της συνολικής λειτουργίας του Μ.Π. και του λογαριασμού των αποσβέσεων στα αντίστοιχα ΚΚ έχει ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής.

Υπόδειγμα Καρτέλας Παγίου

ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΑΓΙΟΥ			
ΚΩΔ. ΠΑΓΙΟΥ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ			
ΒΑΣΙΚΟ			
ΤΜΗΜΑ (ΚΚ)			
ΚΑΕ			
ΤΥΠΟΣ ΠΑΓΙΟΥ		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	
GMDN			
CPV			
ΟΜΑΔΑ ΠΑΓΙΟΥ		SERIAL NUMBER	
		ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣ	
ΕΡΓΟ			
ΗΜ. ΚΤΗΣΗΣ		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ
ΑΝΑΠΡΟΣ. ΑΞΙΑ		ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
ΑΝΤΙΚ/ΚΗ ΑΞΙΑ		ΕΝΑΡΞΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	ΤΕΛ. ΑΠΟΣΒΕΣΗ
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ			
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ Γ.Λ.			
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ			
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΥ			

Διαδικασία 04.01 ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ (ΒΙΟΠΑΘΟΛΟΓΙΚΑ- ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΤΙΚΑ)**Σκοπός**

Η διαδικασία περιγράφει τον υπολογισμό του κόστους λειτουργίας των εργαστηρίων (ΒΚΚ) και τον επαναμερισμό τους στα κύρια κέντρα κόστους (Κ.Κ.Κ.).

Εφαρμογή

Η διαδικασία εφαρμόζεται με την λειτουργία ολοκληρωμένου συστήματος πληροφόρησης των εργαστηρίων (LIS).

Η ύπαρξη LIS είναι δυνατόν να έχει σύνδεση με το ERP του Νοσοκομείου και με την ανάλογη παραμετροποίηση να γίνεται ο επιμερισμός του κόστους.

Σε αντίθετη περίπτωση είτε υπάρχει LIS ασύνδετο με το ERP ή χειρόγραφο σύστημα παρακολούθησης των εργαστηρίων απαιτείται η συγκέντρωση των απαιτούμενων πληροφοριών, η επεξεργασία τους και η αξιοποίησή τους για τις ανάγκες της Αναλυτικής Λογιστικής.

Υποχρεωτική εφαρμογή της διαδικασίας, από την 01/01/2014, με μήνα αναφοράς τον Ιανουάριο 2014.

Υπευθυνότητες

1. Κάθε εργαστήριο προσδιορίζει το είδος των εξετάσεων που αυτό διενεργεί. Η πληροφορία αυτή προκύπτει από το LIS, όπου λειτουργεί, στην αντίθετη περίπτωση θα δημιουργηθεί σε αρχείο excel.
2. Σε μηνιαία βάση, με ευθύνη του Διευθυντή ή εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου, κάθε εργαστήριο (βιοπαθολογικό- απεικονιστικό) συγκεντρώνει τα δεδομένα της λειτουργίας του (πλήθος εξετάσεων, είδος εξετάσεων και ιατρικό τμήμα) και τα υποβάλλει υπογεγραμμένα στον Προϊστάμενο των Οικονομικών Υπηρεσιών.
3. Το τμήμα Πληροφορικής, συνδράμει στην ανωτέρω διαδικασία και ειδικά στα Νοσοκομεία που λειτουργεί το LIS, για την άντληση των αντίστοιχων στοιχείων και την παροχή αυτών σε ηλεκτρονική μορφή.
4. Το Λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής σε τριμηνιαία βάση επεξεργάζεται τους ανωτέρω πίνακες και προσδιορίζει το κόστος που πρέπει να επιβαρυνθεί το κάθε κύριο κέντρο κόστους (ΚΚΚ). Βάσει των πινάκων αυτών ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής διενεργεί τις σχετικές λογιστικές εγγραφές στο κύκλωμα της Α.Λ.
5. Όπου τα ζητούμενα στοιχεία, που αφορούν το παραγόμενο έργο κάθε εργαστηρίου, δεν προκύπτουν μηχανογραφικά μέσα από το LIS/RIS, αυτά με ευθύνη του Διευθυντή ή εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου του αντίστοιχου εργαστηρίου θα δίνονται στην Οικονομική Διεύθυνση υπό μορφή αρχείου excel.

Ενέργειες-Οδηγίες

Διασύνδεση των εργαστηριακών τμημάτων με τα κέντρα κόστους

Είναι απαραίτητη η συνδεσμολογία των εργαστηριακών τμημάτων για την ενημέρωσή τους με τις αναλώσεις του χημικού υλικού (αντιδραστήρια) από την διαχείριση αντιδραστηρίων του φαρμακείου. Η ενέργεια αυτή γίνεται από το Λογιστήριο ή τον εξωτερικό συνεργάτη- λογιστή κατά την αρχική παραμετροποίηση του συστήματος.

Συμπλήρωση πινάκων επεξεργασίας δεδομένων LIS

Η συμπλήρωση των πρότυπων πινάκων με το είδος εξέτασης, τιμή εξέτασης και ιατρικό τμήμα είναι απαραίτητη προκειμένου μέσω αυτών οι εξωτερικοί συνεργάτες – λογιστές, να είναι σε θέση να συγκεντρώνουν σε τριμηνιαία βάση το κόστος των εργαστηρίων και την εν συνεχεία επίρριψη τους, στα αντίστοιχα ΚΚΚ. Στο τέλος της διαδικασίας παρατίθενται δύο (2) αρχεία συγκέντρωσης των δεδομένων των βιοπαθολογικών και των ακτινοδιαγνωστικών εργαστηρίων. Στον αρχείο Ε04-01 που προέρχεται από το LIS του Νοσοκομείου αναφέρεται το πλήθος των εξετάσεων για κάθε κέντρο κόστους που το εργαστήριο εξυπηρέτησε. Ενδεικτικά αποτυπώνεται το πλήθος των εξετάσεων που έχουν διενεργηθεί για το παθολογικό τμήμα. Η μόνη πληροφορία που έχει προστεθεί είναι το τεκμαρτό κόστος κάθε εξέτασης όπως αυτό προκύπτει από τον τιμοκατάλογο παρακλινικών εξετάσεων και παραπλεύρως το γινόμενο των εξετάσεων επί την τεκμαρτή τιμή που δίνει την συνολική αξία.

Στο αρχείο Ε04-02 καταγράφεται χειρόγραφα το πλήθος των εξετάσεων του ακτινοδιαγνωστικού εργαστηρίου ανά τμήμα. Εν συνεχεία έχουν προστεθεί η τιμή κάθε εξέτασης από τον τιμοκατάλογο των παρακλινικών εξετάσεων.

Επίρριψη συνολικού κόστους των εργαστηρίων (ΒΚΚ) στα Κ.Κ.Κ.

Τα εργαστήρια αποτελούν βοηθητικά κέντρα κόστους. Το κόστος τους θα πρέπει να επιμερισθεί στα κύρια κέντρα κόστους τα οποία εξυπηρετεί σε τριμηνιαία βάση προκειμένου να υπολογιστούν βραχυχρόνια αποτελέσματα.

Ο μερισμός του κόστους των εργαστηρίων θα γίνεται με βάση το πλήθος των κατ είδος εξετάσεων με συντελεστή βαρύτητας το τεκμαρτό τους κόστος. Η λογιστική εγγραφή στο κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής θα είναι χειρόγραφη. Ακολουθεί κατωτέρω η περιγραφή της διαδικασίας επιμερισμού του κόστους του ακτινοδιαγνωστικού εργαστηρίου όπως προκύπτει από την επεξεργασία του εντύπου Ε04-02:

Τμήμα	Κόστος
Τ.Ε.Ι.	963,23
Τ.Ε.Π.	3.996,18
Παθολογικό	345,04
Χειρουργικό	243,00
Ορθοπαιδικό	101,66
Οφθαλμολογικό	81,00
Συνολικό τεκμαρτό κόστος	5.730,11

Εάν υποθέσουμε ότι το πραγματικό κόστος του ακτινολογικού εργαστηρίου για την συγκεκριμένη κοστολογική περίοδο, είναι 8.500,00 ευρώ, ο επιμερισμός του ανά τμήμα θα γίνει ως εξής:

Κέντρο Κόστους Νοσοκομείου	Λογαριασμός Α.Λ.	Τεκμαρτό κόστος	Συντελεστής μερισμού	Επιβάρυνση= 8.500X % μερισμού
Τ.Ε.Ι.	92.00.81	963,23	0,1680997	1.428,85
Τ.Ε.Π.	92.00.72	3.996,18	0,6974002	5.927,90
Παθολογικό τμήμα	92.00.01.01	345,04	0,0602152	511,83
Χειρουργικό τμήμα	92.00.04.12	243,00	0,0424076	360,46
Ορθοπαιδικό τμήμα	92.00.04.19	101,66	0,0177414	150,80
Οφθαλμολογικό τμήμα	92.00.04.21	81,00	0,0141359	120,15
		5.730,11	1,00	8.500,00

Οι εγγραφές επίρριψης του κόστους του ακτινολογικού εργαστηρίου στα κέντρα τα οποία επιβαρύνει διενεργούνται με χρέωση των αντίστοιχων αναγραφόμενων κωδικών Α.Λ. πιστώσει του λογαριασμού του ακτινολογικού εργαστηρίου 92.00.09.11. Η ανωτέρω διαδικασία υπολογισμού και εν συνεχεία η διενέργεια των λογιστικών εγγραφών θα γίνεται από τους εξωτερικούς συνεργάτες – λογιστές, με αρχειοθέτηση των αντίστοιχων διαδικασιών.

Έντυπα / Αρχεία

E04-01	Υπόδειγμα μηνιαίου πίνακα βιοπαθολογικού εργαστηρίου	συγκέντρωση	εξετάσεων
E04.02	Υπόδειγμα μηνιαίου πίνακα ακτινοδιαγνωστικού εργαστηρίου	συγκέντρωση	εξετάσεων

Έντυπο 04.01 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΝΙΑΙΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΒΙΟΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟΥ

Σκοπός

Ο πίνακας συγκέντρωσης εξετάσεων βιοπαθολογικού εργαστηρίου, απεικονίζει το παραγόμενο έργο του εργαστηρίου (είδος εξετάσεων, πλήθος εξετάσεων και ιατρικό τμήμα) ανά κοστολογική περίοδο.

Υπευθυνότητες

Η συμπλήρωση του πίνακα γίνεται με ευθύνη του κάθε εργαστηρίου και υποβάλλεται υπογεγραμμένος από τον Διευθυντή του εργαστηρίου, στον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών.

Στα Νοσοκομεία που λειτουργεί το υποσύστημα LIS, το τμήμα Πληροφορικής εξάγει τα στοιχεία αυτά σε ηλεκτρονική μορφή.

Ενέργειες-Οδηγίες

Η προτεινόμενη γραμμογράφηση περιλαμβάνει τα ακόλουθα πεδία (στήλες) και αφορά ένα ιατρικό τμήμα:

1. Περιγραφή Εξέτασης (αναγράφεται το είδος των εξετάσεων που πραγματοποιεί το εργαστήριο)
2. Ποσότητα (αναγράφεται το πλήθος των εξετάσεων που διενεργήθηκαν)
3. Τεκμαρτό κόστος (αναγράφεται το τεκμαρτό κόστος των εξετάσεων όπως αυτό προκύπτει από τον ισχύοντα τιμοκατάλογο)
4. Συνολική Αξία (αναγράφεται το γινόμενο της στήλης 2 επί τη στήλη 3)

Παράδειγμα

Τα κατωτέρω στοιχεία παράγονται από το σύστημα LIS του Νοσοκομείου και αφορούν ένα τμήμα (παθολογικό). Σε μηνιαία βάση θα παράγονται οι αντίστοιχες εκτυπώσεις ανά εργαστήριο και ανά ιατρικό τμήμα και θα ενοποιούνται σε ένα συγκεντρωτικό πίνακα.

ΦΟΡΤΟΣ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟΥ – ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ

Από: 01/01/2012

Εως: 31/10/2012

Ασθενής:

Χρήστης:

Κλινική:

ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΗ

Γιατρός:

Αναλυτής:

Profile:

Κατηγορία:

Εξέταση:

Είδος ασθενών:

ΟΛΟΙ

	Εξέταση	Ποσότητες	Τεκμαρό κόστος	Συνολική αξία
	ΓΕΝΙΚΗ ΑΙΜΑΤΟΣ	52	2	2,88	149,76
	ΓΕΝΙΚΗ ΑΙΜΑΤΟΣ	4399	1	2,88	12669,12
	ΤΚΕ	21	2	1,76	36,96
	ΤΚΕ	1455	1	1,76	2560,8
	ΔΕΚ	18	1	1,76	31,68
	ΧΡΟΝΟΣ ΠΡΟΘΡΟΜΒΙΝΗΣ ΡΤ – INR	542	1	4,05	2195,10
	ΧΡΟΝΟΣ ΠΡΟΘΡΟΜΒΙΝΗΣ ΡΤ – INR	10	2	4,05	40,50
	ΑΡΤΤ	9	2	3,43	30,87
	ΑΡΤΤ	525	1	3,43	1800,75
	ΣΑΚΧΑΡΟ	50	2	2,26	113,00
	ΣΑΚΧΑΡΟ	4316	1	2,26	9754,16
	ΟΥΡΙΑ	51	2	2,26	115,26
	ΟΥΡΙΑ	4377	1	2,26	9892,02
	ΚΡΕΑΤΙΝΙΝΗ	51	2	4,05	206,55
	ΚΡΕΑΤΙΝΙΝΗ	4345	1	4,05	17597,25
	ΟΥΡΙΚΟ ΟΞΥ	23	2	2,88	66,24
	ΟΥΡΙΚΟ ΟΞΥ	2001	1	2,88	5762,88
	ΧΟΛΗΣΤΕΡΟΛΗ	1810	1	2,88	5212,80
	ΧΟΛΗΣΤΕΡΟΛΗ	24	2	2,88	69,12
	ΤΡΙΓΛΥΚΕΡΙΔΙΑ	24	2	4,49	107,76
	ΤΡΙΓΛΥΚΕΡΙΔΙΑ	1803	1	4,49	8095,47
	HDL	1800	1	4,75	8550,00
	HDL	22	2	4,75	104,50
	LDL	6	2	4,75	28,50
	LDL	431	1	4,75	2047,25
	SGOT	3660	1	4,49	16433,40
	SGOT	44	2	4,49	197,56
	SGPT	3642	1	4,49	16352,58
	SGPT	43	2	4,49	193,07
	CPK	38	2	9,51	361,38
	CPK	2982	1	9,51	28358,82
	CK-MB	25	2	11,89	297,25
	CK-MB	1900	1	11,89	22591,00
	ΧΟΛΕΡΥΘΡΙΝΗ ΟΛΙΚΗ	34	2	2,88	97,92
	ΧΟΛΕΡΥΘΡΙΝΗ ΟΛΙΚΗ	2911	1	2,88	8383,68
	ΧΟΛΕΡΥΘΡΙΝΗ ΑΜΕΣΗ	2533	1	2,88	7295,04
	ΧΟΛΕΡΥΘΡΙΝΗ ΑΜΕΣΗ	30	2	2,88	86,40
	ΑΜΥΛΑΣΗ ΑΙΜΑΤΟΣ	34	2	2,26	76,84
	ΑΜΥΛΑΣΗ ΑΙΜΑΤΟΣ	2631	1	2,26	5946,06
	γGT	3212	1	5,02	16124,24
	γGT	40	2	5,02	200,80

ΑΛΚΑΛΙΚΗ ΦΩΣΦΑΤΑΣΗ (ALP)	3161	1	5,02	15868,22
ΑΛΚΑΛΙΚΗ ΦΩΣΦΑΤΑΣΗ (ALP)	39	2	5,02	195,78
LDH - ΓΑΛΑΚΤΙΚΗ ΑΦΥΔΡΟΓΟΝΑΣΗ	45	2	4,75	213,75
LDH - ΓΑΛΑΚΤΙΚΗ ΑΦΥΔΡΟΓΟΝΑΣΗ	3519	1	4,75	16715,25
ΣΙΔΗΡΟΣ ΟΡΟΥ (Fe)	23	2	3,43	78,89
ΣΙΔΗΡΟΣ ΟΡΟΥ (Fe)	1857	1	3,43	6369,51
ΦΕΡΡΙΤΙΝΗ	1802	1	8,57	15443,14
ΦΕΡΡΙΤΙΝΗ	23	2	8,57	197,11
ΑΛΒΟΥΜΙΝΕΣ	2154	1	5,22	11243,88
ΑΛΒΟΥΜΙΝΕΣ	24	2	5,22	125,28
ΛΕΥΚΩΜΑΤΑ ΟΛΙΚΑ	25	2	5,22	130,50
ΛΕΥΚΩΜΑΤΑ ΟΛΙΚΑ	2174	1	5,22	11348,28
CRP ΠΟΣΟΤΙΚΟ	4132	1	2,26	9338,32
CRP ΠΟΣΟΤΙΚΟ	48	2	2,26	108,48
ΨΕΥΔΟΧΟΛΗΝΕΣΤΕΡΑΣΗ ΟΡΟΥ	12	1	4,17	50,04
ΚΑΛΙΟ (K)	4393	1	5,22	22931,46
ΚΑΛΙΟ (K)	48	2	5,22	250,56
ΝΑΤΡΙΟ (NA)	48	2	5,22	250,56
ΝΑΤΡΙΟ (NA)	4393	1	5,22	22931,46
ΑΣΒΕΣΤΙΟ (CA)	2211	1	4,05	8954,55
ΑΣΒΕΣΤΙΟ (CA)	27	2	4,05	109,35
ΦΩΣΦΟΡΟΣ (P)	22	2	5,22	114,84
ΦΩΣΦΟΡΟΣ (P)	1887	1	5,22	9850,14
ΜΑΓΝΗΣΙΟ (Mg)	5	2	5,22	26,10
ΜΑΓΝΗΣΙΟ (Mg)	711	1	5,22	3711,42
ΧΛΩΡΙΟ (CL)	1	1		0,00
RA TEST	9	1	2,26	20,34
ASTO	2	1	3,43	6,86
PSA ΟΛΙΚΟ	2	2	41,91	83,82
PSA ΟΛΙΚΟ	209	1	41,91	8759,19
PSA FREE	2	2	41,91	83,82
PSA FREE	169	1	41,91	7082,79
ΦΥΛΛΙΚΟ ΟΞΥ	241	1	7,16	1725,56
ΦΥΛΛΙΚΟ ΟΞΥ	2	2	7,16	14,32
B12	250	1	7,16	1790,00
B12	2	2	7,16	14,32
PTH	19	1	16,46	312,74
PTH	1	2	16,46	16,46
ΠΑΡΑΣΙΤΟΛΟΓΙΚΗ ΚΟΠΡΑΝΩΝ	3	1	2,88	8,64
MAYER ΚΟΠΡΑΝΩΝ	12	1	2,26	27,12

ΓΕΝΙΚΗ ΟΥΡΩΝ	143	1	1,76	251,68
ΛΕΥΚΩΜΑ ΟΥΡΩΝ 24ΩΡΟΥ	20	1	11,89	237,80
ΟΓΚΟΣ ΟΥΡΩΝ 24ΩΡΟΥ	25	1		0,00
ΚΡΕΑΤΙΝΙΝΗ ΟΥΡΩΝ - 24ΩΡΟΥ	1	1	5,46	5,46
ΑΣΒΕΣΤΙΟ ΟΥΡΩΝ - 24ΩΡΟΥ	4	1	5,46	21,84
ΦΩΣΦΟΡΟΣ ΟΥΡΩΝ - 24ΩΡΟΥ	1	1	5,46	5,46
ΚΡΕΑΤΙΝΙΝΗ ΟΥΡΩΝ	1	1	5,46	5,46
ΜΟΝΟ ΤΕΣΤ	1	1	2,26	2,26
WIDAL	2	1	2,88	5,76
WRIGHT	6	1	5,46	32,76
ΤΕΣΤ ΚΥΗΣΕΩΣ ΟΥΡΩΝ	5	1	2,26	11,30
HbA1C Γλυκοζυλιωμένη αιμοσφαιρίνη	5	2	7,16	35,80
HbA1C Γλυκοζυλιωμένη αιμοσφαιρίνη	259	1	7,16	1854,44
CEA	309	1	12,38	3825,42
A-FP	262	1	7,47	1957,14
CA 125	272	1	34,16	9291,52
CA 15-3	243	1	21,13	5134,59
CA 19-9	313	1	34,16	10692,08
T3 Total	6	2	12,38	74,28
T3 Total	207	1	12,38	2562,66
T4 Total	208	1	8,28	1722,24
T4 Total	6	2	8,28	49,68
T.S.H.	275	1	12,38	3404,50
T.S.H.	6	2	12,38	74,28
FT3	72	1	12,38	891,36
FT3	2	2	12,38	24,76
FT4	2	2	8,28	16,56
FT4	77	1	8,28	637,56
ANTI-TG	3	2	11,89	35,67
ANTI-TG	42	1	11,89	499,38
ANTI-TPO	42	1	11,89	499,38
ANTI-TPO	3	2	11,89	35,67
ΠΡΟΛΑΚΤΙΝΗ (PRL)	1	1	12,38	12,38
ΟΙΣΤΡΑΔΙΟΛΗ (E2)	3	1	12,38	37,14
B-HCG ΠΟΣΟΤΙΚΗ	4	1	7,16	28,64
B-HCG ΠΟΣΟΤΙΚΗ	1	2	7,16	7,16
Pro-BNP	7	1	16,46	115,22
Σύνολο:	88.470			430.836,48

Ο Διευθυντής του εργαστηρίου.

Έντυπο 05.01 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΝΙΑΙΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΤΙΚΟΥ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟΥ**Σκοπός**

Ο πίνακας συγκέντρωσης εξετάσεων απεικονιστικού εργαστηρίου, απεικονίζει το παραγόμενο έργο του εργαστηρίου (είδος εξετάσεων, πλήθος εξετάσεων και ιατρικό τμήμα) ανά κοστολογική περίοδο.

Υπευθυνότητες

Η συμπλήρωση του πίνακα γίνεται με ευθύνη του κάθε εργαστηρίου και υποβάλλεται υπογεγραμμένος από τον Διευθυντή του εργαστηρίου, στον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών.

Ενέργειες-Οδηγίες

Η προτεινόμενη γραμμογράφηση περιλαμβάνει τα ακόλουθα πεδία (στήλες):

1. Χρονικό Διάστημα (υποχρεωτικό): Παίρνει τιμές από 1 έως 12 και περιγράφει τον ημερολογιακό μήνα που επιβαρύνεται από την δαπάνη.
2. Περιγραφή Εξέτασης (αναγράφεται το είδος των εξετάσεων που πραγματοποιεί το εργαστήριο)
3. Ποσότητα (αναγράφεται το πλήθος των εξετάσεων που διενεργήθηκαν)
4. Τεκμαρτό κόστος (αναγράφεται το τεκμαρτό κόστος των εξετάσεων όπως αυτό προκύπτει από τον ισχύοντα τιμοκατάλογο)
5. Συνολική Αξία (αναγράφεται το γινόμενο των εξετάσεων επί την τεκμαρτή τιμή).
6. Ιατρικό Τμήμα/ ΤΕΠ/ ΤΕΙ (αναγράφονται τα ιατρικά τμήματα που το συγκεκριμένο εργαστήριο εξυπηρέτησε κατά το μήνα αναφοράς.

Παράδειγμα

Ε04-02 ΑΚΤΙΝΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΙΑΤΡΙΚΟ ΤΜΗΜΑ/ΤΕΠ/ΤΕΙ																
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	ΤΙΜΗ	ΤΕΙ		ΤΕΠ		ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ		ΡΟΥΡΓΙΚΟ		ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ		ΑΛΜΟΛΟΓΙΚΟ		ΣΥΝΟΛΑ	
			ΠΟΣ/ΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣ/ΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣ/ΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣ/ΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣ/ΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣ/ΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣ/ΤΑ	ΑΞΙΑ
ΑΓΚΩΝΟΣ	2,44	2	4,88	18	43,92		0		0		0		0	20	48,8	
ΑΓΚΩΝΟΣ ΑΜΦΩ	4,88	2	9,76	2	9,76		0		0					4	19,52	
ΑΚΡΑΣ ΧΕΙΡΟΣ	1,76	2	3,52	50	88		0		0		0		0	52	91,52	
ΑΚΡΩΝ ΧΕΙΡΩΝ	3,52	2	7,04	2	7,04	4	14,08		0		0		0	8	28,16	
ΑΚΡΟΥ ΠΟΔΟΣ	1,76	13	22,88	35	61,6		0		0	2	3,52		0	50	88	
ΑΚΡΩΝ ΠΟΔΩΝ	3,52	4	14,08	4	14,08		0		0		0		0	8	28,16	
ΑΜΣΣ	4,05	17	68,85	72	291,6	2	8,1		0		0		0	91	368,55	
ΑΝΤΙΒΡΑΧΙΟΝΙΟΣ	4,05	2	8,1	6	24,3		0		0	2	8,1		0	10	40,5	
ΒΑΡΙΟΥΧΟ ΓΕΥΜΑ	24,65		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΒΑΡΙΟΥΧΟΣ ΥΠΟΚΛΙΣΜΟΣ	24,65	1	24,65		0		0		0		0		0	1	24,65	
ΒΡΑΧΙΟΝΙΟΥ	4,05	2	8,1	11	44,55		0		0		0		0	13	52,65	
ΒΡΑΧΙΟΝΙΟ ΔΙΑΘΩΡΑΚΙΚΗ	2,44		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΒΡΑΧΙΟΝΙΟ ΑΜΦΩ	8,1		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΓΟΝΑΤΟΣ	2,26	29	65,54	51	115,26	2	4,52		0	4	9,04		0	86	194,36	
ΓΟΝΑΤΩΝ	4,05	27	109,35	19	76,95	2	8,1		0	2	8,1		0	50	202,5	
ΓΟΝΑΤΩΝ ΚΑΤ ΕΦΑΠΤΟΜΕΝΗΣ	2,26		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΔΑΚΤΥΛΟΥ	1,76		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΔΙΑΘΩΡΑΚΙΚΗ	2,44		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΔΙΑΒΑΗ ΣΤΟΜΑΧΟΥ	3,93		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΔΙΑΣΤΟΜΑΤΙΚΗ	1,23		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΕΠΙΓΟΝΑΤΙΔΑΣ	2,26		0		0		0		0		0		0	0	0	
ΖΥΓΟΜΑΤΙΚΩΝ	2,44		0	2	4,88		0		0		0		0	2	4,88	
ΗΜΙΔΙΑΦΡΑΓΜΑΤΩΝ	4,05		0	1	4,05		0		0		0		0	1	4,05	
ΘΜΣΣ	4,05	2	8,1	15	60,75		0		0		0		0	17	68,85	
ΘΟΜΣΣ	8,1	4	32,4	6	48,6		0		0		0		0	10	81	
ΘΩΡΑΚΟΣ	4,05	138	558,9	750	3037,5	76	307,8	60	243	18	72,9	20	81	1062	4301,1	
ΗΜΙΘΩΡΑΚΙΟΥ	4,05		0	2	8,1		0		0		0		0	2	8,1	
ΙΓΜΟΡΕΙΩΝ	2,44	7	17,08	16	39,04	1	2,44		0		0		0	24	58,56	
ΙΕΡΟΥ ΟΣΤΟΥ	8,1		0	2	16,2		0		0		0		0	2	16,2	
ΣΥΝΟΛΑ			963,23		3996,18		345,04		243		101,66		81		5730,11	

Ο Διευθυντής του εργαστηρίου.

Διαδικασία 05.01 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Κ.Υ./Π.Ι./ ΛΟΙΠΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ**Σκοπός**

Η διαδικασία περιγράφει τον ορθό υπολογισμό του αποτελέσματος λειτουργίας των Κ.Υ./ Π.Ι./ Λοιπών Μονάδων.

Εφαρμογή

Η διαδικασία εφαρμόζεται από 01/01/2014.

Υπευθυνότητες

1. Οι υπεύθυνοι των διαχειρίσεων (Φαρμακείου, Διαχείρισης Υλικού, κλπ) πρέπει κατά την χορήγηση του πάσης φύσεως υλικού προς τα Κ.Υ./ Π.Ι./ Λοιπές Μονάδες, να εκδίδουν μηχανογραφημένα Δελτία Εξαγωγής , στα οποία πρέπει να αναγράφεται το αντίστοιχο Κ.Υ./ Π.Ι./Λοιπές Μονάδες.
2. Το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής, μέσω της εφαρμογής, πρέπει να συγκεντρώνει και να παρακολουθεί τις δαπάνες και τα έσοδα ανά Κ.Υ./ Π.Ι./ Λοιπών Μονάδων, σε μηνιαία βάση.

Ενέργειες-Οδηγίες

Συγκέντρωση και καταχώρηση των άμεσων δαπανών και αναλώσεων ανά Κ.Υ.

Κατά βάση ο επιμερισμός των δαπανών στα Κ.Υ. γίνεται άμεσα, ενώ οι έμμεσες δαπάνες περιορίζονται σε σημαντικό βαθμό. Σημειολογικά οι λογαριασμοί ΔΕΚΟ χρεώνονται διακριτά για τα Κ.Υ. και οπότε δεν συντρέχει ανάγκη επιμερισμού κοινών λογαριασμών. Η χορήγηση του πάσης φύσεως υλικού από τις διαχειρίσεις (Φαρμακείο, Διαχείριση υλικού, κλπ) προς τα Κ.Υ. επιτρέπει την άμεση επιβάρυνση των αναλώσεων στα αντίστοιχα ΚΚ.

Η μισθοδοσία των Κ.Υ. είναι διακριτή και το μισθολογικό κόστος των υπαλλήλων που τα στελεχώνουν από την επεξεργασία των μισθοδοτικών καταστάσεων επιβαρύνει άμεσα το κόστος του κέντρου υγείας.

Καταγραφή του πάγιου εξοπλισμού

Η καταγραφή του πάγιου εξοπλισμού των Κ.Υ και των περιφερειακών ιατρείων που υπάγονται σε αυτά και η συσχέτισή του με τον αρμόδιο κωδικό Α.Λ. 92.00.ΧΧ που παρακολουθεί το κόστος τους, επιτρέπει την άμεση επίρριψη των αποσβέσεων μέσω του Μ.Π.

Διακριτή παρακολούθηση των εσόδων

Στο σκέλος των εσόδων τα έσοδα εισπράττονται κυρίως μετρητοίς και αφορούν 5ευρα και έσοδα από εξετάσεις και κατά συνέπεια θα πρέπει να αντιστοιχηθούν και με τους αντίστοιχους λογαριασμούς της ομάδας 9 έτσι ώστε να τους ενημερώνουν ταυτόχρονα κατά την είσπραξη των εσόδων (έκδοση Γ/Ε).

Για την παρακολούθηση της δαπάνης της μισθοδοσίας, αποσβέσεων και εσόδων ισχύουν και τηρούνται οι διαδικασίες που αναλύονται στο παρόν εγχειρίδιο οδηγιών. Επισημαίνεται η ιδιαίτερη προσοχή εκ μέρους των χρηστών, στην καταχώρηση της πρωτογενούς πληροφορίας από το αντίστοιχο παραστατικό δαπάνης ή αγοράς πάγιου εξοπλισμού, όταν αυτά αφορούν Κ.Υ./ Π.Ι./Λοιπές Μονάδες. Προς το σκοπό αυτό θα ελέγχεται κάθε πρόσφορο στοιχείο (αίτημα προμήθειας, αναφορές, σύμβαση, απόφαση ΔΣ, Δελτίο Εξαγωγής κλπ) για την επιλογή του Κ.Υ./ Π.Ι./ Λοιπών Μονάδων.

Διαδικασία 06.01 ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΚΚΚ

Σκοπός

Η διαδικασία περιγράφει την ορθή ενσωμάτωση των εσόδων του Νοσοκομείου στην Αναλυτική Λογιστική. Προκειμένου η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής να συμβάλλει στην διοικητική πληροφόρηση απαιτείται τα έσοδα από την παροχή υγειονομικών υπηρεσιών του Νοσοκομείου να επιμερίζονται ανά κύριο κέντρο κόστους. Στη συνέχεια μέσω της συσχέτισης με το αντίστοιχο κόστος που απορροφά το κύριο κέντρο κόστους θα προκύπτει το μικτό αποτέλεσμα.

Εφαρμογή

Υποχρεωτική εφαρμογή από 01/01/2014.

Υπευθυνότητες

1. Το Λογιστήριο Ασθενών και η γραμματεία των εξωτερικών ιατρείων (ΤΕΠ- ΤΕΙ) εγκαίρως πρέπει να ολοκληρώνουν την κοστολόγηση των ασθενών και την έκδοση της σχετικής ΑΠΥ βεβαίωσης των εσόδων εντός του επόμενου μήνα από τον μήνα αναφοράς.
2. Η γραμματεία των εξωτερικών ιατρείων είναι υπεύθυνη να αναγράφει στην έκδοση της σχετικής απόδειξης προς τον ασθενή, σε περίπτωση άμεσης είσπραξης του αντιτίμου της εξέτασης, το αντίστοιχο εξωτερικό ιατρείο ή ΤΕΠ που προέβη στην εξέταση του ασθενή
3. Το γραφείο κίνησης ή το ΤΕΙ είναι υπεύθυνο στην εισαγωγή της πληροφορίας για το κέντρο κόστους που νοσηλεύεται ο ασθενής.
4. Το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής συνδέει τα ιατρικά τμήματα (ΚΚΚ) που έχουν έσοδα, με τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του πρωτοβαθμίου 96 της Αναλυτικής Λογιστικής
5. Το λογιστήριο ή ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής στο τέλος κάθε μήνα διενεργεί συμφωνίες των υπολογαριασμών της ομάδας 7 της Γ.Λ. με τους αντίστοιχους του 96 της Α.Λ.

Ενέργειες-Οδηγίες

Τα έσοδα από τις προσφερόμενες υγειονομικές υπηρεσίες των Νοσοκομείων, αναλύονται στις κάτωθι κατηγορίες:

Α. Βεβαιωθέντα έσοδα επί πιστώσει όπως προκύπτουν από τις Α.Π.Υ. που αποστέλλονται προς τα ασφαλιστικά ταμεία (ΕΟΠΥΥ). Η βεβαίωση, μέσω της έκδοσης Α.Π.Υ., του εσόδου γεννά ταυτόχρονα και μία απαίτηση του Νοσοκομείου μέσω της γνωστοποίησης αυτής προς τον αντισυμβαλλόμενο φορέα (ασφαλιστικό ταμείο).

Για την λογιστική αντιμετώπιση των εσόδων αυτών πρέπει να γίνει η ακόλουθη διάκριση:

A.1. Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών που ο χρόνος έκδοσης της σχετικής Α.Π.Υ. συμπίπτει με το έτος νοσηλείας π.χ. έκδοση σχετικής Α.Π.Υ. την 30.12.2012 που εκκαθαρίζει νοσήλια μηνός Νοεμβρίου 2012. Σε αυτήν την περίπτωση οι εγγραφές στα κυκλώματα της Γ.Λ. & Α.Λ. είναι οι ακόλουθες:

Γ.Λ.
 ΧΡ. 30.XX
 ΠΙΣΤ. 73.XX
A.Λ.
 ΧΡ. 90.07.73
 ΠΙΣΤ. 96.73.X1
 96.73.X2
 96.73.X3

όπου Χ τα κύρια κέντρα κόστους (τμήματα)

A.2. Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών που ο χρόνος έκδοσης της σχετικής Α.Π.Υ. δεν συμπίπτει με το έτος νοσηλείας π.χ. έκδοση σχετικής Α.Π.Υ. την 30.01.2013 που εκκαθαρίζει νοσήλια μηνός Δεκεμβρίου 2012. Σε αυτήν την περίπτωση οι αρχικές εγγραφές στα κυκλώματα της Γ.Λ. & Α.Λ. κατά την χρήση έκδοσης της Α.Π.Υ. (2013) είναι οι ακόλουθες:

Γ.Λ. (2013)
 ΧΡ. 30.XX
 ΠΙΣΤ. 82.01.XX
A.Λ. (2013)
 ΧΡ. 90.08.82
 ΠΙΣΤ. 98.99.05.01

Σε αυτό το ενδεχόμενο που είναι σύνηθες στην λειτουργία του Νοσοκομείου λόγω της υστέρησης κοστολόγησης των νοσηλίων, ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής πρέπει να ωφελήσει τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης. Με χρήση μεταβατικού λογαριασμού πρέπει το εν λόγω έσοδο να ωφελήσει τα έσοδα της προηγούμενης χρήσης και εν συνεχεία στην χρήση έκδοσης της Α.Π.Υ. να αντιλογιστεί στην Γ.Λ. η εμφάνιση του εσόδου ως ακολούθως:

Γ.Λ. (2012)
 ΧΡ. 36.01
 ΠΙΣΤ. 73.XX
A.Λ. (2012)
 ΧΡ. 90.07.73
 ΠΙΣΤ. 96.73.X1
 96.73.X2
 96.73.X3

όπου Χ τα κύρια κέντρα κόστους (τμήματα)

ενώ στην χρήση 2013 θα τακτοποιήσει την αρχική εγγραφή ωφέλειας του έκτακτου αποτελέσματος στην Γ.Λ. και θα αντιλογήσει την εγγραφή στην Α.Λ. ως εξής:

Γ.Λ. (2012)
 ΧΡ. 82.01.XX
 ΠΙΣΤ. 36.01

Α.Λ. (2012)

ΧΡ. 98.99.05.01

ΠΙΣΤ. 90.08.82

Β. Έσοδα που ο χρόνος βεβαίωσής συμπίπτει με τον χρόνο είσπραξης τους και προέρχονται από ιδιώτες κατά τις επισκέψεις τους ως εξωτερικοί ασθενείς στα Τ.Ε.Ι., Τ.Ε.Π. και ιατρεία ολοήμερης λειτουργίας των Νοσοκομείων. Σε αυτήν την περίπτωση η βεβαίωση του σχετικού εσόδου στην Γ.Λ. θα δημιουργεί αντίστοιχο άρθρο στην Α.Λ. ως ακολούθως:

Γ.Λ.

ΧΡ. 30.03

ΠΙΣΤ. 73.04

ΧΡ 38

ΠΙΣΤ 30.03

Α.Λ.

ΧΡ. 90.07.73

ΠΙΣΤ. 96.73.81.ΧΧ

Λοιπές Περιπτώσεις

Γ. Έσοδα από επιχορηγήσεις.

Όσον αφορά τις εισπράξεις που λαμβάνουν τα Νοσοκομεία από επιχορηγήσεις και αναγνωρίζονται ως έσοδα διενεργούνται οι κάτωθι εγγραφές στην Γ.Λ. & στην Α.Λ.

Γ.Λ.

ΧΡ. 31.ΧΧ

ΠΙΣΤ. 74.ΧΧ

ΧΡ 38

ΠΙΣΤ 31.ΧΧ

Α.Λ.

ΧΡ. 90.07.74

ΠΙΣΤ. 96.74

Δ. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων

Το ίδιο ισχύει και για τα έσοδα που πιστώνονται στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής 75 & 76. Αντίστοιχα στην Αναλυτική Λογιστική χρεώνονται οι υπολογαριασμοί 90.07.75 & 90.07.76 πιστώσει των λογαριασμών 96.75 & 96.76.

Εάν το έσοδο είναι ανόργανο κατά την λογιστικοποίησή του στην Γ.Λ. πιστώνει υπολογαριασμούς του 81.01, 82 & 84 ενώ στην Αναλυτική Λογιστική χρεώνονται υπολογαριασμοί 90.08 πιστώσει υπολογαριασμών του 98.

Στο τέλος της κοστολογικής περιόδου (ημερολογιακός μήνας) ο εξωτερικός συνεργάτης- λογιστής διενεργεί συμφωνίες μεταξύ των λογιστικών κυκλωμάτων της Γ.Λ. και της Α.Λ. Ειδικότερα ελέγχεται η συμφωνία των υπολογαριασμών της ομάδας 7 της Γ.Λ. με τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 96 της Α.Λ., βάσει του παρακάτω πίνακα:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ**ΒΑΣΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΜΗΝΙΑΙΩΝ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ****Α. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΤΙΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΜΗΝΙΑΙΩΝ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΑΓΟΡΩΝ**

1. Διαπιστώνουμε αν υπάρχουν τοποθετήσεις υλικών στα κέντρα κόστους (χειρουργεία, κ.λ.π) για νοσηλείες που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί, για τις οποίες δεν έχουν υποβληθεί τα σχετικά αιτήματα προς το τμήμα προμηθειών.
2. Διαπιστώνουμε αν υπάρχουν στο τμήμα προμηθειών εκκρεμή αιτήματα ή παραγγελίες υλικών για νοσηλείες που έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχουν αποσταλεί σε προμηθευτές.
3. Διαπιστώνουμε αν υπάρχουν εκκρεμότητες ως προς τις αγορές και αναλώσεις στις κάτωθι διαχειρίσεις
 - Διαχείριση φαρμακείου & αντιδραστηρίων
 - Διαχειρίσεις υγειονομικού υλικού
 - Διαχειρίσεις γενικού αναλωσίμου υλικού
 - Διαχειρίσεις τεχνικού υλικού
 - Διαχείριση τροφίμων.

Εκκρεμότητες δεν υπάρχουν όταν:

- Έχουν καταχωρηθεί όλα τα τιμολόγια – δελτία αποστολής στις διαχειρίσεις
 - Έχουν καταχωρηθεί όλα τα δελτία αποστολής
 - Έχουν παραληφθεί και καταχωρηθεί όλα τα τιμολόγια αγοράς που αντιστοιχούν στα δελτία αποστολής
 - Έχουν καταχωρηθεί όλα τα πιστωτικά τιμολόγια επιστροφής εμπορευμάτων
 - Έχουν καταχωρηθεί όλα τα πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων εμπορευμάτων, σε κοινό κωδικό (1).
 - Έχουν παραχθεί και ελεγχθεί όλα τα πρωτόκολλα παραλαβής των εμπορευμάτων
 - Έχουν υπογραφεί όλα τα πρωτόκολλα από τις αρμόδιες επιτροπές
 - Έχουν καταχωρηθεί όλες οι αναλώσεις των εμπορευμάτων στα κέντρα κόστους (κλινικές).
4. Έχουν μεταφερθεί όλα τα αξιακά δεδομένα των αγορών από τις διαχειρίσεις:
 - Στους λογαριασμούς των παγίων ήτοι στην 1^η ομάδα λογαριασμών (για όσες από τις αγορές αφορούν πάγιο εξοπλισμό)
 - Στους λογαριασμούς αγοράς της 2^{ης} ομάδας λογαριασμών
 - Στους λογαριασμούς των προμηθευτών

- Στους λογαριασμούς της εκτέλεσης του προϋπολογισμού (χρέωση 02.21 και πίστωση 02.19).
5. Έχουν μεταφερθεί όλα τα αξιακά δεδομένα των αναλώσεων από τις διαχειρίσεις στα αντίστοιχα παραμετροποιημένα κέντρα κόστους της αναλυτικής λογιστικής.
 6. Έχουν όλα τα παραστατικά των αγορών συμπεριλαμβανομένων και των πρωτοκόλλων παραλαβής αρχειοθετηθεί και μεταφερθεί στο γενικό λογιστήριο.

Β. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ

1. Έχουν γίνει η συγκέντρωση του αρχείου των αγορών στο γενικό λογιστήριο.
2. Έχει γίνει ο έλεγχος των αγορών μεταξύ λογαριασμών και αρχείου αγορών.
3. Διερεύνηση των αιτίων που δημιουργούν τις ενδεχόμενες διαφορές μεταξύ των διαχειρίσεων και γενικής λογιστικής.
4. Διενέργεια πιθανών προκυπτουσών διορθωτικών εγγραφών.
5. Οριστικοποίηση και κλείδωμα των μηνιαίων συμφωνημένων ισοζυγίων.

Γ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΤΙΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΜΗΝΙΑΙΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

1. Διαπιστώνουμε αν υπάρχουν εκκρεμότητες εκκαθάρισης και συνεπώς τιμολόγησης νοσηλείων για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα στο λογιστήριο ασθενών.
2. Έχουν μεταφερθεί όλα τα αξιακά δεδομένα των αγορών από τις διαχειρίσεις:
 - Στους λογαριασμούς απαιτήσεων και εσόδων για τις νοσηλείες εσωτερικών και εξωτερικών ασθενών.
 - Στους λογαριασμούς ταμειακών διαθεσίμων για τις εισπράξεις από την ολοήμερη και απογευματινή λειτουργία.
 - Στους λογαριασμούς της εκτέλεσης του προϋπολογισμού (χρέωση 06.10, πίστωση 06.21 και στη συνέχεια χρέωση 06.21 και πίστωση 06.31 για τις εισπράξεις).
3. Έχει υποβληθεί το σύνολο των τιμολογημένων νοσηλίων προς τους ασφαλιστικούς φορείς.

Δ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

1. Έχει γίνει η συγκέντρωση του αρχείου των τιμολογήσεων και εισπράξεων στο γενικό λογιστήριο.

2. Έχουν γίνει οι λογιστικές εγγραφές εισπράξεων και μείωσης των απαιτήσεων, στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής σύμφωνα με τα στοιχεία που συγκέντρωσε το γενικό λογιστήριο.
3. Έχει γίνει έλεγχος μεταξύ των δεδομένων των λογαριασμών και του αρχείου που συγκεντρώθηκε.
4. Έχουν διερευνηθεί τα αίτια που δημιουργούν τις ενδεχόμενες διαφορές μεταξύ του λογιστηρίου ασθενών και γενικής λογιστικής.
5. Διενέργεια διορθωτικών εγγραφών.
6. Οριστικοποίηση και κλείδωμα των μηνιαίων συμφωνημένων ισοζυγίων.

Ε. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

1. Διενέργεια μηνιαίων λογιστικών εγγραφών στους λογαριασμούς των εξόδων για τις συμβασιολημένες δαπάνες παροχής υπηρεσιών.
2. Διενέργεια μηνιαίων λογιστικών εγγραφών καταχώρησης της μισθοδοσίας εντός του μηνός που αφορά τόσο για το επικουρικό προσωπικό όσο και για το επιχορηγούμενο.
3. Διενέργεια ελέγχου των καταχωρήσεων στους λογαριασμούς της 6ης ομάδας της γενικής λογιστικής με τα φυσικά παραστατικά.
4. Διερεύνηση των αιτίων που δημιουργούν τις ενδεχόμενες διαφορές μεταξύ του λογιστηρίου ασθενών και της γενικής λογιστικής.
5. Διενέργεια τακτοποιητικών λογιστικών εγγραφών.
6. Οριστικοποίηση και κλείδωμα των μηνιαίων συμφωνημένων ισοζυγίων.

ΣΤ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

1. Διαπιστώνουμε ότι όλες οι αγορές – προσθήκες – βελτιώσεις παγίων έχουν μεταφερθεί από τις διαχειρίσεις στο μητρώο παγίων και από το μητρώο παγίων στους λογαριασμούς παγίων της γενικής λογιστικής.
2. Διαπιστώνουμε ότι έχουν διενεργηθεί όλες οι προβλεπόμενες αποσβέσεις παγίων και έχουν ενσωματωθεί στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής σε ετήσια βάση.
3. Διαπιστώνουμε ότι υπάρχει πλήρης συμφωνία μεταξύ των δεδομένων του μητρώου παγίων και της γενικής λογιστικής.