

# **ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ»**

## **Τεχνικές Προδιαγραφές & Πρότυπα για τη διενέργεια διαγωνισμού για την ανάδειξη αναδόχου για “Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα”**

### **ΠΡΟΤΥΠΑ**

#### **ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

Το νομικό πλαίσιο που διέπει την εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας (Δ.Μ.Υ.) είναι:

- ✚ το ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ υπ’αριθ. 146 (ΦΕΚ Α’ 122/21.05.2003) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας»
- ✚ το άρθρο 27 του Νόμου 3599/2007 (ΦΕΚ Α’ 176/1.8.2007) σχετικά με τη σύνταξη ετησίων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
- ✚ το άρθρο 11 του Νόμου 3697/2008 (ΦΕΚ Α’ 194/25.9.2008) σχετικά με την τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος
- ✚ το άρθρο 10 του Νόμου 3730/2008 (ΦΕΚ Α’ 262/23.12.2008) σχετικά με την ανάθεση της τήρησης των λογιστικών βιβλίων για την εφαρμογή της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής
- ✚ την Κ.Υ.Α. Αριθμ. 62008/ΕΓΔΕΚΟ 1992 (ΦΕΚ Β’ 2657/30.12.2008) σχετικά με την ανάθεση παροχής υπηρεσιών λειτουργίας του διπλογραφικού συστήματος
- ✚ την υπ' αριθ. 94064/1.10.2012 Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας σχετικά με την αποτελεσματική διαχείριση των οικονομικών πόρων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Δ.Μ.Υ.)
- ✚ την υπ' αριθ. 53560/5.6.2013 Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας σχετικά με την υλοποίηση εργασιών για πλήρη ανάπτυξη και εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος

## **ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**

### **Σκοπιμότητα Έργου**

Οι κύριοι στόχοι του έργου είναι η λογιστική τακτοποίηση και γενικότερα η λογιστική υποστήριξη του Νοσοκομείου για την χρήση τους έτους 2016 και η οποία μεταξύ άλλων θα περιλαμβάνει:

- ✚ Κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2016, σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και παρουσίασή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και της κατάθεσης των πιστοποιητικών ελέγχου από τους Ορκωτούς Λογιστές
- ✚ Υποστήριξη και εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος (Γενικής και Αναλυτικής λογιστικής ) στο Νοσοκομείο
- ✚ Ενημέρωση του προσωπικού για τις μεταβολές που επέρχονται στην εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος από τη μεταβολή – κατά την εφαρμογή – νέων επιστημονικών μεθόδων και της σχετικής νομοθεσίας

### **Διάρκεια έργου**

Η διάρκεια ισχύος της σύμβασης θα είναι αναλογούντος οικονομικού έτους, από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης έως τις 31-12-του αναλογούντος οικονομικού έτους. Σημειώνεται ότι στην περίοδο από 01-01-του επόμενου οικονομικού έτους έως και 30-04-του επόμενου οικονομικού έτους οι εργασίες θα αφορούν τη σύνταξη ισολογισμού χρήσης του αναλογούντος οικονομικού έτους και όχι την επίβλεψη του επόμενου οικονομικού έτους.

### **Αντικείμενο έργου**

#### ***A. Πλήρης εφαρμογή του π.δ. 146/2003 για λογαριασμό της Δημόσιας Μονάδας Υγείας.***

Η πλήρης εφαρμογή αυτού περιλαμβάνει:

- την καταχώριση όλων των λογιστικών γεγονότων στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της δημόσιας λογιστικής που ενημερώνουν οι αρμόδιες υπηρεσίες της Δημόσιας Μονάδα Υγείας
- την εκτέλεση όλων των ενεργειών που απαιτούνται για την ενημέρωση και λειτουργία της γενικής λογιστικής, της αναλυτικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού

- τη σύνταξη και έκδοση περιοδικών και ετήσιων καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 146/2003 αλλά και την κείμενη νομοθεσία
- την οργάνωση και επίβλεψη της απογραφής τέλους χρήσεως
- την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων για τα αποτελέσματα της απογραφής τέλους χρήσεως
- το άνοιγμα όλων των λογαριασμών που απαιτούνται για την πλήρη εφαρμογή και την ενημέρωση των λογαριασμών με τα δεδομένα της απογραφής έναρξης

Όλα τα ανωτέρω αποτελούν μέρος των συμβατικών υποχρεώσεων του αναδόχου. Δεν αποτελεί μέρος των υποχρεώσεων του αναδόχου η ανάπτυξη και η τροποποίηση του λογισμικού που θα υποστηρίζει μηχανογραφικά τις οικονομικές υπηρεσίες της Δημόσιας Μονάδος Υγείας.

**Ειδικότερα, το Φυσικό αντικείμενο της σύμβασης ανάθεσης θα περιλαμβάνει:**

**1. Ετήσια απογραφή με επικαιροποίηση του Μητρώου Παγίων ήτοι:**

- Εδαφικών εκτάσεων & κτιριακών εγκαταστάσεων
- Μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- Μεταφορικών μέσων
- Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού καθώς και των λοιπών παγίων στοιχείων, όπως περιγράφονται στο ΠΔ 146/2003
- Έλεγχος του τρέχοντος Μητρώου Παγίων και τροποποίησή του εφόσον κριθεί απαραίτητο, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν καταστροφές ή επιστροφές παγίων που δεν έχουν καταχωρηθεί

**2. Υπολογισμός και έλεγχος όλων των λοιπών στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού όπως:**

- Συμφωνία απαιτήσεων (από Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, λοιπές πηγές, όπως ενοίκια επιχορηγήσεις κλπ.)
- Έλεγχος και συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων μέσω του Δημοσίου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής
- Παρακολούθηση των ταμειακών εγγραφών του κυκλώματος των επιταγών κλπ
- Συμφωνία Εσόδων- Εξόδων
- Αποτύπωση εσόδων & εξόδων σε μεταβατικούς Λογαριασμούς
- Συμφωνία υποχρεώσεων (προμηθευτές, κρατήσεις, διάφοροι πιστωτές)
- Έλεγχος των λογαριασμών Τάξεως, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003

- Συμφωνία και έλεγχος των εγγραφών των δύο λογιστικών συστημάτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003 σε μηνιαία βάση

3. **Επίβλεψη κι οργάνωση φυσικής απογραφής των αποθεμάτων** κατά ποσότητα και αξία παρέχοντας συμβουλευτικές υπηρεσίες.

4. **Επίβλεψη και έλεγχος της σωστής λογιστικής απεικόνισης των λογιστικών γεγονότων** που αφορούν το Νοσοκομείο με βάση τη Δημόσια Λογιστική, τη Γενική Λογιστική και την Αναλυτική Λογιστική και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ήτοι:

- Συμπλήρωση του Λογιστικού Σχεδίου του Νοσοκομείου σε συνεργασία με τις οικονομικές υπηρεσίες ως προς το τμήμα των λογαριασμών προσδιορισμού του οργανικού αποτελέσματος και του αποτελέσματος χρήσεως
- Έλεγχος - συνεργασία με την εταιρεία υποστήριξης του μηχανογραφικού συστήματος της Δημόσιας Μονάδας Υγείας και με τις οικονομικές υπηρεσίες της για την αξιόπιστη, αποτελεσματική συλλειτουργία και συμφωνία των αντιστοιχιζόμενων λογιστικών κυκλωμάτων της Γενικής Λογιστικής. Οι σχετικές αναλυτικές διαδικασίες καθορίζονται με το Π.Δ. 146/2003
- Υποστήριξη του Λογιστηρίου για τη διενέργεια των λογιστικών εγγραφών και την έκδοση των μηχανογραφικών τίτλων πληρωμής των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου μέσω της «εφαρμογής Λογιστηρίου»
- Παρακολούθηση σε ημερήσια βάση και συνεχής έλεγχος του συνόλου των λογιστικών εγγραφών και λοιπών διαδικασιών για την αποτελεσματική υλοποίηση της εφαρμογής και παρέμβαση αυτού, όπου απαιτείται, μέσω των υπευθύνων των οικονομικών υπηρεσιών του Νοσοκομείου, για τη διενέργεια των αναγκαίων διορθώσεων-βελτιώσεων
- Σύνταξη μηνιαίου ισοζυγίου στο τέλος κάθε μήνα  
Συγκεκριμένα, 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 0 του Π.Δ. 146/03). Επίσης, επιβάλλεται η συμφωνία των υποσυστημάτων (διαχειρίσεις φαρμακείου, υλικών, παγίων, προμηθευτών, κίνησης ασθενών κ.λ.π.) 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 τον λόγο αυτό, η διοίκηση του Νοσοκομείου πρέπει να μεριμνεί για τη λήψη όλων των απαραίτητων μέτρων έτσι ώστε να υπάρχει έγκαιρη καταχώριση στο μηχανογραφικό σύστημα του Νοσοκομείου, όλων των παραστατικών αγορών, δαπανών, εσόδων και παγίων που αφορούν τις οικονομικές συναλλαγές κάθε μήνα.

**Η καταχώριση των Πρωτογενών στοιχείων (καταχώριση τιμολογίων αγορών & δαπανών, εντάλματα πληρωμής, βεβαιώσεις Νοσηλίων και λοιπών εσόδων, γραμμάτια είσπραξης κ.τ.λ.) γίνεται με ευθύνη του νοσοκομείου, με έλεγχο και παρακολούθηση του αναδόχου.**

Ως εκ τούτου με ευθύνη της διοίκησης του νοσοκομείου, οι ανάδοχοι λογιστικής υποστήριξης πρέπει να παραδίδουν μηνιαία ισοζύγια των λογαριασμών της Γενικής- Αναλυτικής Λογιστικής και λογαριασμών τάξεως έως τις **30 του επόμενου μήνα**, από τον μήνα αναφοράς. Με τα στοιχεία που θα προκύπτουν από τα ισοζύγια θα συμπληρώνονται οι αντίστοιχοι οικονομικοί πίνακες του ESY.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.

### ***B. Εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής***

Οι Ενέργειες για την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής είναι οι κάτωθι :

- Η ταξινόμηση του κόστους (με βάση την αμεσότητα της συσχέτισης, ανάλογα με την συμπεριφορά κ.λ.π.)
- Ο καταλογισμός του άμεσου κόστους
- Ο επιμερισμός του έμμεσου κόστους
- Ορισμός κριτηρίων μερισμού των εσόδων
- Ορισμός κριτηρίων μερισμού των δαπανών
- Συγκέντρωση των εξόδων - αγορών κατά κέντρο κόστους
- Συγκέντρωση των εσόδων - νοσηλίων κατά κέντρο εσόδου
- Αποτελέσματα ανά κέντρο κόστους

### ***Γ. Σύνταξη Διαγνωστικής Μελέτης***

- Εκπόνηση εφάπαξ εντός δύο μηνών, διαγνωστικής μελέτης αποτύπωσης της υφιστάμενης

κατάστασης στο Νοσοκομείο, στον τομέα της Λογιστικής, Κοστολογικής και Μηχανογραφικής οργάνωσης και λειτουργίας και στον τομέα του λειτουργούντος συστήματος οικονομικών πληροφοριών και προτάσεις τρόπων βελτίωσης της υπάρχουσας κατάστασης.

**Δ. Σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεών τους, σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

Η σύνταξη των Οικονομικών καταστάσεων γίνεται έως τις 30/04 του επομένου έτους, ώστε να υποβληθούν προς έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές και εν συνεχεία να εγκριθούν από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου και να δημοσιευτούν.

1. Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 περιλαμβάνουν:

- Τον Ισολογισμό με τα Αποτελέσματα Χρήσεως και τη Διάθεση Αποτελεσμάτων
- Τη Γενική Εκμετάλλευση και
- Το Προσάρτημα

2. Σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. (α. 27 του Ν. 3599/07) περιλαμβάνουν:

- Την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
- Την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων
- Την Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων κεφαλαίων

Αναλυτικότερα οι εργασίες περιλαμβάνουν:

- Εγγραφές ανοίγματος χρήσης
- Εγγραφές προσαρμογής
- Σύνταξη φύλλου μερισμού
- Εγγραφές γενικής εκμετάλλευσης - σύνταξη λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης
- Εγγραφές αποτελεσμάτων χρήσης - σύνταξη αποτελεσμάτων χρήσης
- Σύνταξη Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων
- Εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού
- Σύνταξη προσαρτήματος του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης
- Λοιπές εγγραφές λογαριασμών τάξεως
- Υπολογισμός αποτελεσμάτων χρήσης αναλογούντος οικονομικού έτους.
- Εξαγωγή αποτελεσμάτων αναλυτικής λογιστικής χρήσης αναλογούντος οικονομικού έτους.

- Έλεγχος συμφωνίας αποτελεσμάτων τέλους χρήσης αναλυτικής με γενική λογιστική
- Εγγραφές μετατροπής από Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) σε Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Λ.Π.Χ.Π.)
- Αποτύπωση των κρίσιμων μεγεθών σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.Χ.Π., όπως απαιτήσεων, υποχρεώσεων, ιδίων κεφαλαίων, παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης αναλογούντος οικονομικού έτους.

Επίσης, η ανάδοχος εταιρεία οφείλει να συνεργαστεί με την εταιρεία ορκωτών – ελεγκτών που θα έχει την υποχρέωση να ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις χρήσης αναλογούντος οικονομικού έτους.

### **E. Ενημέρωση προσωπικού και διοίκησης**

- Ενημέρωση του προσωπικού για τις μεταβολές που επέρχονται στην εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος από την μεταβολή – κατά την εφαρμογή – νέων επιστημονικών μεθόδων και της σχετικής νομοθεσίας
- Παροχή συμβουλών στα στελέχη και στη Διοίκηση του Νοσοκομείου για την υποστήριξη του συστήματος και την επίλυση προβλημάτων οικονομικής φύσης.

### **Προϋποθέσεις Αναδόχου**

- ✚ Να έχει αποδεδειγμένα εμπειρία σε τήρηση λογιστικών βιβλίων του π.δ. 146/2003 γιατί το ειδικό κλαδικό λογιστικό σχέδιο είναι τόσο σημαντικό που ακόμη και στον Ν.4308/14 που επιβάλλει τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, αφήνει σε ισχύ το ΠΔ 146/2003.
- ✚ Για την υλοποίηση του έργου στην Δημόσια Μονάδα Υγείας, ως εμπειρία νοείται η εμπειρία του φυσικού προσώπου, που θα είναι επικεφαλής της προτεινόμενης από τον ανάδοχο ομάδας και ειδικότερα η υπογραφή απ' αυτόν τουλάχιστον τριών ισολογισμών, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 & το άρθρο 27 του Νόμου 3599/2007, τα τελευταία τρία χρόνια πριν από την προκήρυξη του διαγωνισμού.
- ✚ Το φυσικό πρόσωπο που τεκμηριώνει την εμπειρία του αναδόχου, να είναι κάτοχος άδειας λογιστή-φοροτέχνη Α' τάξεως. Τα υπόλοιπα φυσικά πρόσωπα που θα πλαισιώνουν την ομάδα του αναδόχου ως βοηθοί, θα πρέπει να είναι κάτοχοι άδειας λογιστή-φοροτέχνη τουλάχιστον Β' τάξεως ανάλογα με την περίπτωση. Επιπλέον, όλα τα μέλη της ομάδας του αναδόχου πρέπει να έχουν Πτυχίο Τμήματος Λογιστικής ή Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής ή Τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων ή Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων Α.Ε.Ι. ή

T.E.I.

- ✚ Στην ομάδα έργου του αναδόχου θα περιλαμβάνεται υποχρεωτικά και ένας (1) Αναλυτής - Προγραμματιστής πτυχιούχος Α.Ε.Ι. ή Τ.Ε.Ι., με σχέση εξαρτημένης εργασίας πλήρης απασχόλησης με τον ανάδοχο και με αποδεδειγμένη τριετή επαγγελματική εμπειρία στην εκπόνηση και στην εφαρμογή προγραμμάτων μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων, είτε τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων είτε των π.δ. 146/2003, 205/1998 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.), ο οποίος πρέπει να έχει αποδεδειγμένα τουλάχιστον τριετή επαγγελματική σχέση με την ανάδοχο εταιρεία.
- ✚ Ο υπεύθυνος έργου της αναδόχου ομάδας έργου θα κρίνει το βαθμό δυσκολίας και την πολυπλοκότητα του συγκεκριμένου έργου. Συνεπώς, οι εργασίες θα γίνονται με τους εξής τρόπους:
  - άλλοτε με επισκέψεις στην έδρα του Νοσοκομείου
  - μέσω διαδικτύου (internet)
  - με συνεχή τηλεφωνική υποστήριξη του πελάτη και
  - στην έδρα της αναδόχου εταιρείας