



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ  
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 6<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ  
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ - ΗΠΕΙΡΟΥ &  
ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ

Γραφείο: Προμηθειών

Πληροφορίες: Χ. Μάνος, Π. Τσώλα, Χ. Νάκης,

Η. Κακοσίμος

ΤΗΛ: 2681 361128, 2681 361132

FAX : 26810 21414

Ταχ. Δ/ση : Λόφος Περάνθης 1

Τ.Κ.: 47 100

E-mail : manosc@gnartas.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ : 45ΨΠ4690ΒΒ-ΒΚΑ

Α Ρ Τ Α

Ημ/νία : 14-12-2011

**ΔΙΑΚΗΡΥΞΗ Αριθμ.: 181/2011**

**ΠΡΟΧΕΙΡΟΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΣ «ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ» ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 .**

ΕΙΔΟΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ	Πρόχειρος Διαγωνισμός
ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ	Η χαμηλότερη τιμή
ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	Ημερομηνία: 29-12-2011 Ημέρα: ΠΕΜΠΤΗ Ώρα: 12:00 μ.
ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΑΠΑΝΗ	55.350,00 €(συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ)
ΚΩΔΙΚΟΣ CPV	79210000-9
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΤΙΜΗΣ ΤΩΝ ΕΙΔΩΝ	Οι τιμές υπόκεινται στις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων νόμιμες κρατήσεις καθώς και στην κράτηση του αρ.3 του Ν. 3580/2007.
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΑΡΘΡΟ 24 ν. 2198/94)	Κατά την πληρωμή παρακρατείται φόρος εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 2198/94

#### **ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ – ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

**Έχοντας υπόψη:**

**1. Τις διατάξεις όπως αυτές ισχύουν :**

1.1. Του Π.Δ. 63/05 (Φ.Ε.Κ. 98/Α/05) « Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα».

1.2. Του Ν. 3329/2005 «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις» (Φ.Ε.Κ. Α' 81 /4-4-2005), όπως ισχύει σήμερα.

1.3. Του Ν.3580/2007 «Προμήθειες Φορέων εποπτευόμενων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και άλλες διατάξεις» (Φ.Ε.Κ. Α' 134 /18-6-2007) όπως ισχύει σήμερα.

1.4. Του Ν.2955/2001 «Προμήθειες Νοσοκομείων και λοιπών μονάδων υγείας των Πε.Σ.Υ. και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 256 /2-11-2001), όπως ισχύει σήμερα.

1.5. Του Ν.Δ. 496/1974 «Περί Λογιστικού των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου» (ΦΕΚ Α' 204 /19-7-1974)

1.6. Του Ν. 2198/1994 (Φ.Ε.Κ. 43/α/22-3-94) άρθρο 24 « Αύξηση αποδοχών Δημοσίων υπαλλήλων και άλλες διατάξεις».

1.7. Του Ν.2362/95 (Φ.Ε.Κ. 247/Α/95) άρθρο 84 « Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των Δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις».

1.8. Του Ν. 2286/95 (Φ.Ε.Κ. 19/Α/95) «Προμήθειες του Δημοσίου Τομέα και Ρυθμίσεις συναφών θεμάτων» όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 2323 / 95 (Φ.Ε.Κ.145 /Α/95)« Υπαίθριο Εμπόριο και άλλες Διατάξεις» .

- 1.9. Κ.Υ.Α.ΔΥ8/οικ.3607/892/2001/ΦΕΚ Β1060/10-8-2001, όπως τροποποιήθηκε με το ΔΥ8δ/Γ.Π.οικ.130644/30-8-2009 (ΦΕΚ Β2197/2-10-2009) «περί ενεργών εμφυτεύσιμων ιατροτεχνολογικών προϊόντων» και με την ΔΥ8δ/Γ.Π.οικ.130644/30-8-2009 (ΦΕΚ Β2197/2-10-2009) Εναρμόνιση της εθνικής νομοθεσίας προς τις διατάξεις της Οδηγίας 93/42/ της ΕΟΚ περί ιατροτεχνολογικών προϊόντων
- 1.10. Του Ν. 2690/99 κυρώσεις του κώδικα διοικητικής διαδικασίας και άλλες διατάξεις, 4
- 1.11. Του Π.Δ. 118/2007 «Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου», (Φ.Ε.Κ. 150/Α/2007).
- 1.12. Του Π.Δ. 166/2003 (Φ.Ε.Κ. 138/Α/2003 ) «Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στην Οδηγία 2000/35/29–6–2000 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις Εμπορικές Συναλλαγές».
- 1.13. Του Ν. 2513/1997 «Κύρωση της συμφωνίας περί Δημοσίων συμβάσεων Προμηθειών» (ΦΕΚ Α' 139/27.6.97)
- 1.14.** Του Ν. 2522/97 (Φ.Ε.Κ. 178/Α/97) & του Ν. 3886/2010 (ΦΕΚ 173/Α/30-09-2010).« Δικαστική προστασία κατά το στάδιο που προηγείται της σύναψης συμβάσεων Δημοσίων Έργων , Κρατικών Προμηθειών και Υπηρεσιών σύμφωνα με την οδηγία 89/ 665 Ε.Ο.Κ.». [**αφορά διαγωνισμούς με προϋπολογισμό άνω των κοινοτικών κατωφλίων**]

## **2. Τις αποφάσεις:**

- 2.1. Την με αριθ. 6588/21-07-2011 (ΦΕΚ Β 1650/25-07-2011) ΚΥΑ σχετικά με την έγκριση του ΠΠΥΥ 2011.
- 2.2. Την υπ' αριθμ. 4751/1-06-2010 Απόφαση της Επιτροπής Προμηθειών Υγείας για την έγκριση τεχνικών προδιαγραφών του παρόντα διαγωνισμού και της παρούσας διακήρυξης
- 2.3. Την αριθμ. 7528/5-09-2011 (ΦΕΚ 2045/Τ.Β/14-09-2011 Υ.Α. σχετικά με τον ορισμό φορέων για την διενέργεια των διαγωνισμών.
- 2.4. Την αριθμ. 17564/7-10-2011 εγκύκλιο με οδηγίες εκτέλεσης και εφαρμογής του ΠΠΥΥ έτους 2011, πιστώσεις 2011 & 2012.
- 2.5. Την αριθμ. 32/7-12-2011(θέμα 3<sup>ο</sup> ) απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου περί έγκρισης διαγωνισμών ενταγμένων στο ΠΠΥΥ 2011 – πιστώσεις 2011 & ΠΠΥΥ 2011- πιστώσεις 2012, και όρων διακηρύξεων.

### **ΠΡΟΚΗΡΥΣΣΕΙ**

Πρόχειρο διαγωνισμό με κριτήριο κατακύρωσης την χαμηλότερη τιμή για την ανάθεση Λογιστικών εργασιών για το έτος 20011, προϋπολογισμού: **55.350,00 € συμμ. Φ.Π.Α.**

Οι Λογιστικές εργασίες αφορούν τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπονται από το Διπλογραφικό σύστημα της χρήσης **01/01/2012-31/12/2012**, έτσι ώστε να αναπτυχθεί το κλαδικό Λογιστικό σχέδιο «Π.Δ.146/2003» στο Νοσοκομείο μας.

Το Νοσοκομείο ήδη έχει πραγματοποιήσει απογραφή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων καθώς και η φυσική καταγραφή των αποθεμάτων με ημερομηνία **31-12-2011**.

Για την τήρηση του Διπλογραφικού Συστήματος η ευθύνη θα ανήκει αποκλειστικά στον ανάδοχο και θα περιλαμβάνει όλες τις απαραίτητες ενέργειες από την έναρξη του μέχρι και την έκδοση των αποτελεσμάτων «Σύνταξη και ενημέρωση μητρώου παγίων, ανάπτυξη λογιστικού σχεδίου, παραμετροποίηση εφαρμογής και έλεγχος του προϋπολογισμού, ενημέρωση κινήσεων, έκδοση αποτελεσμάτων».

Ο ανάδοχος πρέπει να διαθέτει ένα (1) εξειδικευμένο άτομο για φυσική παρουσία - εργασία στο χώρο του Νοσοκομείου 2 φορές την εβδομάδα και ώρες 09,00 – 14.00 για παράλληλη εξοικείωση – προσαρμογή - εκπαίδευση των εμπλεκόμενων υπαλλήλων του Λογιστηρίου στα νέα δεδομένα.

Ο ανάδοχος πρέπει να διαθέτει ομάδα έργου η σύνθεση της οποίας θα περιλαμβάνει έναν (1) λογιστή – φοροτέχνη με άδεια Α' τάξεως και έναν (1) λογιστή – φοροτέχνη με άδεια Α' ή Β' τάξεως με φυσική παρουσία μια φορά εβδομαδιαίως απαραίτητα, καθώς και δύο (2) βοηθούς για την ενεργή υποστήριξη με θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση του προσωπικού, οι οποίοι απαραίτητα θα έχουν καθημερινή φυσική παρουσία στο Νοσοκομείο.

### **ΠΡΟΣΟΝΤΑ - ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

Ο ανάδοχος που θα αναλάβει την εκτέλεση του σχετικού έργου πρέπει να πληροί απαραίτητα τα παρακάτω κριτήρια :

1. Ο ανάδοχος πρέπει να διαθέτει ομάδα έργου η σύνθεση της οποίας θα περιλαμβάνει έναν (1) λογιστή – φοροτέχνη με άδεια Α' τάξεως και έναν (1) λογιστή – φοροτέχνη με άδεια Α' ή Β' τάξεως με φυσική παρουσία μια φορά εβδομαδιαίως απαραίτητα, καθώς και δύο (2) βοηθούς για

την ενεργή υποστήριξη με θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση του προσωπικού, οι οποίοι απαραίτητα θα έχουν καθημερινή φυσική παρουσία στο Νοσοκομείο. Κατά την επιλογή θα ληφθεί υπόψη η ενδεχόμενη εμπειρία & εξοικείωση του αναδόχου στον υγειονομικό χώρο ή σε Τοπικές Αυτοδιοικήσεις.

2. Να έχει, αποδεδειγμένα πενταετή (5) εμπειρία σε ανάλογες μηχανογραφικές εφαρμογές στη λειτουργία Γενικής - Αναλυτικής Λογιστικής & του Δημόσιου Λογιστικού με τη διπλογραφική μέθοδο σε Νοσοκομεία ή σε Τοπικές Αυτοδιοικήσεις (κατάθεση αντιγράφων ισολογισμών).
3. Ο ανάδοχος υποχρεούται να συντάσσει Ισολογισμούς σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.
4. Ο ανάδοχος υποχρεούται να τηρήσει απαραίτητα όσα αναφέρονται στο μνημόνιο συνεργασίας που υπογράφει το Υπουργείο Υγείας και οι Διοικήσεις των Υγειονομικών Περιφερειών και όσα αναφέρονται λεπτομερώς στην αριθμ. 151360/9-12-2010 εγκύκλιος του Γ.Γ. Υ.Υ.Κ.Α , **όπως αυτή αναφέρεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' προσαρμοσμένο για τη χρήση του έτους 2012 της παρούσης και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της.**

Όποιος επιθυμεί να λάβει μέρος στο διαγωνισμό θα προσκομίσει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά εγγραφής του σε επαγγελματικό ή εμπορικό μητρώο.

Οι προσφορές υποβάλλονται σε φάκελο σφραγισμένο στο Γραφείο προμηθειών του Νοσοκομείου **το αργότερο μέχρι την 28-12-2011, ημέρα Τετάρτη και ώρα 14.00.**

Οι προσφέροντες θεωρείται ότι αποδέχονται πλήρως και ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της διακήρυξης, εκτός εάν στην προσφορά ρητά αναφέρει όρους που είναι διαφορετικοί από τους όρους της διακήρυξης προκειμένου να αξιολογηθούν.

#### **ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ**

Οι Προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους προσφέροντες για εκατόν είκοσι μέρες (120) (άρθρο 13, παρ. 1, ΠΔ 118/07) ημερολογιακές ημέρες, προθεσμία που αρχίζει από την επόμενη της λήξης της προθεσμίας υποβολής των προσφορών. Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του παραπάνω αναφερόμενου χρόνου απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Η ισχύς της προσφοράς δύναται να παραταθεί (άρθρο 13, παρ. 3, ΠΔ 118/07), εφόσον ζητηθεί από την αναθέτουσα αρχή πριν από τη λήξη της, κατ' ανώτατο όριο για χρονικό διάστημα ίσο με το προβλεπόμενο από τη διακήρυξη. Ανακοίνωση επιλογής Αναδόχου μπορεί να γίνει και μετά τη λήξη της ισχύος της προσφοράς, δεσμεύει όμως το διαγωνιζόμενο, μόνο εφόσον αυτός το αποδεχθεί.

#### **ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ**

Εναλλακτικές Προσφορές δεν γίνονται δεκτές και απορρίπτονται ως απαράδεκτες. Εάν υποβληθούν τυχόν εναλλακτικές Προσφορές, δεν θα ληφθούν υπόψη. Ο υποψήφιος ανάδοχος, ο οποίος θα υποβάλλει τέτοιας φύσης προτάσεις, δεν δικαιούται σε καμία περίπτωση να διαμαρτυρηθεί ή να επικαλεστεί λόγους προσφυγής κατά της απόρριψης των προτάσεων αυτών.

#### **ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ**

Η προσφερόμενη τιμή θα δοθεί σε ευρώ.

Ο Ανάδοχος κατά την πληρωμή υπόκειται στις εκάστοτε υπό του νόμου οριζόμενες κρατήσεις.

**Θα παρακρατείται :**

**1- ο προβλεπόμενος από το άρθρο 24 του Ν.2198/94 φόρος εισοδήματος.**

**2- Μ.Τ.Π.Υ. 1,50 % άρθρο 22 Π. Δ. 422/1981**

**3- ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ: 2 % στο ποσό του Μ.Τ.Π.Υ. άρθρο 10 Ν. 187/1943**

**4- ΟΓΑ Χαρτοσήμου: 20 % στο ποσό του χαρτοσήμου άρθρο 10 Ν. 187/1943**

**5- Υπέρ Νοσοκομείου : 2%ο(δύο της χιλιάς ) άρθρο 6 Ν. 3580/2007**

**6- ΥΠΕΡ Υ. Υ. & Κ. Α. : 2 % στο ΚΑΕ 5291 άρθρο 3, παρ. (ε). εδ. (εε) Ν. 3580/2007, η κράτηση γίνεται στην αξία του τιμολογίου μετά την αφαίρεση του Φ.Π.Α. και κάθε άλλων παρακρατούμενων ποσών υπέρ τρίτων.**

#### **ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ**

Λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω στοιχεία :

1. Η συμφωνία της προσφοράς προς τους όρους και τις τεχνικές προδιαγραφές της διακήρυξης.
2. Η ιδιαίτερη εμπειρία του αναδόχου σε θέματα ανάπτυξης Διπλογραφικού Συστήματος σε φορείς του Δημοσίου ή του Ιδιωτικού τομέα ή η γενικότερη επαγγελματική δραστηριότητα & εμπειρία στους τομείς που αναφέρονται στο αντικείμενο του έργου, συμπεριλαμβανομένου του πελατολογίου της.
3. Ο ανταγωνισμός που θα αναπτυχθεί.

### **ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

Η πληρωμή θα γίνεται μηνιαία εκτός των τελευταίων τριών (3) μηνών που θα πληρωθούν μετά από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου. Για την πληρωμή του αναλογούντος μηνιαίου ποσού του αναδόχου θα γίνεται μετά την προσκόμιση από τον ανάδοχο του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών και την σύνταξη πρωτοκόλλου προσωρινής ποσοτικής και ποιοτικής παραλαβής που θα υπογράφει η αρμόδια επιτροπή όπου θα συστήσει ο Διοικητής του Νοσοκομείου, αφού συνταχθούν από τον ανάδοχο οι μηνιαίες καταστάσεις- ισολογισμοί και οι μηνιαίοι πίνακες που ζητά το Υπουργείο Οικονομικών – Λογιστήριο ή το Υπουργείο Υγείας ή η 6<sup>η</sup> Υ.Π.Ε.

Η δαπάνη θα βαρύνει τις πιστώσεις του Προϋπολογισμού του Νοσοκομείου .

### **Χρόνος Εκτέλεσης του Έργου**

Ο χρόνος εκτέλεσης κάθε φάσης των εργασιών θα καθορισθεί στην σύμβαση, η οποία δύναται τροποποιηθεί με τη σύμφωνη γνώμη του Νοσοκομείου & σε κάθε περίπτωση θα περατωθεί το αργότερο την 31-01-2012.

**Ο ανάδοχος που θα προκύψει υποχρεούται να καταθέσει εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης του έργου ίση με το 10% του ποσού της δαπάνης της σύμβασης χωρίς το Φ.Π.Α.**

Πληροφορίες δίνονται : οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να παραλαμβάνουν αντίγραφα τευχών της Διακήρυξης από το Γραφείο Προμηθειών , Γενικό Νοσοκομείο Άρτας, Λόφος Περάνθης 1, 47 100 Άρτα, καθημερινά, 10:00-14:00, έναντι αντιτίμου 10,00 €. Επίσης οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να λαμβάνουν γνώση της διακήρυξης από site του Νοσοκομείου, [www.gnartas.gr](http://www.gnartas.gr).

Ο Διοικητής του Γ.Ν. Άρτας

Λάμπρος Γεώργιος

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄

### **ΘΕΜΑ: «Εγκύκλιος επί οικονομικών και διαχειριστικών θεμάτων Μνημονίου»**

Στο πλαίσιο της οργάνωσης, ορθολογικής διοίκησης – λειτουργίας των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., και σε συσχέτιση με: α) τις δεσμεύσεις του επικαιροποιημένου «μνημονίου» που υπέγραψε η ελληνική κυβέρνηση, β) τα επιμέρους «μικρά μνημόνια συνεργασίας» με 44 νοσοκομεία από τις 7 Υ.Πε., γ) τις διαπιστώσεις και τον εντοπισμό προβλημάτων όπως καταγράφηκαν από τις επισκέψεις μας σε νοσοκομεία της Αττικής, οι Διοικήσεις όλων των Νοσοκομείων του ΕΣΥ υποχρεούνται άμεσα στην εφαρμογή των εξής:

#### **1. Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2009**

Στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2009 θα πρέπει να παρασχεθούν και οι πιο κάτω πληροφορίες:

- Το υπόλοιπο της απαίτησης της 31-12-2009, έναντι των υπό ρύθμιση απαιτήσεων με τα πέντε μεγάλα ασφαλιστικά ταμεία.
- Το ποσό της επιχορήγησης που εισπράχθηκε στη χρήση 2009 για την εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές που δέχτηκαν να υπαχθούν στη ρύθμιση (2005 – μέρος 2007).
- Το υπόλοιπο της υποχρέωσης των προμηθευτών που δέχτηκαν να ενταχθούν στη ρύθμιση 2007-2009.
- Το ποσό της τακτικής μισθοδοσίας που καταβλήθηκε στις χρήσεις 2008 και 2009 (για λόγους συγκρισιμότητας).
- Ανάλυση του κόστους παροχής υπηρεσιών ως προς τα εξής:
  - ✓ Κόστος παροχής υπηρεσιών που ανταποκρίνεται σε βεβαιωμένα έσοδα της χρήσης 2009.
  - ✓ Κόστος παροχής υπηρεσιών που ανταποκρίνεται σε έσοδα της χρήσης 2009, τα οποία δεν είχαν βεβαιωθεί έως την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης αυτής, αλλά περιλήφθηκαν στον κύκλο εργασιών αυτής, μέσω της χρήσης μεταβατικού λογαριασμού (η μη τιμολόγηση αυτών οφείλεται στην έλλειψη χρόνου βεβαίωσής τους, και όχι στη μη δυνατότητα τιμολόγησης αυτών λόγω ελλείψεων).
  - ✓ Κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί στους νόμιμα απόρους και νόμιμα οικονομικά αδυνάτους.
  - ✓ Κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί σε τιμολογήσεις ιδιωτών ή νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου.
  - ✓ Κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί σε παράνομους αλλοδαπούς.
  - ✓ Κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί σε έλληνες ασθενείς που δεν προσκόμισαν ασφαλιστικό βιβλιάριο.
  - ✓ Κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί σε νοσηλευθέντες για τους οποίους δεν μπορεί να εκδοθεί Δ.Π.Υ. προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία, είτε λόγω ελλείψεων του χρεωστικού φακέλου, είτε λόγω υπερχρέωσης υλικών - φαρμάκων κ.λ.π., τα οποία δεν γίνονται δεκτά από τα Ασφαλιστικά Ταμεία.

- Διαχωρισμός των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων (με ποσά διεκδίκησης για κάθε κατηγορία αναλυτικά) που ήταν σε ισχύ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2009, ως προς τις εξής κατηγορίες:
- ✓ Δικαστικές διεκδικήσεις εργαζομένων που ανήκουν στο επιχορηγούμενο από το Υ.Υ.Κ.Α προσωπικό του νοσοκομείου.
- ✓ Δικαστικές διεκδικήσεις εργαζομένων που ανήκουν στο επικουρικό προσωπικό του νοσοκομείου, το κόστος του οποίου καλύπτεται από τον προϋπολογισμού αυτού.
- ✓ Δικαστικές υποθέσεις προμηθευτών
- ✓ Δικαστικές υποθέσεις αστικής ευθύνης και
- ✓ Λοιπές δικαστικές υποθέσεις

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2009 θα πρέπει να ελεγχθούν να εγκριθούν από το Δ.Σ του νοσοκομείου και να δημοσιευθούν σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα και σε μία τοπική της Περιφέρειας, στην οποία ανήκει το νοσοκομείο, έως 31/12/2010, με παράλληλη διαβίβαση στο ΥΥΚΑ.

## **2. Ενημέρωση και συμφωνία βιβλίων 2010, με στοιχεία τουλάχιστον έως 30-9-2010.**

- Ενημέρωση όλων των διαχειρίσεων με τις δαπάνες τουλάχιστον έως 30-9-2010.
- Μεταφορά όλων των δικαιολογητικών των δαπανών στο γενικό λογιστήριο, ενημέρωση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού (όπου αυτή δεν γίνεται αυτόματα).
- Να εκτυπωθούν όλες οι περιπτώσεις παραλαβής υλικών – φαρμάκων για τις οποίες δεν έχουν φθάσει στο νοσοκομείο τα τιμολόγια και να διερευνηθεί η αιτία.
- Παράλληλα να διενεργηθεί συμφωνία και διασταύρωση των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές- τρίτους, μέσω επικοινωνίας με τα λογιστήρια αυτών.
- Συμφωνία των ταμειακών διαθεσίμων, μέσω αντιγράφων των τραπεζικών λογαριασμών (με αναλυτική καταγραφή ανεξόφλητων επιταγών), καθώς και με τους αντίστοιχους λογαριασμούς του Δημόσιου Λογιστικού.
- Συμφωνίες των λογαριασμών των κρατήσεων υπέρ τρίτων και Δημοσίου, σε σχέση με τις πληρωμές υποχρεώσεων.
- Συμφωνία του μητρώου παγίων με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.
- Τιμολόγηση όλων των νοσηλίων τουλάχιστον έως και 30-9-2010.
- Ενημέρωση των λογαριασμών εσόδων και απαιτήσεων.
- Έλεγχος και διερεύνηση όλων των περικοπών που έχουν κοινοποιηθεί από τα Ασφαλιστικά Ταμεία και περαιτέρω έκδοση πιστωτικών σημειωμάτων, όπου η περικοπή οφειλόταν σε υπαιτιότητα του νοσοκομείου.
- Υποβολή των ανωτέρω πιστωτικών σημειωμάτων προς την Ιατρική Υπηρεσία (για ενημέρωση) και προς το Δ.Σ. για έγκριση, με κοινοποίηση αυτών στα ασφαλιστικά ταμεία.
- Υποβολή λίστας προς τη Διοίκηση, από το τμήμα τιμολόγησης ασθενών, όλων των περιπτώσεων νοσηλείας ασθενών των οποίων δεν μπορεί να προχωρήσει η τιμολόγηση προς τα ασφαλιστικά ταμεία, εξ αιτίας, είτε έλλειψης δικαιολογητικών είτε, υπερχρέωσης υλικών.

- Η Διοίκηση οφείλει να διερευνήσει όλες τις αιτίες που έχουν δημιουργήσει την ανωτέρω καθυστέρηση και να προσαρμόσει αναλόγως τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, έτσι ώστε να μην επαλειφθεί το φαινόμενο αυτό.

### **3. Προετοιμασία για τη διενέργεια φυσικών απογραφών σε υλικά – φάρμακα – μηχανήματα – ανταλλακτικά (από 6-12-2010 έως 31-12-2010).**

- Κατάρτιση προγράμματος απογραφών τόσο στις κεντρικές διαχειρίσεις όσο και σε όλα τα τμήματα του νοσοκομείου.
- Ορισμός των επιτροπών απογραφής και εκτύπωση των απογραφικών δελτίων.
- Ενημέρωση όλων των διαχειρίσεων με όλες τις παραλαβές υλικών, φαρμάκων, μηχανημάτων, μέχρι την ημέρα της διενέργειας της απογραφής.
- Ενημέρωση όλων των κεντρικών διαχειρίσεων με τις αναλώσεις προς τα κέντρα κόστους του νοσοκομείου, μέχρι την ημέρα της απογραφής των κεντρικών διαχειρίσεων.
- Διενέργεια της απογραφής και υπογραφή των απογραφικών δελτίων από την εκάστοτε επιτροπή, μετά την ολοκλήρωση αυτής.
- Στις απογραφές θα πρέπει δειγματοληπτικά να συμμετέχουν και οι ορκωτοί ελεγκτές οι οποίοι θα προσυπογράψουν και τα απογραφικά δελτία του τμήματος του οποίου την απογραφή συμμετείχαν.(π.χ. προτείνονται: το κεντρικό φαρμακείο, το τμήμα διαχείρισης υλικού, η Μ.Ε.Θ, τα χειρουργεία, οι ογκολογικές κλινικές κ.λ.π.)
- Κατά τη διαδικασία της φυσικής απογραφής, πέραν της φυσικής καταμέτρησης, θα ελέγχεται η λήξη του φαρμάκου, του υλικού καθώς και η τυχόν τεχνολογική απαξίωση, κυρίως των χρεούμενων υλικών. Επίσης για τα μηχανήματα θα πρέπει να σημειωθεί, ποια από αυτά είναι εκτός εκμετάλλευσης και άχρηστα, με σκοπό να διομολογηθεί η εκποίηση αυτών στον Ο.Δ.Υ.
- Ταυτοποίηση της φυσικής απογραφής με την αντίστοιχη λογιστική και προσδιορισμός των πλεονασμάτων και των ελλειμμάτων.
- Υποβολή όλων των αποτελεσμάτων της απογραφής προς στο Διοικητικό Συμβούλιο με τη συνοδεία σχετικής αναφοράς για την έγκριση αυτής.
- Προσαρμογή της λογιστικής απογραφής προς τα δεδομένα της φυσικής στις διαχειρίσεις φαρμάκων, υλικών, μηχανημάτων.

### **4. Προετοιμασία της φυσικής απογραφής των παρακαταθηκών στο διάστημα 6-12-2010 έως 31-12-2010.**

Ειδικότερα για τα υλικά που αποτελούν περιουσιακό στοιχείο τρίτων και εμφανίζονται στους χώρους σας «άτυπα» ως παρακαταθήκες, επιβάλλεται:

- Καταγραφή των χώρων του νοσοκομείου στους οποίους οι προμηθευτές έχουν τοποθετήσει υλικά – φάρμακα προς αποθήκευση.
- Αναζήτηση του υπολόγου – νοσηλευτή που έχει υπογράψει τα δελτία αποστολής των παρακαταθηκών.

- Κατάταξη των υλικών ανά προμηθευτή.
- Κατάρτιση ημερολογιακού προγράμματος φυσικής απογραφής αυτών και κοινοποίηση αυτού στους αντίστοιχους προμηθευτές, ώστε να παρευρίσκεται υπάλληλος της εταιρείας κατά τη διαδικασία της φυσικής απογραφής.
- Ορισμός επιτροπής απογραφής στην οποία θα συμμετέχουν φαρμακοποιός, οικονομικός, γιατρός, νοσηλεύτης και εκπρόσωπος της εταιρείας.
- Μετά την ολοκλήρωση της απογραφής θα πρέπει να υπογραφούν τα απογραφικά δελτία από τους ανωτέρω. Σε περίπτωση που δεν ανταποκριθεί η προμηθεύτρια εταιρεία θα πρέπει να της αποσταλούν τα απογραφικά δελτία για να διασταυρωθούν με τη δική της λογιστική αποθήκη και να συμφωνηθούν οι ποσότητες των υλικών.
- Ακολούθως οι ποσότητες της παρακαταθήκης θα πρέπει να καταχωρηθούν ηλεκτρονικά σε ειδική διαχείριση του νοσοκομείου, η οποία θα πρέπει να τοποθετηθεί υπό τον έλεγχο του φαρμακείου και από τούδε και στο εξής να παρακολουθείται η διακίνηση των υλικών αυτών. Ειδικότερα:
  - ✓ Ως προς την εισαγωγή των υλικών θα πρέπει να διασταυρώνεται η εισαγωγή των υλικών με τα σχετικά δελτία αποστολής του προμηθευτή(αντίγραφα των οποίων πρέπει να έχει το τμήμα της διαχείρισης και με τις σχετικές αποφάσεις της Διοίκησης.
  - ✓ Ως προς την εξαγωγή των υλικών σε συσχέτιση με τα πρακτικά των επεμβάσεων.
- Απόφαση της Διοίκησης, μετά από συνεννόηση με την ιατρική υπηρεσία, για το εύρος των υλικών που θα κινούνται μέσω της παρακαταθήκης για τη χρήση 2011, καθώς και με ποιες προϋποθέσεις (επιλογή προμηθευτών – τιμές υλικών). Τα υλικά αυτά, στη ποσότητα που απαιτείται αναγκαία, θα πρέπει να ενταχθούν κανονικά στη λειτουργία του νοσοκομείου ως «συμβατικά».

## **5. Προσαρμογή της κωδικοποίησης των υλικών και φαρμάκων σύμφωνα με την κωδικοποίηση της Ε.Π.Υ. (από 3-1-2011).**

- Για τα φάρμακα η κωδικοποίηση είναι αυτή που προβλέπεται από τον Ε.Ο.Φ. και αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα της Ε.Π.Υ.
- Για τα ιατρικά υλικά θα πρέπει να γίνει αντιστοίχιση της κωδικοποίησης της G.M.D.N με τα αντίστοιχα του κάθε νοσοκομείου, ομοίως και για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, όπως το αρχείο που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα της Ε.Π.Υ. και οι οδηγίες που σας δόθηκαν από την Ε.Π.Υ.
- Για κάθε είδος ή υπηρεσία έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο της Ε.Π.Υ. κωδικοποίηση της c.p.v με την οποία θα διενεργηθούν όλοι οι διαγωνισμοί του Π.Π.Υ.Υ 2011, σε συνδυασμό με την ονοματολογία G.M.D.N.

## **6. Ολοκλήρωση της προκήρυξης όλων των διαγωνισμών του ΠΠΥΥ έως 31-12-2010.**

Η παρακολούθηση αυτών των ενεργειών γίνεται από την Ε.Π.Υ. και τις ΔΥΠε. Ενώ οι αντίστοιχες συμβάσεις θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί στο Α' τρίμηνο 2011.

## **7. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στις διαχειρίσεις**

### **7.1. Σχετικά με τη λειτουργία του φαρμακείου (α' τρίμηνο 2011).**



- Δημιουργία ειδικών εγκαταστάσεων για τη διάλυση του ογκολογικού φαρμάκου, εποπτευόμενη από το φαρμακείο.
- Για την ορθότερη παρακολούθηση της ανάλωσης του φαρμάκου απαιτείται υιοθέτηση της ηλεκτρονικής συνταγογράφησης τόσο σε χρεούμενο φάρμακο όσο και σε μη χρεούμενο.
- Παράλληλα απαιτείται υιοθέτηση ηλεκτρονικής αποθήκης σε κάθε κέντρο κόστους (κλινικές, χειρουργεία, Μ.Ε.Θ), προκειμένου να ελέγχονται οι ημερήσιες αναλώσεις.
- Κατηγοριοποίηση των φαρμάκων σε α) πρωτότυπα για τα οποία δεν υπάρχουν αντίγραφα β) πρωτότυπα για τα οποία υπάρχουν αντίγραφα και γ) πρωτότυπα για τα οποία λήγει η πατέντα τους.
- Ένταξη της διαχείρισης του χρεούμενου υλικού στην εποπτεία του φαρμακείου ή σε χωριστή διαχείριση (με πράξη Διοικητή).
- Ένταξη των αντιδραστηρίων υπό τον έλεγχο του φαρμακείου ή σε χωριστή διαχείριση (με πράξη Διοικητή).

## **7.2. Σχετικά με τη λειτουργία λοιπών τμημάτων**

- Δρομολόγηση διαδικασιών ελέγχου, με άμεσες αποφάσεις των Δ/των, τόσο των αναλώσεων των αντιδραστηρίων με τις παραγόμενες εξετάσεις, καθώς και της επαναληπτικότητας αυτών, όσο και στον αριθμό των εξετάσεων που πραγματοποιούνται συγκριτικά με αυτές που έχουν ζητηθεί από τα τμήματα του νοσοκομείου (κλινικές, ΤΕΙ, ΤΕΠ), μέσω ειδικού προγράμματος L.I.S., προσαρμοσμένο σε όλους τους αναλυτές του κάθε νοσοκομείου.

## **8. Παρακολούθηση Προϋπολογισμού 2011**

Παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2011, κατά τέτοιον τρόπο, έτσι ώστε να προκύπτουν σε μηνιαία βάση οι δεσμεύσεις των δαπανών, πέραν και πριν των αντίστοιχων αναληφθέντων, ενταλματοποιηθέντων και βεβαιωθέντων δαπανών. Προϋπόθεση για την ανωτέρω εσωλογιστική παρακολούθηση (μέσω διπλογραφικού συστήματος), είναι η ολοκλήρωση όλων των διαγωνισμών. Διευκρινίζεται ότι μέχρι να συμβασιοποιηθούν όλοι οι διαγωνισμοί θα μπορούσε η παρακολούθηση να γίνεται σε μορφή excel.

## **9. Τιμολόγηση νοσηλίων στο 2011.**

Για το 2011, θα πρέπει να γίνεται ανά μήνα έγκαιρη και ορθή τιμολόγηση και υποβολή των απαιτήσεων από νοσήλια προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία, στον αμέσως επόμενο μήνα από εκείνον που παράχθηκαν (από 3-1-2011).

## **10. Ηλεκτρονική παρακολούθηση δαπάνης (από 3-1-2011).**

Για το 2011, θα πρέπει να γίνεται μηνιαία ηλεκτρονική καταγραφή και παρακολούθηση ανάλωσης δαπάνης ανά κατηγορία υλικών και φαρμάκων (ανά τμήμα, γιατρό ή και ασθενή), και συσχέτιση αυτών με τα αντίστοιχα στοιχεία ανάληψης και δέσμευσης των υποχρεώσεων.

Η υιοθέτηση και εφαρμογή όλων των προαναφερόμενων θα συμβάλλει καθοριστικά στην ορθότητα και πληρότητα των στοιχείων που θα απεικονίζονται στον Ισολογισμό 2009 (και στον Ισολογισμό 2010 που ακολουθεί), αλλά και στις διαδικασίες εσωτερικής λειτουργίας και οργάνωσης της οικονομικής διαχείρισης των φορέων σας.

Ο Διοικητής του Γ.Ν.Άρτας

Λάμπρος Γεώργιος