

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ «ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ»

Ο ανάδοχος στον οποίο θα ανατεθεί το έργο, θα πρέπει να πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Να έχει αποδεδειγμένα εμπειρία σε τήρηση λογιστικών βιβλίων σε ΝΠΔΔ, που εφαρμόζει υποχρεωτικά διπλογραφική λογιστική ή σε Ανώνυμες Εταιρείες ή σε Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης. Κατά την επιλογή, θα συνεκτιμηθεί ιδιαίτερα η προηγούμενη εμπειρία του αναδόχου, σε εφαρμογή του ΠΔ. 146/2003, ενώ θα αξιολογηθεί θετικά η προηγούμενη εμπειρία του σε εφαρμογή των : π.δ.205/1998 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΝΠΔΔ) και το ΠΔ. 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ)

β) Ως εμπειρία εννοείται η εμπειρία του φυσικού προσώπου, που θα είναι επικεφαλής της προτεινόμενης από τον ανάδοχο ομάδας, για την υλοποίηση του έργου στην Δημόσια Μονάδα Υγείας και ειδικότερα η υπογραφή απ' αυτόν τουλάχιστον τριών ισολογισμών μονάδων Υγείας τα τελευταία τρία χρόνια πριν από την προκήρυξη του διαγωνισμού. Σε περίπτωση που αυτό το πρόσωπο, για οποιονδήποτε λόγο, αποχωρήσει από την ομάδα, θα πρέπει να αντικατασταθεί εντός δέκα ημερών από άλλο πρόσωπο, που να κατέχει τα προσόντα που απαιτεί το εδάφιο α της παρ.3 αυτής της απόφασης.

γ) 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 αδειας λογιστή – φοροτέχνη τουλάχιστον Β' ή Γ' 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 Τ.Ε.Ι.

δ) Στην ομάδα έργου του αναδόχου θα περιλαμβάνεται υποχρεωτικά και ένας (1) Αναλυτής – Προγραμματιστής πτυχιούχος Α.Ε.Ι. ή Τ.Ε.Ι., με αποδεδειγμένη τριετή εμπειρία στην εκπόνηση και στην εφαρμογή προγραμμάτων μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων, είτε τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων είτε των ΠΔ. 146/2003, 205/1998, 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.)

ε) Ο ανάδοχος ή το φυσικό πρόσωπο να δραστηριοποιείται στο οικονομολογικό επάγγελμα τουλάχιστον πέντε(5) έτη και να το πιστοποιεί με την κατάθεση αντιγράφων ισολογισμών ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε) και νομικών προσώπων δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ).

στ) Άδεια λειτουργίας γραφείου παροχής λογιστικών-φοροτεχνικών υπηρεσιών από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας, βάση του Ν. 2515/97 και Π.Δ. 340/98 για τα διαγωνιζόμενα νομικά πρόσωπα.

Το φυσικό αντικείμενο της σύμβασης ανάθεσης για κάθε οικονομική χρήση, θα περιλαμβάνει:

α) Την εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003 για λογαριασμό της Δημόσιας Μονάδας Υγείας.

Η εφαρμογή περιλαμβάνει την καταχώρηση όλων των λογιστικών γεγονότων από τα πρωτογενή παραστατικά στα τηρούμενα στο λειτουργικό σύστημα της Δημόσιας Μονάδας Υγείας, λογιστικά βιβλία, την εκτέλεση όλων των ενεργειών που απαιτούνται για την ενημέρωση και λειτουργία της γενικής λογιστικής, της αναλυτικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού, την 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 η ενημέρωση των λογαριασμών με τα δεδομένα της απογραφής έναρξης αποτελούν μέρος των συμβατικών υποχρεώσεων του αναδόχου.

β) Την Εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής σύμφωνα με τις απαιτήσεις του σχεδίου Γενικής – Αναλυτικής και Κοστολογικής Οργάνωσης και την παροχή υπηρεσιών Συμβούλου για την επιλογή και εγκατάσταση της αναγκαίας μηχανογραφικής υποδομής εφόσον απαιτηθεί.

γ) Την κατάρτιση των ετήσιων λογιστικών καταστάσεων τους, σύμφωνα με το **ΠΔ 146/2003** καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

δ) Ο έλεγχος του τρέχοντος Μητρώου Παγίων και η τροποποίηση του εφόσον κριθεί απαραίτητο

ε) Την συμπλήρωση και επίβλεψη οικονομικών αναφορών – πινάκων **ESYNET**

στ) Την θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση του αναγκαίου προσωπικού του Νοσοκομείου.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ

1. Ετήσια απογραφή

I. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των εδαφικών εκτάσεων.

II. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των μηχανημάτων -τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

III. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των μεταφορικών μέσων

IV. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των επίπλων και λοιπού εξοπλισμού καθώς και των λοιπών παγίων στοιχείων όπως περιγράφονται στο ΠΔ 146/2003 και απαιτούνται για την σύνταξη του ισολογισμού.

V. Ο έλεγχος του τρέχοντος Μητρώου Παγίων και η τροποποίηση 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:

I. Συμφωνία Εσόδων- Εξόδων

II. Συμφωνία Τραπεζικών Λογαριασμών

III. Καθημερινή συμφωνία Ταμείου

IV. Συμφωνία οφειλετών

V. Συμφωνία απαιτήσεων

3. Αποτίμηση φυσική απογραφή των αποθεμάτων κατά ποσότητα και αξία.

4. Επίβλεψη και έλεγχος της σωστής λογιστικής απεικόνισης των λογιστικών γεγονότων που αφορούν το Νοσοκομείο με βάση την Δημόσια λογιστική, την Γενική Λογιστική και την Αναλυτική Λογιστική και τα διεθνή λογιστικά πρότυπα ήτοι:

I. 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.

II. Έλεγχος - συνεργασία με την εταιρεία υποστήριξης του μηχανογραφικού συστήματος της Δημόσιας Μονάδας Υγείας και με τις οικονομικές υπηρεσίες της για την αξιόπιστη, αποτελεσματική συλλογή και συμφωνία των αντιστοιχιζόμενων λογιστικών κυκλωμάτων της Γενικής Λογιστικής. Οι σχετικές αναλυτικές διαδικασίες καθορίζονται με το Π.Δ. 146/2003.

III. Έλεγχος καταχώρησης τιμολογίων αγορών στο μηχανογραφικό πρόγραμμα διαχειρίσεων του Νοσοκομείου.

IV. Έλεγχος καταχώρησης και παρακολούθηση αντίστοιχων αναλώσεων αποθεμάτων από τα διάφορα τμήματα του Νοσοκομείου, επίσης μέσω του ίδιου προγράμματος.

V. Υποστήριξη του Λογιστηρίου για την διενέργεια των λογιστικών εγγραφών και την έκδοση των μηχανογραφικών τίτλων πληρωμής των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου μέσω της «εφαρμογής Λογιστηρίου».

VI. 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

VII. Σύνταξη μηνιαίου ισοζυγίου στο τέλος κάθε μήνα.

VIII. Η εφαρμογή του ενιαίου πλαισίου κωδικοποίησης αναλυτικής λογιστικής με βάση το εγχειρίδιο εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής το οποίο εκπονήθηκε στο πλαίσιο του έργου «Επιστημονικός σχεδιασμός – Συντονισμός και υποστήριξη ΥΓΚΑ και ΥΠΕ για την ανάπτυξη και βελτίωση συστημάτων οικονομικού προγραμματισμού και οικονομικής διαχείρισης νοσοκομείων με τη χρήση μηχανογραφημένου διπλογραφικού συστήματος»

5. Η κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων της Γενικής Εκμετάλλευσης, Αποτελεσμάτων χρήσης, Ισολογισμού, Διάθεσης Αποτελεσμάτων και προσαρτήματος στη σύνταξη Εκθέσεως Διαχείρισης και στην υποβολή αυτών στην εποπτεύουσα αρχή καθώς και στη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.

6. Παροχή συμβουλών στα στελέχη και στη Διοίκηση του Νοσοκομείου για την υποστήριξη του συστήματος και την επίλυση προβλημάτων οικονομικής φύσης.

7. Εκπαίδευση του προσωπικού στα εξειδικευμένα θέματα που απαιτούν οι ανάγκες κατά τμήμα και την πρακτική επιμόρφωση κάθε χρήστη στην καθημερινή ενασχόληση του με το αντικείμενο, με την μετάδοση εμπειρίας.

8. Εκμάθηση στα στελέχη του Νοσοκομείου των οικονομικών δεδομένων π.χ. χρησιμοποίηση αριθμοδεικτών, ώστε η Διοίκηση να μπορεί να έχει ολοκληρωμένη εικόνα για την πορεία των οικονομικών του Νοσοκομείου.

Να σημειωθεί ότι το φυσικό αντικείμενο της σύμβασης ανάθεσης θα προσαρμόζεται σύμφωνα με τις ανάγκες του Νοσοκομείου.

· · ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Πλήρης εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003.

Η πλήρης εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003 για το διαχειριστικό έτος 2016 περιλαμβάνει τα κάτωθι:

- Την επίβλεψη της καταχώρησης όλων των λογιστικών γεγονότων από τα πρωτογενή παραστατικά στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία,
- Την εκτέλεση όλων των ενεργειών που απαιτούνται για την ενημέρωση και λειτουργία της γενικής λογιστικής, της αναλυτικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού,
- Δυνατότητα συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών για διοικητική πληροφόρηση και στατιστική επεξεργασία,
- Τη σύνταξη και έκδοση περιοδικών και ετήσιων καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/03, 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 των λογαριασμών που απαιτούνται για την πλήρη εφαρμογή,
- Την ενημέρωση των λογαριασμών,
- Έλεγχο αποτελεσμάτων,
- Σύνταξη ισολογισμού οικονομικού έτους 2016 και παρουσίαση στο Δ.Σ. του Γενικού Νοσοκομείου Άρτας έως 30-6-2017.
- Επίβλεψη περιοδικών στατιστικών δελτίων (πίνακες ESYNET). Συμφωνία λογαριασμών για τους πίνακες που αφορούν οικονομικά στοιχεία ανά μήνα.

Κατάρτιση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων έτους 2016

Έλεγχος λογαριασμών Γενικής Λογιστικής.

1. Έλεγχος μηνιαίας συμφωνίας Γενικής Λογιστικής – Δημόσιας Λογιστικής.
2. Τήρηση μητρώου παγίων- αποσβέσεις.
3. Εγγραφές προσαρμογής.
4. Σύνταξη φύλλου μερισμού.
5. Εγγραφές γενικής εκμετάλλευσης.
6. Εγγραφές αποτελεσμάτων χρήσης.
7. Εγγραφές κλεισίματος- ανοίγματος ισολογισμού.
8. Λοιπές εγγραφές λογαριασμών τάξεως.
9. Σύνταξη Ισολογισμού 2016.
10. Προσάρτημα ισολογισμού.
11. Έκδοση ισοζυγίων (μηνιαίων, προσωρινών, οριστικού).

· · ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ)

Ως υποδομή για την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εννοείται:

1. ο προσδιορισμός των κυρίων και βοηθητικών κέντρων κόστους,
2. ο προσδιορισμός των φορέων κόστους,
3. η κατηγοριοποίηση των στοιχείων του κόστους σε άμεσα και έμμεσα, σταθερό και μεταβλητό,
4. η ανάπτυξη των βάσεων μερισμού και αναμερισμού των στοιχείων του κόστους στα κέντρα και στους φορείς κόστους,
5. η ανάπτυξη των εντύπων και των διαδικασιών που θα διευκολύνουν τη λειτουργία της ομάδας 9 του Π.Δ. 146/03 στις παραπάνω προτάσεις, έτσι ώστε να ικανοποιούνται οι πληροφοριακές απαιτήσεις του νοσοκομείου,
6. ο σχεδιασμός των κέντρων (θέσεις) κόστους,
7. η συλλογή – ομαδοποίηση των εξόδων – αγορών κατά κέντρο κόστους,
8. η συλλογή – ομαδοποίηση των εσόδων – νοσηλείων κατά κέντρο κόστους,
9. ο ορισμός κριτηρίων μερισμού των κοινών δαπανών,
10. η συγκέντρωση δαπανών μισθοδοσίας ανά κέντρο,
11. η παραμετροποίηση του συστήματος σε συνεργασία με την εταιρεία μηχανογράφησης, ώστε να συγκεντρώνει αυτομάτως τα ποσά δαπανών και εσόδων ανά κέντρο.

Εφαρμογή της Αναλυτικής λογιστικής για το οικονομικό έτος 2016 με λογιστικό προσδιορισμό του:

- Λειτουργικού κόστους
- Κόστους των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών
- Κόστους των παραγόμενων ενσώματων ή ασώματων ακινητοποιήσεων, καθώς και το λογιστικό προσδιορισμό των αναλυτικών μικτών και καθαρών αποτελεσμάτων σε βραχυχρόνια (μηνιαία κλπ.) και ετήσια βάση.
- Αποτελέσματα ανά κέντρο κόστους
- Αποτελέσματα ανά κλίνη
- Δυνατότητα συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών για διοικητική πληροφόρηση και στατιστική επεξεργασία
- Έλεγχος αποτελεσμάτων.

Η ανάπτυξη των λογαριασμών θα γίνει σύμφωνα με το Π.Δ. 146/03.

ΣΥΝΘΕΣΗ ΟΜΑΔΑΣ ΕΡΓΟΥ

Η σύνθεση της ομάδας έργου θα περιλαμβάνει:

- έναν λογιστή-φοροτέχνη με άδεια Α' τάξεως, με υπογραφή απ' αυτόν τουλάχιστον τριών Ισολογισμών μονάδων Υγείας τα τελευταία τρία χρόνια

έναν λογιστή-φοροτέχνη με άδεια τουλάχιστον Β' ή Γ' τάξεως, με φυσική παρουσία δύο φορές εβδομαδιαίως απαραίτητα και ώρες 09.00 - 14.00 για παράλληλη εξοικείωση - προσαρμογή - εκπαίδευση των εμπλεκομένων υπαλλήλων του Λογιστηρίου στα νέα δεδομένα.

- δύο (2) βοηθούς για την ενεργή υποστήριξη με θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση του προσωπικού, οι οποίοι απαραίτητα θα έχουν καθημερινή φυσική παρουσία στο Νοσοκομείο.

- Ένας (1) αναλυτής - προγραμματιστής πτυχιούχος ΑΕΙ ή ΤΕΙ 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.).

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

- Σύνταξη – έλεγχος – δημοσίευση των ετήσιων λογιστικών καταστάσεων σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 καθώς και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για το Γ.Ν. Άρτας έως την 30/06/2017.
- Υποβολή έγγραφων παρατηρήσεων/διαγνωστικών διορθωτικών κινήσεων, όποτε απαιτείται, κατά τη διάρκεια του έργου στους τομείς Λογιστικής και Μηχανογραφικής οργάνωσης και λειτουργίας.
- Συμφωνημένα ισοζύγια μηνών (Γενικής Λογιστικής και Λογαριασμών Τάξεως).
- Μηνιαίες συμφωνίες Μητρώου Δεσμεύσεων, αναλήψεων δαπανών και Λογαριασμών Τάξεως.
- Καταστάσεις αποτιμημένων απογραφών της 31-12-2016.
- Οριστικό Ισοζύγιο 2016.
- Οικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα χρήσης 2016.
- Ενημερωμένα Λογιστικά Βιβλία, βιβλία Απογραφών και Ισολογισμού 2016.
- Εισηγητική Έκθεση για την ενημέρωση των Διοικήσεων για τη χρήση 2016.
- Έλεγχος των μεταφορών των λογαριασμών των ομάδων 2,6,7, & 8 της Γενικής Λογιστικής στους αντίστοιχους λογαριασμούς 94,92 και 96 της Αναλυτικής Λογιστικής.
- Κατανομές των δαπανών στα Κέντρα Κόστους της Αναλυτικής Λογιστικής με βάση την κοστολογική μελέτη που έχουν εκπονηθεί.
- Ανάπτυξη λογιστικού σχεδίου λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9 του ΠΔ 146/03) σύμφωνα με το εγχειρίδιο του ΥΥΚΑ και προσαρμοσμένου στις ιδιαίτερες ανάγκες πληροφόρησης του Νοσοκομείου.

Γενικότερα στις αρμοδιότητες και ευθύνες του αναδόχου είναι η υποστήριξη στην εύρυθμη λειτουργία του Λογιστηρίου του Γ.Ν. Άρτας σύμφωνα με τις διατάξεις των λογιστικών αρχών, φορολογικών νόμων και του Π.Δ. 146/2003 σχετικά με την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας και σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Για οποιαδήποτε παράληψη της παρούσας ισχύει ότι περιγράφεται στην υπ. αριθ. 94064/1-10-2012 Εγκύκλιο του Υπουργού Υγείας και στην υπ' αριθμ. 9849/25-01-2013 Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.

Τυχόν πρόσθετες απαιτήσεις του έργου, δύνανται να καθορίζονται στη σύμβαση, η οποία θα αναφέρει λεπτομερώς τα παραδοτέα και τις υπηρεσίες εκ μέρους του αναδόχου και τις διαδοχικές φάσεις του έργου. Σημειώνεται, ότι οι παραπάνω εργασίες του αναδόχου θα υλοποιούνται σε κατάλληλα διαμορφωμένο χώρο των διοικητικών Υπηρεσιών του Γ.Ν. Άρτας.