



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3^Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑ ΒΕΡΟΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΟΧΕΙΡΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ **ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** (CPV 79211000-6)
(Α) ΓΕΝΙΚΗΣ & ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014
(Β) ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΕΝΟΣ (1) **ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ** ΓΙΑ ΤΗΝ
ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ,
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΜΑΘΙΑΣ

Βέροια: 10 Νοεμβρίου 2014
Αρ. Διακήρ.: **30**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΜΕΡΟΣ Α: ΓΕΝΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ	3
1. Γενικές πληροφορίες	3
1.1 Αντικείμενο του διαγωνισμού	3
1.2 Προϋπολογισμός	3
1.3 Στοιχεία Αναθέτουσας Αρχής	4
1.4 Νομικό και θεσμικό πλαίσιο του διαγωνισμού	4
1.5 Τόπος και χρόνος υποβολής προσφορών	4
2. Δικαιολογητικά συμμετοχής	4
3. Κατάρτιση – Υποβολή Προσφορών	5
3.1 Τρόπος Υποβολής Προσφορών	5
3.2 Περιεχόμενο προσφορών	5
3.3 Ισχύς των Προσφορών	6
4. Διενέργεια Διαγωνισμού-Αξιολόγηση Προσφορών	7
4.1 Διαδικασία Διενέργειας του Διαγωνισμού-Διαδικασία Αξιολόγησης	7
4.2 Απόρριψη προσφορών	7
4.3 Αποτελέσματα – Κατακύρωση – Ματαίωση διαγωνισμού	7
5. Κατάρτιση Σύμβασης – Γενικοί Όροι Σύμβασης	8
5.1 Κατάρτιση, υπογραφή, διάρκεια σύμβασης – Εγγυήσεις	8
5.2 Τρόπος Πληρωμής – Κρατήσεις	8
5.3 Διαδικασία παράδοσης - παραλαβής	9
5.4 Υποχρεώσεις αναδόχου	9
5.5 Εφαρμοστέο Δίκαιο – Διαιτησία	9
ΜΕΡΟΣ Β: ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	10
Παράρτημα Α – Τεχνικές προδιαγραφές - περιγραφή αντικειμένου του διαγωνισμού παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών για τις ανάγκες των Μονάδων Βέροιας και Νάουσας του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας	10
(A) Γενική & Αναλυτική Λογιστική και Δημόσιο Λογιστικό οικονομικού έτους 2013	10
(B) Ανάδειξη ενός (1) Εσωτερικού Ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά	24
Παράρτημα Β – Λοιπά Κριτήρια αξιολόγησης του διαγωνισμού για την παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών	27

ΜΕΡΟΣ Α: ΓΕΝΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ**1. Γενικές πληροφορίες****1.1 Αντικείμενο του διαγωνισμού**

Αντικείμενο του διαγωνισμού είναι η παροχή **Λογιστικών Υπηρεσιών** (CPV 79211000-6) (Α) Γενικής & Αναλυτικής Λογιστικής και Δημόσιου Λογιστικού οικονομικού έτους 2014 και (Β) ανάδειξη ενός (1) Εσωτερικού Ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά, για τις ανάγκες των Μονάδων Βέροιας & Νάουσας του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας, κατόπιν:

Α. Της κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας με αριθμ. 6311/29-11-2013 (ΦΕΚ 390/19-02-2014 τ.Α') σχετικά με την έγκριση Προγράμματος Προμηθειών, Υπηρεσιών και Φαρμάκων των Μονάδων Υγείας και Εποπτευόμενων Φορέων, έτους 2013»

Β. Της Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας με αριθμ 1974/17-04-2014 (ΦΕΚ 1053/29-04-2014 Τ.Β') σχετικά με τον ορισμό φορέων διενέργειας για την υλοποίηση του Προγράμματος Προμηθειών, Υπηρεσιών και Φαρμάκων Υγείας (Π.Π.Υ.Φ.Υ.) έτους 2013 , πιστώσεις 2014 και εξουσιοδότηση για τη συγκρότηση συλλογικών οργάνων για τη διεξαγωγή των διαγωνισμών»

Γ. Της αριθμ. 430/13.06.2014 απόφασης του Διοικητή της 3ης Υ.ΠΕ. (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ) με την οποία εγκρίνεται η χορήγηση εξουσιοδότησης διενέργεια διαγωνισμών από το Π.Π.Υ.Φ.Υ. έτους 2013

Δ. Της αριθμ. 12/17.07.2014 (θέμα 2ο) πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου , για τη διενέργεια διαγωνισμών σε εκτέλεση του Προγράμματος Προμηθειών και Υπηρεσιών φαρμάκων Υγείας έτους 2013 του Γ.Ν. Ημαθίας.

Αναλυτική περιγραφή του αντικειμένου του διαγωνισμού παρουσιάζεται στο ΜΕΡΟΣ Β της παρούσας.

Οι προσφορές υποβάλλονται ξεχωριστά, για κάθε μία από τις εφαρμογές (Α) *Γενική & Αναλυτική Λογιστικής και Δημόσιο Λογιστικό* οικονομικού έτους 2014 και (Β) *ανάδειξη ενός (1) Εσωτερικού Ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά*. Η κατακύρωση στον αντίστοιχο ανάδοχο θα γίνει για κάθε μία από τις (Α) και (Β) παραπάνω αναφερόμενες εφαρμογές ξεχωριστά, ενώ κάθε υποψήφιος ανάδοχος έχει δικαίωμα να συμμετέχει και για τις δύο ή για κάποια από αυτές.

1.2 Προϋπολογισμός

Ο συνολικός προϋπολογισμός του διαγωνισμού για την παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών (CPV 79211000-6) του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας ανέρχεται στο ποσό των πενήντα τριών χιλιάδων ευρώ (€ #53.000,00#) συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ (23%). Πιο συγκεκριμένα, για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών (Α) Γενικής & Αναλυτικής Λογιστικής και Δημόσιου Λογιστικού οικονομικού έτους 2014: είκοσι δύο χιλιάδες οκτακόσια ευρώ (€ #22.800,00#) για την Μονάδα Βέροιας και δεκαεπτά χιλιάδες διακόσια ευρώ (€ #17.200,00#) για τη Μονάδα Νάουσας και (Β) ανάδειξη ενός (1) Εσωτερικού Ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά: έξι χιλιάδες επτακόσια ευρώ (€ #6.700,00#) για τη Μονάδα Βέροιας και έξι χιλιάδες τρακόσια ευρώ (€ #6.300,00#) για τη Μονάδα Νάουσας του Γ.Ν. Ημαθίας, όπως φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΠΠΥΥ έτους 2013 - CPV 79211000-6 «**Λογιστικές Υπηρεσίες**»

Προϋπολογισμός σε €
(συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.)

Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας	Διπλογραφικό 2013	Εσωτερικός Έλεγχος	Σύνολο
---------------------------	-------------------	--------------------	--------

1.	Μονάδα Βέροιας	22.800,00	6.700,00	29.500,00
2.	Μονάδα Νάουσας	17.200,00	6.300,00	23.500,00
	<i>Σύνολα</i>	40.000,00	13.000,00	53.000,00

1.3 Στοιχεία Αναθέτουσας Αρχής

Αναθέτουσα Αρχή είναι το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας της 3^{ης} Υγειονομικής Περιφέρειας (Μακεδονίας), το οποίο διενεργεί τον κοινό πρόχειρο διαγωνισμό και θα υπογράψει με τον/ τους ανάδοχο/ -ους σύμβαση για ένα (1) έτος παροχής λογιστικών υπηρεσιών για τις ανάγκες των Μονάδων Βέροιας & Νάουσας.

Η παρούσα διακήρυξη αναρτάται στην ιστοσελίδα του νοσοκομείου, www.verhospi.gr, την οποία επισκέπτονται οι ενδιαφερόμενοι. Λοιπές πληροφορίες δίνονται από το Γραφείο Προμηθειών της Μονάδας Βέροιας του Γ.Ν. Ημαθίας τις εργάσιμες ημέρες και ώρες 07:30π.μ. έως 14:30μ.μ..

Διεύθυνση έδρας: Περιοχή Ασωμάτων, Τ.Κ. 591 00 Βέροια

Τηλέφωνο: 2331 3 51314/ 51157

Fax: 2331 0 59315

e-mail: prom4@verhospi.gr

Πληροφορίες: Γραφείο Προμηθειών, Ελένη Καλιάνη

1.4 Νομικό και θεσμικό πλαίσιο του διαγωνισμού

Η διενέργεια του παρόντος διαγωνισμού διέπεται από την κείμενη νομοθεσία και ιδιαίτερα από:

- Τους όρους που περιέχονται στην παρούσα διακήρυξη
- Το Ν.2286/1995 Περί Προμηθειών του δημοσίου τομέα και ρυθμίσεις συναφών θεμάτων, όπως ισχύει
- Το Π.Δ. 118/2007 (Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου), όπως ισχύει και κατ' αντιστοιχία εφαρμόζεται για την παροχή υπηρεσιών

1.5 Τόπος και χρόνος υποβολής προσφορών

Οι υποψήφιοι πρέπει να υποβάλλουν τις προσφορές τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα διακήρυξη το αργότερο μέχρι την **2 Δεκεμβρίου 2014**, ημέρα Τρίτη και ώρα 11:30 π.μ. στην έδρα του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (Μονάδα Βέροιας), Περιοχή Ασωμάτων, Τ.Κ. 591 00 Βέροια, στο Γραφείο Προμηθειών.

Οι προσφορές που υποβάλλονται μετά την έναρξη της διαδικασίας αποσφράγισης, δεν αποσφραγίζονται αλλά επιστρέφονται ως εκπρόθεσμες.

2. Δικαιολογητικά συμμετοχής

Οι διαγωνιζόμενοι οφείλουν να καταθέσουν, μαζί με την προσφορά του, τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Δήλωση του νόμου 1599/1986 στην οποία να δηλώνεται ότι δεν υπάρχουν νομικοί περιορισμοί στη λειτουργία της επιχείρησης, δεν έχουν διαπράξει σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα και δεν έχουν επομένως κηρυχθεί έκπτωτοι, ή αποκλειστεί από κάποια Ελληνική Δημόσια Υπηρεσία ή ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ ή Α.Ε. του Δημοσίου τομέα, ή αποκλειστεί από διαγωνισμούς για υπηρεσίες ή προμήθειες του Ελληνικού Δημοσίου με απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης ή άλλων Υπουργείων, ότι δεν έχουν υποπέσει σε σοβαρό παράπτωμα κατά την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας, ότι είναι συνεπής στην εκπλήρωση τόσο των συμβατικών τους υποχρεώσεων όσο και των

υποχρεώσεών τους εν γένει προς το Δημόσιο Τομέα, ότι δεν έχουν κάνει ψευδείς ή ανακριβείς δηλώσεις κατά την παροχή πληροφοριών που ζητούνται από την Υπηρεσία. Επίσης, να δηλώνεται ότι η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προδιαγραφές της παρούσας διακήρυξης, της οποίας ο διαγωνιζόμενος έλαβε γνώση και ότι αποδέχεται ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της παρούσας διακήρυξης.

2. Υπεύθυνη δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, όπως εκάστοτε ισχύει, στην οποία:

α) Να αναγράφονται τα στοιχεία του διαγωνισμού στον οποίο συμμετέχουν.

β) Να δηλώνεται ότι, μέχρι και την ημέρα υποβολής της προσφοράς,

- δεν έχουν καταδικασθεί με αμετάκλητη απόφαση για αδίκημα σχετικό με την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (ούτε και για (α). συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 της κοινής δράσης της 98/773/ΔΕΥ του Συμβουλίου, (β). δωροδοκία, όπως αυτή ορίζεται αντίστοιχα στο άρθρο 3 της πράξης του Συμβουλίου της 26^{ης} Μαΐου 1997 και στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της κοινής δράσης 98/742/ΚΕΠΠΑ του Συμβουλίου, (γ). απάτη, κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, (δ). νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 της οδηγίας 91/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 10^{ης} Ιουνίου 1991, για την πρόληψη χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για την νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες) ή για κάποιο από τα αδικήματα της υπεξαίρεσης, της απάτης, της εκβίασης, της πλαστογραφίας, της ψευδορκίας και της δόλιας χρεοκοπίας,
- δεν τελούν σε κατάσταση πτώχευσης, ούτε και σε διαδικασία κήρυξης πτώχευσης,
- είναι ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις τους που αφορούν στις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής) και ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις,
- είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο Επιμελητήριο και το ειδικό επάγγελμά τους,
- δεν τελούν υπό κοινή εκκαθάριση του κ.ν. 2190/1920, όπως εκάστοτε ισχύει, ή ειδική εκκαθάριση του ν. 1892/1990 όπως εκάστοτε ισχύει, ή άλλες ανάλογες καταστάσεις (μόνο για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα) και, επίσης, ότι δεν τελούν υπό διαδικασία έκδοσης απόφασης κοινής ή ειδικής εκκαθάρισης των ανωτέρω νομοθετημάτων ή υπό άλλες ανάλογες καταστάσεις (μόνο για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα).

3. Κατάρτιση – Υποβολή Προσφορών

3.1 Τρόπος Υποβολής Προσφορών

Με την υποβολή της προσφοράς θεωρείται ότι ο διαγωνιζόμενος αποδέχεται ανεπιφύλακτα τους όρους της παρούσας διακήρυξης. Οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν την προσφορά τους είτε καταθέτοντας την αυτοπροσώπως ή με ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο τους, είτε αποστέλλοντας την ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή ιδιωτικό ταχυδρομείο (courier) στην έδρα του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (Μονάδα Βέροιας).

Δεν θα ληφθούν υπόψη προσφορές που είτε υποβλήθηκαν μετά από καθορισμένη ημερομηνία και ώρα είτε ταχυδρομήθηκαν έγκαιρα, αλλά δεν έφθασαν στον Οργανισμό έγκαιρα.

Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας ουδεμία ευθύνη φέρει για τη μη εμπρόθεση παραλαβή της προσφοράς ή για το περιεχόμενο των φακέλων που τη συνοδεύουν.

3.2 Περιεχόμενο προσφορών

Οι προσφορές κατατίθενται, επί ποινή αποκλεισμού, μέσα σε ενιαίο σφραγισμένο φάκελο σε δύο αντίγραφα, που πρέπει να περιλαμβάνει όλα όσα καθορίζονται στην παρούσα διακήρυξη.

Ο ενιαίος σφραγισμένος φάκελος πρέπει να φέρει την ένδειξη:

«ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΨΗΦΙΟΥ»

ΦΑΚΕΛΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ

Παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών (CPV 79211000-6) του Γ.Ν. Ημαθίας

ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ: ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΚΗΡΥΞΗΣ: **30/2014**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ: 02/12/2014

Ο φάκελος αναγράφει την επωνυμία και διεύθυνση, αριθμό τηλεφώνου, φαξ και τυχόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του διαγωνιζόμενου, τον τίτλο του διαγωνισμού και τον τίτλο του φακέλου.

Οι προσφορές θα υποβληθούν στην Ελληνική γλώσσα, με εξαίρεση τα συνημμένα έντυπα, σχέδια και λοιπά τεχνικά στοιχεία που μπορεί να είναι στην Αγγλική γλώσσα.

Μέσα στο φάκελο τοποθετούνται σε ξεχωριστούς σφραγισμένους φακέλους, οι οποίοι θα φέρουν τις ενδείξεις του κυρίως φακέλου όλα τα σχετικά με την προσφορά στοιχεία και ειδικότερα τα εξής:

Τα ζητούμενα δικαιολογητικά συμμετοχής.

ΚΛΕΙΣΤΟΣ ΦΑΚΕΛΟΣ με την ένδειξη «**ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**», με τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς. Τοποθετείται σε δύο αντίγραφα το σύνολο των κατατιθέμενων εγγράφων, εκ των οποίων το ένα πρωτότυπο ή νομίμως επικυρωμένο αντίγραφο και το δεύτερο απλό φωτοαντίγραφο. Τα έγγραφα αυτά υποβάλλονται σε δύο πλήρεις χωριστές σειρές, με αρίθμηση του περιεχομένου τους και αντίστοιχο ευρετήριο.

Αναλυτική περιγραφή των απαιτούμενων τεχνικών στοιχείων γίνεται στο μέρος Β της παρούσας.

Σε περίπτωση που τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς δεν είναι δυνατόν, λόγω του μεγάλου όγκου, να τοποθετηθούν στον κυρίως φάκελο, τότε αυτά συσκευάζονται ιδιαίτερα και ακολουθούν τον κυρίως φάκελο με την ένδειξη «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ» και τις λοιπές ενδείξεις του κυρίως φακέλου.

ΚΛΕΙΣΤΟΣ ΦΑΚΕΛΟΣ με την ένδειξη «**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**», όπου τοποθετείται η οικονομική προσφορά σε δύο αντίγραφα, και θα περιέχει τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς, στην οποία θα αναγράφεται το ποσοστό Φ.Π.Α. επί τοις εκατό στο οποίο υπάγεται η συγκεκριμένη υπηρεσία και θα βαρύνει το φορέα, καθώς και την ισχύ της προσφοράς όπως ορίζεται στην παράγραφο 3.3.

Στο φάκελο της οικονομικής προσφοράς κατατίθεται δήλωση στην οποία δηλώνεται η αντιστοίχιση των προσφερομένων υπηρεσιών με το Παρατηρητήριο Τιμών (ΠΤ), εφόσον οι αντίστοιχες υπηρεσίες είναι καταχωρημένες σε αυτό, καθώς και ο σχετικός κωδικός ΠΤ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 7, άρθρο 14 του Ν. 4052/2012.

Αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές και σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται.

Χαρακτηρισμός στοιχείων ή πληροφοριών κατά την προσφορά ως εμπιστευτικών.

Σε περίπτωση συνυποβολής με την προσφορά στοιχείων και πληροφοριών εμπιστευτικού χαρακτήρα η γνωστοποίηση των οποίων στους συνδιαγωνιζόμενους θα έθιγε τα έννομα συμφέροντά του, τότε ο προσφέρων οφείλει να σημειώνει επ'αυτών την ένδειξη «πληροφορίες εμπιστευτικού χαρακτήρα». Στην αντίθετη περίπτωση θα δύναται να λαμβάνουν γνώση αυτών των πληροφοριών οι συνδιαγωνιζόμενοι. Η έννοια της πληροφoρίας εμπιστευτικού χαρακτήρα αφορά μόνο στην προστασία του απορρήτου που καλύπτει τεχνικά ή εμπορικά ζητήματα της επιχείρησης του ενδιαφερομένου».

3.3 Ισχύς των Προσφορών

Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους συμμετέχοντες στο διαγωνισμό για έξι (6) μήνες από την επόμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής τους. Προσφορά που ορίζει μικρότερο χρόνο ισχύος απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Η ισχύς των προσφορών μπορεί να παραταθεί, εφόσον ζητηθεί από το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας πριν από τη

λήξη τους, κατ' ανώτατο όριο για χρονικό διάστημα ίσο με το προβλεπόμενο από τη διακήρυξη (έξι μήνες).

4. Διενέργεια Διαγωνισμού-Αξιολόγηση Προσφορών

4.1 Διαδικασία Διενέργειας του Διαγωνισμού-Διαδικασία Αξιολόγησης

4.1.1 Διαδικασία Διενέργειας Διαγωνισμού-Αποσφράγιση προσφορών

Η αποσφράγιση των προσφορών γίνεται από την Επιτροπή Διενέργειας και Αξιολόγησης του διαγωνισμού στις **2 Δεκεμβρίου 2014** και ώρα 11:30 π.μ. στο Γραφείο Προμηθειών της Μονάδας Βέροιας του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας.

4.1.2 Διαδικασία αξιολόγησης προσφορών

Η αξιολόγηση θα γίνει με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μεταξύ των διαγωνιζόμενων που πληρούν απαραίτητα τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται στο μέρος Β της παρούσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Π.Δ. 118/2007. Για την επιλογή της πλέον συμφέρουσας από οικονομικής άποψης προσφοράς η επιτροπή θα προβεί στα παρακάτω:

-Έλεγχο και αξιολόγηση των δικαιολογητικών και των τεχνικών προσφορών των συμμετεχόντων

-Αξιολόγηση των προσφορών με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, για όσες προσφορές δεν έχουν απορριφθεί κατά των έλεγχο και αξιολόγησης των δικαιολογητικών και των τεχνικών προδιαγραφών.

-Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 14 του Ν. 4052/2012, «στο στάδιο της κατακύρωσης των διαγωνισμών του προγράμματος προμηθειών υπηρεσιών υγείας (ΠΠΥΥ) του 2011 και εφεξής γίνεται σύγκριση των τιμών των οικονομικών προσφορών με αυτές του Παρατηρητηρίου Τιμών, όπως καταγράφηκαν κατά την τελευταία ημέρα της προθεσμίας υποβολής προσφορών ανά διαγωνισμό».

4.2 Απόρριψη προσφορών

Προσφορές που παρουσιάζουν, κατά την κρίση της επιτροπής, ουσιώδεις αποκλίσεις από τους όρους και τις προδιαγραφές της διακήρυξης απορρίπτονται ως απαράδεκτες. Αντίθετα δεν απορρίπτονται προσφορές εάν οι παρουσιαζόμενες αποκλίσεις κρίνονται ως επουσιώδεις, οπότε θεωρούνται αποδεκτές. Αποκλίσεις από τους όρους της διακήρυξης ή από τα σημεία των τεχνικών προδιαγραφών που χαρακτηρίζονται από την παρούσα ως απαράβατοι όροι είναι οπωσδήποτε ουσιώδεις και συνεπάγονται την απόρριψη των προσφορών.

Προσφορά με χρόνο παράδοσης μεγαλύτερο από τον προβλεπόμενο θα απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Προσφορά που ορίζει μικρότερο από το ζητούμενο χρόνο ισχύος απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Προσφορά που είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης ή είναι υπό αίρεση, απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Εφόσον από την προσφορά δεν προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή, η προσφορά απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας επιφυλάσσεται του δικαιώματος να απορρίψει ανεξάρτητα από το στάδιο που βρίσκεται ο διαγωνισμός, προσφορά διαγωνιζόμενου ο οποίος αποδεικνύεται αναξιόπιστος.

4.3 Αποτελέσματα – Κατακύρωση – Ματαίωση διαγωνισμού.

Κριτήριο ανάθεσης είναι αυτό της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4.1 του παρόντος Κεφαλαίου. Η κατακύρωση γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Γ.Ν. Ημαθίας ύστερα από γνωμοδότηση της Επιτροπής Διενέργειας και Αξιολόγησης του Διαγωνισμού. Η αξιολόγηση των προσφορών και οι κρίσεις των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού θα γίνουν σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στα άρθρα 20 και 21 του Π.Δ. 118/2007.

Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας διατηρεί το δικαίωμα να ματαιώσει ή επαναλάβει τον παρόντα διαγωνισμό σε κάθε στάδιο της διαδικασίας, ιδίως για (i) παράτυπη διεξαγωγή, εφόσον από την παρατυπία επηρεάζεται το αποτέλεσμα της διαδικασίας, (ii) εάν το αποτέλεσμα της διαδικασίας κρίνεται αιτιολογημένα μη ικανοποιητικό για τον Οργανισμό,

(iii) εάν ο ανταγωνισμός υπήρξε ανεπαρκής ή εάν υπάρχουν σοβαρές ενδείξεις ότι έγινε συνεννόηση των διαγωνιζόμενων προς αποφυγή πραγματικού ανταγωνισμού, (iv) εάν υπήρξε αλλαγή των αναγκών σε σχέση με τα όσα έχουν προκηρυχθεί. Σε περίπτωση ματαίωσης του διαγωνισμού, οι συμμετέχοντες σ' αυτόν δεν θα έχουν δικαίωμα αποζημίωσης για οποιοδήποτε λόγο.

5. Κατάρτιση Σύμβασης – Γενικοί Όροι Σύμβασης

5.1 Κατάρτιση, υπογραφή, διάρκεια σύμβασης – Εγγυήσεις

Μεταξύ του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας και του/ των αναδόχου/ -ων που θα αναδειχθεί/ -ούν θα υπογραφεί/ -ούν σύμβαση/ -εις σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο παρόν Κεφάλαιο 5 της διακήρυξης. Η κάθε σύμβαση θα καταρτιστεί στην ελληνική γλώσσα με βάση τους όρους που περιλαμβάνονται στη διακήρυξη και την προσφορά του αναδόχου, θα διέπεται από το ελληνικό Δίκαιο και δεν μπορεί να περιέχει όρους αντίθετους προς το περιεχόμενο της παρούσας. Το κείμενο της σύμβασης θα κατισχύει των παραρτημάτων της εκτός προφανών ή πασιδηλών παραδρομών.

Η κάθε σύμβαση θα έχει διάρκεια ενός (1) έτους από την υπογραφή της, με μονομερές δικαίωμα του Δ.Σ. του Νοσοκομείου να την παρατείνει για τρεις (3) ακόμη μήνες με τους ίδιους όρους και τιμές, και υλοποίησής της σύμφωνα το άρθρο 5.3 Διαδικασία παράδοσης – παραλαβής και τους λοιπούς όρους της παρούσας.

Ο ανάδοχος στον οποίο θα κατακυρωθεί ο διαγωνισμός υποχρεούται να προσέλθει μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία ανακοίνωσης της κατακύρωσης, για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης και να προσκομίσει εγγύηση καλής εκτέλεσης των όρων της σύμβασης, το ύψος της οποίας αντιστοιχεί σε ποσοστό 5% επί της αξίας της σύμβασης χωρίς να υπολογίζεται ο ΦΠΑ. Ο χρόνος ισχύος της εγγύησης καλής εκτέλεσης πρέπει να είναι τουλάχιστον δέκα πέντε (15) μήνες.

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης της σύμβασης επιστρέφεται μετά την οριστική παραλαβή της εφαρμογής και ύστερα από την εκκαθάριση των τυχόν απαιτήσεων από τους δυο συμβαλλόμενους.

Αν περάσει η προθεσμία των δέκα (10) εργάσιμων ημερών, που ορίζεται παραπάνω, χωρίς ο ανάδοχος να έχει παρουσιαστεί για να υπογράψει τη σύμβαση, ή προσέλθει αλλά δεν καταθέσει εγγύηση καλής εκτέλεσης, εντός του ανωτέρω χρονικού ορίου, κηρύσσεται έκπτωτος, χωρίς άλλη διαδικαστική ενέργεια. Σε αυτή την περίπτωση, το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας αποφασίζει την ανάθεση της σύμβασης στον επόμενο στη σειρά κατάταξης διαγωνιζόμενο. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται εις βάρος του έκπτωτου και θα αφορά κάθε μέτρο για την αποκατάσταση κάθε ζημιάς του Οργανισμού.

5.2 Τρόπος Πληρωμής – Κρατήσεις

Η πληρωμή θα γίνει με την προσκόμιση των νομίμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή, μετά την οριστική παραλαβή.

Τον ανάδοχο βαρύνουν όλες οι νόμιμες κρατήσεις που ισχύουν η θα επιβληθούν πλην του αναλογούντα Φ.Π.Α. ο οποίος βαρύνει το Νοσοκομείο.

Τον ανάδοχο βαρύνουν οι παρακάτω νόμιμες κρατήσεις επί του συμβατικού τμήματος χωρίς Φ.Π.Α.:

1. Ποσοστό 3,00% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ., χαρτόσημο 2% επ' αυτού και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου
2. Ποσοστό 2,00% σύμφωνα με την αριθμ. ΔΥ6α/Γ.Π./οικ.36932/17.03.2009 κοινή υπουργική απόφαση (ΦΕΚ 545/Β/24.03.2009) σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 3 του Ν. 3580/2007
3. κράτηση 0,10% υπέρ της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων, για την κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών, σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4013/2011 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τους Ν. 4038/2012, το άρθρο 238 εδάφιο 2 περίπτωση β του Ν. 4072/2012 και εδ. 5 παρ. 5 του άρθρου 61 του Ν. 4146/2013

Ποσοστό 8% επί της καθαρής πληρωτέας αξίας (αφού αφαιρεθούν οι κρατήσεις) ως παρακράτηση – προκαταβολή φόρου

Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνεται για κάθε δίμηνο παρεχόμενης υπηρεσίας με ξεχωριστή τιμολόγηση σε κάθε μία από τις Μονάδες Βέροιας & Νάουσας του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας, και στο τέλος αυτού. Απαραίτητη προϋπόθεση για την πληρωμή του είναι η προσκόμιση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών από τον ανάδοχο για την αναλογία του συμβατικού τιμήματος στο δίμηνο, καθώς και πρακτικό της επιτροπής παρακολούθησης του έργου για την εκτέλεση των παρεχομένων υπηρεσιών στο χρονικό διάστημα αυτό και σύμφωνα με τις υποχρεώσεις του αναδόχου.

Ως προς τα λοιπά δικαιολογητικά πληρωμής και λοιπά στοιχεία ισχύουν τα όσα αναφέρονται στο άρθρο 35 του Κ.Π.Δ (Π.Δ 118/07) και στο άρθρο 18 του Ν.2469/97, καθώς και ΠΔ 166/2003.

5.3 Διαδικασία παράδοσης - παραλαβής

Το χρονικό διάστημα ισχύος της σύμβασης είναι ένα (1) έτος από την υπογραφή της, με μονομερές δικαίωμα του Δ.Σ. του Νοσοκομείου να την παρατείνει για τρεις (3) ακόμη μήνες με τους ίδιους όρους και τιμές.

Αναλυτικά τα παραδοτέα και οι υποχρεώσεις του αναδόχου αναφέρονται στα άρθρα ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ και ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ στο μέρος Β της παρούσας.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης παράδοσης των υποχρεώσεων –παραδοτέων του αναδόχου, που απορρέουν από τη σύμβαση θα επιβληθούν στον ανάδοχο κυρώσεις και πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 32 & 34 του ΠΔ 118/07.

Η παραλαβή θα γίνει από επιτροπή που συγκροτείται με απόφαση του αρμόδιου οργάνου του Νοσοκομείου.

5.4 Υποχρεώσεις αναδόχου

Απαγορεύεται ρητά η εκχώρηση των υποχρεώσεων και των δικαιωμάτων του αναδόχου που απορρέουν από τη σύμβαση που θα συναφθεί μεταξύ αυτού και του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας σε τρίτους χωρίς την προηγούμενη γραπτή συναίνεση του Νοσοκομείου. Κατ' εξαίρεση των προαναφερομένων, ο ανάδοχος δύναται να εκχωρήσει, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα, οποιοσδήποτε από τις δικαιούμενες πληρωμές του από την παρούσα σύμβαση, σε Τραπεζικά Ιδρύματα της επιλογής του, ενημερώνοντας το Νοσοκομείο σύμφωνα με το Νόμο.

5.5 Εφαρμοστέο Δίκαιο – Διαιτησία

Ο ανάδοχος και το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας θα προσπαθούν να ρυθμίζουν φιλικά κάθε διαφορά που τυχόν θα προκύψει στις μεταξύ τους σχέσεις κατά την διάρκεια της ισχύος σύμβασης.

Επί διαφωνίας, κάθε διαφορά θα λύεται από τα ελληνικά δικαστήρια και συγκεκριμένα τα Δικαστήρια Βέροιας εφαρμοστέο δε Δίκαιο είναι πάντοτε το Ελληνικό.

Δεν αποκλείεται, ωστόσο, για ορισμένες περιπτώσεις εφόσον συμφωνούν και τα δυο μέρη, να προβλεφθεί στη σύμβαση προσφυγή των συμβαλλομένων, αντί των δικαστηρίων, σε διαιτησία σύμφωνα πάντα με την ελληνική νομοθεσία και με όσα μεταξύ τους συμφωνήσουν. Αν δεν επέλθει τέτοια συμφωνία, η αρμοδιότητα για την επίλυση της διαφοράς ανήκει στα ελληνικά δικαστήρια κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο.

Ακολουθούν τα παραρτήματα Α & Β με την τεχνική περιγραφή της εφαρμογής καθώς και λοιπούς όρους αξιολόγησης που συνοδεύουν την παρούσα και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ Γ.Ν.ΗΜΑΘΙΑΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΜΠΟΥΡΤΣΟΥ

ΜΕΡΟΣ Β: ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**Παράρτημα Α – Τεχνικές προδιαγραφές - περιγραφή αντικείμενου του διαγωνισμού παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών για τις ανάγκες των Μονάδων Βέροιας και Νάουσας του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας****(Α) Γενική & Αναλυτική Λογιστική και Δημόσιο Λογιστικό οικονομικού έτους 2014**

Αντικείμενο του διαγωνισμού είναι η ανάθεση της τήρησης των λογιστικών βιβλίων, της μηχανοργάνωσης και της σύνταξης οικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας & Νάουσας) οικονομικού έτους 2014 για την εφαρμογή των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 146/2003) και όπως αυτό τροποποιείται και διαμορφώνεται κάθε φορά, και την εφαρμογή της γενικής και αναλυτικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού.

Η σύμβαση ανάθεσης θα περιλαμβάνει:

α) Την πλήρη εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003 για λογαριασμό του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας & Νάουσας). Η πλήρης εφαρμογή αυτού περιλαμβάνει (1) την καταχώρηση όλων των λογιστικών γεγονότων από τα πρωτογενή παραστατικά στα τηρούμενα από το Γ.Ν. Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας & Νάουσας) λογιστικά βιβλία, (2) την εκτέλεση όλων των ενεργειών που απαιτούνται για την ενημέρωση και λειτουργία της γενικής λογιστικής, της αναλυτικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού, (3) την σύνταξη και έκδοση περιοδικών και ετήσιων καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 αλλά και την κείμενη νομοθεσία, (4) την οργάνωση και επίβλεψη της απογραφής τέλους χρήσης, (5) την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και τα αποτελέσματα της απογραφής τέλους χρήσης, (6) το άνοιγμα όλων των λογαριασμών που απαιτούνται για την πλήρη εφαρμογή και η ενημέρωση των λογαριασμών μετά τα δεδομένα της απογραφής.

β) Την θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση του αναγκαίου προσωπικού του Νοσοκομείου. Πιο αναλυτικά, το φυσικό αντικείμενο της εφαρμογής περιγράφεται στην αριθμ. πρωτ.: 94064/01.10.2012 ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ (ΑΔΑ: Β43ΞΘ-ΠΓΖ) εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας «Αποτελεσματική διαχείριση των οικονομικών πόρων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Δ.Μ.Υ.)» και περιλαμβάνει (α) την εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003 για λογαριασμό του νοσοκομείου, (β) την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής, (γ) την κατάρτιση των ετήσιων λογιστικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, (δ) ο έλεγχος του τρέχοντος Μητρώου Παγίων και η τροποποίησή του εφόσον κριθεί απαραίτητο και (ε) τη θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση του αναγκαίου προσωπικού του Νοσοκομείου. Τα παραπάνω εφαρμόζονται στο ενοποιημένο Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας και στις Μονάδες του, Βέροιας και Νάουσας.

Ο ανάδοχος στον οποίο θα ανατεθεί η παροχή των παραπάνω αναφερόμενων λογιστικών υπηρεσιών, θα πρέπει να πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Να έχει αποδεδειγμένα εμπειρία σε τήρηση λογιστικών βιβλίων σε Ν.Π.Δ.Δ., 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 Π.Δ. 146/2003. ενώ θα αξιολογηθεί θετικά η προηγούμενη εμπειρία του σε εφαρμογή των Π.Δ. 205/1998 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ν.Π.Δ.Δ.) και Π.Δ. 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.).

β) Ως εμπειρία εννοείται η εμπειρία του φυσικού προσώπου που θα είναι επικεφαλής της προτεινόμενης από τον ανάδοχο ομάδας, για την υλοποίηση της εφαρμογής στο Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας & Νάουσας) και ειδικότερα η υπογραφή απ' αυτόν τουλάχιστον τριών ισολογισμών, σε εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003, 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 απαιτούμενα προσόντα.

γ) Το φυσικό πρόσωπο που τεκμηριώνει την εμπειρία του αναδόχου, να είναι κάτοχος άδειας λογιστή – φοροτέχνη Α' τάξεως. Από τα υπόλοιπα φυσικά πρόσωπα που θα πλαισιώνουν την ομάδα του αναδόχου ως βοηθοί, θα πρέπει να είναι υπάρχει ένας τουλάχιστον λογιστής – φοροτέχνης με άδεια τουλάχιστον Γ' τάξεως. 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.

Η υλοποίηση της εν λόγω εφαρμογής θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στους παρακάτω νόμους, Π.Δ. και αποφάσεις, όπως ισχύουν:

Π.Δ. 146/2003 (ΦΕΚ 122/Α/21.05.2003)

Άρθρο 10 του Ν. 3730/2008 (ΦΕΚ 262/Α/23.12.2008)

Κ.Υ.Α. αριθμ. 62008/ΕΓΔΕΚΟ 1992/30.12.2008 (ΦΕΚ 2657/Β/30.12.2008)

Αριθμ. πρωτ.: 94064/01.10.2012 ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ (ΑΔΑ: Β43ΞΘ-ΠΓΖ) εγκύκλιος του Υπουργείου Υγείας «Αποτελεσματική διαχείριση των οικονομικών πόρων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Δ.Μ.Υ.)»

Αιθμ. πρωτ.: οικ. 9849/25.01.2013 εγκύκλιος του Υπουργείου Υγείας «Οικονομική διαχείριση ενοποιημένων μονάδων υγείας»

Αριθμ. πρωτ.: 53560/05.06.2013 (ΑΔΑ: ΒΕΖΛΘ-ΣΛΘ) εγκύκλιος του Υπουργείου Υγείας «Υλοποίηση εργασιών για πλήρη ανάπτυξη και εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος»

καθώς και όσων θα εκδοθούν κατά τη διάρκεια της σύμβασης.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν τα Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις/Κοινοπραξίες αυτών, ή συνεταιρισμοί, που αποδεδειγμένα διαθέτουν αποδεδειγμένα τριετή τουλάχιστον ανάλογη εμπειρία στην παροχή υπηρεσιών λειτουργίας του Διπλογραφικού Συστήματος σε εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003.

Με το φάκελο της τεχνικής προσφοράς τους, οι συμμετέχοντες στο διαγωνισμό θα πρέπει να καταθέσουν:

Άδεια Α' τάξης Λογιστή Φοροτέχνη από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, βάση του Νόμου 2515/97 και Π.Δ. 340/98, για τους διαγωνιζόμενους Φυσικά Πρόσωπα, και τον Υπεύθυνο Ομάδας Εφαρμογής.

Άδεια Λειτουργίας Γραφείου Παροχής Λογιστικών – Φοροτεχνικών Υπηρεσιών από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, βάση του Νόμου 2515/97 και Π.Δ. 340/98 για τα διαγωνιζόμενα Νομικά Πρόσωπα.

Καταστατικό ή Φ.Ε.Κ. σύστασης και όλων των τροποποιήσεων για τα Νομικά Πρόσωπα ή έναρξη επιτηδεύματος και λοιπές μεταβολές για της ατομικές επιχειρήσεις, ώστε να αποδεικνύεται η πενταετής λειτουργία του προσφέροντος

Ειδικότερα, οι συμμετέχοντες πρέπει να έχουν αποδεδειγμένες ικανότητες, εξειδικευμένες γνώσεις και σημαντική εμπειρία σε ζητήματα όπως:

- Την οργάνωση και συντονισμό ατόμων με γνώσεις, ικανότητες και δεξιότητες στη παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών .
- Την εγκατάσταση και υποστήριξη μεγάλων έργων Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος.
- Την εκπαίδευση στελεχών του Δημοσίου σε θέματα Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος,
- Την σύνταξη Ισολογισμών και οικονομικών καταστάσεων υπογεγραμμένων από ορκωτούς ελεγκτές. Υποβολή τουλάχιστον τριών (3) ισολογισμών & οικονομικών καταστάσεων Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, υπογεγραμμένων από ορκωτούς ελεγκτές σε εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003

Ιδιαίτερη βαρύτητα θα δοθεί σε επιτυχή εκτέλεση προηγούμενων σχετικών Υπηρεσιών.

Οι ενώσεις επιχειρήσεων ή φυσικών προσώπων που θα λάβουν μέρος στο διαγωνισμό δεν υποχρεούνται να λάβουν ορισμένη νομική μορφή, προκειμένου να υποβάλλουν προσφορά. Σε περίπτωση επιλογής αυτών δύναται να υποχρεωθούν από την αναθέτουσα αρχή να συστήσουν κοινοπραξία ή άλλο νομικό πρόσωπο.

Απαγορεύεται, επί ποινή αποκλεισμού, η συμμετοχή στο διαγωνισμό μιας επιχείρησης σε περισσότερες από μια συμμετοχές (σχήματα διαγωνιζομένων) και με οποιαδήποτε μορφή συνεργασίας.

Σε περίπτωση ένωσης εταιρειών ή φυσικών προσώπων, όλα τα δικαιολογητικά συμμετοχής υποβάλλονται από κάθε μέλος της ένωσης.

Στον φάκελο της τεχνικής προσφοράς θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται και τα παρακάτω:

- i) Περιγραφή της υφιστάμενης οργάνωσης του διαγωνιζόμενου - Ιστορικό δραστηριότητας
- ii) Κατάλογο του απασχολούμενου μόνιμου προσωπικού, των συνεργατών και των ειδικών συμβούλων του διαγωνιζόμενου, με αναφορά στην ειδικότητα και τις υπηρεσίες που αυτοί προσφέρουν στον διαγωνιζόμενο. Επισυνάπτεται Πρόγραμμα ωρών Εργασίας μόνιμου προσωπικού, θεωρημένο από Επιθεώρηση Εργασίας. Τουλάχιστον το 60% των ατόμων που προτείνονται για την ομάδα εκτέλεσης έργου πρέπει να έχει εξαρτημένη σχέση εργασίας με τον υποψήφιο ανάδοχο.
- iii) Περιγραφή της υποδομής του διαγωνιζόμενου στα κεντρικά του γραφεία (έδρα του) με αναφορά σε κτίρια, τεχνική υποδομή, κλπ..
- iv) Αντίγραφα τριών Δημοσιευμένων ισολογισμών όπου ο Νόμος ορίζει,
- v) Συνοπτική περιγραφή της γενικής εμπειρίας του διαγωνιζόμενου. Υποβολή τουλάχιστον τριών (3) ισολογισμών ελεγμένων από Ορκωτούς Ελεγκτές σε Νομικά Πρόσωπα που τηρούν Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα & Αναλυτική Λογιστική.
- vi) Συνοπτική περιγραφή έργων παροχής ομοειδών υπηρεσιών σε Νοσοκομεία, στα οποία έχει συμμετάσχει ο διαγωνιζόμενος, και τα οποία έχουν επιτυχώς ολοκληρωθεί σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003. Συγκεκριμένα ζητείται κατάλογος με συνοπτική περιγραφή τριών (3) τουλάχιστον έργων που ανέλαβε και ολοκλήρωσε ο προσφέρων σε εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003.

Σε κάθε έργο να αναφέρονται τα ακόλουθα:

- Πελάτης και χρονολογία ανάληψης του έργου
- Διάρκεια και προϋπολογισμός του έργου. Αντικείμενο του έργου
- Ρόλος του προσφέροντος (π.χ. κύριος συμβαλλόμενος ή υπεργολάβος, ειδικό αντικείμενο συμμετοχής)
- Άλλοι συμμετέχοντες
- Ποσοστό συμμετοχής του προσφέροντος (σε οικονομικά μεγέθη)
- Έτος ολοκλήρωσης του έργου

- vii) Αναλυτική περιγραφή μέχρι τριών (3) έργων σε Νοσοκομεία που ανέλαβε και ολοκλήρωσε ο προσφέρων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 και που ο προσφέρων θεωρεί ότι παρουσιάζει σημαντικές ομοιότητες με την προκηρυσσόμενη κατά τον παρόντα διαγωνισμό εφαρμογή.

Η περιγραφή θα συνοδεύεται από υπάρχοντα αποδεικτικά στοιχεία, ως εξής:

- Εάν πρόκειται για δημόσιες αναθέτουσες αρχές, ως αποδεικτικά στοιχεία θα υποβληθούν συμβάσεις, πιστοποιητικά συντασσόμενα ή θεωρούμενα από τις αρχές αυτές.
- Εάν πρόκειται για ιδιωτικούς φορείς, ως αποδεικτικά στοιχεία θα υποβληθούν πιστοποιητικά συντασσόμενα ή θεωρούμενα από τους φορείς αυτούς, αλλιώς θα γίνεται δεκτή υπεύθυνη δήλωση του παρέχοντος υπηρεσία. Εάν συμμετείχε με άλλους στην υλοποίηση κάποιων έργων, πρέπει να δηλώσει το ποσοστό συμμετοχής του σε αυτά, καθώς και αντίγραφα ισολογισμών που συνετάγησαν από τον προσφέροντα.

- Η εμπειρία στην κατάρτιση - μετάδοση γνώσεων του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος σε στελέχη του Δημοσίου - νοσοκομείων αποδεικνύεται με σχετικές συμβάσεις.

Δεδομένου ότι τα ανωτέρω θα αποτελέσουν βασικά στοιχεία για την αξιολόγηση του διαγωνιζόμενου, θα πρέπει οι σχετικές πληροφορίες να είναι όσο το δυνατό πιο αναλυτικές και εμπεριστατωμένες.

Σε περίπτωση ένωσης εταιρειών, όλα τα παραπάνω στοιχεία παρέχονται αυτοτελώς για καθέναν από τους συμμετέχοντες στην ένωση.

- viii) Ανάλυση των απαιτήσεων του έργου, περιγραφή της μεθοδολογίας υλοποίησης του έργου, αναφορικά με τα θέματα τα οποία κατά την κρίση του διαγωνιζόμενου είναι κρίσιμα για την επιτυχή εκτέλεση του και των τρόπων και μέσων που θα χρησιμοποιήσει. Ανάλυση των παραδοτέων και σχετικό χρονοδιάγραμμα.
- ix) Περιγραφή της οργάνωσης που ο διαγωνιζόμενος θα εφαρμόσει εάν αναδειχθεί ως Ανάδοχος, των στελεχών και των συνεργατών που θα χρησιμοποιήσει στις διάφορες κρίσιμες θέσεις της προτεινόμενης οργάνωσης, υποβάλλοντας τα σχετικά Βιογραφικά τους Σημειώματα, να συνταχθεί σχετικός πίνακας. Λόγω του μεγέθους και της κρισιμότητας του έργου θα εκτιμηθεί ο αριθμός του μόνιμου προσωπικού του διαγωνιζόμενου.

ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Οι κύριοι στόχοι είναι:

- Η σύνταξη ισολογισμών τέλους χρήσης 2014 (Μονάδων Βέροιας & Νάουσας καθώς και ενοποιημένου ισολογισμού Γ.Ν. Ημαθίας) και παρουσίαση του στο Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας.
- Η παραμετροποίηση του λογισμικού που διαθέτει το Νοσοκομείο σύμφωνα με τις ανάγκες του και όπως ορίζονται στο Π.Δ.146/2003, εφόσον χρειαστεί.
- Η εφαρμογή και υποστήριξη του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος και της αναλυτικής λογιστικής κατά την διάρκεια της σύμβασης.
- Ο έλεγχος του τρέχοντος Μητρώου Παγίων και η τροποποίηση του εφόσον κριθεί απαραίτητο.
- Η εκπαίδευση των στελεχών του νοσοκομείου σε θέματα διπλογραφικού σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003.

Για την επίτευξη των παραπάνω στόχων απαιτείται η ομάδα εφαρμογής του αναδόχου να περιλαμβάνει τουλάχιστον: ένα λογιστή-φοροτέχνη με άδεια Α΄ τάξης, ένα λογιστή-φοροτέχνη με άδεια τουλάχιστον Γ΄ τάξης και ένα αναλυτή-προγραμματιστή πτυχιούχου Α.Ε.Ι. ή Τ.Ε.Ι. με αποδεδειγμένη τριετή επαγγελματική εμπειρία στην εκπόνηση και εφαρμογή προγραμμάτων μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων. Για την επίτευξη των παραπάνω στόχων απαιτείται για την Υ.Μ. Βέροιας, η καθημερινή φυσική παρουσία ενός εκ των τριών της ομάδας έργου, τουλάχιστον 5 ωρών ημερησίως, και για την Υ.Μ. Νάουσας η καθημερινή φυσική παρουσία επίσης ενός ατόμου τουλάχιστον 5 ωρών ημερησίως .

Απαγορεύεται η μεταβίβαση των εργασιών σε υπεργολάβους.

Η υπό προκήρυξη εφαρμογή περιλαμβάνει επίσης τις ακόλουθες εργασίες για το ενοποιημένο Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας και για κάθε μία από της Μονάδες του, Βέροιας & Νάουσας:

- Μεταφορά υπολοίπων του 2013 και άνοιγμα των λογαριασμών χρήσης.
- Λογιστική υποστήριξη εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος και της Αναλυτικής Λογιστικής στη χρήση του 2014 και 2015 μέχρι το τέλος της σύμβασης (μεταφορά υπολοίπων και άνοιγμα λογαριασμών τρέχουσας χρήσης).
- Η Οργάνωση, παρακολούθηση και ολοκλήρωση του έργου της απογραφής τέλους χρήσης 2014, την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων για τα αποτελέσματα της απογραφής τέλους χρήσης.
- Η επίβλεψη και έλεγχος της σωστής λογιστικής απεικόνισης των λογιστικών γεγονότων που αφορούν στο Νοσοκομείο με βάση τη Δημόσια λογιστική, την

- Γενική λογιστική και την Αναλυτική λογιστική. Το μηνιαίο κλείσιμο των βιβλίων καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης και μέχρι τη λήξη της ισχύος της σύμβασης.
- Την σύνταξη και έκδοση περιοδικών και ετήσιων καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 αλλά και την κείμενη νομοθεσία.
 - Η παροχή συμβούλων στα στελέχη και στη Διοίκηση του Νοσοκομείου για την υποστήριξη του συστήματος και την επίλυση προβλημάτων σχετικά με την λογιστική και φορολογική νομοθεσία.
 - Η εκπαίδευση του προσωπικού στα εξειδικευμένα θέματα που απαιτούν οι ανάγκες κατά τμήμα και την πρακτική επιμόρφωση κάθε χρήστη του συστήματος στην καθημερινή ενασχόλησή του με το αντικείμενο, με τη μετάδοση εμπειρίας.
 - Η εκμάθηση στα στελέχη του Νοσοκομείου των οικονομικών δεδομένων του ιδρύματος (π.χ. χρησιμοποίηση αριθμοδεικτών), ώστε η Διοίκηση να μπορεί να έχει ολοκληρωμένη εικόνα για τη πορεία των οικονομικών του Νοσοκομείου.
 - Έλεγχος ή τροποποίηση (εφόσον κριθεί αναγκαίο) του υπάρχοντος Λογιστικού Σχεδίου σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 και σύμφωνα με τις ανάγκες του Νοσοκομείου.
 - Συνδεσμολογία και αντιστοίχιση των κωδικών εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού με τους λογαριασμούς Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.
 - Έλεγχος συμφωνίας του απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος.
 - Συνεργασία με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές κατά τη διάρκεια λογιστικού ελέγχου σε περίπτωση που το νοσοκομείο αναθέσει τον έλεγχο της χρήσης 2014 σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Συγκεκριμένα είναι απαραίτητη η συνεργασία του αναδόχου με τις υπηρεσίες του Νοσοκομείου για την προεργασία των απαιτούμενων στοιχείων από τους Ορκωτούς Λογιστές κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης είναι απαραίτητη η παρουσία της ομάδας έργου της αναδόχου εταιρίας κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων από τους Ορκωτούς Λογιστές, κατά τον έλεγχο.
 - Συνεργασία με την ανάδοχο εταιρεία παροχής και υποστήριξης πληροφοριακών συστημάτων.
 - Συνεργασία με τη διοίκηση του νοσοκομείου σε σχετικά με την εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος θέματα.
 - Συμμόρφωση με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία και σχετικές υπουργικές αποφάσεις/ εγκυκλίους.
 - Οτιδήποτε επιπλέον προβλέπεται στην αριθμ. πρωτ.: 94064/01.10.2012 ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ (ΑΔΑ: Β43ΞΘ-ΠΓΖ) εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας «Αποτελεσματική διαχείριση των οικονομικών πόρων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Δ.Μ.Υ.)»

Η καταχώρηση των Πρωτογενών στοιχείων (τιμολόγια, εντάλματα πληρωμής, βεβαιώσεις νοσηλίων, γραμμάτια είσπραξης κτλ.) γίνεται με ευθύνη του νοσοκομείου, με έλεγχο και παρακολούθηση του αναδόχου.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Έως τις **31/05/2015** ο Ανάδοχος θα πρέπει να έχει ολοκληρώσει και παραδώσει τον προς δημοσίευση Ισολογισμό χρήσης 2014 καθώς και Αναλυτικά Μικτά και Καθαρά Αποτελέσματα Αναλυτικής Λογιστικής.

Στο τέλος κάθε μήνα ο Ανάδοχος πρέπει να παραδίδει Ισοζύγιο Γενικού - Αναλυτικού Καθολικού για κάθε μία από τις Μονάδες Βέροιας & Νάουσας του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας και θα έχει εκπαιδεύσει τα στελέχη του Νοσοκομείου σε θέματα Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 & τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ο Ανάδοχος θα πρέπει μετά την ολοκλήρωση του Ισολογισμού χρήσης να προβεί στη σταδιακή εκπαίδευση τουλάχιστον τεσσάρων ατόμων του λογιστηρίου (μεταξύ των οποίων ο αρμόδιος υπάλληλος και ο Προϊστάμενος του Τμήματος) στην εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος. Η εκπαίδευση θα πιστοποιείται με δελτίο όπου θα αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το αντικείμενο εκπαίδευσης, οι ώρες εκπαίδευσης και θα υπογράφεται από τον αντίστοιχο εκπαιδευόμενο και εκπαιδευτή.

Καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης θα πρέπει να υπάρχει λογιστική υποστήριξη στην εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος και της Αναλυτικής Λογιστικής.

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η σύμβαση θα διαρκέσει από την ημερομηνία υπογραφής της και για χρονικό διάστημα ενός (1) έτους, με μονομερές δικαίωμα του Δ.Σ. του Νοσοκομείου να τις παρατείνει για τρεις (3) ακόμη μήνες με τους ίδιους όρους και τιμές.

Κατάρτιση των ετήσιων λογιστικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (περιλαμβάνεται στο φυσικό αντικείμενο της παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών)

Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας που προσδιορίζονται από το Π.Δ. 146/2003 (ΦΕΚ 122/Α) όπως αυτό ισχύει, συντάσσουν ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Η υλοποίηση της εν λόγω εφαρμογής θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στους παρακάτω νόμους, Π.Δ. και αποφάσεις, όπως ισχύουν:

- Π.Δ. 146/2003 (ΦΕΚ 122/Α/21.05.2003)
- Άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 (ΦΕΚ 176/Α/01.08.2007)
- Άρθρο 11 του Ν. 3697/2008 (ΦΕΚ 194/Α/25.09.2008)
- Κ.Υ.Α. αριθμ. 62008/ΕΓΔΕΚΟ 1992/30.12.2008 (ΦΕΚ 2657/Β/30.12.2008)
- Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα οποία μετονομάστηκαν σε Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), που εκπονούνται από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΕΔΛΠ), η οποία μετονομάστηκε σε ΟΔΛΠ (Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων), και υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (Ε.Κ.) αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19^{ης} Ιουλίου 2002 που δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L 243) και τους Κανονισμούς που εκδίδονται από την Επιτροπή κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του Κανονισμού 1606/2002.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Με το φάκελο της τεχνικής προσφοράς τους, οι συμμετέχοντες στο διαγωνισμό θα πρέπει να καταθέσουν:

Άδεια Α' τάξης Λογιστή Φοροτέχνη από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, βάση του Νόμου 2515/97 και Π.Δ. 340/98, για τους διαγωνιζόμενους Φυσικά Πρόσωπα, και τον Υπεύθυνο Ομάδας Έργου.

Άδεια Λειτουργίας Γραφείου Παροχής Λογιστικών – Φοροτεχνικών Υπηρεσιών από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, βάση του Νόμου 2515/97 και Π.Δ. 340/98 για τα διαγωνιζόμενα Νομικά Πρόσωπα.

Καταστατικό ή Φ.Ε.Κ. σύστασης και όλων των τροποποιήσεων για τα Νομικά Πρόσωπα ή έναρξη επιτηδεύματος και λοιπές μεταβολές για της ατομικές επιχειρήσεις, ώστε να αποδεικνύεται η πενταετής λειτουργία του προσφέροντος.

Ειδικότερα, οι συμμετέχοντες πρέπει να έχουν αποδεδειγμένες ικανότητες, εξειδικευμένες γνώσεις και σημαντική εμπειρία σε ζητήματα όπως:

- Την οργάνωση και συντονισμό ατόμων με γνώσεις, ικανότητες και δεξιότητες στη παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών .
- Την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων με εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Οι ενώσεις επιχειρήσεων ή φυσικών προσώπων που θα λάβουν μέρος στο διαγωνισμό δεν υποχρεούνται να λάβουν ορισμένη νομική μορφή, προκειμένου να υποβάλλουν προσφορά. Σε περίπτωση επιλογής αυτών δύναται να υποχρεωθούν από την αναθέτουσα αρχή να συστήσουν κοινοπραξία ή άλλο νομικό πρόσωπο.

Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν τα Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις/Κοινοπραξίες αυτών, ή συνεταιρισμοί, που αποδεδειγμένα διαθέτουν ανάλογη εμπειρία στην εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Λ.Π.).

Η εν λόγω εμπειρία τεκμηριώνεται με την προσκόμιση:

α) δύο τουλάχιστον υπογεγραμμένων από τους συμμετέχοντες στο διαγωνισμό (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) Οικονομικών Καταστάσεων, καταρτισθέντων σε φορείς του Δημοσίου (Οργανισμούς, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, ΔΕΚΟ, κλπ), ή του ιδιωτικού τομέα, με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, είτε,

β) δύο τουλάχιστον συμβάσεων, από τις οποίες να προκύπτει η ενεργή – καθοριστική συμμετοχή τους στην κατάρτιση των ως άνω αναφερομένων οικονομικών καταστάσεων με συνημμένα αντίγραφα εκδοθέντων για το σκοπό αυτό φορολογικών στοιχείων (τιμολόγιο, κλπ), είτε,

γ) αναλυτική περιγραφή δύο (2) τουλάχιστον αντίστοιχων εφαρμογών σε Νοσοκομεία ή φορείς του Δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα που ανέλαβε και ολοκλήρωσε ο προσφέρων κατά την τελευταία 3ετία σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003. Η περιγραφή θα συνοδεύεται από υπάρχοντα αποδεικτικά στοιχεία, ως εξής:

- Εάν πρόκειται για δημόσιες αναθέτουσες αρχές, ως αποδεικτικά στοιχεία θα υποβληθούν συμβάσεις, πιστοποιητικά συντασσόμενα ή θεωρούμενα από τις αρχές αυτές.
- Εάν πρόκειται για ιδιωτικούς φορείς, ως αποδεικτικά στοιχεία θα υποβληθούν πιστοποιητικά συντασσόμενα ή θεωρούμενα από τους φορείς αυτούς, αλλιώς θα γίνεται δεκτή υπεύθυνη δήλωση του παρέχοντος υπηρεσία. Εάν συμμετείχε με άλλους στην υλοποίηση κάποιων εφαρμογών, πρέπει να δηλώσει το ποσοστό συμμετοχής του σε αυτά, καθώς και αντίγραφα ισολογισμών που συνετάγησαν από τον προσφέροντα.

Σε κάθε εφαρμογή να αναφέρονται τα ακόλουθα:

- Πελάτης και χρονολογία ανάληψης της εφαρμογής
- Διάρκεια και προϋπολογισμός της εφαρμογής και Αντικείμενο της εφαρμογής
- Ρόλος του προσφέροντος (π.χ. κύριος συμβαλλόμενος ή υπεργολάβος, ειδικό αντικείμενο συμμετοχής)
- Άλλοι συμμετέχοντες
- Ποσοστό συμμετοχής του προσφέροντος (σε οικονομικά μεγέθη)
- Έτος ολοκλήρωσης της εφαρμογής

Στον φάκελο της τεχνικής προσφοράς θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται και τα παρακάτω:

- x) Συνοπτική Περιγραφή της υφιστάμενης οργάνωσης του διαγωνιζόμενου – Ιστορικό δραστηριότητας
- xi) Κατάλογο του απασχολούμενου μόνιμου προσωπικού, των συνεργατών και των ειδικών συμβούλων του διαγωνιζόμενου, με αναφορά στην ειδικότητα και τις υπηρεσίες που αυτοί προσφέρουν στον διαγωνιζόμενο. Τουλάχιστον το 60% των ατόμων που προτείνονται για την ομάδα υλοποίησης της εφαρμογής πρέπει να έχει εξαρτημένη σχέση εργασίας με τον υποψήφιο ανάδοχο.
- xii) Τα παρακάτω στοιχεία χρηματοπιστωτικής και οικονομικής ικανότητας:
Αντίγραφα τριών Δημοσιευμένων ισολογισμών όπου ο Νόμος ορίζει,
- xiii) Περιγραφή της οργάνωσης που ο διαγωνιζόμενος θα εφαρμόσει εάν αναδειχθεί ως ανάδοχος, των στελεχών και των συνεργατών που θα χρησιμοποιήσει για την υλοποίηση της εφαρμογής, υποβάλλοντας τα σχετικά Βιογραφικά τους Σημειώματα, καθώς και τον υπεύθυνο για την υλοποίηση, ο οποίος θα πρέπει να είναι πτυχιούχος τριτοβάθμιας εκπαίδευσης με προσόντα και εμπειρία σε ανάλογο με το αντικείμενο του διαγωνισμού εφαρμογές.

Όλα τα έγγραφα και στοιχεία του διαγωνισμού και όλα τα έγγραφα και στοιχεία της προσφοράς πρέπει να είναι συντεταγμένα στην ελληνική γλώσσα.

Πιστοποιητικά σε γλώσσα εκτός της ελληνικής, θα συνοδεύονται υποχρεωτικά από νόμιμη μετάφραση στην Ελληνική. Σε περίπτωση διαφωνίας στη μετάφραση, θα επικρατεί η ελληνική διατύπωση.

Σε περίπτωση υποβολής προσφοράς από ενώσεις εταιρειών, όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά θα παρέχονται αυτοτελώς από κάθε μέλος της Ένωσης.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Ειδικότερα, το αντικείμενο της εφαρμογής περιλαμβάνει την κατάρτιση των παρακάτω Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης οικονομικού έτους 2014 για τις Μονάδες Βέροιας & Νάουσας του Γ.Ν. Ημαθίας, καθώς και του ενοποιημένου ισολογισμού, σύμφωνα με τις παρακάτω τεχνικές προδιαγραφές, ήτοι:

- ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
- ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Η κατάρτιση θα διενεργηθεί με τη διαδικασία της μετατροπής των οικονομικών δεδομένων των Οικονομικών Καταστάσεων, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, με βάση τα ισχύοντα για τα Διεθνή Λογιστικά πρότυπα.

Η απογραφή που έγινε με βάση το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 146/2003) θα αναμορφωθεί με βάση τις διατάξεις των Δ.Λ.Π. και οι μεταβολές θα επιδράσουν κατευθείαν στην καθαρή θέση.

Σε επίπεδο εγγραφών, θα γίνουν όπου απαιτείται, ορισμένες αναδιατάξεις στο Ισοζύγιο με βάση το Κλαδικό Σχέδιο και στη συνέχεια θα γίνουν οι εγγραφές μετατροπής.

Η επόμενη χρήση προϋποθέτει ένα «κλεισμένο» ισοζύγιο Ισολογισμού για όλη τη χρήση και ένα «ανοικτό» ισοζύγιο αποτελεσμάτων.

Γίνονται επίσης εγγραφές αναδιάταξης του Ισοζυγίου και στη συνέχεια οι εγγραφές αναμόρφωσης που αφορούν στη χρήση.

Στη συνέχεια πρέπει να γίνει μεταφορά των εγγραφών μετατροπής που έγιναν στην ημερομηνία μετάβασης.

Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι στην αμέσως επόμενη χρήση επαναλαμβάνεται η ίδια διαδικασία αλλά οι εγγραφές που θα μεταφερθούν από το παρελθόν, αφορούν σε όλες τις εγγραφές που επέδρασαν σε λογαριασμούς του Ισολογισμού από την ημερομηνία μετάβασης μέχρι την έναρξη της χρήσης που μετατρέπεται.

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Δ.Λ.Π.)

Οι εργασίες που περιλαμβάνονται στην εν λόγω εφαρμογή είναι οι εξής:

ΓΕΝΙΚΑ

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα με τη διαδικασία της μετατροπής των οικονομικών δεδομένων των καταρτισθέντων οικονομικών καταστάσεων βάσει του Π.Δ. 146/2003, με βάση τα ισχύοντα για τα Δ.Λ.Π.

Ειδικότερα:

ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο. 1, ο Ισολογισμός θα πρέπει να έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- Σαφήνεια με σκοπό να είναι κατανοητός από τους χρήστες
- Συνάφεια για να ανταποκρίνεται στις ανάγκες των χρηστών
- Αξιοπιστία &
- Συγκρισιμότητα, να καταρτίζεται δηλαδή με τον ίδιο τρόπο έτσι ώστε να είναι συγκρίσιμος από τους χρήστες

Με τη διάρθρωση όπως αυτή εμφανίζεται ενδεικτικά στον πίνακα που ακολουθεί.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ποσά σε €		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Κλειόμ. χρήση	Προηγ. χρήση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία		
Ενεργητικού		
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις		
Επενδύσεις σε ακίνητα		
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία		
Αποθέματα		
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις		
Λοιπές Απαιτήσεις		
Λοιπά Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	0,00	0,00
Σύνολο Ενεργητικού	0,00	0,00
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια Κεφάλαια		
Κεφάλαιο		
Λοιπά αποθεματικά		
Αποτελέσματα Εις Νέου		
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις		
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις		
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Κρατικές Επιχορηγήσεις		
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	9,00
Σύνολο Υποχρεώσεων	0,00	0,00
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	0,00	0,00
	0,00	0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο. 1, πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα ακόλουθα κονδύλια:

- ο Έσοδα
- ο Χρηματοοικονομικά Έξοδα
- ο Κέρδη ή Ζημίες προ φόρων, που αναγνωρίζονται από τη διάθεση στοιχείων Ενεργητικού ή το διακανονισμό υποχρεώσεων που αποδίδονται σε διακοπείσες δραστηριότητες.
- ο Φόροι εισοδήματος – Έξοδα
- ο Πλεόνασμα ή Έλλειμμα ως αποτέλεσμα αλγεβρικού αθροίσματος εσόδων και εξόδων

Με τη διάρθρωση όπως αυτή εμφανίζεται ενδεικτικά στον πίνακα που ακολουθεί.

<u>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</u>	
Ποσά σε €	Κλειτόμενη χρήση
<u>ΕΣΟΔΑ</u>	
Έσοδα από Υγειονομικές Υπηρεσίες	
Επιχορηγήσεις	
Λοιπά Έσοδα	
Κόστος	
Μικτό Αποτέλεσμα	0,00
Μείον	
Έξοδα Δημοσίων Σχέσεων	
Έξοδα Διοίκησης	
Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης	
Αποτελέσματα Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων	0,00
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	
Λοιπά χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	
Αποτελέσματα Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων	
Αποτελέσματα Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων	
Πλεόνασμα (Έλλειμμα) Περιόδου	0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο. 1, οι ταμειακές ροές ταξινομούνται και παρουσιάζονται σε τρεις επιμέρους κατηγορίες:

- ο Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες
- ο Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες
- ο Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Με τη διάρθρωση όπως αυτή εμφανίζεται ενδεικτικά στον πίνακα που ακολουθεί.

Ταμειακές ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες	
Πλεόνασμα (Έλλειμμα) Χρήσεως από Λειτουργικές Δραστηριότητες	X
Προσαρμογές για:	
Αποσβέσεις	X
Προβλέψεις	X
Μείωση στα αποθέματα & απαιτήσεις	X

Αύξηση στους προμηθευτές και δανεισμό	X
Μείωση στους προμηθευτές/ δανεισμό	(X)
Αύξηση στα αποθέματα & απαιτήσεις	(X)
Καθαρές εισπράξεις από λειτουργικές δραστηριότητες	X
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες	
Εισπράξεις από πώληση παγίων και επενδύσεων	X
Πληρωμές για αγορά παγίων και επενδύσεων	(X)
Καθαρές πληρωμές για επενδυτικές δραστηριότητες	(X)
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	
Εισπράξεις από δάνεια και παρεμφερή εργαλεία	X
Πληρωμές για δάνεια και παρεμφερή εργαλεία	(X)
Πληρωμές από υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	(X)
Καθαρές πληρωμές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(X)
Καθαρή μεταβολή στα χρηματικά διαθέσιμα	X
Χρηματικά διαθέσιμα αρχής περιόδου	X
Χρηματικά διαθέσιμα τέλους περιόδου	X

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο. 1, οι συνήθεις λογαριασμοί των Ίδιων Κεφαλαίων είναι:

- Το Κεφάλαιο
- Λογαριασμοί πάσης φύσεως αποθεματικών
- Διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας Παγίων στοιχείων του Ενεργητικού

Με τη διάρθρωση όπως αυτή εμφανίζεται ενδεικτικά στον πίνακα που ακολουθεί.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ					
Ποσά σε €	<i>Κεφάλαιο</i>	<i>Επιχορηγήσεις επενδύσεων</i>	<i>Λοιπά αποθεματικά</i>	<i>Αποτελέσματα εις νέον</i>	<i>Σύνολο</i>
Υπόλοιπα κατά την 1^η Ιανουαρίου κλ. χρήσης, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές					0,00
Προσαρμογές μετάβασης στα ΔΠΧΠ	0,00				0,00
Αναμορφωμένα υπόλοιπα κατά την 1^η Ιανουαρίου κλ. χρήσης, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01-31/12/ Κλ. χρήσης					
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ' ευθείας στην καθαρή θέση					0,00
Καθαρά Αποτελέσματα περιόδου 01/01-31/12/				0,00	0,00

Κλ. χρήσης Συνολικό Αναγνωριζόμενο Πλεόνασμα/ Έλλειμμα Περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο των Ίδιων Κεφαλαίων κατά την 31^η Δεκεμβρίου κλ. χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα κατά την 31^η Δεκεμβρίου κλ. χρήσης, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές					0,00
Προσαρμογές μετάβασης στα ΔΠΧΠ					0,00
Αναμορφωμένα Υπόλοιπα κατά την 31^η Δεκεμβρίου κλ. χρήσης, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΟΥΝ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Στις επεξηγηματικές σημειώσεις περιλαμβάνονται όλες οι απαιτούμενες από τα πρότυπα πληροφορίες οι οποίες δεν παρουσιάζονται στην όψη του Ισολογισμού και των λοιπών προαναφερομένων οικονομικών καταστάσεων.

Η σειρά παρουσίασης των επεξηγηματικών σημειώσεων περιλαμβάνει τις ακόλουθες ενότητες:

- Δήλωση συμμόρφωσης με όλα τα ισχύοντα πρότυπα
- Περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών που έχουν εφαρμοστεί
- Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα στοιχεία που παρουσιάζονται στις όψεις των οικονομικών καταστάσεων
- Άλλες γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνουν:
 - Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και μη αναγνωρισμένες συμβατικές δεσμεύσεις
 - Μη χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις όπως τους στόχους της μονάδας με τις πολιτικές και τη διαχείριση κινδύνου (ΔΛΠ 32)

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Ο ανάδοχος πρέπει να ολοκληρώσει τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για τη χρήση του οικονομικού έτους 2014 το αργότερο σ' ένα δίμηνο από την ολοκλήρωση των ισολογισμών οικονομικού έτους 2014 και πάντως πριν τη λήξη της υπογραφείσας σύμβασης παροχής λογιστικών υπηρεσιών διάρκειας ενός (1) έτους με μονομερές δικαίωμα παράτασης του νοσοκομείου, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο άρθρο 5.3 Διαδικασία παράδοσης – παραλαβής της παρούσας διακήρυξης.

ΑΜΟΙΒΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας και Νάουσας) θα καταβάλλει το συμβατικό ποσό ύστερα από την εμπρόθεσμη παράδοση των αποτελεσμάτων της εφαρμογής.

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΜΑΘΙΑΣ

Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας διατηρεί το δικαίωμα κατά την διακριτική του ευχέρεια σε κάθε στάδιο, να διαφοροποιήσει την παρούσα διαδικασία και/ ή το χρονοδιάγραμμα αυτής

και/ ή να ζητήσει κάθε συμπληρωματική πληροφορία ή έγγραφο χρειάζεται από κάθε ενδιαφερόμενο.

Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας διατηρεί το δικαίωμα να μην κατακυρώσει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού στον επικρατέστερο συμμετέχοντα, να ζητήσει βελτίωση της προσφοράς του επικρατέστερου αναδόχου, να ματαιώσει οριστικά τον διαγωνισμό ή να επαναλάβει τον διαγωνισμό με ή χωρίς τροποποίηση των όρων, χωρίς οποιαδήποτε αποζημίωση των υποψηφίων που έλαβαν μέρος στον διαγωνισμό.

(B) Ανάδειξη ενός (1) Εσωτερικού Ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά

Περιγραφή αντικειμένου – τεχνικές προδιαγραφές για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών υλοποίησης εσωτερικού ελέγχου στις Μονάδες Βέροιας & Νάουσας του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας

Ο εσωτερικός ελεγκτής υλοποιεί τον εσωτερικό έλεγχο σύμφωνα με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του οποίου μπορεί να λάβει γνώση από το νοσοκομείο.

Ο εσωτερικός ελεγκτής οφείλει να πραγματοποιεί τα παρακάτω:

1. Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου

- Μηνιαίος έλεγχος λειτουργίας μηχανογραφικών προγραμμάτων των νοσοκομείων.
- Μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α) της γενικής λογιστικής, β) του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής.
- Μηνιαίος έλεγχος επί των στοιχείων του esy net επί των οριστικών μηνιαίων οικονομικών, καταστάσεων (μηνιαία οριστικά ισοζύγια) στις τρεις εφαρμογές του διπλογραφικού συστήματος ήτοι: α) Γενικής λογιστικής, β) Δημόσιου λογιστικού και γ) Αναλυτικής λογιστικής.
- Μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του esy net.
- Περιοδικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι φυσικής απογραφής σε διαχειρίσεις φαρμακείου υλικών και παγίων, τόσο σε επίπεδο κεντρικών διαχειρίσεων όσο και σε επίπεδο κλινικών, χειρουργείων διαγνωστικών εργαστηρίων κ.λ.π.
- Μηνιαία εποπτεία του οριστικού κλεισίματος των ισοζυγίων.
- Διαδικασίες ελέγχου σχετικών με την προετοιμασία και κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Μηνιαίος έλεγχος της εξέλιξης του μητρώου δεσμεύσεων.
- Μηνιαία επισκόπηση οργανισμού λειτουργίας του Νοσοκομείου – Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.
- Μηνιαίος Έλεγχος Προσωπικού – Μισθοδοσίας
- Μηνιαίος Έλεγχος Εσόδων/ απαιτήσεων Νοσοκομείου.
- Μηνιαίος Έλεγχος Προμηθειών & Διαχειρίσεων.
- Μηνιαίος Έλεγχος Παγίων – Τεχνικών Έργων.
- Μηνιαίος Έλεγχος υποχρεώσεων – Παρακολούθηση Ληξιπρόθεσμων Οφειλών.
- Μηνιαίος Έλεγχος Διαθέσιμων (ταμείο και τράπεζες – Λογιστικές Συμφωνίες).
- Περιοδική επισκόπηση Λειτουργίας Ιατρικής και Νοσηλευτικής Υπηρεσίας Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας και Περιφερειακών Ιατρείων.

2. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα της μηχανογράφησης

Μηνιαίες διαδικασίες στον τομέα της μηχανογράφησης των μηχανογραφικών υποσυστημάτων των νοσοκομείων και της διασύνδεσης αυτών τόσο μεταξύ τους όσο απαιτείται, όσο και με το πρόγραμμα του διπλογραφικού συστήματος.

Ειδικότερα στο τέλος κάθε μήνα ο εσωτερικός ελεγκτής θα πιστοποιεί, μετά από δειγματοληπτικούς ελέγχους, την εύρυθμη λειτουργία των κάτωθι βασικών υποσυστημάτων των Νοσοκομείων:

- Υποσύστημα διαχείρισης φαρμάκου - υλικών ιατροβιοτεχνολογίας - αναλωσίμων υλικών - ανταλλακτικών και υπηρεσιών
- Υποσύστημα μητρώου παγίων
- Υποσύστημα κίνησης ασθενών - τιμολόγησης ασθενών - εξωτερικών ιατρείων - απογευματινών ιατρείων - Τ.Ε.Π.

- Υποσύστημα διαχείρισης διαγνωστικών - απεικονιστικών εργαστηρίων, L.I.S, R.I.S, PAX
- Υποσύστημα διαχείρισης κλινικών - ιατρικός φάκελος ασθενών
- Υποσύστημα προμηθευτών
- Υποσύστημα μισθοδοσίας

3. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα του διπλογραφικού συστήματος

Στο τέλος κάθε μήνα, μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο, θα πιστοποιούνται τα κάτωθι:

- Η ενημερότητα των μηχανογραφικών υποσυστημάτων με το σύνολο των οικονομικών συναλλαγών του μήνα αναφοράς
- Ενημερότητα και συμφωνία των δεδομένων των ανωτέρω υποσυστημάτων προς τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, του δημόσιου λογιστικού και της αναλυτικής λογιστικής
- Απαραίτητες συμφωνίες και διασταυρώσεις στην κίνηση των λογαριασμών τάξεως σχετικών με την εκτέλεση του προϋπολογισμού των νοσοκομείων
- Ενημέρωση αναλυτικής λογιστικής εξαγωγή των κοστολογικών στοιχείων του πίνακα αναφοράς
- Καταγραφή εκκρεμοτήτων του μήνα αναφοράς και προτάσεις επίλυσης τους

4. Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση των νοσοκομείων

Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση των διασυνδεδεμένων νοσοκομείων, σχετικής με τα προβλήματα που προέκυψαν από το μηνιαίο έλεγχο - καταγραφή εκκρεμοτήτων - προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών.

5. Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τη Διοίκηση των νοσοκομείων

Ετήσια έκθεση που θα συνοδεύει τον Απολογισμό, τον Ισολογισμό, την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων καθώς και το Προσάρτημα.

Στην υλοποίηση της εφαρμογής θα πρέπει να υπάρχει συμμόρφωση με την αριθμ. πρωτ.: 94064/01.10.2012 ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ (ΑΔΑ: Β43ΞΘ-ΠΓΖ) εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας «Αποτελεσματική διαχείριση των οικονομικών πόρων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Δ.Μ.Υ.)», καθώς και της κείμενης και ισχύουσας νομοθεσίας, σχετικών υπουργικών εγκυκλίων και αποφάσεων.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Οι υποψήφιοι εσωτερικοί ελεγκτές θα πρέπει:

- Να είναι φυσικά πρόσωπα
- Να είναι ενταγμένοι στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών
- Να έχει πιστοποίηση στον εσωτερικό έλεγχο (CIA,CICA κλπ)

Με το φάκελο της τεχνικής προσφοράς τους, οι συμμετέχοντες στο διαγωνισμό θα πρέπει να καταθέσουν:

- Τα σχετικά πιστοποιητικά εγγραφής/ άδεια ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών
- Βιογραφικό σημείωμα στο οποίο να αναφέρεται και η τυχόν εμπειρία στο Δημόσιο ή στον Ιδιωτικό Τομέα η οποία θα μπορεί να αποδειχθεί
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 στην οποία να δηλώνουν ότι:
 - (i) Δεν έχουν οποιαδήποτε σχέση εργασίας με κάποιο από τα διασυνδεδεμένα γενικά νοσοκομεία Βέροιας και Νάουσας, δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους, ούτε συγγενείς των ανωτέρω εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας μέχρι και δευτέρου βαθμού.

- (ii) Δεν έχουν οποιαδήποτε σχέση εργασίας με εταιρεία παροχής υπηρεσιών λογιστικής ή μηχανογραφικής υποστήριξης ή υποστήριξης πληροφοριακών συστημάτων που να βρίσκεται σε συνεργασία με κάποιο από τα διασυνδεδεμένα γενικά νοσοκομεία Βέροιας και Νάουσας.
- Ανάλυση των απαιτήσεων του έργου, περιγραφή της μεθοδολογίας υλοποίησης του έργου σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο παρόν μέρος Β της διακήρυξης, τυχόν αναφορά σε θέματα τα οποία κατά την κρίση του διαγωνιζόμενου είναι κρίσιμα για την επιτυχή εκτέλεση των υποχρεώσεων του αναδόχου, ανάλυση των εργασιών και σχετικό χρονοδιάγραμμα.

Για την επίτευξη των παραπάνω στόχων απαιτείται η φυσική παρουσία του εσωτερικού ελεγκτή δύο (2) φορές το μήνα και για 8 ώρες.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Δικαιολογητικά/ έγγραφα που εκδίδονται σε Κράτος εκτός Ελλάδας, θα συνοδεύονται υποχρεωτικά -επί ποινή αποκλεισμού- και από επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα, όπου απαιτούνται από την παρούσα διακήρυξη ή υποβάλλονται συμπληρωματικά από τον συμμετέχοντα.

Όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται θα πρέπει να είναι πρωτότυπα ή νομίμως επικυρωμένα. Εάν σε κάποια χώρα δεν εκδίδονται τα παραπάνω πιστοποιητικά ή έγγραφα ή δεν καλύπτουν όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, μπορούν να αντικατασταθούν από ένορκη βεβαίωση του υποψηφίου που γίνεται ενώπιον δικαστικής ή διοικητικής αρχής ή συμβολαιογράφου.

Για τη διευκόλυνση της διαδικασίας αξιολόγησης, η τεχνική προσφορά υποβάλλεται, εκτός από την έντυπη μορφή τους, και σε ηλεκτρονική μορφή, με τη χρήση μαγνητικών ή μαγνητοοπτικών μέσων (δισκέτα, cd-rom ή άλλο ανάλογο μέσο).

Παράρτημα Β – Λοιπά Κριτήρια αξιολόγησης του διαγωνισμού για την παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών

Αξιολόγηση προσφορών - κατακύρωση διαγωνισμού

Η κατακύρωση του διαγωνισμού θα γίνει με κριτήριο κατακύρωσης τη ΣΥΜΦΕΡΟΤΕΡΗ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ.

Για την επιλογή της συμφερότερης από οικονομική άποψη προσφοράς αξιολογούνται μόνο οι προσφορές που έχουν κριθεί τεχνικά αποδεκτές και είναι σύμφωνες με τους λοιπούς όρους της διακήρυξης.

Συμφερότερη από οικονομική άποψη προσφορά είναι εκείνη που παρουσιάζει τον μικρότερο λόγο (Λ) της τιμής της προσφοράς (συγκριτικής) προς την βαθμολογία της.

Συγκριτική τιμή: Συνολική προσφερθείσα τιμή έργου.

Οι προσφορές που έχουν κριθεί ως τεχνικά αποδεκτές και σύμφωνες με τους όρους της διακήρυξης, βαθμολογούνται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ 1

(Α) Γενική & Αναλυτική Λογιστική και Δημόσιο Λογιστικό οικονομικού έτους 2013

ΟΜΑΔΑ Α	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ (%)
1. Υποδομή, αριθμός μόνιμου προσωπικού, παρουσία στην Αγορά σε σχετικές εφαρμογές, μόνιμο προσωπικό που απασχολείται σε σχετικές εφαρμογές	30
2. Εμπειρία σε σχετικά έργα, απογραφών - εγκατάστασης - υποστήριξης Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος με παράλληλη τήρηση της Δημόσιας Λογιστικής καθώς και σε εφαρμογές Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, με έμφαση σε Υπηρεσίες του Δημόσιου Τομέα	25
3. Μετάδοση γνώσεων σε στελέχη του Δημοσίου	5
4. Κατανόηση απαιτήσεων του έργου - Μεθοδολογία και μέσα για την υλοποίηση του έργου	5
5. Ανάλυση των δραστηριοτήτων και των Παραδοτέων του έργου και σχετικό Χρονοδιάγραμμα	5
Σύνολο Α Ομάδας	70
ΟΜΑΔΑ Β	
1. Εμπειρία του υπεύθυνου της εφαρμογής και των στελεχών που θα χρησιμοποιηθούν της οργανωτικής δομής της Εφαρμογής	20
2. Εμπειρία στην κατάρτιση - μετάδοση γνώσεων Διπλογραφικού & Αναλυτικής Λογιστικής σε στελέχη νοσοκομείων	10
Σύνολο Β Ομάδας	30
Σύνολο	100

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ 2

(B) Ανάδειξη ενός (1) Εσωτερικού Ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά

ΟΜΑΔΑ Α	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ (%)
1. Υποδομή, παρουσία στην Αγορά σε σχετικές εφαρμογές, απασχόληση σε σχετικές εφαρμογές	30
2. Εμπειρία σε εφαρμογές και παροχή σχετικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου σε Υπηρεσίες του Δημόσιου Τομέα	30
5. Ανάλυση των δραστηριοτήτων και των Παραδοτέων του έργου και σχετικό Χρονοδιάγραμμα	10
Σύνολο Α Ομάδας	70
ΟΜΑΔΑ Β	
1. Εμπειρία του υπεύθυνου της εφαρμογής σε παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου	30
Σύνολο Β Ομάδας	30
Σύνολο	100

Για κάθε μία από τις εφαρμογές (Α) Γενική & Αναλυτική Λογιστική και Δημόσιο Λογιστικό οικονομικού έτους 2014 και (B) Ανάδειξη ενός (1) Εσωτερικού Ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά (αντίστοιχοι Πίνακες Βαθμολογίας 1 & 2):

Η διαδικασία για την επιλογή της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς είναι η παρακάτω: Τα προαναφερόμενα στοιχεία αξιολόγησης, πλην των οικονομικών (τιμή), κατατάσσονται σε δύο ομάδες.

ΟΜΑΔΑ Α' στην οποία περιλαμβάνονται τα στοιχεία 1-2-3-4-5.

ΟΜΑΔΑ Β' στην οποία περιλαμβάνεται το στοιχείο 1-2.

Για τις παραπάνω δύο ομάδες ορίζεται συντελεστής βαρύτητας 70% και 30% αντίστοιχα. Το άθροισμα των ποσοστών αυτών ανέρχεται σε 100. Για κάθε στοιχείο των ομάδων, καθορίζεται από την διακήρυξη ο επί μέρους συντελεστής βαρύτητας, ώστε το άθροισμα τους, για κάθε ομάδα, να ισούται με τον καθορισθέντα συντελεστή βαρύτητας της ομάδας. Όλα τα επί μέρους στοιχεία των ομάδων βαθμολογούνται αυτόνομα με βάση τους 100 βαθμούς. Η βαθμολογία των επί μέρους στοιχείων των προσφορών είναι 100 βαθμοί για τις περιπτώσεις που καλύπτονται ακριβώς όλοι οι απαραίτητοι όροι. Η βαθμολογία αυτή αυξάνεται έως 110 βαθμούς όταν υπερκαλύπτονται οι τεχνικές προδιαγραφές. Η σταθμισμένη βαθμολογία του κάθε στοιχείου των ομάδων είναι το γινόμενο του επί μέρους συντελεστή βαρύτητας του στοιχείου επί τη βαθμολογία του και η συνολική βαθμολογία της κάθε προσφοράς είναι το άθροισμα των σταθμισμένων βαθμολογιών όλων των στοιχείων και των δύο ομάδων. Η τελική βαθμολογία με βάση τα παραπάνω κυμαίνεται από 100 έως 110 βαθμούς. Για τη διαμόρφωση της συγκριτικής τιμής, λαμβάνεται υπόψη η συνολική τιμή της προσφοράς του συγκροτήματος. Πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά είναι εκείνη που παρουσιάζει τον μικρότερο λόγο της τιμής προσφοράς (συγκριτικής) προς την βαθμολογία της. Ο διαγωνισμός κατακυρώνεται στον συμμετέχοντα που έχει κάνει την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά.

Για τη διευκόλυνση της διαδικασίας αξιολόγησης, η τεχνική προσφορά υποβάλλεται, εκτός από την έντυπη μορφή τους, και σε ηλεκτρονική μορφή, με τη χρήση μαγνητικών ή μαγνητοοπτικών μέσων (δισκέτα, cd-rom ή άλλο ανάλογο μέσο).