

ΑΡ ΣΥΜΒΑΣΗΣ 111/2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
1^η ΎΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Ν. ΙΩΝΙΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ-ΠΑΤΗΣΙΩΝ

ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ

ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ 152/2013 ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΔ 146/03 .ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ 44.464,50€ ΜΕ Φ.Π.Α 23%

Ν. Ιωνία σήμερα την 16-07-2014 μεταξύ των συμβαλλομένων:

1. ΛΥΓΚΟΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ Διοικητής του Κωνσταντοπούλειου Γενικού Νοσοκομείου Ν.Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο –Πατησίων και η εταιρεία

2.« ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.» που στη συνέχεια θα καλείται «ΑΝΑΔΟΧΟΣ» και εκπροσωπείται νόμιμα από τον κ Θ . Λάζαρη συμφώνησαν και έκαναν αποδεκτά τα παρακάτω.

Ο δεύτερος εκ των συμβαλλομένων, ύστερα από την 10-07-2014 (10^η Συν Θεμ Α3) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, με την οποία εγκρίθηκε η παράταση για ένα έτος της σύμβασης 152 /13 για την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος σύμφωνα με το ΠΔ 146/03 , αναλαμβάνει την εκτέλεση των παραπάνω υπηρεσιών, αντί του ποσού των 36.150,00€ πλέον ΦΠΑ 23% και σύμφωνα με την παρακάτω τεχνική περιγραφή

ΑΡΘΡΟ 1**ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Ο Ανάδοχος αναλαμβάνει να εκτελέσει τα παρακάτω έργο σύμφωνα με το Π.Δ. 146/03, το οποίο αναλύεται στα παρακάτω επιμέρους υποέργα:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ**1^ο Υποέργο****ΠΕ.1 Την πλήρη εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003 για λογαριασμό του Νοσοκομείου**

Η πλήρης εφαρμογή αυτού περιλαμβάνει την καταχώρηση όλων των λογιστικών γεγονότων από τα πρωτογενή παραστατικά στα τηρούμενο από την Δημόσια Μονάδα 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. Αποτελεί μέρος των υποχρεώσεων μας η εφαρμογή και η αποδοχή του λογισμικού που υποστηρίζει μηχανογραφικά τις οικονομικές υπηρεσίες του Νοσοκομείου (εφαρμογή Computer Solutions).

2° Υποέργο

ΠΕ.2 Υπεύθυνη λογιστική υποστήριξη της εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος σύμφωνα με το ΠΔ 146/03, για όλη την διάρκεια του συμβατικού χρόνου

2.1 Υποστήριξη του προσωπικού

Η διαδικασία της λογιστικοποίησης των αγορών, δαπανών και των εσόδων, θα γίνεται από την οικονομική υπηρεσία του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1.1.105 και 1.1.106 του ΠΔ 146/03. Έτσι για την ορθή τήρηση των διατάξεων αυτών του ΠΔ 146/03 θα πρέπει το Νοσοκομείο να ακολουθήσει τις παρακάτω διαδικασίες :

Από την αρχή της διαχειριστικής περιόδου (1/1) μέχρι το τέλος της (31/12) οι λογιστικές εργασίες που απαιτούνται περιγράφονται συνοπτικά στην συνέχεια:

A. Εργασίες πριν και κατά την έναρξη της χρήσης

- Εγγραφές ανοίγματος χρήσης 2013
- Καταχώρηση – Απογραφής Ισολογισμού στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών
 - Καταχώρηση Απογραφής στο Ημερολόγιο και άνοιγμα λογαριασμών Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών

B. Εργασίες κατά την διάρκεια της χρήσης

- Λογιστική υποστήριξη των οικονομικών υπηρεσιών του Νοσοκομείου (Διαχείριση Υλικού, Γραφείο Χρηματικού, Νοσήλια, Ταμείο κ.ο.κ).
- Η παρακολούθηση και ο έλεγχος της τήρησης μηχανογραφικά της Γενικής – Αναλυτικής Λογιστικής.
- Η τακτοποίηση και επεξεργασία των λογιστικών γεγονότων.
- Έλεγχος και εργασίες των χρηματικών διαθεσίμων μέσω του Δημόσιου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής.
- Παρακολούθηση και έλεγχος των Λογαριασμών Τάξεως. Πλήρη ανάπτυξή τους από 01/01/2013.
- Παρακολούθηση του προϋπολογισμού 2014 με τη διπλογραφική μέθοδο.
- Τήρηση λογιστικών αποθηκών και αποθεμάτων.
- Λογιστικοποίηση αξίας φυσικής απογραφής έτους 2013.
- Συσχέτιση δεδομένων φυσικής απογραφής και λογιστικών αποθεμάτων.
- Παρακολούθηση, έλεγχος, τροποποιήσεις και προσαρμογές επιχορηγήσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων.
- Παρακολούθηση παγίας προκαταβολής και ενταλμάτων προπληρωμής.
- Αποτύπωση μεταβατικών λογαριασμών.
- Έλεγχος και παρακολούθηση των απαιτήσεων από νοσήλια και της σύνδεσής τους με τη Γενική – Αναλυτική Λογιστική.
- Συμφωνία των εγγραφών των τριών συστημάτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 146/03 σε μηνιαία βάση στοιχείων.

- Καταχώρηση όλων των στοιχείων της χρήσης στα τηρούμενα υποσυστήματα και ενσωμάτωσή τους στη γενική λογιστική στο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού και στις οικονομικές καταστάσεις.
- Συμφωνία των λογαριασμών των κρατήσεων υπέρ τρίτων και Δημοσίου
- Έλεγχος απογραφής παγίων, αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και ενημέρωση και συμφωνία του μητρώου παγίων με τη φυσική απογραφή για να υπολογισθούν οι αποσβέσεις για τα οικονομικά έτη 2013 - 2014.
- Παρακολούθηση και έλεγχος των δωρεών (σε είδος και χρήμα), ο οποίος γίνεται με καταγραφή αυτών σε συγκεκριμένο βιβλίο.
- Εγγραφές αποσβέσεων, προβλέψεων (κίνδυνοι για επισφάλειες ή επίδικες υποθέσεις ή έκτακτα γεγονότα) και λοιπές εγγραφές προσαρμογής.
- Οριστικό ισοζύγιο κλεισίματος οικονομικών καταστάσεων.
- Λοιπές εγγραφές λογαριασμών τάξεως.
- Διαμόρφωση λογαριασμών για την εξυπηρέτηση συγκεκριμένων πληροφοριακών αναγκών του Νοσοκομείου.
- Έλεγχος των κέντρων κόστους της Αναλυτικής Λογιστικής.
- Έλεγχος των Λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής σύμφωνα με το Π.Δ. 146-2003.
- Έλεγχος της τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (ΠΔ 146/03) με συμβουλευτική υποστήριξη στην ενημέρωση των λογαριασμών τάξεως και στην εξαγωγή των στοιχείων, σύμφωνα με τις υποδείξεις του ΓΛΚ (ανάληψη δαπανών, εκκρεμείς δεσμεύσεις, ανεξόφλητες υποχρεώσεις, ληξιπρόθεσμες οφειλές)

Γ. Εργασίες τέλους χρήσης

- Σύνταξη Α' Προσωρινού Ισοζυγίου
- Φυσική απογραφή αποθεμάτων κατά ποσότητα και αξία
- Υπολογισμός και αποτίμηση αξίας πάγιων περιουσιακών στοιχείων (εδαφικές εκτάσεις, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα κλπ)
- Εγγραφές προσαρμογής
- Σύνταξη Β' Προσωρινού Ισοζυγίου
- Διενέργεια εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος
- Σύνταξη οριστικού Ισοζυγίου
- Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων τέλους χρήσης, ενημέρωση βιβλίου απογραφής και Ισολογισμού.
- Εγγραφές κλεισίματος οικονομικών καταστάσεων

Οι εργασίες κατά την διάρκεια της χρήσης κωδικοποιούνται σε:

- εργασίες ημερήσιας – εβδομαδιαίας βάσης και σε
- εργασίες μηνιαίας βάσης

Στις καθημερινές – εβδομαδιαίες εργασίες περιλαμβάνονται:

- Ο έλεγχος και η συμφωνία των δυο (2) λογιστικών κυκλωμάτων (Γενικής Λογιστικής – Δημόσιου Λογιστικού) για τις εγγραφές που έρχονται μέσω των διαχειρίσεων του Νοσοκομείου.
- Η λογιστικοποίηση των παραστατικών που αφορούν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, δαπανών και λοιπών εξόδων, (λογαριασμοί ΟΤΕ, ΔΕΗ, ασφάλιστρα κ.λ.π.)

- Οι εγγραφές μισθοδοσίας μόνον στο κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής.
- Η ενημέρωση του Μητρώου Παγίων με την αγορά κάθε νέου παγίου ή διαγραφή κάποιου ήδη καταχωρημένου λόγω καταστροφής του.
- Η παρακολούθηση των ταμειακών εγγραφών (μεταφορά μετρητών από το ταμείο στον λογαριασμό όψεως, εξόφληση επιταγών, παρακολούθηση EXTRAIT κ.λ.π.)
- Κατανομές των δαπανών στα κέντρα κόστους της Αναλυτικής Λογιστικής με βάση την κοστολογική μελέτη που έχει εκπονηθεί.
- Έλεγχος των μεταφορών των λογαριασμών των ομάδων 2, 6 και 7 της Γενικής Λογιστικής στους αντίστοιχους λογαριασμούς 94, 92 και 96 της Αναλυτικής Λογιστικής.
- Η καθημερινή συμφωνία του ταμείου.
- Η λογιστική παρακολούθηση των επιχορηγήσεων για επενδύσεις (λογ 43), των υπόλοιπων απαιτήσεων, προμηθευτών, των ΧΕΠ και των υπόλογων πάγιας προκαταβολής.

Η διαδικασία λογιστικοποίησης των εσόδων, των δαπανών και των αγορών σύμφωνα με το ΠΔ 146/03 είναι η εξής:

Λογιστικοποίηση των Εσόδων

Όπως είναι γνωστό, τα έσοδα βεβαιώνονται και εν συνέχεια εισπράττονται. Βέβαια στο Δημόσιο Λογιστικό η έννοια των εσόδων ταυτίζεται με την είσπραξη, η Γενική Λογιστική όμως ενδιαφέρεται για την πραγματοποίηση του εσόδου και δεν το συνδέει με το χρόνο είσπραξης του. Έτσι σύμφωνα με την παρ. 1.1.106 του Π.Δ. 146/03 τα έσοδα λογιστικοποιούνται μόλις καταστούν βέβαια και εκκαθαρισμένα .

Η βεβαίωση των εσόδων γίνεται με την έκδοση αντιστοίχου Δελτίου Παροχής Υπηρεσιών από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Νοσοκομείου (τμήμα κινήσεως). Με βάση τα έγγραφα αυτά δημιουργείται η **απαίτηση** εκ μέρους του Νοσοκομείου για την είσπραξη του συγκεκριμένου εσόδου από τον οφειλέτη. Η απαίτηση αυτή πρέπει να απεικονισθεί λογιστικά και αυτό γίνεται με την διενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής με την οποία **χρεώνεται** ο οφειλέτης και **πιστώνεται** το έσοδο. Αν συγχρόνως με την βεβαίωση γίνεται και η εξόφληση της απαίτησης τότε, στην περίπτωση αυτή θα διενεργείται και δεύτερη εγγραφή **πίστωσης** του οφειλέτη με **χρέωση** των διαθεσίμων.

Λογιστικοποίηση των αγορών και των δαπανών

Έκδοση Δελτίου Συμπληρωματικής Εγγραφής

Σύμφωνα με την παρ. 1.1.105 του Π.Δ. 146/03, τα Νοσοκομεία είναι υποχρεωμένα, αμέσως μετά την δημιουργία (π.χ. κατάρτιση μισθολογικής κατάστασης) ή τη λήψη των παραστατικών (τιμολογίων, λογαριασμών κ.λ.π.) να εκδίδουν **Δελτία Συμπληρωματικής Εγγραφής**. Με τα Δελτία Συμπληρωματικής Εγγραφής **χρεώνονται** οι λογαριασμοί των ομάδων 1,2,5 και 6 ή οι λογαριασμοί 81 – 82 και **πιστώνονται** οι λογαριασμοί της ομάδας 5 ή του πρωτοβάθμιου 45.

Η έκδοση του Δελτίου Συμπληρωματικής Εγγραφής είναι **υποχρεωτική** για όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις, δηλ. και για εκείνες που η έκδοση του εντάλματος πληρωμής γίνεται αμέσως μετά τη δημιουργία ή λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών. Συνεπώς με κάθε καταχώρηση παραστατικών εκδίδεται από το μηχανογραφικό σύστημα του Νοσοκομείου ΔΕΛΤΙΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ εις διπλούν. Το ένα αντίγραφο αρχειοθετείται στο Λογιστήριο κατ' αύξοντα αριθμό. Το δεύτερο αντίγραφο συνοδεύει το

παραστατικό κατά την ενταλματοποίηση του. Όταν πληρωθεί το ΕΝΤΑΛΜΑ το συμπληρωτικό Δελτίο αρχειοθετείται μαζί με αυτό. Ταυτόχρονα αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ στο ΔΕΛΤΙΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ που βρίσκεται αρχειοθετημένο στο Λογιστήριο.

Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη να γίνεται γιατί τα Δελτία Συμπληρωστικής Εγγραφής εκδίδονται, υποχρεωτικά όπως προαναφέραμε αμέσως μετά τη λήψη των παραστατικών, ενώ το χρηματικό ένταλμα μπορεί να εκδοθεί, μετά την παρέλευση αρκετού χρόνου,

Οι εργασίες του Λογιστηρίου σε μηνιαία βάση, αποβλέπουν στο κλείσιμο του μήνα και την εκτύπωση των προβλεπόμενων βιβλίων. Οι εργασίες που απαιτούνται είναι:

- Έλεγχος καταχώρισης όλων των παραστατικών του μήνα.
- Έλεγχος απόδοσης των κρατήσεων (φόροι, ασφαλιστικές εισφορές κ.λ.π.) και διενέργεια των αντίστοιχων εγγραφών στα βιβλία της Γενικής Λογιστικής.
- Οριστικοποίηση των λογιστικών εγγραφών του μήνα.
- Εκτύπωση των προβλεπόμενων βιβλίων (Γενικό Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό, Ισοζύγιο, Βιβλία Αποθήκης).

Οι εργασίες του Λογιστηρίου στο τέλος της χρήσης στοχεύουν στο προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσεως, που επιτυγχάνεται με την κατάρτιση των λογιστικών καταστάσεων τέλους χρήσεως.

2.2 Συμφωνίες Λογιστικών Κυκλωμάτων Γ.Λ. – Α.Λ. – Δ.Λ. (Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής με ΚΑΕ Δημόσιου Λογιστικού)

Η ταυτόχρονη συλλειτουργία τριών (3) λογιστικών κυκλωμάτων με διαφορετική φιλοσοφία το καθένα, απαιτεί σε τακτά χρονικά διαστήματα (π.χ. μηνιαία) αλλά υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσης, να γίνονται οι αναγκαίες συμφωνίες και επαληθεύσεις.

Η συμφωνία του κυκλώματος της Γενικής Λογιστικής (ομάδες 1-8) με το κύκλωμα των Λογαριασμών Τάξεως (ομάδα 10) του Δημόσιου Λογιστικού, εξασφαλίζει ότι όλα τα στοιχεία των κινήσεων των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής έχουν ενημερώσει τους ΚΑΕ του Δημόσιου Λογιστικού. Δεν είναι δυνατόν π.χ. το ταμείο να είναι διαφορετικό στα δύο κυκλώματα. Για το σκοπό αυτό η εταιρεία μας έχει σχεδιάσει και εφαρμόζει τα παρακάτω επίπεδα συμφωνιών σε μηνιαία βάση:

1. Συμφωνία Λογαριασμού Απαιτήσεων στα δύο κυκλώματα

ΚΥΚΛΩΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΚΥΚΛΩΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ)
Η χρέωση των Λογαριασμών 30-33	=	Με την πίστωση του 06.21 (βεβαιωθέντα έσοδα) μείον τις βεβαιωθείσες κρατήσεις
Η πίστωση των Λογαριασμών 30-33	=	Με την πίστωση του 06.31 (εισπραχθέντα έσοδα) μείον τις εισπραχθείσες κρατήσεις

Το υπόλοιπο των Λογαριασμών 30-33	=	Με το εκάστοτε πιστωτικό υπόλοιπο του 06.21 μείον τις μη εισπραχθείσες κρατήσεις
-----------------------------------	---	--

2. Συμφωνία λογαριασμών Υποχρεώσεων στα δυο κυκλώματα

ΚΥΚΛΩΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΚΥΚΛΩΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
Η χρέωση των Λογαριασμών 50-55	=	Με την χρέωση του 02.31
Η πίστωση των Λογαριασμών 50-53	=	Με την χρέωση του 02.21
Η πίστωση των Λογαριασμών 54 & 55	=	Με την πίστωση του 06.31 μείον τα εισπραχθέντα έσοδα
Το υπόλοιπο των Λογαριασμών 50 & 53	=	Με το υπόλοιπο του 02.21

3. Συμφωνία Εσόδων Γενικής Λογιστικής με τα Έσοδα του Δημόσιου Λογιστικού

ΚΥΚΛΩΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΚΥΚΛΩΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
Η πίστωση των Λογαριασμών 70-76	=	Με την πίστωση του 06.21 (Βεβαιωθέντα Έσοδα) μείον τις βεβαιωθείσες κρατήσεις
Η πίστωση των Λογαριασμών 30-33	=	Με την πίστωση του 06.31 (Εισπραχθέντα Έσοδα) μείον τις εισπραχθείσες κρατήσεις

4. Συμφωνία Εξόδων Γενικής Λογιστικής με έξοδα του Δημόσιου Λογιστικού

ΚΥΚΛΩΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΚΥΚΛΩΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
Χρέωση λογαριασμών ομάδας 1 και 2 Χρέωση λογαριασμών 60-65 Χρέωση λογαριασμών 81.00 και 82.00	=	Με το άθροισμα των χρεωστικών υπολοίπων των 02.21, 02.30 και 02.31

Συμφωνίες εντός του κυκλώματος της Γενικής Λογιστικής

1. Συμφωνία Λογαριασμών Απαιτήσεων – Εσόδων και Χρηματικών Διαθεσίμων στην Γενική Λογιστική

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
Χρέωση των Λογαριασμών 30-33	=	Με την πίστωση των Λογαριασμών 70-76
Η πίστωση των Λογαριασμών 30-33	=	Με την χρέωση του Λογαριασμού 38

--	--	--

2. Έλεγχος λογαριασμών ομάδας 1 με Ισοζύγιο Μητρώου Παγίων

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
Τα χρεωστικά υπόλοιπα των πρωτοβαθμίων 10,11,12,13,14 & 16	=	Σύνολα Ισοζυγίου Μητρώου Παγίων ανά λογαριασμό

3. Έλεγχος των λογαριασμών 35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
Τα υπόλοιπα των δευτεροβάθμιων 35.03 και 35.10 πάγια προκαταβολής και ενταλμάτων προπληρωμής αντίστοιχα	=	Με το ποσό που έχουν οι υπόλογοι στα χέρια τους

4. Έλεγχος συμφωνίας καταθέσεων όψεως

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
Η χρέωση του λογαριασμού 38.03	=	Με τις καταθέσεις που έχουν γίνει
Η πίστωση του λογαριασμού 38.03	=	Με τις αναλήψεις που έχουν γίνει
Έλεγχος καταχώρισης βάση του EXTRAIT, εξόφλησης επιταγών πληρωτέων		

3. Εφαρμογή Αναλυτικής Λογιστικής

Η ομάδα 9 του ΠΔ 146/2003 (Αναλυτική Λογιστική) θα εφαρμοσθεί σύμφωνα με το πλαίσιο κωδικοποίησης που εκπονήθηκε στα πλαίσια του έργου «Επιστημονικός σχεδιασμός – Συντονισμός και υποστήριξη ΥΓΚΑ και ΥΠΕ για την ανάπτυξη και βελτίωση συστημάτων

οικονομικού προγραμματισμού και οικονομικής διαχείρισης Νοσοκομείων με την χρήση μηχανογραφημένου διπλογραφικού συστήματος», από την ΕΣΔΥ.

Η εταιρεία μας θα αξιοποιήσει την κοστολογική μελέτη του Νοσοκομείου και θα αναπτύξει το σχέδιο λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής προσαρμοσμένο στις ιδιαίτερες ανάγκες του Νοσοκομείου λαμβάνοντας υπόψη την διάρθρωση των υπηρεσιών του.

3.1 Παραμετροποίηση της μηχανογραφικής εφαρμογής ΑΣΚΛΗΠΙΟΣ της Computer Solutions

Όλος ο λογιστικός σχεδιασμός (ανάπτυξη λογιστικού σχεδίου ομάδας 9, προσδιορισμός κέντρων κόστους, συνδεσμολογίες εξόδων – εσόδων, διαχειρίσεων – υποσυστημάτων, φύλλα μερισμού κλπ) που έχει εκπονηθεί και θα επικαιροποιηθεί θα καταχωρηθεί στο μηχανογραφικό σύστημα ΑΣΚΛΗΠΙΟΣ που λειτουργεί στο Νοσοκομείο σας και υποστηρίζει την Αναλυτική Λογιστική. Συγκεκριμένα θα εκτελεσθούν οι παρακάτω εργασίες:

- Ενσωμάτωση όλων των οικονομικών στοιχείων στο υποσύστημα της αναλυτικής λογιστικής (σχέδιο αναλ. Λογιστικής – κέντρων κόστους κύριων ή βοηθητικών – κέντρο εσόδων κλπ)
- Παραμετροποίηση υποσυστημάτων σχετιζόμενων με την άντληση των παραπάνω οικονομικών στοιχείων (λογιστ. Ασθενών, γραμμ. Εξ. Ιατρείων, κλινικές, διαχειρίσεις)
- Επεμβάσεις προγραμματιστή για διόρθωση τυχών λαθών των χρηστών στην γενική και αναλυτική λογιστική (πιθανές ασυμφωνίες κλπ).

Οι ανωτέρω εργασίες θα γίνουν μέσα από την επιλογή «Αναλυτική Λογιστική – Παραμετρικά» της εφαρμογής.

Παραδοτέο ΠΕ.2

Η εταιρεία θα παρακολουθεί την λειτουργία των ανωτέρων διαδικασιών και την ορθότητα των καταχωρήσεων για την σωστή ενημέρωση των βιβλίων, θα εκτυπώνει για κάθε μήνα, μηνιαίο ισοζύγιο (γενικής λογιστικής – αναλυτικής λογιστικής – λογαριασμών τάξεως) και θα έχει την **γενική και επιστημονική** καθοδήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας του Νοσοκομείου για όλο τον συμβατικό χρόνο.

Για την υλοποίηση των ανωτέρω εργασιών θα υπάρχει φυσική παρουσία στελέχους της ομάδας έργου τουλάχιστον μια (1) φορά την εβδομάδα σε οκτάωρη βάση στο Λογιστήριο του Νοσοκομείου. Περαιτέρω, τα στελέχη της ομάδας έργου θα είναι διαθέσιμα και σε οποιαδήποτε έκτακτη ανάγκη απαιτηθεί για την υλοποίηση του έργου.

3ο Υποέργο

ΠΕ.3 Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων Τέλους Χρήσης έτους 2013

Το Νοσοκομείο σας, υποχρεούται στην σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων που προβλέπονται από το Κεφάλαιο 4.1 του ΠΔ 146/2003.

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών του Νοσοκομείου, κεφαλαιώδους σημασίας.

Σε προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες σημαντικές πληροφορίες, που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους ενδιαφερόμενους

στην αναγκαία πλήρη ενημέρωση τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις που υποχρεούνται να συντάξει το Νοσοκομείο σας, είναι οι εξής:

1. Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.100 του Π.Δ. 146/03.
2. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.200 του Π.Δ. 146/03.
3. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.300 του Π.Δ. 146/03.
4. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.400 του Π.Δ. 146/03.
5. Το Προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες, καταρτίζεται δε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4.1.501 του Π.Δ. 146/03.

Η εταιρεία θα συντάξει τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις, με βάση τα οριζόμενα στο Π.Δ. 146/03 και τις Αρχές της Λογιστικής Επιστήμης. Οι οικονομικές καταστάσεις θα υπογραφούν από τον υπεύθυνο κατάρτισής τους σύμφωνα με τα οριζόμενα από το άρθρο 29 του Κ.Β.Σ και τις διατάξεις του ΠΔ 340/1998 και να παρουσιασθούν στο ΔΣ του Νοσοκομείου σας έως 30/6/2009.

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων προϋποθέτει την λογιστικοποίηση όλων των οικονομικών γεγονότων της χρήσεως σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1.1.105 και 1.1.106 του ΠΔ 146/03.

Η διαδικασία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων περιλαμβάνει τις παρακάτω ενέργειες:

ΠΡΩΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ η σύνταξη πραγματικής γενικής απογραφής για να προσδιορισθεί με ακρίβεια η πραγματική κατάσταση της περιουσίας του Νοσοκομείου. Η απογραφή των αποθεμάτων ανά αποθηκευτικό χώρο θα γίνει από επιτροπές που θα συστήσει το Νοσοκομείο. Το αποτέλεσμα της απογραφής μετά την έγκριση του από το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου θα μας δοθεί για την διενέργεια των αναγκαίων εγγραφών προσαρμογής. Είναι προφανές ότι για την διενέργεια της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων, θα πρέπει πρώτα να έχουν γίνει όλες οι καταχωρήσεις των αναλώσεων, στα τμήματα, από το Νοσοκομείο. Η απογραφή γίνεται την τελευταία ημέρα της χρήσεως (31/12) και η διενέργεια της επιβάλλεται από το άρθρο 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ η προσαρμογή των λογιστικών υπόλοιπων των λογαριασμών στα δεδομένα της απογραφής. Συγκρίνουμε δηλαδή για κάθε λογαριασμό δύο (2) υπόλοιπα (το πραγματικό και το λογιστικό). Από την σύγκριση είναι πιθανό να προκύψει είτε έλλειμμα

(πραγματικό υπόλοιπο μικρότερο του λογιστικού) είτε πλεόνασμα (πραγματικό υπόλοιπο μεγαλύτερο του λογιστικού).

Και στις δύο (2) περιπτώσεις θα γίνουν οι εγγραφές τακτοποίησης.

ΤΡΙΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ είναι η χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων. Με βάση χρονικά κριτήρια τα λογιστικά υπόλοιπα των λογαριασμών εσόδων και εξόδων τακτοποιούνται σε αυτά που αφορούν την επόμενη ή επόμενες χρήσεις (μη δουλεμένα). Η λογιστική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων γίνεται με την χρησιμοποίηση των Μεταβατικών Λογαριασμών (Ενεργητικού και Παθητικού). Στη φάση αυτή που τακτοποιούνται και εκκαθαρίζονται τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσης. Γίνεται επίσης και ο λογισμός των ετήσιων αποσβέσεων που αποτελεί μεγάλη και βασική δαπάνη της χρήσης.

ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ η σύνταξη Προσωρινού Ισοζυγίου. Μετά την καταχώριση των εγγραφών προσαρμογής ακολουθεί η σύνταξη ενός ανακεφαλαιωτικού ισοζυγίου με βασικό σκοπό την διαπίστωση της ορθότητας των λογαριασμών με την απογραφή.

ΠΕΜΠΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ είναι ο υπολογισμός του οργανικού αποτελέσματος, από την εκμετάλλευση. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών εξόδων, όπως έχουν εκκαθαριστεί σύμφωνα με τις παραπάνω ενέργειες, καθώς και οι συνολικές χρεώσεις όλων των λογαριασμών αποθεμάτων (ομάδα 2 ΚΛΣ) μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού Γενική Εκμετάλλευση. Στη πίστωση του λογαριασμού Γενική Εκμετάλλευση θα μεταφερθούν τα εκκαθαρισμένα, σύμφωνα με τα προηγούμενα, υπόλοιπα των εσόδων, καθώς επίσης και τα υπόλοιπα λήξης όλων των λογαριασμών αποθεμάτων (ομάδα 2 ΚΛΣ). Καταρτίσθηκε έτσι ο λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης και προέκυψε το τελικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Στο συνολικό αυτό αποτέλεσμα προστίθενται τα έξοδα που δεν είναι προσδιοριστικά του μικτού αποτελέσματος (έξοδα διοικητικής λειτουργίας, έξοδα ερευνών και αναπτύξεως κ.λ.π.) και αφαιρούνται τα μη προσδιοριστικά του μικτού αποτελέσματος έσοδα (αλλά έσοδα, έσοδα χρεογράφων κ.λ.π.).

ΕΚΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ είναι η κατάρτιση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης (λογαριασμός 86). Ο λογαριασμός καταρτίζεται με την μεταφορά στην πίστωση του, όλων των εσόδων που για διάφορους λόγους κατατάσσονται εκτός εκμετάλλευσης (λογαριασμοί 80,81,82 και 84) και με την μεταφορά στην χρέωση του, όλων των εξόδων που κατατάσσονται εκτός εκμετάλλευσης (λογαριασμοί 80,81,82 και 83). Το υπόλοιπο του λογαριασμού (χρεωτικό ή πιστωτικό) μας προσδιορίζει το τελικό αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης για του Νοσοκομείου.

ΕΒΔΟΜΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ η κατάρτιση του λογαριασμού Αποτελέσματα προς Διάθεση (λογαριασμός 88) και η διανομή του τελικού αποτελέσματος. Η διανομή του αποτελέσματος είναι η τελευταία λογιστική ενέργεια της χρήσης και με την οποία κλείνουν όλοι οι λογαριασμοί της κυκλοφορίας ενώ παραμένουν ανοιχτοί οι λογαριασμοί περιουσίας με το τελικό του απόθεμα ο καθένας.

ΟΓΔΟΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ είναι η σύνταξη του Οριστικού Ισοζυγίου. Μετά τις εγγραφές προσδιορισμού και διανομής του αποτελέσματος, συντάσσεται το Οριστικό Ισοζύγιο, το οποίο καλείται έτσι γιατί οι λογαριασμοί έχουν πάρει την οριστική τους μορφή και στο οποίο όλοι οι λογαριασμοί, εκτός από τους λογαριασμούς Ισολογισμού, είναι εξισωμένοι.

ΕΝΑΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ είναι η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων Τέλους Χρήσεως που προβλέπει το ΠΔ 146/03.

ΔΕΚΑΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ και τελευταία είναι το κλείσιμο των βιβλίων της χρήσης. Το κλείσιμο των βιβλίων της χρήσης γίνεται με δύο (2) εγγραφές και με την χρησιμοποίηση του λογαριασμού Ισολογισμός (89).

Στην πρώτη εγγραφή ο λογαριασμός 89 'Ισολογισμός' με το δευτεροβάθμιο του 89.01 'Ισολογισμός κλεισίματος' χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του ισολογισμού με πίστωση του καθενός από αυτούς οι οποίοι εξισώνονται και με την δεύτερη εγγραφή πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του ισολογισμού με χρέωση του καθενός από αυτούς οι οποίοι εξισώνονται και αυτοί.

Παραδοτέο ΠΕ.3

Παραδοτέο του 3^{ου} πακέτου εργασίας θα είναι οι προβλεπόμενες από το κεφ. 4.1 του ΠΔ 146/03 όπως αναφέρονται παραπάνω, νόμιμα υπογεγραμμένες από τον Υπεύθυνο σύνταξης τους της εταιρείας μας.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων έτους 2012, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές θα υπάρχει παρουσία στελέχους της εταιρείας, για την παροχή πληροφοριών.

4ο Υποέργο

ΠΕ.4 Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) για το έτος 2014

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

ΓΕΝΙΚΑ:

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2013 με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, με τη διαδικασία της μετατροπής των οικονομικών δεδομένων των

καταρτισθέντων οικονομικών καταστάσεων βάσει του Π.Δ. 146/2003 και σύμφωνα με τα ισχύοντα για τα Δ.Λ.Π.

Ειδικότερα:

α. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης)

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.

Η διάρθρωση του Ισολογισμού εμφανίζεται στον πίνακα που ακολουθεί.

β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

(Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης)

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

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

Η διάρθρωση της κατάστασης αποτελεσμάτων θα έχει την παρακάτω μορφή:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά σε €

Κλειόμενη χρήση

Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες

Επιχορηγήσεις

Λοιπά Έσοδα

Κόστος	
Μικτό Αποτέλεσμα	0,00
Μείον:	
Έξοδα Δημόσιων Σχέσεων	
Έξοδα Διοίκησης	
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	
Αποτέλεσμα Χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	0,00
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	
Αποτέλεσμα Χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	
Αποτέλεσμα Χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	
Πλεόνασμα (Έλλειμμα) Περιόδου	0,00

γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

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

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

Με την 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

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο 1 οι συνήθεις λογαριασμοί των Ιδίων Κεφαλαίων

είναι:

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

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ					
Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου κλ. χρήσης, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές					0,00
Προσαρμογές μετάβασης στα ΔΠΧΠ	0,00				0,00
Αναμορφωμένα υπόλοιπα κατά την 1η 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 στη καθαρή θέση					0,00
Καθαρά Αποτελέσματα Περίοδου 01/01-31/12/ κλ. χρήσης				0,00	0,00
Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/ζημιά Περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου κλ. χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου κλ. χρήσης, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές					0,00
Προσαρμογές μετάβασης στα ΔΠΧΠ					0,00

Αναμορφωμένα υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου κλ. χρήσης, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------

ε. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΟΥΝ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
(Γνωστοποιήσεις)

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 εφαρμοσθεί
- 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)

Οι Λογιστικές Πολιτικές και Επεξηγηματικές Σημειώσεις παρέχουν όλες τις επιπλέον πληροφορίες που απαιτούνται για την κατανόηση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Νοσοκομείου.

Οι σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων θα:

παρουσιάζουν τις πληροφορίες για τη βάση προετοιμασίας των καταστάσεων και τις λογιστικές πολιτικές που επιλέχθηκαν και εφαρμόστηκαν για σημαντικές συναλλαγές ή γεγονότα γνωστοποιούν όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται και δεν παρουσιάζονται σε καμία άλλη κατάσταση δίδουν επιπλέον πληροφορίες που δεν παρουσιάζονται στις καταστάσεις αλλά είναι απαραίτητες για μία εύλογη παρουσίαση.

Στ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

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 πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, προϋποθέτει ότι θα εμφανίζεται και μία τουλάχιστον συγκρίσιμη χρήση.

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 τη χρήση.

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

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

5ο Υποέργο

ΠΕ. 5 Ανάλυση οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014

Η εταιρεία για κάθε κλειόμενη χρήση θα υποβάλλει προς το Νοσοκομείο αναλυτική έκθεση για τις οικονομικές καταστάσεις. Στην έκθεση αυτή θα γίνεται αναλυτική παρουσίαση των κονδυλίων του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, για κάθε χρήση. Η παρουσίαση θα συνοδεύεται από επεξηγηματικές πληροφορίες και θα υπάρχει σύγκριση με τις προηγούμενες χρήσεις. Σε ειδικό κεφάλαιο της έκθεσης θα παρουσιάζονται μια σειρά από αριθμοδείκτες (αποδοτικότητα, ρευστότητας κλπ) με αντίστοιχα συγκριτικά στοιχεία των προηγούμενων χρήσεων. Οι αριθμοδείκτες θα αφορούν τόσο την νοσηλευτική κίνηση όσο και τα οικονομικά μεγέθη του Νοσοκομείου. Στο τέλος της έκθεσης θα παρουσιάζονται οι προτάσεις και τα συμπεράσματα της εταιρείας μας σχετικά με την βελτίωση της λειτουργίας του Νοσοκομείου. Τέλος σε παράρτημα της έκθεσης θα παρουσιάζονται τα κονδύλια του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης υπό μορφή γραφημάτων (διαγράμματα και πίστες).

Παραδοτέο πακέτο εργασίας ΠΕ.5

Παραδοτέο προϊόν θα είναι μια πλήρης έκθεση με ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2012.

6ο Υποέργο

ΠΕ.6 Εκπαίδευση του προσωπικού στην δομή και τον τρόπο εσωλογιστικής λειτουργίας του συστήματος

Είναι προφανές ότι η επιτυχής εφαρμογή των παραπάνω και η μετάβαση από το μέχρι σήμερα τηρούμενο απλογραφικό σύστημα του Δημόσιου Λογιστικού στο ολοκληρωμένο διπλογραφικό σύστημα λογιστικής παρακολούθησης, προϋποθέτει την εκπαίδευση των υπαλλήλων της Οικονομικής Υπηρεσίας του Νοσοκομείου.

Σκοπός του συγκεκριμένου προγράμματος εκπαίδευσης θα είναι η επιμόρφωση των υπηρετούντων στελεχών της οικονομικής υπηρεσίας του Νοσοκομείου με στόχους:

- α)** Την απόκτηση ευχέρειας στην χρήση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ ΠΔ 146/03 και στην εξοικείωση με τους λογαριασμούς της Γενικής – Αναλυτικής Λογιστικής.
- β)** Την ενημέρωση για την κατάρτιση των Οικονομικών - Λογιστικών Καταστάσεων Τέλους Χρήσης και των Νέων Πληροφοριακών Εντύπων που επιβάλλονται από την εφαρμογή του νέου λογιστικού συστήματος.
- γ)** Να ασκηθούν πρακτικά (on the job training), στα πλαίσια του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος στην παράλληλη λειτουργία των δύο (2) λογιστικών συστημάτων με την μεταφορά εμπειρίας έτσι ώστε να καλύπτονται οι καθημερινές ανάγκες των χρηστών.

δ) Την 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.

6.1 Αναλυτική Περιγραφή του Προγράμματος

Το πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει δομηθεί έτσι ώστε να καλύπτει κατά τον αποδοτικότερο τρόπο, τους ανωτέρω σκοπούς, δεδομένης της εμπειρίας των Στελεχών της εταιρείας μας, στην παραγωγική λειτουργία του όλου συστήματος και της μεγάλης εκπαιδευτικής εμπειρίας των Εκπαιδευτών – Συνεργατών μας, στο ίδιο εκπαιδευτικό αντικείμενο. Έτσι, το πρόγραμμα εκπαίδευσης θα περιλαμβάνει 8 ώρες Θεωρητικής κατάρτισης & Πρακτικής άσκησης. Οι δε επιμέρους εκπαιδευτικές ενότητες που θα αναπτυχθούν είναι:

A. - ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ (**Μέτρα και πολιτικές ΥΥΚΑ**)
2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (**Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική, Περιουσία – Απογραφή - Ισολογισμός, Λογαριασμοί, Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως, κλπ**)
3. ΚΛΑΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (**Εισαγωγή στο ΕΓΛΣ - Παρουσίαση - Ομάδες, Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νοσοκομείων, Αρχές λειτουργίας Διπλογραφικού συστήματος, κλπ**)
4. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (**Ομάδα 9 του ΚΛΣ του ΠΔ 146/03**)
5. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΝΕΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΤΑ Δ.Λ.Π. (**Κ.Β.Σ. - ΦΠΑ- Νέα Πληροφοριακά Έντυπα, ΔΛΠ κλπ**)
6. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

B.- ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ

1. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΕ ΣΥΝΔΥΑΣΜΟ ΜΕ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ.
2. ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ – ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ ΥΛΙΚΩΝ – ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ
3. ΤΗΡΗΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕΣΩ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

Παραδοτέο ΠΕ.6

Παραδοτέο του 6^{ου} πακέτου εργασίας θα είναι η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης (θεωρητική και πρακτική) προς το προσωπικό που θα υποδείξει το Νοσοκομείο στα αναφερόμενα γνωστικά αντικείμενα. Η χορήγηση εκπαιδευτικών σημειώσεων καθώς και η χορήγηση σε ηλεκτρονική μορφή CD-ROM του «Συστήματος εκπαίδευσης και οδηγού ανάπτυξης και εφαρμογής του ΚΛΣ των Μονάδων Υγείας του ΕΣΥ» που η εταιρεία μας έχει αναπτύξει για την κάλυψη της ανάγκης ύπαρξης εκπαιδευτικού υλικού.

7ο Υποέργο**ΠΕ.7 Παροχή συμβουλών στα στελέχη και στην Διοίκηση του Νοσοκομείου**

Υποβολή προτάσεων-νέων πρακτικών, που θα διασφαλίζουν την ορθή ενημέρωση των υποσυστημάτων του Νοσοκομείου με σκοπό την περαιτέρω ορθή μεταφορά των δεδομένων αυτών στο διπλογραφικό σύστημα.

Προετοιμασία-επεξεργασία οποιασδήποτε οικονομικής αναφοράς που τυχόν ζητηθεί από οποιαδήποτε υπερκείμενη αρχή, κατόπιν προηγούμενης συνεννοήσεως-ενημέρωσης της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών και της Διοίκησης του Νοσοκομείου.

Παροχή οποιασδήποτε λογιστικής ή φορολογικής ενημέρωσης-πληροφορίας που τυχόν ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Νοσοκομείου εντός τριών εργάσιμων ημερών, με ταυτόχρονη ενημέρωση της οικονομικής διεύθυνσης του Νοσοκομείου. Εκπρόσωπος της εταιρείας μας θα απαντά γραπτώς και εντός τριών εργάσιμων ημερών σε κάθε ερώτημα που υποβάλλεται εγγράφως από τις υπηρεσίες – τμήματα του Νοσοκομείου. Η απάντηση δεσμεύει ως προς το περιεχόμενο την εταιρεία μας. Σε ερωτήματα που τίθενται από πλευράς Νοσοκομείου και αφορούν εξειδικευμένα θέματα λογιστικής φύσεως και για τα οποία εκ του Νόμου είναι αρμόδιο να γνωμοδοτήσει το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας μέσω της Εταιρείας Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ) τα ερωτήματα αυτά θα διαβιβάζονται προς αυτήν.

8ο Υποέργο**ΠΕ.8 Σύνταξη ενοποιημένου Ισολογισμού των Νοσοκομείων ΓΝ Νέας Ιωνίας – ΓΝ Πατησίων**

Η εταιρεία θα συντάξει τον ενοποιημένο Ισολογισμό με ημερομηνία αναφοράς την 1/1/2013 των διασυνδεόμενων Νοσοκομείων ΓΝ Νέας Ιωνίας – ΓΝ Πατησίων.

ΑΡΘΡΟ 2°

Η παραλαβή του έργου και όλων των προσφερόμενων υπηρεσιών γίνεται από τριμερή του Νοσοκομείου με την παρουσία του αναδόχου ή του νόμιμου εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου του και άμεσος συντάσσεται το σχετικό πρωτόκολλο.

ΑΡΘΡΟ 3°

Για κάθε διαπιστούμενη παράβαση η επιτροπή συντάσσει απαραίτητα πρωτόκολλο παράβασης, το οποίο προσυπογράφεται από όλα τα μέλη της και τον ανάδοχο. Ο ανάδοχος έχει δικαίωμα να διατυπώσει στο χώρο προσυπογραφής του πρωτοκόλλου τις τυχόν αντιρρήσεις του, επί των οποίων η επιτροπή μπορεί να δευτερολογήσει. Η άρνηση υπογραφής του πρωτοκόλλου παράβασης από τον ανάδοχο αποτελεί για αυτόν ιδιαίτερο επιβαρυντικό στοιχείο.

ΑΡΘΡΟ 4°

Για κάθε γενικά παράβαση του ανάδοχου η Διοίκηση του Νοσοκομείου επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.Δ. 2286/96 ΚΑΙ Π.Δ. 118/07,όπως αυτά έχουν τροποποιηθεί.

ΑΡΘΡΟ 5°**ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ**

Το έργο θα διαρκέσει από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης έως και 1 έτος .

ΑΡΘΡΟ 6°

Για την καλή εκτέλεση των όρων της σύμβασης , ο ανάδοχος κατέθεσε την αρεγγυητική επιστολή Τραπέζης.....ποσού
η οποία θα επιστραφεί στον δικαιούχο με φροντίδα του μετά την εκπλήρωση όλων των συμβατικών του υποχρεώσεων.

ΑΡΘΡΟ7°**ΠΛΗΡΩΜΗ /ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ**

Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνεται μετά από την από την οριστική ποιοτική και ποσοτική παραλαβή των υπηρεσιών.

Σε περίπτωση που η πληρωμή του συμβασιούχου καθυστερήσει από το νοσοκομείο εξήντα (60) ημέρες από την υποβολή του τιμολογίου πώλησης από αυτόν το νοσοκομείο καθίσταται υπερήμερο και οφείλει τόκους χωρίς να απαιτείται όχληση από τον συμβασιούχο .

Για τα νοσοκομεία εφαρμόζεται το άρθρο 5 του Ν 2955/01

Για την εξόφληση ο "Ανάδοχος " θα προσκομίζει

1.Τιμολόγιο

2.Πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας αν το ποσό υπερβαίνει τα 300 ευρώ.

Τον "Ανάδοχο " θα βαρύνουν

α. Ποσοστό 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ

β. Η ανωτέρω κράτηση επιβαρύνεται με χαρτόσημο 2% και ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου 20%

γ. Ποσοστό 2 % επί της καθαρής αξίας Ν 3580/07

δ. Φόρος 8% αρ. 24 Ν 2198 /22-4-98

ε.Ο, 10% υπέρ ΕΑΑΔΗΣΥ .

(Οι κρατήσεις υπολογίζονται στην αξία τιμολογίου πλην ΦΠΑ).

Για ότι δεν ρυθμίζεται από την παρούσα ισχύουν οι όροι της αρ Π 14/13 διακήρυξης του Νοσοκομείου η προσφορά της εταιρείας στον διαγωνισμό και η κείμενη περί προμηθειών νομοθεσία.

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΛΥΓΚΟΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ