



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ**  
**4<sup>η</sup> Υ.Π.Ε Ανατολικής Μακεδονίας &**  
**Θράκης**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ**  
**Υποδιεύθυνση Οικονομικού**  
**Τμήμα Προμηθειών**

**ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ**

Καβάλα, 31/12/2018  
 Αριθ. Πρωτ.:33395

TAX. Δ/ΝΣΗ: Περιοχή Βασιλάκη –  
 Άγιος Σίλας  
 TAX. ΚΩΔΙΚΑΣ: 65500, Καβάλα  
 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ: Θ. ΑΚΡΗΤΙΔΟΥ  
 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2513501591  
 FAX: 2513501653

Προς : **Κάθε ενδιαφερόμενο**

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

Για την παροχή «**Υπηρεσιών Εσωτερικού Διαχειριστικού Έλεγχου**» για τις ανάγκες του Γ. Ν. ΚΑΒΑΛΑΣ , προϋπολογισθείσας δαπάνης **17.000,00€** μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24% με δικαίωμα προαίρεσης εξάμηνης μονομερούς παράτασης και με κριτήριο αξιολόγησης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει τιμής.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.4412/8-8-2016 (ΦΕΚ 147/Α/2016) περί Δημοσίων Συμβάσεων Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Το άρθρο 118 του Ν. 4412/8-8-2016 (ΦΕΚ 147/Α/2016)
3. Άρθρο 25 του Νόμου 4025/11 (ΦΕΚ 228/Α/2011) με το οποίο θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά. Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται η έκδοση εσωτερικού κανονισμού με τον οποίο θα ρυθμίζονται όλα τα θέματα εσωτερικού ελέγχου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.
4. Η υπ' αριθμ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 εγκύκλιος του Υ.Υ.Κ.Α.
5. Η υπ. αριθμ. πρωτ. 94064/01-10-2012 εγκύκλιος του Υ.Υ.Κ.Α. (ΑΔΑ Β43ΞΘ-ΠΓΖ)
6. Το υπ.αριθ.41ο /Θέμα 2<sup>ο</sup>/10-12-2018 Πρακτικό Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, έγκριση διενέργειας, για την παροχή **Υπηρεσιών Εσωτερικού Διαχειριστικού Έλεγχου** προϋπολογιστικής δαπάνης **17.000€ συν Φ.Π.Α.**, με τη

διαδικασία της απευθείας ανάθεσης σύμφωνα με τα άρθρα 2 παρ. 31 και 118 του Ν.4412/2016 και σε εφαρμογή του τροποποιημένου ΠΠΥΥ '15 (CPV:79212200-5).

Καλεί τους ενδιαφερόμενους για την υποβολή κλειστών προσφορών στο Γραφείο Προμηθειών του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας έως την 14/01/2019, ημέρα Δευτέρα και ώρα 14.00 μ.μ..

Το άνοιγμα αυτών θα πραγματοποιηθεί την Τρίτη 15/01/2019 και ώρα 10:00.

Προσφορές που κατατίθενται μετά την παραπάνω ημερομηνία και ώρα είναι εκπρόθεσμες και επιστρέφονται από την Υπηρεσία.

Ολόκληρο το κείμενο της παρούσης είναι αναρτημένο στο διαδίκτυο και συγκεκριμένα στην ιστοσελίδα του Γ.Ν. Καβάλας στην διεύθυνση [www.kavalahospital.gr](http://www.kavalahospital.gr) και στο Κεντρικό Ηλεκτρονικά Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ).

Εφόσον από τους ενδιαφερόμενους προμηθευτές ζητηθούν συμπληρωματικές πληροφορίες, σχετικές με τα έγγραφα του διαγωνισμού, αυτές παρέχονται ως ορίζεται στο άρθρο 121 του Ν. 4412/2016.

Τυχόν διευκρινήσεις σχετικά με τους όρους της παρούσης παρέχονται από την Υπηρεσία

## ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΟΥ

### Νομικό Πλαίσιο Εσωτερικού Ελέγχου

- Άρθρο 25 του Νόμου 4025/11 (ΦΕΚ 228/Α/2011) με το οποίο θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά. Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται η έκδοση εσωτερικού κανονισμού με τον οποίο θα ρυθμίζονται όλα τα θέματα εσωτερικού ελέγχου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.
- Η υπ' αριθμ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 εγκύκλιος του Υ.Υ.Κ.Α.
- Η υπ. αριθμ. πρωτ. 94064/01-10-2012 εγκύκλιος του Υ.Υ.Κ.Α. (ΑΔΑ Β43ΞΘ-ΠΓΖ)

### A. Απαιτούμενα Προσόντα

1. Πτυχίο Ανωτάτης Οικονομικής Σχολής (ΑΕΙ-ΤΕΙ) από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
2. Αποδεδειγμένη τουλάχιστον διετή επαγγελματική εμπειρία σε τμήμα εσωτερικού ελέγχου δημόσιων φορέων υγείας ή σε αντίστοιχο τμήμα (εσωτερικού ελέγχου) ελεγκτικής εταιρείας η οποία παρέχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου σε δημόσιους φορείς υγείας.
3. Βεβαίωση ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών που τηρείται στο Υπουργείο Οικονομικών για τις μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Δημόσιες Επιχειρήσεις ή βεβαίωση ότι είναι μέλη του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.
4. Να μην έχει ο υποψήφιος ή η εταιρεία σχέση μετοχική, έμμοισθη ή αφανή με επιχειρήσεις λογιστικής ή πληροφορικής υποστήριξης, Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οι οποίες να συνδέονται με οποιαδήποτε σχέση με την 4η ΔΥΠΕ, τα Κέντρα Υγείας, τις Μονάδες Υγείας και τα Περιφερειακά Ιατρεία αρμοδιότητας της κάτι που θα αποδεικνύεται από σχετική υπεύθυνη δήλωση που θα προσκομίσει ο ίδιος ο υποψήφιος.
5. Τίτλοι πιστοποίησης Εσωτερικών Ελεγκτών (CIA/CFSA/CCSA/CISA κλπ)
6. Άδεια Λογιστή-Φοροτεχνικού Α' Τάξεως σε ισχύ.
7. Καλή γνώση Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS) και Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

### B. Συνεκτιμώμενα Προσόντα

1. Τίτλοι πιστοποίησης Εξωτερικών Ελεγκτών [ACCA, Διετές επαγγελματικό Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ)]
2. Εμπειρία στον εξωτερικό έλεγχο σε συμβουλευτική/ελεγκτική εταιρεία.
3. Αποδεδειγμένη εμπειρία στην κατάρτιση ή/και παρακολούθηση επιχειρησιακών σχεδίων ή/και στην ανάλυση οικονομικών καταστάσεων.
4. Αποδεδειγμένη εμπειρία σε άλλα συναφή γνωστικά αντικείμενα (π.χ. λογιστική, διοικητικές διαδικασίες κ.α.).
5. Παρακολούθηση σεμιναρίων σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή ελεγκτικής.
6. Γνώση Η/Υ (Word, Excel, PowerPoint, Internet) πιστοποιούμενη από αναγνωρισμένο οργανισμό ή βεβαιούμενη με υπεύθυνη δήλωση του υποψηφίου.
7. Μεταπτυχιακό Δίπλωμα σχετικό με την Ελεγκτική ή τις Μονάδες Υγείας
8. Γνώση και δυνατότητα χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του Δημοσίου Λογιστικού, του Μητρώου Δεσμεύσεων, των Αποθηκών, της Μισθοδοσίας, του ΠΔ 146/03 και της Νομοθεσίας περί Προμηθειών των μονάδων υγείας κάτι που θα αποδεικνύεται από σχετική υπεύθυνη δήλωση που θα προσκομίσει ο ίδιος ο υποψήφιος.
9. Καλή ή πολύ καλή γνώση της Αγγλικής γλώσσας.

## ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 1. Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου

1. Μηνιαίος έλεγχος λειτουργίας μηχανογραφικών προγραμμάτων νοσοκομείου

2. Μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α)της γενικής λογιστικής, β)του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής
3. Μηνιαίος έλεγχος επί των στοιχείων του bi.forms 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.
4. Μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του bi.forms.
5. 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.
6. Μηνιαία εποπτεία του οριστικού κλεισίματος των ισοζυγίων
7. Διαδικασίες ελέγχου σχετικών με την προετοιμασία και κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
8. Μηνιαίος έλεγχος της εξέλιξης του μητρώου δεσμεύσεων.

## **2. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα της μηχανογράφησης.**

1. Μηνιαίες διαδικασίες στον τομέα της μηχανογράφησης των μηχανογραφικών υποσυστημάτων του νοσοκομείου και της διασύνδεσης αυτών τόσο μεταξύ τους όπου 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 του νοσοκομείου:
2. Υποσύστημα διαχείρισης φαρμάκου – υλικών ιατροβιοτεχνολογίας – αναλωσίμων υλικών – ανταλλακτικών και υπηρεσιών
3. Υποσύστημα μητρώου παγίων
4. Υποσύστημα κίνησης ασθενών – τιμολόγησης ασθενών – εξωτερικών ιατρείων – απογευματινών ιατρείων – Τ.Ε.Π
5. Υποσύστημα διαχείρισης διαγνωστικών – απεικονιστικών εργαστηρίων, L.I.S, R.I.S, PAX.
6. Υποσύστημα διαχείρισης κλινικών – ιατρικός φάκελος ασθενών
7. Υποσύστημα προμηθευτών.
8. Υποσύστημα μισθοδοσίας.

## **3. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα του διπλογραφικού συστήματος.**

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

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

**4. Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου**

Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου, 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 του Νοσοκομείου.**

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

Οι προσφορές υποβάλλονται στην Ελληνική γλώσσα μέσα σε σφραγισμένο Φάκελο σε δύο έντυπα (πρωτότυπο – αντίγραφο).

**Στο φάκελο κάθε προσφοράς πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς:**

- Η λέξη ΠΡΟΣΦΟΡΑ.
- Ο πλήρης τίτλος της αρμόδιας Υπηρεσίας (Αναθέτουσας Αρχής) που διενεργεί το διαγωνισμό.
- Ο αριθμός πρωτ. της πρόσκλησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία (ημερομηνία λήξης) προθεσμίας υποβολής προσφορών του διαγωνισμού.
- Τα στοιχεία του αποστολέα (οικονομικού φορέα).

**Μέσα στο φάκελο της προσφοράς τοποθετούνται όλα τα σχετικά με την προσφορά στοιχεία και ειδικότερα τα εξής:**

- **Ο φάκελος Δικαιολογητικών - Τεχνικής Προσφοράς περιλαμβάνει:**

A) Στο φάκελο Δικαιολογητικών - Τεχνικής προσφοράς θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα δικαιολογητικά, στοιχεία και η περιγραφή των προσφερόμενων υπηρεσιών βάσει των απαιτήσεων των Τεχνικών Προδιαγραφών του ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ- ΑΝΤΙΚΕΙΝΕΝΟ ΕΡΓΟΥ.

**Προσφορά στην οποία δεν θα υπάρχουν τα ανωτέρω δικαιολογητικά θα απορρίπτεται ως απαράδεκτη**

B) Συμπληρωμένους Πίνακες Συμμόρφωσης

- **Ο φάκελος της Οικονομικής Προσφοράς περιλαμβάνει:**

**ΤΙΜΕΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ - Η τιμή για το σύνολο των προσφερόμενων υπηρεσιών**

- Οι τιμές θα δίδονται ως εξής:

I. Τιμή με κρατήσεις χωρίς Φ.Π.Α.

II. Ποσοστό Φ.Π.Α. επί τοις %, στο οποίο υπάγεται το είδος (Σε περίπτωση που αναφέρεται εσφαλμένος Φ.Π.Α αυτός θα διορθώνεται από την Υπηρεσία).

**Η τιμή με κρατήσεις χωρίς Φ.Π.Α. θα λαμβάνεται για τη σύγκριση των προσφορών.**

- Προσφορές που δε δίνουν τις τιμές σε ΕΥΡΩ ή που καθορίζουν σχέση ΕΥΡΩ προς ξένο νόμισμα θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες

Εναλλακτικές προσφορές ή αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές και σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται.

**Η συνολική προσφερόμενη τιμή της οικονομικής προσφοράς δεν θα πρέπει να ξεπερνά την προϋπολογισθείσα δαπάνη.**

Οι οικονομικές προσφορές των εταιρειών θα πρέπει να είναι εντός της χαμηλότερης τιμής της εγχώριας αγοράς εάν αυτή καταγράφεται στο παρατηρητήριο του άρθρου 24 του ν. 3846/2010

Η κατακύρωση θα γίνει με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά **αποκλειστικά βάσει τιμής.**

Οι **προσφορές ισχύουν** και δεσμεύουν τους προσφέροντες για 120 ημέρες.

Οι προσφέροντες αποδέχονται πλήρως τους όρους της Πρόσκλησης.

Τον προμηθευτή θα βαρύνουν οι προβλεπόμενες από το νόμο κρατήσεις.

Εγγυητική συμμετοχής και καλής εκτέλεσης δεν απαιτούνται.

Η **παράδοση** θα γίνεται ανάλογα με τις ανάγκες του Νοσοκομείου..

**ΙΣΧΥΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ** : Ένα (1) έτος με δικαίωμα προαίρεσης εξάμηνης μονομερούς παράτασης.

Τέλος, σας ενημερώνουμε ότι η εταιρία που θα μειοδοτήσει υποχρεούται πριν την υπογραφή της σύμβασης να καταθέσει στο Γραφείο Προμηθειών προς απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παρ.1 και 2 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

**Α) Απόσπασμα ποινικού μητρώου.** Η υποχρέωση αφορά: 1) τους διαχειριστές, στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και 2) το Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.).

**Β) Φορολογική Ενημερότητα**

**Γ) Ασφαλιστική Ενημερότητα** (άρθρο 80 παρ.2 του Ν.4412/2016).

Περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου ([www.kavalahospital.gr](http://www.kavalahospital.gr))

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΚΑΡΑΣΑΒΒΟΓΛΟΥ