

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

Της επιτροπής σύνταξης τεχνικών προδιαγραφών του διαγωνισμού για **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ)** που συγκροτήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ.Σ 20/29-7-2025 θέμα 50^ο Απόφαση του Γ.Ν. Άρτας.

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ)

Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου για την οικονομική χρήση Έτους 2025

Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.	Ωρες
1	Οι ορκωτοί λογιστές συμμετέχουν στις φυσικές απογραφές που διεξάγονται (μηνιαία, τέλος χρήσης). Η συμμετοχή τους αφορά <u>στο δειγματοληπτικό έλεγχο</u> των απογραφόμενων υλικών , απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα πλαίσια πάντοτε του επιστημονικού AUDITING και της άσκησης των καθηκόντων τους.	
2	Ο <u>δειγματοληπτικός έλεγχος</u> διεξάγεται τόσο <u>στις κεντρικές αποθήκες</u> όσο και <u>στα Τμήματα</u> . Μετά το τέλος των απογραφών ελέγχουν εάν οι καταστάσεις απογραφής είναι υπογεγραμμένες από τις επιτροπές απογραφής , εάν αναγράφεται η ημερομηνία και ο χρόνος διεξαγωγής-έναρξη και λήξη- της καταμέτρησης. Υπογράφουν τις καταστάσεις απογραφής κάτω από τις υπογραφές της επιτροπής.	
3	Μετά τον προσδιορισμό των διαφορών απογραφής -που γίνεται με το κατάλληλο λογισμικό -προχωρούν στον έλεγχο των περιπτώσεων όπου παρουσιάζονται σημαντικές διαφορές προκειμένου να διορθωθούν τα ανθρώπινα λάθη που προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις. Οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος επισημαίνονται.	
4	Μετά την έγκριση των διαφορών απογραφής από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου ελέγχουν αν έχει γίνει -με το κατάλληλο λογισμικό- η σωστή καταχώρηση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις και η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.	
5	Ελέγχουν την ορθή εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.	
6	Ελέγχουν την ορθή μεταφορά των υπολοίπων από τη μια χρήση στην άλλη. (άνοιγμα των λογαριασμών).	
7	Ελέγχουν <u>δειγματοληπτικά</u> την ορθή τήρηση των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές , τη βεβαίωση και την είσπραξη των νοσηλίων.	
8	Ελέγχουν τις οικονομικές καταστάσεις (ισοζύγια και λογ/μούς) και ειδικότερα <u>των κρίσιμων λογαριασμών</u> που έχουν σχέση με τη διαμόρφωση του κόστους και των εσόδων.	
9	Ελέγχουν τις Οικονομικές καταστάσεις όπως αυτές συντάσσονται με βάση το	

	Π.Δ. 146 /2003 και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως προβλέπεται από το Ν 3599/2007, άρθρο 27, το Ν.3697/2008, άρθρο 11. Εκδίδουν και υπογράφουν τις εκθέσεις ελέγχου και τα πιστοποιητικά. Η παράδοση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων της έκθεσης ελέγχου και των πιστοποιητικών πρέπει να γίνει μέσα σε 30 εργάσιμες ημέρες.	
	ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ	

ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Εφαρμογή κανονισμού με βάση και την υπάρχουσα οργάνωση των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.
- Υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου και των αποφάσεων του Υπουργείου Υγείας σε όλα τα στάδια.
- Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου και ειδικότερα του πληροφοριακού συστήματος οικονομικής διαχείρισης των έργων.
- Αποτελεσματικότητα του συστήματος διαδικασιών βεβαίωσης των εσόδων.

ΕΙΔΙΚΟΙ ΟΡΟΙ:

- Η Ομάδα εκτέλεσης έργου να αποτελείται από τουλάχιστον δύο (2) Ορκωτούς Λογιστές.
- Οι συμμετέχοντες στον διαγωνισμό θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ελεγκτών του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) και να μπορούν, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, να αναλαμβάνουν τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων μεταξύ άλλων και Νοσοκομείων.
- Οι συμμετέχουσες ελεγκτικές εταιρείες θα πρέπει να διαθέτουν και επαγγελματική άδεια από την Ε.Λ.Τ.Ε. (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων).

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΦΥΛΛΟΥ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

A	ΕΛΕΓΧΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025 ΤΟΥ ΓΝ ΑΡΤΑΣ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ – ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2025			
	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ		ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ	ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ
	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΩΡΕΣ		
1	Οι ορκωτοί λογιστές συμμετέχουν στις φυσικές απογραφές που διεξάγονται (μηνιαία, τέλος χρήσης). Η συμμετοχή τους αφορά <u>στο δειγματοληπτικό έλεγχο</u> των απογραφόμενων υλικών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα πλαίσια πάντοτε του επιστημονικού AUDITING και της άσκησης των καθηκόντων τους.			
2	Ο <u>δειγματοληπτικός έλεγχος</u> διεξάγεται τόσο <u>στις κεντρικές αποθήκες</u> όσο και <u>στα Τμήματα</u> .			

	Μετά το τέλος των απογραφών ελέγχουν εάν οι καταστάσεις απογραφής είναι υπογεγραμμένες από τις επιτροπές απογραφής , εάν αναγράφεται η ημερομηνία και ο χρόνος διεξαγωγής-έναρξη και λήξης- της καταμέτρησης. Υπογράφουν τις καταστάσεις απογραφής κάτω από τις υπογραφές της επιτροπής.			
3	Μετά τον προσδιορισμό των διαφορών απογραφής -που γίνεται με το κατάλληλο λογισμικό -προχωρούν στον έλεγχο των περιπτώσεων όπου παρουσιάζονται σημαντικές διαφορές προκειμένου να διορθωθούν τα ανθρώπινα λάθη που προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις. Οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος επισημαίνονται.			
4	Μετά την έγκριση των διαφορών απογραφής από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου ελέγχουν αν έχει γίνει - με το κατάλληλο λογισμικό- η σωστή καταχώρηση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις και η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.			
5	Ελέγχουν την ορθή εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.			
6	Ελέγχουν την ορθή μεταφορά των υπολοίπων από τη μια χρήση στην άλλη. (άνοιγμα των λογαριασμών).			
7	Ελέγχουν <u>δειγματοληπτικά</u> την ορθή τήρηση των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές, τη βεβαίωση και την είσπραξη των νοσηλίων.			
8	Ελέγχουν τις οικονομικές καταστάσεις (ισοζύγια και λογ/μούς) και ειδικότερα <u>των κρίσιμων λογαριασμών</u> που έχουν σχέση με τη διαμόρφωση του κόστους και των εσόδων.			
9	Ελέγχουν τις Οικονομικές καταστάσεις όπως αυτές συντάσσονται με βάση το Π.Δ. 146/2003 και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως προβλέπεται από το Ν 3599/2007, άρθρο 27, το Ν.3697/2008, άρθρο 11. Εκδίδουν και υπογράφουν τις εκθέσεις ελέγχου και τα πιστοποιητικά. Η παράδοση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων της έκθεσης ελέγχου και των πιστοποιητικών πρέπει να γίνει μέσα σε 30 εργάσιμες ημέρες.			
	ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ			

ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Εφαρμογή κανονισμού με βάση και την υπάρχουσα οργάνωση των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.
- Υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου και των αποφάσεων του Υπουργείου Υγείας σε όλα τα στάδια.
- Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου και ειδικότερα του πληροφοριακού συστήματος οικονομικής διαχείρισης των έργων.
- Αποτελεσματικότητα του συστήματος διαδικασιών βεβαίωσης των εσόδων.

ΕΙΔΙΚΟΙ ΟΡΟΙ:

- Η Ομάδα εκτέλεσης έργου να αποτελείται από τουλάχιστον δύο (2) Ορκωτούς Λογιστές.
- Οι συμμετέχοντες στον διαγωνισμό θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ελεγκτών του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) και να μπορούν, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, να αναλαμβάνουν τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων μεταξύ άλλων και Νοσοκομείων.
- Οι συμμετέχουσες ελεγκτικές εταιρείες θα πρέπει να διαθέτουν και επαγγελματική άδεια από την Ε.Λ.Τ.Ε. (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων).

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΥΛΛΩΝ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

Στη Στήλη «ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ», περιγράφονται αναλυτικά οι αντίστοιχοι τεχνικοί όροι, υποχρεώσεις ή επεξηγήσεις για τα οποία θα πρέπει να δοθούν αντίστοιχες απαντήσεις.

Στη στήλη «ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ» σημειώνεται η απάντηση του Αναδόχου που έχει τη μορφή ΝΑΙ/ΟΧΙ εάν η αντίστοιχη προδιαγραφή πληρούται ή όχι από την Προσφορά. Απλή κατάφαση ή επεξήγηση δεν αποτελεί απόδειξη πλήρωσης της προδιαγραφής και η αρμόδια Επιτροπή έχει την υποχρέωση ελέγχου και επιβεβαίωσης της πλήρωσης της απαίτησης (ιδιαίτερα αν αυτή αποτελεί ελάχιστη).

Στη στήλη «ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ» θα καταγραφεί η σαφής παραπομπή σε Παράρτημα της Τεχνικής Προσφοράς το οποίο θα περιλαμβάνει αριθμημένα Τεχνικά Φυλλάδια, ή αναλυτικές τεχνικές περιγραφές των υπηρεσιών, του εξοπλισμού ή του τρόπου διασύνδεσης και λειτουργίας ή αναφορές μεθοδολογίας εγκατάστασης και υποστήριξης κλπ., που κατά την κρίση του υποψηφίου Αναδόχου τεκμηριώνουν τα στοιχεία των Πινάκων Συμμόρφωσης.

Στην αρχή του Παραρτήματος καταγράφεται αναλυτικός πίνακας των περιεχόμενων του. Είναι ιδιαίτερα επιθυμητή η πληρέστερη συμπλήρωση των παραπομπών, οι οποίες πρέπει να είναι κατά το δυνατόν συγκεκριμένες (π.χ. Τεχνικό Φυλλάδιο 3, Σελ. 4 Παράγραφος 4, κ.λπ.). Αντίστοιχα στο τεχνικό φυλλάδιο ή στη σχετική αναφορά, μεθοδολογικό εργαλείο, τεχνική κτλ θα υπογραμμιστεί το σημείο που τεκμηριώνει τη συμφωνία ή υπερκάλυψη και θα σημειωθεί η αντίστοιχη παράγραφος των Πινάκων Συμμόρφωσης στην οποία καταγράφεται η ζητούμενη προδιαγραφή (π.χ. Προδ. 4.18).

Ειδική Παράγραφος – Υποχρεώσεις Αναδόχου για τη Μετάβαση στο Π.Δ. 54/2018 και την Εγκύκλιο 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 (ΑΔΑ: ΨΦΚΒΗ-Δ13)

Από την 01.01.2026 τίθεται σε πλήρη εφαρμογή το Π.Δ. 54/2018 «Κρατικός Προϋπολογισμός – Δημοσιονομικοί Κανόνες και Αρχές» και οι ειδικές οδηγίες της υπ' αριθ. 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 εγκυκλίου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (ΑΔΑ: ΨΦΚΒΗ-Δ13). Ο ανάδοχος υποχρεούται να μεριμνήσει για τη μετάβαση στο νέο λογιστικό και δημοσιονομικό πλαίσιο που ορίζεται από το Π.Δ. 54/2018 και την υπ' αριθ. 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (ΑΔΑ: ΨΦΚΒΗ-Δ13), μέσω της μεθόδου **αναδιατύπωσης (restatement)** του ισοζυγίου της 31ης Δεκεμβρίου 2025. Ειδικότερα:

1) Αντιπαράβολή υφιστάμενου ισοζυγίου

- Έλεγχος και καταγραφή του ισοζυγίου που θα έχει συνταχθεί με βάση το ισχύον λογιστικό πλαίσιο έως 31/12/2025.
- Εντοπισμός λογαριασμών και κονδυλίων που χρήζουν προσαρμογής κατά τη μετάβαση.

2) Χαρτογράφηση λογαριασμών (Mapping)

- Δημιουργία πίνακα αντιστοίχισης (mapping table) μεταξύ των υφιστάμενων λογαριασμών και των λογαριασμών που απαιτούνται από το νέο πλαίσιο.
- Αναγνώριση λογαριασμών που θα καταργηθούν, συγχωνευθούν ή αναδιαρθρωθούν.

3) Λογιστικές προσαρμογές

- Εφαρμογή αναγκαίων διορθωτικών εγγραφών (adjusting entries) για την εναρμόνιση με το Π.Δ. 54/2018.
- Διασφάλιση ότι τα υπόλοιπα τέλους χρήσης 2025 είναι συγκρίσιμα και συμβατά με τις νέες απαιτήσεις.

4) Σύνταξη Αναδιατυπωμένου Ισοζυγίου (Restated Trial Balance)

- Παρουσίαση πλήρους αναδιατυπωμένου ισοζυγίου 31/12/2025 με βάση το νέο λογιστικό πλαίσιο.
- Σύνταξη συγκριτικού πίνακα: «Αρχικό Ισοζύγιο» – «Προσαρμογές» – «Αναδιατυπωμένο Ισοζύγιο».

5) Διασφάλιση Συνέχειας Οικονομικών Καταστάσεων

- Διασφάλιση ότι το ισοζύγιο έναρξης 01/01/2026 (opening balance) ταυτίζεται πλήρως με το αναδιατυπωμένο ισοζύγιο 31/12/2025.
- Εξασφάλιση της ομαλής συνέχειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ των ετών.

6) Έκθεση Αναδιατύπωσης

- Παράδοση τεκμηριωμένης έκθεσης με αναλυτική περιγραφή των μεταβολών, της μεθοδολογίας και των προσαρμογών που εφαρμόστηκαν.
- Υποβολή της έκθεσης στη Διοίκηση του Νοσοκομείου ώστε να αποτελέσει εργαλείο ελέγχου και εποπτείας για το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.

Εκτιμώμενη προϋπολογισθείσα δαπάνη για ένα έτος **7.440,00€** συμπερ. Φ.Π.Α