



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑ**

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα 01/10/2012
Αρ. Πρωτ. 94064

ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ: Αριστοτέλους 17,
ΤΑΧ. ΚΩΔ.: 101 87, Αθήνα
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210 5202310

Προς:
όπως ο Πίνακας Αποδεκτών

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

ΘΕΜΑ: Αποτελεσματική διαχείριση των οικονομικών πόρων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Δ.Μ.Υ.)

Α.ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες, η ασκούμενη αυστηρή δημοσιονομική πολιτική και πειθαρχία, καθώς και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από την τήρηση του Μνημονίου, επιβάλλουν τον εξορθολογισμό και την εξοικονόμηση των κρίσιμων πόρων που διατίθενται για τον ευαίσθητο χώρο της υγείας. Κάνουν επιτακτικότερη την αναγκαιότητα ενός αποτελεσματικού και βιώσιμου συστήματος υγείας, με την επίτευξη της μείωσης του κόστους λειτουργίας και της καλύτερης διαχείρισης των οικονομικών πόρων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας. Με τον τρόπο αυτό μπορούν να καλυφθούν επαρκώς οι ανάγκες των πολιτών και να εξασφαλίζονται ποιοτικές και ολοκληρωμένες υπηρεσίες. Προς την κατεύθυνση αυτή είναι σε απόλυτη προτεραιότητα η εφαρμογή της διπλογραφικής μεθόδου Γενικής Αναλυτικής Λογιστικής και Κοστολόγησης σε όλα τα νοσοκομεία της χώρας

Στο πλαίσιο αυτό τα στελέχη οικονομικής κατεύθυνσης των Δημόσιων Μονάδων Υγείας θα πρέπει να απασχολούνται αμιγώς με θέματα οικονομικής διαχείρισης και εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος των Μονάδων, ώστε να επιτυγχάνεται ο αποτελεσματικός έλεγχος των δαπανών και η διασφάλιση των εσόδων των υπηρεσιών υγείας με τελικό στόχο την εξοικονόμηση πόρων των μονάδων υγείας

του ΕΣΥ. Ιδιαίτερη σημασία θα πρέπει να δοθεί από τα στελέχη οικονομικής κατεύθυνσης των Δημόσιων Μονάδων Υγείας στην επίτευξη των παρακάτω στόχων:

Α/Α	ΕΠΙΔΙΩΚΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ
1	Σύνταξη – έλεγχος – δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων εκάστου χρήσης. Ο στόχος αυτός για την προηγούμενη οικονομική χρήση έχει υλοποιηθεί. Στο εξής η εν λόγω διαδικασία θα ολοκληρώνεται για την εκάστοτε χρήση υποχρεωτικά εντός της αναφερόμενης ημερομηνίας	Έως 31/7 του Επόμενου Έτους
2	Εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής Ο στόχος αυτός θα πρέπει να υλοποιηθεί υποχρεωτικά έως την αναφερόμενη ημερομηνία.	Έως 31/12/2012.
3	Εφαρμογή της διαδικασίας της μηνιαίας οριστικοποίησης των οικονομικών συναλλαγών των Νοσοκομείων Για την τρέχουσα οικονομική περίοδο ο στόχος αυτός θα έχει επιτευχθεί από όλες τις δημόσιες μονάδες υγείας έως την αναφερόμενη ημερομηνία. Από την επόμενη οικονομική χρήση οι οικονομικές συναλλαγές οριστικοποιούνται στο τέλος κάθε μήνα ή το αργότερο εντός 5 ημερών του επόμενου μήνα.	Έως 31/12/2012

Για την αποτελεσματική υλοποίηση του έργου των στελεχών οικονομικής κατεύθυνσης σημαντική είναι η αξιοποίηση των στελεχών των Αναδόχων του έργου **«Ανάπτυξη και Βελτίωση Συστημάτων Οικονομικού Προγραμματισμού και Οικονομικής Διαχείρισης Νοσοκομείων με την χρήση Μηχανογραφημένου Διπλογραφικού Συστήματος»** από όλα τα Νοσοκομεία.

Επισημαίνεται ότι, τα Νοσοκομεία που δεν πετυχαίνουν τους παραπάνω στόχους θα πρέπει να ενημερώσουν γραπτώς την αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία του Υπουργείου εντός δέκα ημερών από τη λήψη του παρόντος και πριν την λήξη των στόχων παραθέτοντας αναλυτικά τους λόγους και τη σχετική τεκμηρίωση μη εκπλήρωσής τους.

Β.ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΟ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΑΓΚΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

- Π.Δ.146/2003 (ΦΕΚ 122/Α/2003) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας»
- Άρθρο 27 του Ν.3599/2007 (ΦΕΚ 176/Α/2007) «Σύσταση Πανελληνίου Συλλόγου Φυσικοθεραπευτών και άλλες διατάξεις» σύμφωνα με το οποίο οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
- Άρθρο 8 του Ν.3697/2008 (ΦΕΚ 194/Α/25-9-08) «Ενίσχυση της διαφάνειας του κρατικού προϋπολογισμού έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης κ.α. διατάξεις» και ειδικότερα του άρθρου 11 του Ν.3697/2008 που προβλέπει την τήρηση του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος
- Άρθρο 25 του νόμου 4025/2011(ΦΕΚ 228/Α/2011) «Ανασυγκρότηση Φορέων Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Κέντρα Αποκατάστασης, Αναδιάρθρωση ΕΣΥ. κ.α. διατάξεις» σύμφωνα με το οποίο θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά».
- του Π.Δ.15/2011 (ΦΕΚ 30/Α/2011) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της Εφαρμογής της Διπλογραφικής Λογιστικής Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης».

Γ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

Για τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας, που δεν έχουν το κατάλληλο επιστημονικό προσωπικό, παρέχεται η δυνατότητα ανάθεσης σε εξωτερικούς αναδόχους για την υποστήριξη των παραπάνω εργασιών. **Ειδικότερα, το φυσικό αντικείμενο της σύμβασης ανάθεσης θα περιλαμβάνει:**

α) Την εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003 για λογαριασμό της Δημόσιας Μονάδας Υγείας. Η εφαρμογή περιλαμβάνει την καταχώρηση όλων των λογιστικών γεγονότων από τα πρωτογενή παραστατικά στα τηρούμενα στο λειτουργικό σύστημα της Δημόσιας Μονάδας Υγείας, λογιστικά βιβλία, την εκτέλεση όλων των ενεργειών που απαιτούνται για την ενημέρωση και λειτουργία της γενικής λογιστικής, της αναλυτικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού, την σύνταξη και έκδοση περιοδικών και ετήσιων καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 αλλά και την κείμενη νομοθεσία, την οργάνωση και επίβλεψη της απογραφής

τέλους χρήσεως, την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων για τα αποτελέσματα της απογραφής τέλους χρήσεως, το άνοιγμα όλων των λογαριασμών που απαιτούνται για την πλήρη εφαρμογή και η ενημέρωση των λογαριασμών με τα δεδομένα της απογραφής έναρξης αποτελούν μέρος των συμβατικών υποχρεώσεων του αναδόχου.

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

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

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

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

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ

1. Ετήσια απογραφή ήτοι:

- I. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των εδαφικών εκτάσεων
- II. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- III. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των μεταφορικών μέσων
- IV. Υπολογισμός και Αποτίμηση της αξίας των επίπλων και λοιπού εξοπλισμού καθώς και των λοιπών παγίων στοιχείων όπως περιγράφονται στο ΠΔ 146/2003 και απαιτούνται για την σύνταξη του ισολογισμού.
- V. Ο έλεγχος του τρέχοντος Μητρώου Παγίων και η τροποποίηση του εφόσον κριθεί απαραίτητο λαμβάνοντας υπόψη τυχόν καταστροφές ή επιστροφές παγίων που δεν έχουν καταχωρηθεί.

2. Υπολογισμός και έλεγχος όλων των λοιπών στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού όπως:

- I. Συμφωνία Εσόδων- Εξόδων
- II. Συμφωνία Τραπεζικών Λογαριασμών
- III. Καθημερινή συμφωνία Ταμείου
- IV. Συμφωνία οφειλετών
- V. Συμφωνία απαιτήσεων

3. Φυσική απογραφή των αποθεμάτων κατά ποσότητα και αξία

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

I. Συμπλήρωση του Λογιστικού Σχεδίου του Νοσοκομείου σε συνεργασία με τις οικονομικές υπηρεσίες ως προς το τμήμα των λογαριασμών προσδιορισμού του οργανικού αποτελέσματος και του αποτελέσματος χρήσεως.

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

III. Καταχώρηση τιμολογίων αγορών στο μηχανογραφικό πρόγραμμα διαχειρίσεων του Νοσοκομείου.

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

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

VI. Παρακολούθηση σε ημερήσια βάση και συνεχής έλεγχος του συνόλου των λογιστικών εγγραφών και λοιπών διαδικασιών για την αποτελεσματική υλοποίηση της εφαρμογής και παρέμβαση αυτού, όπου απαιτείται, μέσω των υπευθύνων των οικονομικών υπηρεσιών του Νοσοκομείου, για τη διενέργεια των αναγκαίων διορθώσεων-βελτιώσεων

VII. Σύνταξη μηνιαίου ισοζυγίου στο τέλος κάθε μήνα.

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

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

Χρειάζεται να τονιστεί ότι τα στελέχη των Νοσοκομείων έχουν την ευθύνη σωστής αποτύπωσης των οικονομικών στοιχείων στις Οικονομικές Καταστάσεις . Επισημαίνεται δε ότι, όπου το εκάστοτε Νοσοκομείο έχει αναθέσει σε εξωτερικό λογιστή ή και ορκωτό ελεγκτή την υποστήριξη/ έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να καθίσταται σαφές από τη Διοίκηση στους Αναδόχους ότι έχουν εξίσου σημαντική ευθύνη /συνυπευθυνότητα με τα στελέχη των Νοσοκομείων στην ακριβή αποτύπωση των οικονομικών στοιχείων στις Οικονομικές Καταστάσεις. Ειδικότερα, θα ρητή πρόβλεψη της ευθύνης των εν λόγω εξωτερικών συνεργατών στις συμβάσεις ανάθεσής τους, οι οποίες θα ελέγχονται από πλευράς διοίκησης.

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

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

8. Η 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.

Χρειάζεται να σημειωθεί ότι το φυσικό αντικείμενο της σύμβασης ανάθεσης θα προσαρμόζεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε Δημόσιας Μονάδας Υγείας. Η σύμβαση θα αναφέρει λεπτομερώς τα παραδοτέα και τις υπηρεσίες εκ μέρους του αναδόχου και τις διαδοχικές φάσεις του έργου.

Ε. ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του έργου του Αναδόχου θα πρέπει να είναι σύμφωνο με το εδάφιο Α της παρούσας.

Χρειάζεται να σημειωθεί ότι η τελική ευθύνη της υλοποίησης του χρονοδιαγράμματος ανήκει στη Διοίκηση της κάθε Δημόσιας Μονάδας Υγείας, η οποία θα πρέπει να εποπτεύει το έργο του Αναδόχου, καθώς και τη συνάρτηση του με τα έργα άλλων εξωτερικών συνεργατών (π.χ. ορκωτών ελεγκτών) και να ελέγχει την εφαρμογή του χρονοδιαγράμματος.

ΣΤ. ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Ο ανάδοχος, στον οποίο θα ανατεθεί από τη Δημόσια Μονάδα Υγείας το έργο, 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. Ειδικότερα, θα συνεκτιμηθεί η αποδεδειγμένη τριετή εμπειρία σε εφαρμογή του π.δ. 146/2003 σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας 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 της εταιρείας ή του φυσικού προσώπου, που θα είναι επικεφαλής της προτεινόμενης από τον ανάδοχο ομάδας, για την υλοποίηση του έργου στην Δημόσια Μονάδα Υγείας και ειδικότερα η υπογραφή απ' αυτόν τουλάχιστον τριών ισολογισμών, τα τελευταία τρία χρόνια πριν από την προκήρυξη του διαγωνισμού.

Σε περίπτωση που αυτό το πρόσωπο, για οποιονδήποτε λόγο, αποχωρήσει από την ομάδα, θα πρέπει να αντικατασταθεί εντός δέκα ημερών από άλλο πρόσωπο, που να κατέχει τα σχετικά προσόντα που απαιτούνται.

γ) Το φυσικό πρόσωπο που τεκμηριώνει την εμπειρία του αναδόχου, να είναι κάτοχος άδειας λογιστή-φοροτέχνη Α' τάξεως. Τα υπόλοιπα φυσικά πρόσωπα που θα πλαισιώνουν την ομάδα του αναδόχου ως βοηθοί, θα πρέπει να είναι κάτοχοι άδειας λογιστή – φοροτέχνη τουλάχιστον Β' ή Γ' τάξεως ανάλογα με την περίπτωση.

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

Ζ . ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ – ΚΟΣΤΟΣ

Η ανώτατη ανάλογα με τον αριθμό των οργανικών κλινών συνολική αξία για κάθε Μονάδα Υγείας για το φυσικό αντικείμενο, όπως ορίζεται στο εδάφιο Γ της

παρούσης και για χρονική διάρκεια όπως ορίζεται στο εδάφιο Η, προσδιορίζεται ως εξής:

α) Νοσοκομεία μέχρι 250 κλίνες, ποσό μέχρι 30.000 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

β) Νοσοκομείο από 251 κλίνες και άνω έως και 450 κλίνες ποσό μέχρι 50.000 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

γ) Νοσοκομεία από 451 κλίνες και άνω ποσό ύψους 70.000 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Τα ανωτέρω καθοριζόμενα όρια **θα είναι σε ετήσια βάση**, θα τηρούνται απαρέγκλιτα και δεν επιτρέπεται καμία υπέρβασή τους.

Σε περίπτωση που παρουσιαστεί ανάγκη υπέρβασης των παραπάνω ποσών, οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας θα πρέπει να αποστείλουν στην αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία του Υπουργείου αναλυτικά τους λόγους τεκμηρίωσης της εν λόγω υπέρβασης. Η Οικονομική Υπηρεσία του Υπουργείου θα εξετάζει το κάθε αίτημα και θα προχωρά ή όχι στην έγκριση του επί πλέον ποσού κατά περίπτωση.

Σε κάθε Μονάδα Υγείας παρέχεται η δυνατότητα και για μέρος του έργου της παρούσας απόφασης, όπως αυτό περιγράφεται στο εδάφιο Γ της παρούσας απόφασης με ανάλογο περιορισμό της ανώτατης συνολικής δαπάνης και ειδικότερα:

α) Εφόσον στον ανάδοχο ανατεθεί μόνο το κύκλωμα της γενικής λογιστικής και του δημόσιου λογιστικού καθώς και η εκπαίδευση του προσωπικού της δημόσιας μονάδας υγείας στα αντίστοιχα κυκλώματα, οι ανώτατες συνολικές αξίες της παραγράφου Ζ περιορίζονται σε 50% των αναφερόμενων.

β) Εφόσον στον ανάδοχο ανατεθεί μόνο το κύκλωμα της αναλυτικής καθώς και η εκπαίδευση του προσωπικού της δημόσιας μονάδας υγείας στο αντίστοιχο κύκλωμα, οι ανώτατες συνολικές της παραγράφου Ζ περιορίζονται σε 50% των αναφερόμενων.

Η. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η διάρκεια ισχύος της σύμβασης θα είναι για δύο (2) έτη με δυνατότητα μονομερούς παρατάσεως εκ μέρους της Αναθέτουσας Αρχής, για ένα (1) επιπλέον έτος, με τις αντίστοιχες προσφερόμενες τιμές του Αναδόχου και το ίδιο φυσικό αντικείμενο.

Χρειάζεται να σημειωθεί ότι οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας που έχουν ήδη προχωρήσει σε διαγωνιστική διαδικασία επιλογής Αναδόχου υποστήριξης της Διεύθυνσης Οικονομικού θα πρέπει να διασφαλίσουν ότι η εν λόγω διαδικασία είναι συμβατή με την παρούσα εγκύκλιο, διαφορετικά η διαγωνιστική διαδικασία θα πρέπει να ματαιωθεί και να επαναληφθεί.

Επιπρόσθετα, για τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας, που έχουν ήδη συμβάσεις με Αναδόχους θα πρέπει να καταβληθεί κάθε προσπάθεια σε συνεννόηση με τον Ανάδοχο και για το υπόλοιπο του συμβατικού χρόνου να γίνει τροποποίηση της σύμβασης και να προσαρμοστεί με εγκύκλιο χωρίς επιπλέον κόστος.

Θ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ

Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να πραγματοποιούν:

α. 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 Πάγιων – 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.

β. 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 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 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

γ. 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

δ. 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.

ε. Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τη Διοίκηση των νοσοκομείων

Ετήσια έκθεση που θα συνοδεύει τον Απολογισμό, τον Ισολογισμό και την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων

Ειδικότερα για την υλοποίηση του **εσωτερικού ελέγχου** θα ισχύουν τα εξής:

Επί μέρους Ενέργειες Εσωτερικού Ελέγχου	Χρονοδιάγραμμα
Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου	Σε μηνιαία βάση
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα της μηχανογράφησης αρμογή της αναλυτικής λογιστικής	Σε μηνιαία βάση - Πιστοποίηση βασικών υποσυστημάτων των Νοσοκομείων
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα του διπλογραφικού συστήματος	Σε μηνιαία βάση - Πιστοποίηση Στοιχείων
Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση των νοσοκομείων	Σε μηνιαία βάση
Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τη Διοίκηση των νοσοκομείων	Σε ετήσια βάση

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΝΔΡΕΑΣ Θ. ΛΥΚΟΥΡΕΝΤΖΟΣ

Πίνακας Αποδεκτών**I. Αποδέκτες προς ενέργεια**

1. Διοικητές όλων των ΔΥΠΕ με την υποχρέωση να κοινοποιήσουν αμέσως την παρούσα σε όλα τα Νοσοκομεία ευθύνης τους

II. Αποδέκτες προς κοινοποίηση

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Υπουργού
3. Γραφείο Γενικού Διευθυντή Οικονομικών Υποθέσεων
4. Διεύθυνση Οικονομικού