



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
6^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
ΗΠΕΙΡΟΥ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ**

**Κυπαρισσία 23/09/2020
Αριθμ. πρωτ. 4567**

**Τμήμα: Οικονομικό
Γραφείο: Προμηθειών
Δ/ση: Αλ. Καλαντζάκου 13
Κυπαρισσία, Τ.Κ. 24 500
Τηλ. 27613-60170**

ΘΕΜΑ: Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για κατάθεση κλειστής οικονομικής προσφοράς για την ανάδειξη Αναδόχου Υπηρεσιών Διαχειριστικού Ελέγχου (Εσωτερικός Έλεγχος) για την κάλυψη των αναγκών της Ν.Μ. Κυπαρισσίας.

Η Ν.Μ. Κυπαρισσίας του Γ.Ν. Μεσσηνίας έχοντας υπόψη:

- 1) Τις διατάξεις του Ν.3329/05 «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις»
- 2) Τις διατάξεις του Ν.2955/01 «Προμήθειες Νοσοκομείων και λοιπών μονάδων υγείας των Πε.Σ.Υ και άλλες διατάξεις»
- 3) Τις διατάξεις του Ν.2286/95 «Προμήθειες του Δημοσίου τομέα και ρυθμίσεις συναφών θεμάτων»
- 4) Τις διατάξεις του Ν.2362/95 «Περί δημοσίου λογιστικού κ.λ.π.»
- 5) Τις διατάξεις του Ν.4412/2016 Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (Προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).»
- 6) Το άρθρο 24 του Ν.2198/94 «Παρακράτηση φόρου εισοδήματος» στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- 7) Τις διατάξεις του Ν.3886/2010 περί Δικαστική προστασία κατά τη σύναψη δημόσιων συμβάσεων – Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 89/665/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 21ης Ιουνίου 1989 (L395) και την Οδηγία 92/13/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 25ης Φεβρουαρίου 1992 (L76), όπως τροποποιήθηκαν με την Οδηγία 2007/66/ΕΚ
- 8) Την υπ'αριθμ. 22^η/09-09-2020 (Θέμα 44^ο) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 10) Την ανάγκη για εύρυθμη λειτουργία του Νοσοκομείου.

ζητά την υποβολή **κλειστής** προσφοράς για την ανάδειξη Αναδόχου Υπηρεσιών Διαχειριστικού Ελέγχου (Εσωτερικός Έλεγχος) για την κάλυψη των αναγκών της Ν.Μ. Κυπαρισσίας. Το κριτήριο επιλογής θα είναι η συμφερότερη από οικονομική άποψη

προσφορά. Η διάρκεια της ανάθεσης ορίζεται για ένα (1) έτος.

Οι προσφορές θα γίνονται αποδεκτές το αργότερο έως και την Δευτέρα 28/09/2020 και ώρα 14:30.

Η προϋπολογισθείσα δαπάνη ανέρχεται στα 744,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Οι τεχνικές προδιαγραφές της ανωτέρω ανάθεσης αναφέρονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι της παρούσας πρόσκλησης.

ΓΕΝΙΚΟΙ ΟΡΟΙ

Στην παρούσα ανάθεση εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.4412/2016 Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (Προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)».

Σε περίπτωση που η επιτροπή κρίνει ότι τα δικαιολογητικά και οι τεχνικές προσφορές όλων των εταιρειών που συμμετέχουν στην πρόσκληση ενδιαφέροντος είναι αποδεκτά, θα γίνεται παράλληλα την ημέρα διενέργειας και αποσφράγιση και των οικονομικών προσφορών (άρθρο 117 παρ.4 του Ν.4412/2016) προκειμένου να εξοικονομείται χρόνος και να επιταχύνονται οι διαδικασίες ολοκλήρωσης των διαγωνισμών.

Στον κυρίως φάκελο της προσφοράς προς την Αναθέτουσα Αρχή θα πρέπει να αναφέρονται τα στοιχεία του προσφέροντος και του σχετικού διαγωνισμού (άρθρο 92 παρ.1,2,4 του Ν.4412/2016) μέσα στον οποίο τοποθετούνται τρεις επί μέρους ανεξάρτητοι σφραγισμένοι φάκελοι, με τις ενδείξεις του κυρίως φακέλου και συγκεκριμένα:

A. ΦΑΚΕΛΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ (χωριστός σφραγισμένος φάκελος) ο οποίος επί ποινή αποκλεισμού θα πρέπει να περιέχει τα δικαιολογητικά συμμετοχής όπως ορίζει ο Ν.4412/2016, ήτοι:

- 1) Υπεύθυνη δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α'75), όπως εκάστοτε ισχύει που θα δηλώνονται τα προβλεπόμενα στην παρ.2 του άρθρου 79 του Ν.4412/2016.
- 2) Τα αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης του προσφέροντος ή του υποψηφίου Νομικού Προσώπου (άρθρο 93 Ν.4412/2016).
- 3) Παραστατικό εκπροσώπησης αν οι οικονομικοί φορείς συμμετέχουν με αντιπρόσωπο τους (άρθρο 93 Ν.4412/2016).

B. ΦΑΚΕΛΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ (χωριστός σφραγισμένος φάκελος) ο οποίος θα πρέπει να περιέχει στοιχεία της Τεχνικής Προσφοράς του Υποψηφίου Αναδόχου όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 94 του Ν.4412/2016. Σημειώνεται ότι επί ποινή απόρριψης στο φάκελο αυτό δεν πρέπει να περιλαμβάνονται οικονομικά στοιχεία.

Σε περίπτωση που τα ΤΕΧΝΙΚΑ 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.

Γ. ΦΑΚΕΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ (χωριστός σφραγισμένος φάκελος) ο

οποίος περιλαμβάνει τα στοιχεία της Οικονομικής Προσφοράς του Υποψήφιου Αναδόχου όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 95 του Ν.4412/2016 και την παρούσα πρόσκληση.

- 1) Η τιμή (χωρίς Φ.Π.Α.) της προσφοράς να περιλαμβάνει τις νόμιμες κρατήσεις, καθώς και τυχόν έξοδα αποστολής που βαρύνουν τον ανάδοχο. Να αναφέρεται ότι η προσφερόμενη τιμή επιβαρύνεται με το νόμιμο Φ.Π.Α., ο οποίος θα διευκρινίζεται ποιος είναι.
- 2) Η προσφορά θα έχει ισχύ για χρονικό διάστημα μέχρι την 31/12/2020. Προσφορά που δηλώνει χρονική ισχύ μικρότερη του ανωτέρω διαστήματος θα απορρίπτεται ως απαράδεκτη.
- 3) Η προσφορά και τα άλλα στοιχεία που θα τη συνοδεύουν θα υποβληθούν σε δύο (2) αντίτυπα (ένα (1) πρωτότυπο και ένα (1) αντίγραφο).
- 4) Στο διαγωνισμό δεν γίνονται δεκτές αντιπροσφορές. Σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται, ως απαράδεκτες. Εναλλακτικές προσφορές δεν γίνονται δεκτές. Στην περίπτωση αυτή θα απορρίπτεται η προσφορά στο σύνολό της.
- 5) Προσφορές που θέτουν όρο αναπροσαρμογής της τιμής (απορρίπτονται ως απαράδεκτες).

Για ότι δεν προβλέπεται από τους όρους της παρούσας πρόσκλησης, ισχύουν οι διατάξεις περί προμηθειών του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., ιδίως δε οι διατάξεις του Ν.2286/1995, του Ν.4412/2016 και των άρθρων 79 – 85 του Ν. 2362/1995, Ν.3846/2010. Όλοι οι όροι της παρούσας κηρύσσονται ουσιώδεις.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΕΖΟΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 25 του Ν.4025/11 (ΦΕΚ 228/Α/2011) «Για την υλοποίηση **εσωτερικού ελέγχου** στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά»

Έχοντας υπόψη :

- Τις διατάξεις του άρθρου 25 του νόμου 4025/11 (ΦΕΚ 228/2011) με τις οποίες 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.
- Το υπ' αριθμ. πρωτ. 25556/16.11.2011 έγγραφο της 6ης ΥΠΕ
- Την υπ' αριθμ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 διαβίβαση εγκυκλίου του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το γεγονός ότι στη Ν. Μ. ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ η δυναμικότητα των κλινών ανέρχεται στις 70 κλίνες.

Απαιτούμενα Προσόντα

1. Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής (ΑΕΙ-ΤΕΙ) από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
2. Αποδεδειγμένη τουλάχιστον τριετή 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, έμμισθη ή αφανή με επιχειρήσεις λογιστικής ή πληροφορικής υποστήριξης, Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οι οποίες να συνδέονται με οποιαδήποτε σχέση με την 6η 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.

Ο εσωτερικός ελεγκτής, οφείλει να πραγματοποιεί τα παρακάτω:

• 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 esy net επί των οριστικών μηνιαίων οικονομικών ή του καινούργιου συστήματος πληροφόρησης του Υπουργείου Υγείας ΒΙ καταστάσεων (μηνιαία οριστικά ισοζύγια) στις εφαρμογές του διπλογραφικού συστήματος ήτοι :

α) Γενικής λογιστικής

β) Δημόσιου λογιστικού

γ) Αναλυτικής λογιστικής και

δ) με τα δεδομένα του μητρώου δεσμεύσεων.

4. Μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του esy net ή όπως αυτό θα μετονομαστεί π.χ. ΒΙ .

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.

9. Μηνιαία επισκόπηση οργανισμού λειτουργίας του Νοσοκομείου

10. Μηνιαίος Έλεγχος Εσόδων/απαιτήσεων Νοσοκομείου.

11. Μηνιαίος Έλεγχος Προμηθειών & Διαχειρίσεων.

12. Μηνιαίος Έλεγχος Πάγιων – Τεχνικών Έργων.

13. Μηνιαίος Έλεγχος υποχρεώσεων – Παρακολούθηση Ληξιπρόθεσμων Οφειλών.

14. Μηνιαίος Έλεγχος Διαθεσίμων (ταμείο και τράπεζες – Λογιστικές Συμφωνίες).

● Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα της μηχανογράφησης.

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:

- 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.

• **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 του νοσοκομείου
- Ενημέρωση αναλυτικής λογιστικής εξαγωγή των κοστολογικών στοιχείων του πίνακα αναφοράς.
- Καταγραφή εκκρεμοτήτων του μήνα αναφοράς και προτάσεις επίλυσής τους.

• **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.

• **Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τη Διοίκηση του νοσοκομείου.**

Ετήσια έκθεση που θα συνοδεύει τον Απολογισμό, τον Ισολογισμό, 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 εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής	Σε μηνιαία βάση – Πιστοποίηση βασικών υποσυστημάτων του Νοσοκομείου
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα του διπλογραφικού συστήματος	Σε μηνιαία βάση – Πιστοποίηση στοιχείων
Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου	Σε μηνιαία βάση
Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου	Σε ετήσια βάση

• **Συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου του Νοσοκομείου.**

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής συμμετέχει στην Επιτροπή Ελέγχου του Νοσοκομείου την οποία ενημερώνει με τα ευρήματα του ελέγχου του.

Η Επιτροπή Ελέγχου, μεταξύ άλλων, παρακολουθεί τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και την πορεία του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής οφείλει να αναφέρει στην Διοικητή του Νοσοκομείου και στην

Επιτροπή Ελέγχου κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του ελέγχου και να συντάσσει σχετικές εκθέσεις. Κατά την άσκηση των καθηκόντων του απολαμβάνει πλήρους ανεξαρτησίας (Άρθρο 25, Ν.4025/2011).

Ο εσωτερικός ελεγκτής συμμετέχει στις συνεδριάσεις επιτροπής ελέγχου του νοσοκομείου τα μέλη της οποίας είναι δύο μέλη του διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου.

Η φυσική παρουσία του ελεγκτή Εσωτερικού Ελέγχου είναι υποχρεωτική μια φορά τον μήνα στη Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας.

Η φυσική παρουσία του ελεγκτή θα αποδεικνύεται ενυπόγραφα στην επιτροπή παρακολούθησης του έργου, η οποία θα πιστοποιεί μηνιαία την παρουσία του ελεγκτή και θα παρακολουθεί την εκτέλεση του έργου.

Η μη φυσική παρουσία του ελεγκτή σύμφωνα με τις ανωτέρω προδιαγραφές θα αποτελεί λόγο παύσης πληρωμής και ακύρωσης της υπογραφείσας σύμβασης.

Το έργο θα εκτελείται από τον ίδιο τον ελεγκτή εάν πρόκειται ο ανάδοχος να είναι φυσικό πρόσωπο. Σε περίπτωση εταιρείας, ο ελεγκτής εκπρόσωπος του αναδόχου θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένος στα επίσημα μητρώα εσωτερικών ελεγκτών.

Επισημαίνεται ότι κρίνεται απαραίτητη η ύπαρξη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της νοσηλευτικής μονάδας.