

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΕΡΓΟΥ
«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ»

1^ο Υποέργο

Πλήρης εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003 για λογαριασμό του Νοσοκομείου

Η πλήρης εφαρμογή περιλαμβάνει την καταχώρηση όλων των λογιστικών γεγονότων στα τηρούμενο από το Νοσοκομείο 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.

2^ο Υποέργο

Λογιστική υποστήριξη της εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος σύμφωνα με το ΠΔ 146/03 για ένα έτος από την υπογραφή της σύμβασης

2.1 Διαρκής 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.

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

- Σύνταξη φυσικής απογραφής
- Εγγραφές ανοίγματος χρήσης 2012
- 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

- Περιοδική σύνταξη Ισοζυγίων και έλεγχος της ορθής καταχώρησης στο Ημερολόγιο και τα καθολικά
- Συμφωνία όλων των μηνιαίων ισοζυγίων της Γενικής Λογιστικής οικονομικής χρήσης 2012
- Συμφωνία όλων των μηνιαίων ισοζυγίων αγορών της Γενικής Λογιστικής με τα ισοζύγια όλων των διαχειρίσεων του Νοσοκομείου της οικονομικής χρήσης 2012.
- Συμφωνία των κινήσεων Σ/Ε αγορών (Γενική Λογιστική) με το Δημόσιο Λογιστικό.

- Ενσωμάτωση των κινήσεων εισπράξεων των επιταγών από τους προμηθευτές (παρακολούθηση extrait) στο υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής και δημιουργία των αντιστοίχων κινήσεων (άρθρων).
- Έλεγχο συμφωνίας των κινήσεων εξοφλήσεων Χ/Ε (από Γενική Λογιστική) με το Δημόσιο Λογιστικό

Γ. Εργασίες τέλους χρήσης

- Σύνταξη Α΄ Προσωρινού Ισοζυγίου
- Διενέργεια εξωτερικής (φυσικής) απογραφής
- Εγγραφές προσαρμογής
- Σύνταξη Β΄ Προσωρινού Ισοζυγίου
- Διενέργεια εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος
- Σύνταξη οριστικού Ισοζυγίου
- Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων τέλους χρήσης
- Κλείσιμο λογιστικών βιβλίων

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 τριών (3) λογιστικών κυκλωμάτων (Γενικής Λογιστικής – Αναλυτικής 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.

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

Η ταυτόχρονη συλλειτουργία δυο (2) 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.

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 πάγιας 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		

Ειδικότερα προβλέπεται η εκτέλεση των παρακάτω εργασιών:

- Τον μηνιαίο έλεγχο και την συμφωνία των δεδομένων όλων των υποσυστημάτων (αποθηκών, γραφείο κίνησης, φαρμακείο, κ.τλ.) με σκοπό την διασφάλιση της ορθής μεταφοράς αυτών στο διπλογραφικό σύστημα του Νοσοκομείου
- Την 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,
- Την λειτουργία της αναλυτικής λογιστικής (Ομάδα 9 του ΠΔ 146/03 για την διαχειριστική χρήση 2012, καθώς και για την συμφωνία αυτής με το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής και του Δημοσίου Λογιστικού.
- Την συμφωνία των λογαριασμών του Ισοζυγίου (πελάτες, προμηθευτές, ασφαλιστικούς οργανισμούς, κ.τλ.) με περιοδική επικοινωνία και αντιπαραβολή αναλυτικών καθολικών.
- Τον ορισμό διαδικασιών απογραφής τέλους χρήσης, καθώς και για την επίβλεψη αυτών των διαδικασιών για την άρτια εφαρμογή τους με σκοπό την πληρέστερη πραγματική εικόνα μενόντων ανά τμήμα-κλινική στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.
- Την προετοιμασία των συγκεντρωτικών λιστών Πελατών-Προμηθευτών.
- Την αντιπαραβολή και συμφωνία πάσης φύσεως περιοδικών δηλώσεων
- (παρακρατούμενων φόρων, ασφαλιστικών εισφορών, κ.τλ) με τα δεδομένα του διπλογραφικού συστήματος.

3ο Υποέργο

Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων Τέλους Χρήσης έτους 2012

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 υποχρεούται να συντάξει το Νοσοκομείο, 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.