



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6^{ης} ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ-
ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ-ΔΥΤΙΚΗΣ
ΕΛΛΑΔΑΣ**

Διεύθυνση : Οικονομικής Οργάνωσης
& Υποστήριξης
Τμήμα : Προμηθειών
Πληροφορίες : Σφαέλου Ειρήνη
Ταχ. : Κεπενός Ανδρέας
Διεύθυνση : Υπάτης 1 & ΝΕΟ Πατρών-Αθηνών
Τηλέφωνο : 2613-600 544,531
E-mail : e.sfaelou@dypede.gr

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Η Διοίκηση της 6ης Υ.ΠΕ.,

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν. 3329/05 (Φ.Ε.Κ. 81/Α/4-4-2005) «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις» και του Ν. 3527/07 (Φ.Ε.Κ. 25Α'/09-02- 2007) «Κύρωση συμβάσεων υπέρ νομικών προσώπων εποπτευομένων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις», όπως έχουν τροποποιηθεί.
2. Το Ν.4412/2016 (ΦΕΚ.Α"147/8-8-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ) », όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
3. Το Ν. 4782/2021 (ΦΕΚ Α'/36/9.3.2021) «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία»
4. Το Ν.4486/2017 (ΦΕΚ 115/Α' /07-08-2017 «Μεταρρύθμιση της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας, επείγουσες ρυθμίσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Υγείας και άλλες διατάξεις»
5. Το Ν.3861/2010(Φ.Ε.Κ 112/Α') «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση

νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια 'και άλλες διατάξεις »καθώς και η τροποποίηση αυτού με το αρθρ.23 του Ν.4210/13(Φ.Ε.Κ 254/Α'/21-11-2013.)

6. Την με αριθμ.57654/2017(ΦΕΚ 1781 τευχ. Β/23-05-2017)ΥΑ σχετικά με «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης»
7. Το αριθμ.πρωτ.5771/17-01-2017 έγγραφο της ΕΑΑΔΗΣΥ για ορισμό μελών επιτροπής χωρίς κλήρωση.
8. Η υπ' αριθμ. Γ4β/Γ.Π.οικ.42234/07-08-2024 απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Υγείας (ΦΕΚ 855/09-08-2024, Τεύχος Υπαλλήλων Ειδικών θέσεων και Οργάνων Διοίκησης Φορέων του Δημοσίου και Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα) περί διορισμού Διοικητή 6ης ΥΠΕ , κ. Ηλία Θεοδωρόπουλου.
9. Το γεγονός ότι σύμφωνα με την ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023 (ΦΕΚ 2385/Β/12-04-2023) και συγκεκριμένα στο άρθρο 1, αναφέρεται ρητά η υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού τιμολογίου από τους οικονομικούς φορείς προς τις αναθέτουσες αρχές και αναθέτοντες φορείς.
10. Την αρ πρωτ.: 18389/13-03-2025 (287/0) ΑΔΑ:Ρ08Ι469ΗΔΜ-ΙΚΦ, ΑΔΑΜ: 25REQ016465108 Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης για το οικονομικό έτος 2025.
11. Την αρ. πρωτ. : 18947/17-03-2025 (287/1) ΑΔΑ:9ΔΟΙ469ΗΔΜ-ΒΝΥ, Απόφαση Μερικής Ανάκλησης Ανάληψης Υποχρέωσης για το οικονομικό έτος 2025.
12. Την αρ.πρωτ. 18121/14-03-2025 Ορθή Επανάληψη Απόφαση Έγκρισης Σκοπιμότητας.
13. Την αρ. πρωτ.: 18486/14-03-2025 Ορθή Επανάληψη Απόφαση προκήρυξης Πρόσκλησης Ενδιαφέροντος για την «ανάδειξη ορκωτού λογιστή σχετικά με τη διαδικασία ελέγχου επί του ύψους των πραγματοποιημένων δαπανών που αφορούν υγειονομικό υλικό περιόδου 01-01-2024 έως 31-10-2024 του Π.Γ.Ν. Πατρών και του Π.Γ.Ν. Ιωαννίνων» με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής, , προϋπολογισμού **#6.200,00€#** (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%).

ΠΡΟΚΗΡΥΣΣΕΙ

1. Πρόσκληση Ενδιαφέροντος παροχής υπηρεσιών για την «ανάδειξη ορκωτού λογιστή σχετικά με τη διαδικασία ελέγχου επί του ύψους των πραγματοποιημένων δαπανών που αφορούν υγειονομικό υλικό περιόδου 01-01-2024 έως 31-10-2024 του Π.Γ.Ν. Πατρών και του Π.Γ.Ν. Ιωαννίνων», με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής προϋπολογισμού **#6.200€#** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ προς τις εταιρίες: «IG Audit Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε», 2. «PKF Hellas», 3. «ΑΞΩΝ Ορκωτοί Λογιστές»

Γίνονται δεκτές προσφορές για το σύνολο ή για επιμέρους ανά νοσοκομείο στο σύνολο του προϋπολογισμού ή κατά το ήμισυ (για κάθε νοσοκομείο)

Ημερομηνία Λήξης Υποβολής Προσφορών: 19/03/2025 13:00μ.μ

Για την επιτάχυνση των διαδικασιών και τη διευκόλυνση των ενδιαφερόμενων προμηθευτών, η 6η ΥΠΕ διεξάγει έρευνα αγοράς μέσω της υπηρεσίας ηλεκτρονικής διαχείρισης προσφορών iSupplies (<http://isupplies.gr>).

1. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Δικαίωμα συμμετοχής στον παρόντα διαγωνισμό έχουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25(του Ν.4412/2016):

Α. Υποψήφιοι ή προσφέροντες και, σε περίπτωση ενώσεων, τα μέλη αυτών μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα εγκατεστημένα σε:

α) σε κράτος - μέλος της Ένωσης.

β) σε κράτος - μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ).

γ) σε τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει και κυρώσει τη ΣΔΣ, στο βαθμό που η υπό ανάθεση δημόσια σύμβαση καλύπτεται από τα Παραρτήματα 1,2,4 και 5 και τις γενικές σημειώσεις του σχετικού με την Ένωση Προσαρτήματος Ι της άνω Συμφωνίας καθώς και

δ) σε τρίτες χώρες που δεν εμπίπτουν στην περίπτωση γ' της παρούσας παραγράφου και έχουν συνάψει διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες με την Ένωση σε θέματα διαδικασιών ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων.

Β. Οι ενώσεις οικονομικών φορέων, συμπεριλαμβανομένων και των προσωρινών συμπράξεων, δεν απαιτείται να περιβληθούν συγκεκριμένη νομική μορφή για την υποβολή της προσφοράς.

Γ. Στις περιπτώσεις υποβολής προσφοράς από ένωση οικονομικών φορέων, όλα τα μέλη της ευθύνονται έναντι της Αναθέτουσας Αρχής, αλληλέγγυα και εις ολόκληρον.

2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ -ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ -ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Οι υπό ανάθεση υπηρεσίες περιγράφονται αναλυτικά στις Τεχνικές Προδιαγραφές του παραρτήματος Α'.

3. ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Κριτήριο για την ανάθεση της σύμβασης είναι η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής.

4. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

- **Φορολογική ενημερότητα**
- **Ασφαλιστική ενημερότητα**
- **Πιστοποιητικό του οικείου Επιμελητηρίου**, με το οποίο να πιστοποιείται, αφενός, η εγγραφή του οικονομικού φορέα σε αυτό και το ειδικό επάγγελμά του ή βεβαίωση αρμόδιας Αρχής με την οποία να πιστοποιείται η άσκηση του επαγγέλματός του κατά την ημέρα διενέργειας του Διαγωνισμού, αφετέρου, ότι εξακολουθεί να παραμένει εγγεγραμμένος μέχρι της επίδοσης της σχετικής έγγραφης ειδοποίησης. Επιπλέον το αντίγραφο καταστατικού σύστασης και τυχόν τροποποιήσεων αυτού με πρόσφατο πιστοποιητικό από το Πρωτοδικείο ή το **Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.Μ.Η.)**, περί καταχώρησης του καταστατικού σύστασης και των τυχόν τροποποιήσεων αυτού.
- Όλα τα έγγραφα από τα οποία προκύπτει η **σύσταση** και η **εκπροσώπηση** του οικονομικού φορέα, και η τήρηση των προβλεπόμενων στον νόμο διατυπώσεων δημοσιότητας για τη σύσταση του προσωρινού Αναδόχου, την **τροποποίηση του καταστατικού** του και το **διορισμό των εκπροσώπων του**.
- **Απόσπασμα ποινικού μητρώου** έκδοσης του τελευταίου τριμήνου (3μήνου) πριν από την κοινοποίηση της σχετικής έγγραφης ειδοποίησης.
- **Υπεύθυνες Δηλώσεις του Ν. 1599/1986,;α)** στην οποία ο οικονομικός φορέας θα δηλώνει ότι δεν έχει εκδοθεί σε βάρος του απόφαση αποκλεισμού, σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν. 4412/2016 **β)** **ότι** αποδέχεται ανεπιφύλακτα τους όρους της παρούσας πρόσκλησης και των Τεχνικών Προδιαγραφών **γ)** στην οποία δηλώνεται ότι ο οικονομικός φορέας δεν έχει αθετήσει τις υποχρεώσεις του στους τομείς της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας **δ)** **ότι** συμμορφώνονται με όλες τις Τεχνικές προδιαγραφές της παρούσας πρόσκλησης. **ε)** Δεν θα ενεργήσει αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας ανάθεσης αλλά και κατά το στάδιο εκτέλεσης της σύμβασης εφόσον επιλεγούν.

Η Οικονομική Προσφορά συντάσσεται με βάση το αναγραφόμενο στην παρούσα κριτήριο ανάθεσης.

- Οι προσφορές θα αναγράφουν την τιμή, χωρίς Φ.Π.Α και με ΦΠΑ.
- Προσφορές που ζητούν απαλλαγή από κρατήσεις, δεν γίνονται δεκτές.
- Η προσφερόμενη τιμή θα δοθεί σε ευρώ (EURO) και θα αναγράφεται αριθμητικώς και ολογράφως. Σε περίπτωση διαφοροποίησης μεταξύ της αναγραφόμενης τιμής αριθμητικώς και ολογράφως, λαμβάνεται υπόψη η τιμή ολογράφως.
- Στην τιμή είτε αναφέρεται στην προσφορά είτε όχι, εννοείται ότι περιλαμβάνονται όλες οι νόμιμες κρατήσεις και οι επιβαρύνσεις.
- Στην τιμή περιλαμβάνονται οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, για παράδοση υλικού στον τόπο και με τον τρόπο που προβλέπεται στα έγγραφα της πρόσκλησης.
- Οι υπέρ τρίτων κρατήσεις υπόκεινται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 3% και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20%.
- Οι προσφερόμενες τιμές είναι σταθερές καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης και δεν αναπροσαρμόζονται.
- Ως απαράδεκτες θα απορρίπτονται προσφορές στις οποίες: α) δεν δίνεται τιμή σε ΕΥΡΩ ή που καθορίζεται σχέση ΕΥΡΩ προς ξένο νόμισμα, β) δεν προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή, με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου 102 του ν. 4412/2016 και γ) η τιμή υπερβαίνει τον προϋπολογισμό της σύμβασης που καθορίζεται και τεκμηριώνεται από την αναθέτουσα αρχή.

5. ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ: Οι προσφορές θα δεσμεύουν τους υποψηφίους για ενενήντα (90) ημέρες από την επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών. Προσφορές που ορίζουν μικρότερο χρόνο απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

6. ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Ο ανάδοχος στον οποίο ανατέθηκε η υπηρεσία, υποχρεούται να προσέλθει εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της ανακοίνωσης.

7. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η σύμβαση που θα υπογραφεί θα ισχύει για το Π.Γ.Ν.Ιωαννίνων έως 11/04/2025 και για το Π.Γ.Ν.Πατρών έως 18/04/2025.

8. ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ-ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

Η πληρωμή θα γίνεται μετά την ποιοτική και ποσοτική παραλαβή του έργου με έκδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής εντός δυο μηνών. Ως προς τον τρόπο πληρωμής και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την πληρωμή του αναδόχου ισχύουν τα οριζόμενα στο αρ. 200 του Ν.4412/2016. Ο Ανάδοχος επιβαρύνεται με τις προβλεπόμενες από το νόμο υπέρ Δημοσίου και τρίτων κρατήσεις, που παρακρατούνται κατά την εξόφληση του εντάλματος πληρωμής και αποδίδονται αρμοδίως. Η αμοιβή του αναδόχου υπόκεινται στις ακόλουθες κρατήσεις:

- Υπέρ Δημοσίου, παρακράτηση ποσοστού 0,02% επί της αξίας των τιμολογίων των συμβάσεων των προμηθειών και υπηρεσιών υγείας, μετά την αφαίρεση του ΦΠΑ και κάθε άλλου παρακρατούμενου ποσού υπέρ τρίτων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 του ποσού Ν.4412/2016.
- Υπέρ Ψυχικής Υγείας ποσοστό 2% επί της καθαρής αξίας .
- Κράτηση 0,1% η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής ή τροποποιητικής σύμβασης. Το ποσό της κράτησης παρακρατείται από την Αναθέτουσα Αρχή στο όνομα και για λογαριασμό της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ.)
- Παρακράτηση φόρου εισοδήματος 8% επί της καθαρής συμβατικής αξίας των υπηρεσιών.

Η υπηρεσία μας έχει την δυνατότητα να δέχεται Ηλεκτρονικά Τιμολόγια μέσω Διαχείρισης Ηλεκτρονικών τιμολογίων μέσω ΕΔΗΤ (τακτικού Π/Υ ή Π/Υ ιδίων πόρων)

Ο κωδικός ΑΑΗΤ της 6ης Υ.Πε. απαραίτητος για την ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι ο 1015.Ε00813.0001

Στο πεδίο Στοιχείο Αναφοράς Αγοραστή εκτός των στοιχείων της υπηρεσίας να συμπληρώνεται το όνομα του Κέντρου Υγείας ή ΤΟΜΥ που αφορά η τιμολόγηση.

9. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

- Ο Ανάδοχος θα είναι πλήρως και αποκλειστικά μόνος υπεύθυνος για την τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας ως της το απασχολούμενο από αυτόν προσωπικό για την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης. Σε περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης ή ζημίας που προκληθεί σε τρίτους υποχρεούται μόνος της της αποκατάστασή της.

- Ο Ανάδοχος υποχρεούται κατά την εκτέλεση της σύμβασης να τηρεί της υποχρεώσεις της που απορρέουν από της διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν θεσπισθεί με το δίκαιο της Ένωσης, το Εθνικό Δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α' του Ν 4412/2016.

10.

9.ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ: Για ότι δεν προβλέπεται στην πατούσα πρόσκληση, εφαρμόζονται οι περί προμηθειών του Δημοσίου διατάξεις, όπως ισχύουν κάθε φορά και συμπληρωματικά ο Αστικός Κώδικας.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΗΛΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

1. Γενικά – Περιγραφή εργασίας

Ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών στις Μονάδες Υγείας Π.Γ.Ν. Πατρών και Π.Γ.Ν. Ιωαννίνων επί του ύψους των πραγματοποιημένων δαπανών που αφορούν υγειονομικό υλικό της περιόδου 1.1.2024-31.10.2024, βάσει των στοιχείων που έχουν τεθεί υπόψη της Διοίκησης της 6ης ΥΠΕ.

Η εργασία θα διενεργηθεί σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΣΥ 4400 (Αναθεωρημένο) περιλαμβάνει την εκτέλεση των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί μεταξύ εντολέα και ελεγκτή και τη γνωστοποίηση των ευρημάτων μέσω έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. Τα ευρήματα είναι τα αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν. Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών θα διενεργηθεί στη βάση ότι οι Μονάδες Υγείας (Υπεύθυνα μέρη) είναι υπεύθυνες για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Οι διαδικασίες θα εκτελεστούν αποκλειστικά για να βοηθηθεί η Διοίκηση να διαπιστώσει εάν το ύψος των πραγματοποιημένων δαπανών της περιόδου που αφορούν υγειονομικό υλικό, βάσει των στοιχείων που έχουν τεθεί υπόψη της, για την υπό εξέταση Μονάδα Υγείας, είναι για την ίδια περίοδο αντίστοιχο με εκείνο των λοιπών Μονάδων Υγείας που συνεξετάζονται.

Η έκθεση θα απευθύνεται στη Διοίκηση της 6ης ΥΠΕ.

2. Προσυμφωνημένες διαδικασίες

Για την πλήρη κατανόηση του αντικειμένου της εργασίας, παρουσιάζονται αναλυτικά τις διαδικασίες που θα πραγματοποιηθούν:

1. Θα λάβετε τα υπό εξέταση απολογιστικά στοιχεία από τις προαναφερθείσες Μονάδες Υγείας και θα προβείτε σε συμφωνία τους με τα αντίστοιχα λογιστικά στοιχεία (ισοζύγιο γενικής λογιστικής, βιβλίο αποθήκης και αναλυτικά καθολικά ειδών αποθήκης).

2. Για την κατηγορία του υγειονομικού υλικού θα προσδιορίσετε τα δέκα (10) είδη με το μεγαλύτερο συνολικό κόστος κατά την υπό εξέταση περίοδο και θα προσδιορίσετε το ποσοστό συμμετοχής τους στο συνολικό κόστος της κατηγορίας αυτής.
3. Για κάθε ένα εκ των ανωτέρω 10 ειδών θα προβείτε στον υπολογισμό:
 - a) της μέσης τιμής κτήσης
 - b) του συνολικού αριθμού αγορών, βάσει ξεχωριστών τιμολογίων
 - c) του συνολικού αριθμού εισαγωγών στην καρτέλα εκάστου είδους βάσει Δελτίου Αποστολής (για το οποίο δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο)
 - d) του μέσου ύψους αποθέματος για την υπό εξέταση περίοδο
 - e) του συνολικού αριθμού αναλώσεων βάσει ξεχωριστών εγγραφών
 - f) του ποσού τυχόν έκτακτων και ασυνήθων εξαγωγών (π.χ. καταστροφές, ελλείμματα, τακτοποιήσεις)

Για τα δέκα είδη της κατηγορίας θα συνταχθεί πίνακας ανά Μονάδα Υγείας, στον οποίον θα παρατίθενται τα υπό 3a.-f. ανωτέρω στοιχεία και θα υπολογίζονται διαφορές και αποκλίσεις μεταξύ των μεγεθών αυτών για τις Μονάδες Υγείας, που θα απαρτίζουν εκάστη εκ των υποδειχθεισών ομάδων συνεξεταζόμενων Μονάδων Υγείας.

Οι διαδικασίες προτείνεται να εκτελεστούν εντός τριών εβδομάδων από την παροχή στους ελεγκτές όλων των αιτούμενων στοιχείων.

3. Απαιτούμενα στοιχεία και πληροφορίες

Για τη διενέργεια των παραπάνω διαδικασιών θα πρέπει να τεθεί υπόψη των ελεγκτών, από τους αρμόδιους κάθε Υγειονομικής Περιφέρειας, το σύνολο των απαραίτητων προς τούτο στοιχείων και πληροφοριών. Αναλυτικά σας σταλούν σε ηλεκτρονικά επεξεργάσιμη μορφή:

- Τα υπό εξέταση απολογιστικά στοιχεία από τις προαναφερθείσες Μονάδες Υγείας.
- Το ισοζύγιο γενικής λογιστικής πλήρους ανάλυσης για την υπό εξέταση περίοδο.
- Το βιβλίο αποθήκης για την υπό εξέταση περίοδο με απογραφή έναρξης, όλους τους κινούμενους λογαριασμούς και με επισήμανση των επιμέρους κωδικών που απαρτίζουν την κατηγορία του υγειονομικού υλικού.
- Τα αναλυτικά καθολικά ειδών αποθήκης (με απογραφή έναρξης) για την υπό εξέταση περίοδο.

Τυχόν πρόσθετα στοιχεία που ενδέχεται να απαιτηθούν, θα ζητηθούν κατόπιν σχετικής ενημέρωσης όλων των εμπλεκόμενων μερών.

4. Παραδοτέα εργασία

Οι διαδικασίες που θα εφαρμοστούν έχουν σαν σκοπό να δοθεί αναφορά αποκλειστικά και μόνο στη Διοίκηση της 6ης ΥΠΕ, που θα περιγράφει τις διαδικασίες που πραγματοποιήθηκαν καθώς και τα ευρήματα από κάθε διαδικασία.

Η σχετική τελική έγγραφη αναφορά που θα παραδοθεί (έκθεση ευρημάτων επί προσυμφωνημένων διαδικασιών), δεν θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για κανένα άλλο σκοπό πέρα από αυτόν για τον οποίο συντάχθηκε.

5. Χρονοδιάγραμμα και Ενδεχόμενες καθυστερήσεις

Το ακριβές χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης των εργασιών από την ομάδα έργου θα οριστικοποιηθεί κατόπιν συνεννόησης και εντός των προτεινομένων ανωτέρω προθεσμιών.