



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
4<sup>Η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ  
ΘΡΑΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
«ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Θεσσαλονίκη, 8 Νοεμβρίου 2022

Κωνσταντινουπόλεως 49, 546 42 Θεσσαλονίκη

Υποδιεύθυνση Οικονομικού  
Τμήμα Προμηθειών  
Πληρ.: Σ.Πασχαλίδου  
Τηλ.: 2313 31 2232, email:prom3@ippokratio.gr

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

**ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. 154/2022**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΘΕΣΗ ΣΕ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2022 ΚΑΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΕΩΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022) ΤΟΥ Γ.Ν.Θ. ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ, ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΝ ΠΛΕΟΝ ΣΥΜΦΕΡΟΥΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΗΣ (ΧΑΜΗΛΟΤΕΡΗ ΤΙΜΗ), CPV: 79212000-3, ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ 4.400,00€ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ ΚΑΙ 5.456,00€ ΜΕ ΦΠΑ 24%.**

Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο» λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 (ΦΕΚ 122/τ.Α/21.5.2003) σχετικά με την τήρηση της Γενικής Λογιστικής και των Λογαριασμών Τάξεως και Δημοσίου Λογιστικού για τα Νοσοκομεία του ΕΣΥΚΑ.
2. Το άρθρο 31, παρ. 1,2 του Ν. 3329/2005 (ΦΕΚ 81/Α/4-4-2005) προβλέπεται ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων που συντάσσουν οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας σύμφωνα με το πδ 146/03 από δύο (2) Ορκωτούς Ελεγκτές.
3. Τις διατάξεις του Ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112/Α'/13-7-2010) «Περί Ενίσχυσης Διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο-Πρόγραμμα Διαύγεια».
4. Την υπ' αριθ. 53560/5-6-2013 εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας με θέμα «Υλοποίηση εργασιών για πλήρη ανάπτυξη και εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος».
5. Τις διατάξεις του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25/Α'/09-02-2007) «Κύρωση συμβάσεων υπέρ νομικών προσώπων εποπτευόμενων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις».
6. Τις διατάξεις του Π.Δ. 113/2010 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (ΦΕΚ Α' 194).
7. Τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 4β του Ν. 4472/2017 (ΦΕΚ 74 Α') όπως τροποποιήθηκε από τις διατάξεις του Ν.4542/2018 (ΦΕΚ 95 Α'), στο οποίο αναφέρεται ότι: «Ειδικότερα σε ό,τι αφορά

- στην προμήθεια υγειονομικού υλικού, αναλώσιμου υλικού και αγαθών ή υπηρεσιών, εντός του προϋπολογισμού έκαστου φορέα, η αρμοδιότητα για την έγκριση σκοπιμότητας, ανεξαρτήτως ποσού, ανήκει στο Διοικητικό Συμβούλιο έκαστου, υπαγόμενου στη Δ.ΥΠΕ, φορέα, και στον Διοικητή ή Υποδιοικητή της αρμόδιας ΥΠΕ για τους φορείς της Πρωτοβάθμιας».
8. Τις διατάξεις του άρθρου 25 και 26 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α'/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
  9. Τις διατάξεις του άρθρου 118, «Απευθείας Ανάθεση», του Ν. 4412/2016, όπου ορίζεται ότι: «1. Προσφυγή στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης επιτρέπεται, όταν η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, είναι ίση ή κατώτερη από το όριο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, χωρίς να συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ».
  10. Τις διατάξεις του άρθρου 121, «Προθεσμίες διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων κάτω των ορίων», του Ν. 4412/2016.
  11. Την υπ' αριθμ. Γ4β/Γ.Π.οικ. 2764/16-1-2020 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 65/τ.ΥΟΔΔ/31-1-2020) περί διορισμού του Διοικητή στο Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο», αρμοδιότητας 4ης Υ.ΠΕ. Μακεδονίας και Θράκης, όπως διορθώθηκε με το ΦΕΚ 108/τ.ΥΟΔΔ/14-02-2020.
  12. Την απόφαση που έλαβε το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου κατά την 18η/29-06-2022 (θέμα 39ο) Συνεδρίασή του (ΑΔΑ: 92ΔΟ469067-ΑΒ6) με θέμα «Έγκριση του Πίνακα Προγραμματισμού Προμηθειών, για το έτος 2022, συνολικού ύψους 14.862.006,92€ με τις ανάγκες του Νοσοκομείου», με την οποία εγκρίθηκε ο Πίνακας Προγραμματισμού Προμηθειών για το έτος 2022, στον οποίο περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες διαχειριστικού ελέγχου.
  13. Την απόφαση που έλαβε το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου κατά την 26η/03-11-2022 (θέμα εκτ. 26ο) Συνεδρίασή του (ΑΔΑ: ΩΜ24469067-ΧΛΠ), αναφορικά με την έγκριση των τεχνικών προδιαγραφών, όπως αυτές κατατέθηκαν με το από 01-11-2022 έγγραφο της επιτροπής σύνταξης τεχνικών προδιαγραφών (αρ.πρωτ.εισ.εγγ. 52664/01-11-2022) για την ανάθεση Υπηρεσιών Διαχειριστικού ελέγχου CPV:79212000-3 (Ανάθεση σε Ορκωτούς Λογιστές του ελέγχου του Ισολογισμού χρήσης έτους 2022 και του ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022), συνολικής προϋπολογιζόμενης δαπάνης 5.456,00€ με ΦΠΑ και τη διενέργεια διαγωνισμού.
  14. Την υπ' αριθ. 5104/04-11-2022 απόφαση ανάληψης δαπάνης (ΑΔΑ: 9Ξ52469067-Ο4Ε) για τη δέσμευση ποσού 1,00€ στον ΚΑΕ 0439 του προϋπολογισμού έτους 2022 και 5.455,00€ στον ΚΑΕ 0439 του προϋπολογισμού έτους 2023.
  15. Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και του Π.Δ. 80/2016.

Απευθύνει Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος προς κάθε ενδιαφερόμενο, προκειμένου να καταθέσει οικονομοτεχνική προσφορά για την ανάθεση Υπηρεσιών Διαχειριστικού ελέγχου CPV:79212000-3 (Ανάθεση σε Ορκωτούς Λογιστές του ελέγχου του Ισολογισμού χρήσης έτους 2022 και του ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022),

προϋπολογιζόμενης δαπάνης: 4.400,00€ χωρίς ΦΠΑ και 5.456,00€ με ΦΠΑ 24%, σύμφωνα με τους παρακάτω όρους.

Πληροφορίες θα δίνονται όλες τις εργάσιμες ημέρες από 10:00 έως 12:00 από το Τμήμα Προμηθειών του Νοσοκομείου, τηλ.: 2313 31 2232, email: prom3@ippokratio.gr, Αρμόδια υπάλληλος: Σ.Πασχαλίδου.

<b>ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ:</b>	Υπηρεσίες Διαχειριστικού ελέγχου (Ανάθεση σε Ορκωτούς Λογιστές του ελέγχου του Ισολογισμού χρήσης έτους 2022 και του ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022) του ΓΝΘ «Ιπποκράτειο»
<b>Κατηγορία CPV</b>	79212000-3 Υπηρεσίες διαχειριστικού ελέγχου
<b>ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ</b>	<p>Η Σύμβαση που θα υπογραφεί θα ισχύει από την ημερομηνία της υπογραφής της και μέχρι την παράδοση του έργου.</p> <p>α) Χρόνος παράδοσης <u>του έργου ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022</u>, ορίζεται η <b>31 Ιουλίου 2023</b>. Η σχετική έκθεση θα παραδοθεί εντύπως, υπογεγραμμένη, στο Οικονομικό Τμήμα του Νοσοκομείου.</p> <p>β) Χρόνος παράδοσης <u>του έργου ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022</u> ορίζεται η <b>16 Ιανουαρίου 2023</b>. Η σχετική έκθεση θα παραδοθεί εντύπως, υπογεγραμμένη, στο Οικονομικό Τμήμα του Νοσοκομείου.</p> <p>Σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις, εφόσον συμφωνήσουν προς τούτο και τα δύο συμβαλλόμενα μέρη μπορεί να τροποποιείται η σύμβαση, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου οργάνου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 132 «Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια τους» του Ν. 4412/2016.</p> <p>Στην περίπτωση παράτασης του συμβατικού χρόνου παράδοσης συνεπεία λόγων ανωτέρας βίας ή άλλων ιδιαιτέρως σοβαρών λόγων που καθιστούν αντικειμενικώς αδύνατη την εμπρόθεσμη παράδοση των συμβατικών ειδών, δεν επιβάλλονται κυρώσεις. Σε κάθε άλλη περίπτωση παράτασης του συμβατικού χρόνου παράδοσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 207 του Ν. 4412/2016. Εάν λήξει ο συμβατικός χρόνος παράδοσης, χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως αίτημα παράτασης ή, εάν λήξει ο παραταθείς, κατά τα ανωτέρω, χρόνος, χωρίς να παραδοθεί το έργο, ο ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος.</p>
<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ:</b>	4.400,00€ χωρίς ΦΠΑ και 5.456,00€ με ΦΠΑ 24% στον ΚΑΕ 0439
<b>ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>	<p>Αντικείμενο της πρόσκλησης είναι η ανάθεση των Υπηρεσιών Διαχειριστικού ελέγχου CPV:79212000-3 (Ανάθεση σε Ορκωτούς Λογιστές του ελέγχου του Ισολογισμού χρήσης έτους 2022 και του ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022) του ΓΝΘ «Ιπποκράτειο», για χρονικό διάστημα έως την 31-07-2023.</p> <p>Οι <u>τεχνικές προδιαγραφές</u> και οι απαιτήσεις σχετικά με την υπό ανάθεση υπηρεσία ορίζονται στο Μέρος Β της πρόσκλησης.</p>

	<p>Ειδικότερα, η κατανομή του χρόνου απασχόλησης των Ορκωτών Λογιστών κατά την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου θα πραγματοποιηθεί με βάση τον πίνακα-υπόδειγμα των τεχνικών προδιαγραφών.</p> <p><u>Οι προσφορές υποβάλλονται για το σύνολο της υπό ανάθεση υπηρεσίας και η κατακύρωση θα γίνει για το σύνολο της προσφερόμενης τιμής.</u> Προσφορές που υποβάλλονται για μέρος της υπό ανάθεση υπηρεσίας θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες.</p> <p>Η υπηρεσία θα βαρύνει τον <u>ΚΑΕ 0439 του προϋπολογισμού έτους 2022 του Νοσοκομείου.</u></p>
<p><b>ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ</b></p>	<p>Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 4412/2016, φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις/κοινοπραξίες αυτών ή συνεταιρισμοί που δραστηριοποιούνται στο αντικείμενο της υπό ανάθεση υπηρεσίας, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) ή σε τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει τη Συμφωνία Δημοσίων Συμβάσεων του Παγκόσμιου Οργανισμού Εμπορίου, η οποία κυρώθηκε με το νόμο 2513/199, ή προέρχονται από τρίτες χώρες που έχουν συνάψει ευρωπαϊκές συμφωνίες με την Ε.Ε. και τα οποία πληρούν τους όρους που καθορίζονται στην συνέχεια της παρούσας. Τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα φυσικά ή νομικά πρόσωπα πρέπει να είναι εγγεγραμμένα στα οικεία επαγγελματικά ή εμπορικά μητρώα και να προσκομίζουν ανάλογο πιστοποιητικό.</p>
<p><b>ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ:</b></p>	<p>Σε κλειστό φάκελο, στον οποίο θα αναγράφονται:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ο τίτλος «ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 154/2022 ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Διαχειριστικού ελέγχου CPV:79212000-3 του ΓΝΘ «Ιπποκράτειο», για χρονικό διάστημα έως την 31-07-2023, συνολικής προϋπολογιζόμενης δαπάνης 4.400,00€ χωρίς ΦΠΑ, η οποία με ΦΠΑ 24% διαμορφώνεται σε 5.456,00€»</li> <li>• Τα στοιχεία της εταιρείας</li> <li>• Η διευκρίνιση: «ΝΑ ΜΗΝ ΑΝΟΙΧΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ Ή ΤΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ - ΝΑ ΑΝΟΙΧΤΕΙ ΜΟΝΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ»</li> </ul> <p>Ο φάκελος να κατατεθεί στο Γραφείο Προμηθειών του Νοσοκομείου, επί της οδού Κωνσταντινουπόλεως 49, ΤΚ 546 42 Θεσσαλονίκη. Οι φάκελοι υποβολής των προσφορών δεν λαμβάνουν αριθμό πρωτοκόλλου.</p>
<p><b>ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ &amp; ΙΣΧΥΣ ΑΥΤΩΝ:</b></p>	<p>Η διαδικασία κατάθεσης προσφορών ξεκινά με την ανάρτηση της παρούσας πρόσκλησης. Καταληκτική ημερομηνία κατάθεσης της προσφοράς ορίζεται η <b>Δευτέρα 21-11-2022 και ώρα 13.00</b>, στο <u>Γραφείο Προμηθειών του Νοσοκομείου.</u></p> <p>Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους προσφέροντες για εκατόν ογδόντα (180) ημερολογιακές ημέρες, προθεσμία που αρχίζει από την επόμενη της διενέργειας του διαγωνισμού. Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του παραπάνω αναφερόμενου χρόνου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.</p> <p>Η ισχύς της προσφοράς δύναται να παραταθεί, εφόσον ζητηθεί από την αναθέτουσα αρχή πριν από τη λήξη της, κατ' ανώτατο όριο για χρονικό</p>

	<p>διάστημα ίσο με το προβλεπόμενο από την πρόσκληση. Μετά τη λήξη και του παραπάνω ανώτατου ορίου χρόνου παράτασης ισχύος της προσφοράς, τα αποτελέσματα του διαγωνισμού υποχρεωτικά ματαιώνονται, εκτός εάν η αναθέτουσα αρχή κρίνει, κατά περίπτωση, αιτιολογημένα ότι η συνέχιση του διαγωνισμού εξυπηρετεί το δημόσιο συμφέρον, οπότε οι συμμετέχοντες στον διαγωνισμό μπορούν να επιλέξουν, είτε να παρατείνουν την προσφορά τους, εφόσον τους ζητηθεί πριν την πάροδο του ανωτέρω ορίου, παράταση της προσφοράς τους είτε όχι. Στην τελευταία περίπτωση, η διαδικασία του διαγωνισμού συνεχίζεται με όσους παρέτειναν τις προσφορές τους (άρθρο 97, Ν. 4412/2016).</p> <p>Η ισχύς των προσφορών παρατείνεται αυτοδικαίως για όσο χρονικό διάστημα ενδεχομένως ανασταλεί η διαδικασία του διαγωνισμού ή εμποδιστεί η πρόοδος αυτού, συνεπεία άσκησης διοικητικής προσφυγής ή ένδικου μέσου ή βοήθηματος κατά πράξεων ή παραλείψεων της Αναθέτουσας Αρχής που αφορούν τον διαγωνισμό.</p> <p>Οι Υποψήφιοι Ανάδοχοι δεν έχουν δικαίωμα να αποσύρουν την προσφορά τους, ή μέρος της, μετά την κατάθεσή της.</p>
<p><b>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ:</b></p>	<p>Οι προσφορές υποβάλλονται ή αποστέλλονται από τους ενδιαφερόμενους σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 92 του Ν. 4412/2016, στην ελληνική γλώσσα μέσα σε σφραγισμένο φάκελο, σε δυο αντίγραφα, στα οποία πρέπει να αναγράφεται ευκρινώς η λέξη “ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ” και “ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ”. Το περιεχόμενο του πρωτοτύπου είναι επικρατέστερο από κάθε αντίγραφο της προσφοράς.</p> <p>Στον κυρίως φάκελο τοποθετούνται:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Κλειστός σφραγισμένος υποφάκελος με την ένδειξη «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ» απαραίτητα σε δύο (2) αντίτυπα (με την ένδειξη ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ), στον οποίο να εσωκλείονται όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται από το άρθρο 12 παρ. 1 της παρούσας πρόσκλησης και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ.</li> <li>Κλειστός σφραγισμένος υποφάκελος με την ένδειξη «ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» απαραίτητα σε δύο (2) αντίτυπα (με την ένδειξη ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ) στον οποίο τοποθετούνται τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς, όπως αυτά ορίζονται στο το άρθρο 12 παρ. 2 της παρούσας πρόσκλησης και στο Μέρος Β (ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ).</li> <li>Κλειστός σφραγισμένος υποφάκελος με την ένδειξη «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» απαραίτητα σε δύο (2) αντίτυπα (με την ένδειξη ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ) στον οποίο τοποθετούνται μόνο τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς, όπως αυτά ορίζονται στο το άρθρο 12 παρ. 3 της παρούσας πρόσκλησης.</li> </ol> <p><b><u>ΟΛΟΙ ΟΙ ΥΠΟΦΑΚΕΛΟΙ ΘΑ ΦΕΡΟΥΝ ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΩΣ ΦΑΚΕΛΟΥ</u></b></p> <p>Το περιεχόμενο του πρωτοτύπου είναι επικρατέστερο από κάθε αντίγραφο της προσφοράς.</p>

Ο προσφέρων, θεωρείται ότι αποδέχεται πλήρως και ανεπιφυλάκτως όλους τους όρους της πρόσκλησης και δεν δύναται, με την προσφορά του ή με οιονδήποτε άλλο τρόπο, να αποκρούσει, ευθέως ή εμμέσως, τους ανωτέρω όρους. Μετά την κατάθεση της προσφοράς, επί νομίμως υποβληθέντων δικαιολογητικών, οι διαγωνιζόμενοι παρέχουν διευκρινίσεις μόνο όταν αυτές ζητούνται από αρμόδιο όργανο είτε κατά την ενώπιον του διαδικασία, είτε κατόπιν εγγράφου της Υπηρεσίας, (σύμφωνα με το άρθρο 102 του Ν.4412/2016). Από τις διευκρινίσεις, οι οποίες παρέχονται, σύμφωνα με τα παραπάνω, λαμβάνονται υπόψη μόνο εκείνες που αναφέρονται στα σημεία για τα οποία υποβλήθηκε σχετικό αίτημα από το αρμόδιο όργανο.

Οι προσφορές, επί ποινή απόρριψης, δεν πρέπει να έχουν σβησίματα, προσθήκες, διορθώσεις. Εάν υπάρχει στην προσφορά οποιαδήποτε διόρθωση, αυτή πρέπει να είναι καθαρογραμμένη και μονογραφημένη από τον προσφέροντα, η δε αρμόδια επιτροπή παραλαβής και αποσφράγισης των προσφορών πρέπει κατά τον έλεγχο να καθαρογράψει την τυχόν διόρθωση, να μονογράψει και να σφραγίσει αυτήν. Η προσφορά απορρίπτεται όταν υπάρχουν σ' αυτήν διορθώσεις οι οποίες την καθιστούν ασαφή κατά την κρίση της επιτροπής αξιολόγησης των προσφορών.

Ειδικότερα:

1)Ο κλειστός σφραγισμένος υποφάκελος με την ένδειξη «**ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**» απαραίτητα σε δύο (2) αντίτυπα (με την ένδειξη ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ), περιλαμβάνει τα εξής:

- i) ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75), όπως εκάστοτε ισχύει, στην οποία θα αναγράφονται τα στοιχεία του διαγωνισμού, στον οποίο συμμετέχουν οι προσφέροντες και στην οποία πρέπει να δηλώνεται ότι:
- Έλαβα γνώση και αποδέχομαι πλήρως και ανεπιφυλάκτως όλους τους όρους της πρόσκλησης και των Τεχνικών Προδιαγραφών.
  - Η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους της παρούσας πρόσκλησης, των οποίων οι προσφέροντες έλαβαν πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση και καλύπτει το σύνολο των ζητούμενων υπηρεσιών.
  - Τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή.
  - Παραιτούμαι από κάθε δικαίωμα αποζημίωσης σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής για αναβολή ακύρωση – ματαίωση του διαγωνισμού.
  - Συμμετέχω με μία μόνο προσφορά στο πλαίσιο του παρόντος διαγωνισμού.
  - Ο χρόνος ισχύος της προσφοράς είναι 180 ημέρες.

- Είμαι σε θέση, εφόσον μου ζητηθεί και χωρίς καθυστέρηση, να παράσχω κάθε δικαιολογητικό ή έγγραφο που αποδεικνύει τις πληροφορίες και τις δηλώσεις που περιλαμβάνονται στην παρούσα δήλωση, τα οποία δικαιολογητικά ή έγγραφα είναι σε ισχύ κατά το χρόνο της αρχικής μου δήλωσης.
  - Κατέχω τις απαραίτητες άδειες από τις αρμόδιες υπηρεσίες για τη παροχή των αντίστοιχων υπηρεσιών.
  - Οι τιμές της προσφερόμενης υπηρεσίας δεν υπερβαίνουν ή είναι ίσες με τις τιμές που αναγράφονται στο Παρατηρητήριο Υπηρεσιών της ΕΠΥ όπως αυτό ισχύει κατά την ημερομηνία κατάθεσης των προσφορών ή ότι η υπηρεσία δεν εντάσσεται στο Παρατηρητήριο Υπηρεσιών της ΕΠΥ.
- ii) ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75), όπως του προσφέροντος ή του υποψήφιου νομικού προσώπου, τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύουν την εν γένει νομική κατάσταση του συμμετέχοντος, και από αυτά πρέπει να προκύπτουν ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος ΑΕ, τα μέλη του ΔΣ και τα έγγραφα νομιμοποίησης αυτών, αν αυτό δεν προκύπτει ευθέως από το καταστατικό αναλόγως με τη νομική μορφή των εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου.
- Για τα φυσικά πρόσωπα να προσκομιστεί Έναρξη Επιτηδεύματος από την αντίστοιχη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία και οι μεταβολές του:
  - Για τις εταιρείες (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ ΚΑΙ ΕΠΕ) ο προσφέρων πρέπει να προσκομίσει βεβαίωση από τις υπηρεσίες ΓΕΜΗ, το Καταστατικό ή ΦΕΚ Σύστασης και τροποποιήσεων όπου θα φαίνεται ο χρόνος λειτουργίας, το αντικείμενο εργασιών του προσφέροντος, η συγκρότηση σε σώμα του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και ο νόμιμος εκπρόσωπος κατά το χρόνο υποβολής της προσφοράς.
  - Για το Συνεταιρισμό, τα νομιμοποιητικά και λοιπά έγγραφα του συνεταιρισμού που αφορούν στα δικαιολογητικά σύστασής του ή τυχόν τροποποιήσεις του καταστατικού λειτουργίας του καθώς και ο νόμιμος εκπρόσωπος κατά το χρόνο υποβολής της προσφοράς.
  - Για τις ενώσεις οικονομικών φορέων που υποβάλλουν κοινή προσφορά, υποβάλλονται τα παραπάνω κατά περίπτωση δικαιολογητικά για κάθε οικονομικό φορέα που συμμετέχει στην ένωση. Επιπρόσθετα, υποβάλλεται δήλωση σύστασης ένωσης προμηθευτών, νόμιμα θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής των δηλούντων, στην οποία θα φαίνεται το αντικείμενο των εργασιών του καθενός από τους

συμμετέχοντες, η ποσότητα του υλικού ή το μέρος που αντιστοιχεί στον καθένα εξ' αυτών επί του συνόλου της προσφοράς, ο εκπρόσωπος της ένωσης έναντι της Αναθέτουσας Αρχής και το πρόσωπο που ενδεχομένως τον αναπληρώνει.

2) Ο κλειστός σφραγισμένος υποφάκελος με την ένδειξη «**ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**» σε δύο (2) αντίτυπα ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ, σύμφωνα με το Μέρος Β (ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ) περιλαμβάνει τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς (άδειες, πιστοποιητικά, στοιχεία αναφορικά με την υλοποίηση του έργου κ.α.) που να πιστοποιούν τα όσα δήλωσε ο προσφέρων στο ΤΕΥΔ και όσα απαιτούνται από τις τεχνικές προδιαγραφές του διαγωνισμού.

- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας εγκατάστασής τους, από το οποίο να προκύπτει ότι ήταν εγγεγραμμένοι στα μητρώα του οικείου Επιμελητηρίου ή σε ισοδύναμες επαγγελματικές οργανώσεις, κατά την ημέρα διενέργειας του διαγωνισμού και εξακολουθούν να παραμένουν εγγεγραμμένοι μέχρι σήμερα. Ειδικότερα απαιτείται να είναι εγγεγραμμένοι στο Ειδικό Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), η δήλωση αυτή γίνεται στο πεδίο 2) του Μέρους IV.A του συνημμένου ΤΕΥΔ.
- Κατάλογο (όχι αντίγραφα συμβάσεων) στον οποίο να αναφέρονται οι κυριότερες συμβάσεις παροχής υπηρεσιών, σχετικών με το αντικείμενο του διαγωνισμού, που έχει συνάψει με φορείς υγειονομικής περίθαλψης.
- Ελεγκτές του έργου, αποτελούμενη από δύο (2) Ορκωτούς Λογιστές, που να έχουν υπογράψει με την ιδιότητα αυτή, ισολογισμούς φορέων υγειονομικής περίθαλψης τα τελευταία τρία (3) χρόνια, ήτοι ισολογισμού των ετών 2021, 2020, 2019.
- Αντίγραφα ισολογισμών που να έχουν ελεγχθεί και υπογραφεί από τους παραπάνω Ορκωτούς Λογιστές, απ' όπου να αποδεικνύεται η τριετής εμπειρία τους στον έλεγχο ισολογισμών και οικονομικών καταστάσεων σε φορείς υγειονομικής περίθαλψης.
- Ο οικονομικός φορέας να ορίσει τα επιπλέον μέλη της ομάδας εκτέλεσης του έργου και τη βεβαίωση εγγραφής τους στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.)
- Πιστοποιητικό φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας που να προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού, είναι ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις τους που αφορούν τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής) και ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις τους.



- Αντίγραφο οικονομικής προσφοράς χωρίς τιμή. Να κατατεθεί στον φάκελο της τεχνικής προσφοράς, αντίγραφο της οικονομικής προσφοράς χωρίς οικονομικά στοιχεία (να μην αναγραφεί τιμή). Το αντίγραφο της οικονομικής προσφοράς χωρίς οικονομικά στοιχεία με αυτό της πρωτότυπης οικονομικής προσφοράς δεν θα πρέπει να έχουν καμία διαφοροποίηση επί του κειμένου.

Σε περίπτωση που τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς δεν είναι δυνατόν, λόγω 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.

3)Ο κλειστός σφραγισμένος υποφάκελος με την ένδειξη «**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**» σε δύο (2) αντίτυπα ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ, περιλαμβάνει συμπληρωμένο πίνακα της Οικονομικής Προσφοράς του Παραρτήματος IV.

Ο πίνακας θα συμπληρωθεί από τους υποψήφιους αναδόχους ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ Η ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ, προκειμένου οι προσφορές να λαμβάνουν υπόψη τα ίδια δεδομένα και να καταστεί εφικτή η οικονομική αξιολόγηση.

Η προσφερόμενη τιμή δίνεται τόσο για το σύνολο των ζητούμενων υπηρεσιών όσο και χωριστά για κάθε έργο, ήτοι:

α) έλεγχος του Ισολογισμού χρήσης έτους 2022

β) έλεγχος της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022

Η κατακύρωση θα γίνει για το σύνολο των υπηρεσιών στον οικονομικό φορέα με τη χαμηλότερη προσφορά στο σύνολο των υπηρεσιών.

- Η προσφερόμενη τιμή δίνεται σε Ευρώ, ανά μονάδα και για το σύνολο της υπηρεσίας, αναγράφεται αριθμητικώς και ολογράφως, ενώ η μορφή των δεκαδικών δεν είναι πλέον των δύο ψηφίων. Σε περίπτωση διαφοροποίησης μεταξύ της αναγραφόμενης τιμής αριθμητικώς και ολογράφως, λαμβάνεται υπόψη η τιμή ολογράφως. Η προσφορά θα πρέπει να φέρει ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ και ΥΠΟΓΡΑΦΗ του νόμιμου εκπροσώπου
- Εφόσον από την προσφορά δεν προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή ή δεν δίνεται ενιαία τιμή, η προσφορά απορρίπτεται ως απαράδεκτη.
- Στη προσφερόμενη τιμή περιλαμβάνονται οι κρατήσεις υπέρ τρίτων καθώς και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με τη κείμενη νομοθεσία, είτε αναφέρονται στην προσφορά είτε όχι, εκτός του ΦΠΑ που θα αναγράφεται χωριστά και βαρύνει την Αναθέτουσα Αρχή.
- Η προσφερόμενη τιμή είναι δεσμευτική για τον ανάδοχο μέχρι και

	<p>την ολοκλήρωση του έργου.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές και σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται.</li> <li>• Εάν στον διαγωνισμό οι προσφερόμενες τιμές είναι ασυνήθιστα χαμηλές, οι Αναθέτουσες Αρχές, μπορούν να ζητούν από τους οικονομικούς φορείς να εξηγήσουν τη τιμή ή το κόστος που προτείνουν στην προσφορά τους, εντός αποκλειστικής προθεσμίας κατά ανώτατο όριο δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης της Αναθέτουσας Αρχής, όπως ορίζεται στο άρθρο 88 και 89 του Ν. 4412/2016.</li> <li>• Σε περίπτωση που υπάρχουν ισότιμες προσφορές (ισότιμες θεωρούνται οι προσφορές με την ίδια ακριβώς τιμή), ο τελικός Ανάδοχος επιλέγεται με κλήρωση μεταξύ των οικονομικών φορέων που υπέβαλαν ισότιμες προσφορές. Η κλήρωση γίνεται ενώπιον του αρμοδίου συλλογικού οργάνου και παρουσία αυτών των οικονομικών φορέων (Άρθρο 90, Ν. 4412/2016).</li> <li>• Οποιαδήποτε μεταβολή στην ισχύουσα νομοθεσία που διέπει την παρούσα πρόσκλησης/σύμβαση αφενός είναι δεσμευτική για τον ανάδοχο ο οποίος και οφείλει να εφαρμόσει τις τυχόν αλλαγές άμεσα αφετέρου δεν δύναται σε καμία περίπτωση η μεταβολή αυτή να προκαλέσει οποιαδήποτε πρόσθετη οικονομική επιβάρυνση για το Νοσοκομείο.</li> </ul>
<p><b>ΑΠΟΣΦΡΑΓΙΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ:</b></p>	<p>Η αποσφράγιση της προσφοράς θα γίνει την <b>23-11-2022 ημέρα Τετάρτη και ώρα 14:00</b>, στο Γραφείο Προμηθειών του Νοσοκομείου, ενώπιον αρμόδιας Επιτροπής.</p>
<p><b>ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ</b></p>	<p>Προς απόδειξη μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016 παρακαλούμε να καταθέσετε μαζί με την προσφορά σας τα παρακάτω:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Απόσπασμα ποινικού μητρώου</b> ή, ελλείψει αυτού, ισοδύναμου εγγράφου που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή, <b>έκδοσης του τελευταίου τριμήνου πριν από την κοινοποίηση της πρόσκλησης υποβολής προσφοράς</b>, από το οποίο να προκύπτει ότι δεν υπάρχει εις βάρος σας τελεσίδικη καταδικαστική απόφαση για κάποιο από τα αδικήματα της παρ. 1 του αρθ. 73 του Ν.4412/2016, ήτοι συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, δωροδοκία, απάτη, τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεδεμένα με τρομοκρατικές δραστηριότητες, νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, παιδική εργασία και άλλες μορφές εμπορίας ανθρώπων.</li> </ol>

	<p>Υπόχρεοι προσκόμισης Αποσπάσματος Ποινικού Μητρώου ή ισοδύναμου εγγράφου αρμόδιας διοικητικής ή δικαστικής αρχής της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο οικονομικός φορέας, είναι τα φυσικά πρόσωπα, οι διαχειριστές των προσωπικών εταιρειών (ΟΕ και ΕΕ), των ΕΠΕ και ΙΚΕ, στις περιπτώσεις Ανώνυμων Εταιρειών (ΑΕ) ο Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στις περιπτώσεις των Συνεταιρισμών τα μέλη του ΔΣ.</p> <p>2. <b>Πιστοποιητικό αρμόδιας δικαστική ή διοικητικής αρχής, έκδοσης του τελευταίου εξαμήνου, πριν από την κοινοποίηση της πρόσκλησης υποβολής προσφοράς</b> , από το οποίο να προκύπτει <b>ότι δεν τελούν σε πτώχευση</b> και επίσης ότι δεν τελούν σε διαδικασία κήρυξης πτώχευσης, εξυγίανσης, ή ειδικής εκκαθάρισης ή πτωχευτικού συμβιβασμού, ή σε αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή.</p> <p>3. <b>Πιστοποιητικό</b> που εκδίδεται από αρμόδια κατά περίπτωση αρχή, από το οποίο να προκύπτει ότι, κατά την ημερομηνία της ως άνω πρόσκλησης, <b>είναι ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις τους</b> που αφορούν τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής) και ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις τους.</p> <p>4. <b>Πιστοποιητικό του οικείου Επιμελητηρίου</b>, με το οποίο να πιστοποιείται αφενός η εγγραφή τους σε αυτό και το ειδικό επάγγελμά τους/ αντικείμενο της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, το οποίο θα πρέπει να περιλαμβάνει το αντικείμενο της παρούσας πρόσκλησης, κατά την ημέρα κατάθεσης της προσφοράς και αφετέρου ότι εξακολουθούν να παραμένουν εγγεγραμμένοι μέχρι την κατάθεση της προσφοράς.</p>
<b>ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ:</b>	<p>Η παρούσα Πρόσκληση αναρτάται:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.</li> <li>○ στην ιστοσελίδα του Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» στην διεύθυνση <a href="http://www.ipprokratio.gr">www.ipprokratio.gr</a>, (στη διαδρομή «Ανακοινώσεις-Διαγωνισμοί»)</li> </ul>

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ

Η παρούσα Πρόσκληση αποτελείται από το **Μέρος Α:** Γενικοί Όροι, το **Μέρος Β:** Τεχνικές Προδιαγραφές και τα **Παραρτήματα I:** Υποδείγματα Εγγυητικών Επιστολών, **II:** Υπόδειγμα: Σχέδιο σύμβασης **III:** Ευρωπαϊκό Ενιαίο Έγγραφο Σύμβασης (ΕΕΕΣ), **IV:** Έντυπο Οικονομικής προσφοράς, **V:** Πίνακας Συμμόρφωσης.

## ΜΕΡΟΣ Β' -ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

**ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ – ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΖΗΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ-  
ΕΙΔΙΚΟΙ ΟΡΟΙ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ 5.456,00 ΕΥΡΩ ΜΕ ΦΠΑ**

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 3329/05 προβλέπεται ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων που συντάσσουν οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας σύμφωνα με το Π.Δ. 146/03 από δύο (2) Ορκωτούς Ελεγκτές.

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων θα γίνει σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες και τους κανόνες των Ελληνικών (Διεθνών) Ελεγκτικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες της Ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα των Ελεγκτών Ορκωτών Λογιστών.

**α)** Οι εργασίες που περιλαμβάνουν τον έλεγχο του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022 είναι οι εξής:

- Έλεγχος του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022
- Υποστήριξη των εργασιών από εξειδικευμένα στελέχη του αναδόχου που θα βρίσκονται στο χώρο του Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Αναλυτικά:

**Α. Διερεύνηση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των εφαρμοζόμενων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου**

- A.1 Εφαρμογή κανονισμού με βάση και την υπάρχουσα οργάνωση των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.
- A.2 Υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου και των αποφάσεων του Υπουργείου Υγείας σε όλα τα στάδια.
- A.3 Τρόπος ανάθεσης έργων-εργασιών, μελετών και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.
- A.4 Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου και ειδικότερα του πληροφοριακού συστήματος οικονομικής διαχείρισης των έργων.
- A.5 Αποτελεσματικότητα του συστήματος διαδικασιών βεβαίωσης των εσόδων.

**Β. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Π.Δ. 146/2003**

- B.1 Α Φάση (αρχική απογραφή)
- B.2 Β Φάση
  - Μεταφορά δεδομένων δημόσιου Λογιστικού στη γενική Λογιστική
  - Έλεγχος διαδικασιών λογιστικοποίησης αγορών – δαπανών-εσόδων με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.
- B.3 Επιβεβαίωση των οικονομικών καταστάσεων Ισολογισμός- Αποτελέσματα χρήσης.

**Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

- Γ.1 Πάγια και έξοδα εγκαταστάσεως.
- Γ.2 Αποθέματα
- Γ.3 Απαιτήσεις
- Γ.4 Διαθέσιμα

Γ.5 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού- Παθητικού

Γ.6 Ιδία Κεφάλαια –Κεφάλαιο

- Αποτελέσματα εις νέο
- Επιχορηγήσεις

Γ.7 Προβλέψεις

Γ.8 Υποχρεώσεις

- ο Έλεγχος λογαριασμού Προμηθευτών-Πιστωτών
- ο Έλεγχος λογαριασμού Υποχρεώσεων από Φόρους –Τέλη
- ο Έλεγχος λογαριασμού ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
- ο Έλεγχος λοιπών Υποχρεώσεων.
- ο Έλεγχος της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.

Γ.9 Έξοδα

Γ. 10 Έσοδα

#### **Δ. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου θα συνταχθεί η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ, η οποία συνοδεύει τον Ισολογισμό και στην οποία συνοπτικά θα αναφέρονται τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου που ασκούν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

**β) Ο έλεγχος της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022**, θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα όσα ορίζονται σχετικά από το Υπουργείου Υγείας.

Ο ανάδοχος αναλαμβάνει:

1. τη δειγματοληπτική συμμετοχή στη διενέργεια φυσικής απογραφής σε υλικά, φάρμακα, μηχανήματα και ανταλλακτικά. Οι ορκωτοί ελεγκτές θα προσυπογράψουν τα απογραφικά δελτία του Τμήματος, στην απογραφή του οποίου θα συμμετάσχουν.
2. Τον έλεγχο των περιπτώσεων που παρουσιάζουν διαφορές απογραφής, προκειμένου να υπάρξουν οι απαραίτητες διορθώσεις όταν προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις ή να επισημανθούν οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος.
3. Τον έλεγχο για τη σωστή καταχώριση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις-με το κατάλληλο λογισμικό-και την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.

Η ημερομηνία διενέργειας της απογραφής και η συγκρότηση των επιτροπών θα τεθούν εγκαίρως υπόψη του αναδόχου προκειμένου να ορισθεί, και να γνωστοποιηθεί στο Νοσοκομείο, η ομάδα εργασίας.

Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022, σύμφωνα και με την υπ'αριθμ.πρωτ.οικ.53560/05-06-2013 εγκύκλιο ορίζεται η 31 Ιουλίου 2023.

Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022 ορίζεται η 16 Ιανουαρίου 2023.

Το κριτήριο για την κατακύρωση της προμήθειας και την τελική επιλογή του αναδόχου είναι η **χαμηλότερη τιμή**.

Η κατανομή του χρόνου απασχόλησης των Ορκωτών Λογιστών κατά την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου θα πραγματοποιηθεί με βάση τον ακόλουθο πίνακα-υπόδειγμα:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΩΡΕΣ
1	Οι ορκωτοί λογιστές συμμετέχουν στις φυσικές απογραφές που διεξάγονται στο τέλος χρήσης. Η συμμετοχή τους αφορά στο δειγματοληπτικό έλεγχο των απογραφόμενων υλικών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα πλαίσια πάντοτε του επιστημονικού AUDITING και της άσκησης των καθηκόντων τους	
2	Ο δειγματοληπτικός έλεγχος διεξάγεται τόσο στις κεντρικές αποθήκες όσο και στα Τμήματα. 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 που 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 λογαριασμών)	
7	Ελέγχουν σε μηνιαία βάση δειγματοληπτικά την ορθή τήρηση των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές, τη βεβαίωση και την είσπραξη των νοσηλίων.	
8	Ελέγχουν σε μηνιαία βάση τις οικονομικές καταστάσεις ( ισοζύγια και λογ/μους) και ειδικότερα των κρίσιμων λογαριασμών 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 άρθρο 27,2007, το Ν 3697 άρθρο 11 2008. 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.	
B.	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	
	Οι Ορκωτοί Λογιστές οφείλουν στην προσφορά τους να κατανείμουν το συνολικό χρόνο απασχόλησης τους όπως αυτός προκύπτει από τον πίνακα αμοιβών- στα παραπάνω 1-9 αντικείμενα. Το άθροισμα των επί μέρους χρόνων ( της ανωτέρω κατανομής) δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το συνολικό χρόνο στον οποίο βασίζεται η αμοιβή.	

#### Ειδικό Όροι:

- Η Ομάδα εκτέλεσης έργου να αποτελείται από τουλάχιστον δύο (2) Ορκωτούς Λογιστές, που έχουν ελέγξει και υπογράψει με την ιδιότητα αυτή τουλάχιστον ισολογισμούς φορέων υγειονομικής περίθαλψης τα τελευταία τρία (3) έτη, ήτοι ισολογισμούς 2021,2020,2019.

- 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).

#### **Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

1. ΤΣΕΚΕΡΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ
2. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ ΕΛΕΝΗ
3. ΚΑΪΚΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ

**A. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ**

Όνομασία Τράπεζας.....

Κατάστημα .....

(Δ/νση οδός- αριθμός Τ.Κ. fax)

Ημερομηνία έκδοσης

ΕΥΡΩ.....

Προς

Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

**ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΑΡ..... ΕΥΡΩ.....**

Έχουμε την τιμή να σας γνωρίσουμε ότι εγγυώμεθα δια της παρούσας εγγυητικής επιστολής ανέκκλητα και ανεπιφύλακτα, παραιτούμενοι του δικαιώματος της διαιρέσεως και διζήσεως μέχρι του ποσού των .....ΕΥΡΩ (και ολογράφως) στο οποίο και μόνο περιορίζεται η υποχρέωση μας, υπέρ της εταιρείας .....με Α.Φ.Μ.....Δ/νση .....για την καλή εκτέλεση από αυτήν των όρων τη με αριθμό **154/2022 πρόσκλησης**, που υπέγραψε μαζί σας για την ανάθεση της υπηρεσίας **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2022 (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ)** και το οποίο ποσό καλύπτει το 4 % της συμβατικής προ ΦΠΑ αξίας ΕΥΡΩ αυτής.

- Το παραπάνω ποσό τηρούμε στη διάθεσή σας και θα καταβληθεί με μόνη τη δήλωσή σας ολικά ή μερικά χωρίς καμία από μέρος μας αντίρρηση ή ένσταση και χωρίς να ερευνηθεί το βάσιμο ή μη της απαίτησης μέσα σε πέντε (5) ημέρες από απλή έγγραφη ειδοποίησή σας.

- Σε περίπτωση κατάπτωσης της εγγύησης το ποσό της κατάπτωσης υπόκειται στο εκάστοτε ισχύον τέλος χαρτοσήμου.

- Η παρούσα εγγύησή μας αφορά μόνο την παραπάνω αιτία και ισχύει μέχρι την

.....ή την επιστροφή της σ' εμάς, οπότε γίνεται αυτοδίκαια άκυρη και δεν έχει απέναντί μας καμία ισχύ.

- Βεβαιούται υπεύθυνα ότι το ποσό των εγγυητικών μας επιστολών που έχουν δοθεί στο Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ., συνυπολογίζοντας και το ποσό της παρούσας, δεν υπερβαίνει το όριο των εγγυήσεων που έχει καθορισθεί από το Υπουργείο Οικονομικών για την Τράπεζα μας.

**B. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ**

( όπως είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων)



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ - ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
4<sup>Η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ  
ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
«ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Κωνσταντινουπόλεως 49, 546 42 Θεσσαλονίκη

Υποδιεύθυνση Οικονομικού  
Τμήμα Προμηθειών  
Πληρ.: Σ.Πασχαλίδου  
☎: 2313 312232

## Σ Υ Μ Β Α Σ Η

**ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ), ΑΞΙΑΣ ....ΘΕ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ ΚΑΙ  
.....€ ΜΕ ΦΠΑ 24% :**

- A) ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2022**  
**B) ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΕΩΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**

Θεσσαλονίκη σήμερα την ..... του μήνα ..... του έτους **2022**, ημέρα της εβδομάδος ..... στα γραφεία του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ», οι παρακάτω υπογράφωντες, αφενός μεν το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ, που εκπροσωπείται νόμιμα από τον Διοικητή του κ. Νικόλαο Αντωνάκη και αφετέρου η εταιρεία ..... που νόμιμα εκπροσωπείται από τον .....

**Έχοντας υπόψη :**

1. Τις διατάξεις του Ν. 3329/2005 όπως αυτός τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από τον Ν. 3370/2005 και τον Ν. 3527/2007.
2. Την υπ' αριθ. Γ4β/Γ.Π.οικ. 2764/16-1-2020 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 65/31-1-2020, τ. ΥΟΔΔ) περί διορισμού του Διοικητή στο Γενικό Νοσοκομείο Θεσ/νίκης «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ», αρμοδιότητας 4ης Υ.Π.Ε. Μακεδονίας και Θράκης, όπως διορθώθηκε με το ΦΕΚ 108/τ.ΥΟΔΔ/14-02-2020.
3. Τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 /ΦΕΚ 122Α / 21-5-2003 και του Ν.3329/2005 άρθρο 31, παρ.1,2 σχετικά με την τήρηση της Γενικής Λογιστικής και των Λογαριασμών Τάξεως και Δημοσίου Λογιστικού για τα Νοσοκομεία του ΕΣΥΚΑ.
4. Την απόφαση που έλαβε το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου κατά την 18η/29-06-2022 (θέμα 39ο) Συνεδρίασή του (ΑΔΑ: 92ΔΟ469067-ΑΒ6) με θέμα «Έγκριση του Πίνακα Προγραμματισμού Προμηθειών για το έτος 2022, συνολικού ύψους 14.862.006,92€», με την οποία εγκρίθηκε ο Πίνακας Προγραμματισμού Προμηθειών για το έτος 2022, στον οποίο περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες διαχειριστικού ελέγχου συνολικής προϋπολογιζόμενης δαπάνης 5.456,00 ευρώ με ΦΠΑ.
5. Την απόφαση που έλαβε το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου κατά την ..... συνεδρίαση του σχετικά με την έγκριση των τεχνικών προδιαγραφών και την διενέργεια συνοπτικού μειοδοτικού διαγωνισμού για την ανάθεση Υπηρεσιών Διαχειριστικού ελέγχου  
α) του ελέγχου του Ισολογισμού χρήσης έτους 2022 σε Ορκωτούς Λογιστές

- β) του ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022  
προϋπολογιζόμενης δαπάνης ..... ευρώ με ΦΠΑ.
6. Την υπ' αριθμ. 154/2022 πρόσκληση του ανωτέρω διαγωνισμού (ΚΗΜΔΗΣ: .....), περίληψη της οποίας δημοσιεύτηκε στον Ημερήσιο Τύπο, στο διαδικτυακό τόπο της ΔΙΑΥΓΕΙΑ (ΑΔΑ: .....) και στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου.
  7. Την υπ' αριθμ. .... (ΑΔΑ: .....) Απόφαση Διοικητή της 4ης Υ.Πε Μακεδονίας-Θράκης αναφορικά με την έγκριση της έκδοσης ανάληψης υποχρέωσης που θα βαρύνει τα επόμενα οικονομικά έτη του ΜΠΔΣ.
  8. Την υπ' αριθ. .... απόφαση ανάληψης δαπάνης (ΑΔΑ .....).
  9. Τις ..... προσφορές που κατατέθηκαν.
  10. Την απόφαση που έλαβε το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου κατά την..... με την οποία αποφασίστηκε η υπογραφή της σύμβασης με την εταιρεία ....., στη συνολική αμοιβή και για τα δύο έργα, των ..... χωρίς ΦΠΑ και είναι εντός της προϋπολογιζόμενης δαπάνης του διαγωνισμού.
  11. Τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 (ΦΕΚ 122/Α/21.5.2003), του Ν. 3329/2005 (ΦΕΚ 81/Α/4-4-2005) άρθρο 31, παρ. 1,2, του Ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112/Α'/13-7-2010) και του Ν 4412/2016.

**Συμφώνησαν και αποδέχθηκαν τα παρακάτω:**

**ΑΡΘΡΟ 1<sup>ο</sup>**

**α) ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2022 ΤΟΥ Γ.Ν.Θ. ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ**

- Έλεγχος του Νοσοκομείου **για τη χρήση 2022**, θα διενεργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού σχεδίου Νοσοκομείων, τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3329/05 και τους κανόνες της Ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ελεγκτών Ορκωτών Λογιστών.
- Υποστήριξη των εργασιών από εξειδικευμένα στελέχη του αναδόχου που θα βρίσκονται στο χώρο του Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Ο Ανάδοχος αναλαμβάνει :

**A. Διερεύνηση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των εφαρμοζόμενων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου**

- A.1 Εφαρμογή κανονισμού με βάση και την υπάρχουσα οργάνωση των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.
- A.2 Υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου και των αποφάσεων του Υπουργείου Υγείας σε όλα τα στάδια.
- A.3 Τρόπος ανάθεσης έργων-εργασιών, μελετών και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.
- A.4 Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου και ειδικότερα του πληροφοριακού συστήματος οικονομικής διαχείρισης των έργων.
- A.5 Αποτελεσματικότητα του συστήματος διαδικασιών βεβαίωσης των εσόδων

**B. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Π.Δ. 146/2003**

- B.1 Α Φάση (αρχική απογραφή)
- B.2 Β Φάση

- Μεταφορά δεδομένων δημόσιου Λογιστικού στη γενική Λογιστική
- Έλεγχος διαδικασιών λογιστικοποίησης αγορών –δαπανών-εσόδων με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

B.3 Επιβεβαίωση των οικονομικών καταστάσεων Ισολογισμός- Αποτελέσματα χρήσης.

#### Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Γ.1 Πάγια και έξοδα εγκαταστάσεως.

Γ.2 Αποθέματα

Γ.3 Απαιτήσεις

Γ.4 Διαθέσιμα

Γ.5 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού- Παθητικού

Γ.6 Ιδία Κεφάλαια –Κεφάλαιο

- Αποτελέσματα εις νέο
- Επιχορηγήσεις

Γ.7 Προβλέψεις

Γ.8 Υποχρεώσεις

- Έλεγχος λογαριασμού Προμηθευτών-Πιστωτών
- Έλεγχος λογαριασμού Υποχρεώσεων από Φόρους –Τέλη
- Έλεγχος λογαριασμού ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
- Έλεγχος λοιπών Υποχρεώσεων.
- Έλεγχος της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.

Γ.9 Έξοδα

Γ. 10 Έσοδα

#### Δ. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου θα συνταχθεί η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ, η οποία συνοδεύει τον ισολογισμό και στην οποία συνοπτικά θα αναφέρονται τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου που ασκούν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

**α)** Σύμφωνα με την προσφορά που κατέθεσε η εταιρεία και τους όρους της υπ' αριθ. 154/2022 πρόσκληση, Ελεγκτές του Έργου είναι οι κ. .... με Α.Μ. ΣΟΕΛ ..... και τον κ. .... με Α.Μ. ΣΟΕΛ ..... Ενώ, η Ομάδα ελέγχου του έργου αποτελείται από τους ..... με ΑΜ ΣΟΕΛ ..... και ..... με ΑΜ ΣΟΕΛ .....

**β)** Ο έλεγχος της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022, θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα όσα ορίζονται σχετικά από το Υπουργείο Υγείας.

Ο ανάδοχος αναλαμβάνει:

- τη δειγματοληπτική συμμετοχή στην διενέργεια φυσικής απογραφής σε υλικά, φάρμακα, μηχανήματα και ανταλλακτικά. Οι ορκωτοί ελεγκτές θα προσυπογράψουν τα απογραφικά δελτία του Τμήματος, στην απογραφή του οποίου θα συμμετάσχουν.

- Τον έλεγχο των περιπτώσεων που παρουσιάζουν διαφορές απογραφής, προκειμένου να υπάρξουν οι απαραίτητες διορθώσεις όταν προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις ή να επισημανθούν οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος.
- Τον έλεγχο για τη σωστή καταχώριση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις- με το κατάλληλο λογισμικό- και την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.

Η **ημερομηνία διενέργειας της απογραφής** και η συγκρότηση των επιτροπών θα τεθούν εγκαίρως υπόψη του αναδόχου προκειμένου να οριστεί, και να γνωστοποιηθεί στο Νοσοκομείο, η ομάδα εργασίας.

## ΑΡΘΡΟ 2°

### ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Διάρκεια της σύμβασης ορίζεται το διάστημα από την υπογραφή της έως και:

α) την **31.07.2023** για το έργο ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022.

β) την **16.01.2023** για το έργο ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022.

Σε περίπτωση που δεν παραδοθεί το έργο μέσα στα χρονικά περιθώρια που παρέχονται στον ανάδοχο, του επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από το νόμο κυρώσεις.

Το Νοσοκομείο διατηρεί το δικαίωμα να διακόψει την εκτέλεση της σύμβασης πριν από τη λήξη της, μετά όμως από προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση του Αναδόχου, χωρίς αποζημίωσή του, εφόσον για το αντικείμενο του διαγωνισμού προγραμματιστεί και υλοποιηθεί αντίστοιχος δημόσιος ή ενοποιημένος διαγωνισμός από το Νοσοκομείο ή την Επιτροπή Προμηθειών Υγείας (Ε.Π.Υ.) του Υπουργείου Υγείας ή άλλη αρμόδια Αρχή. Στην περίπτωση αυτή, ο ανάδοχος θα αποζημιωθεί αναλογικά μέχρι και την τελευταία ημέρα που πρόσφερε τις υπηρεσίες του στο Νοσοκομείο.

Σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις, εφόσον συμφωνήσουν προς τούτο και τα δύο συμβαλλόμενα μέρη μπορεί να τροποποιείται η σύμβαση, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου οργάνου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 132 «Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια τους» του Ν. 4412/2016.

Σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις, εφόσον συμφωνήσουν προς τούτο και τα δύο συμβαλλόμενα μέρη μπορεί να τροποποιείται η σύμβαση, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου οργάνου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 132 «Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια τους» του Ν. 4412/2016.

Στην περίπτωση παράτασης του συμβατικού χρόνου παράδοσης συνεπεία λόγων ανωτέρας βίας ή άλλων ιδιαιτέρως σοβαρών λόγων που καθιστούν αντικειμενικώς αδύνατη την εμπρόθεσμη παράδοση των συμβατικών ειδών, δεν επιβάλλονται κυρώσεις. Σε κάθε άλλη περίπτωση παράτασης του συμβατικού χρόνου παράδοσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 207 του Ν. 4412/2016.

Εάν λήξει ο συμβατικός χρόνος παράδοσης, χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως αίτημα παράτασης ή, εάν λήξει ο παραταθείς, κατά τα ανωτέρω, χρόνος, χωρίς να παραδοθεί το έργο, ο ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος.

## ΑΡΘΡΟ 3°

### ΑΜΟΙΒΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Η αμοιβή του ΑΝΑΔΟΧΟΥ ορίζεται στο ποσό των .....€ χωρίς ΦΠΑ που διαμορφώνεται σε .....€ με ΦΠΑ 24%.

Αναλυτικότερα:

**A) ΕΡΓΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2022**

στην τιμή των .....€ χωρίς Φ.Π.Α. που διαμορφώνεται σε .....€ με ΦΠΑ 24%.

**B) ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΕΩΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**

στην τιμή των .....€ χωρίς Φ.Π.Α. που διαμορφώνεται σε .....€ με ΦΠΑ 24%.

Η συνολική αμοιβή και για τα δύο έργα, χωρίς Φ.Π.Α. 24% ανέρχεται στην τιμή των .....€ χωρίς ΦΠΑ που διαμορφώνεται σε .....€ με ΦΠΑ 24%.

Οι νόμιμες κρατήσεις βαρύνουν την ΕΤΑΙΡΕΙΑ. Ο ΦΠΑ βαρύνει το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ.

Η πληρωμή της εταιρείας θα γίνεται μετά την ολοκλήρωση του κάθε έργου και τη λήψη της σχετικής απόφασης από το Διοικητικό Συμβούλιο το Νοσοκομείου μας, μετά την υποβολή του τιμολογίου από τον συμβασιούχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 80/16 και του Ν 4152/2013.

Χρόνος εξόφλησης: εντός εξήντα (60) ημερών, υπολογιζόμενων από την επομένη της υποβολής του τιμολογίου προμήθειας ειδών.

Η εξόφληση γίνεται με βάση τα νόμιμα δικαιολογητικά πληρωμής και τα λοιπά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 200 του Ν.4412/2016 και την ισχύουσα νομοθεσία για την εξόφληση τίτλων πληρωμής ή την είσπραξη απαιτήσεων από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. (αποδεικτικά φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας κ.λ.π.).

Σε περίπτωση που η εξόφληση των τιμολογίων γίνει μετά την πιο πάνω προθεσμία, το Νοσοκομείο καθίσταται υπερέμμερο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107/9-5-2013) όπως ενσωματώθηκε στην ελληνική έννομη τάξη η Οδηγία 2011/7/ΕΕ της 16ης Φεβρουαρίου 2011 «Για καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές».

Η προθεσμία πληρωμής αναστέλλεται α) κατά το χρονικό διάστημα τυχόν δικαστικών ή εξώδικων διενέξεων μεταξύ του Νοσοκομείου και του προμηθευτή, που αφορούν την εκτέλεση της σύμβασης, καθώς και β) στις λοιπές περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 218 του Π.Δ. 4412/2016. Επίσης, δεν προσμετράτε ο χρόνος καθυστέρησης της πληρωμής, που οφείλεται σε υπαιτιότητα του προμηθευτή (μη έγκαιρη υποβολή των αναγκαίων δικαιολογητικών κ.λ.π.).

Ο Προμηθευτής βαρύνεται με τις νόμιμες κρατήσεις:

- ποσοστό 2% επί του τιμολογίου της σύμβασης μετά την αφαίρεση του Φ.Π.Α. και κάθε άλλου ποσού παρακρατούμενου υπέρ τρίτων, σύμφωνα με την αριθμ. ΔΥ6α/Γ.Π./οικ. 36932/17-3-2009 Κ.Υ.Α. σε εφαρμογή του άρθρου 3 του Ν. 3580/2007.
- Κράτηση 0,10% η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης υπέρ της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων-Αρχής Εξέτασης Προσφυγών (άρθρο 350 παρ. 3 του ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του ν. 4912/2022),
- Κατά την πληρωμή του τιμήματος παρακρατείται ο προβλεπόμενος φόρος εισοδήματος 8% .
- Οι υπέρ τρίτων κρατήσεις υπόκεινται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 3% και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20%.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) επί της αξίας των τιμολογίων βαρύνει την Αναθέτουσα Αρχή.

Το Νοσοκομείο δεν ευθύνεται για καθυστερήσεις πληρωμής του προμηθευτή, όταν αυτή οφείλεται σε υπαιτιότητα αυτής όπως π.χ. σε μη έγκαιρη παράδοση των τιμολογίων, σε λανθασμένη

έκδοση αυτών, σε συμβατικές παραβάσεις κ.λ.π. ή όταν άλλοι παράγοντες άσχετοι προς την ευθύνη του Νοσοκομείου την προκαλούν.

#### ΑΡΘΡΟ 4°

##### ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η παραλαβή των παρεχόμενων υπηρεσιών γίνεται από επιτροπή παραλαβής που συγκροτείται για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με την παράγραφο 11 εδάφιο δ' του άρθρου 221 του ν. 4412/2016, σύμφωνα με τα αναλυτικώς αναφερόμενα στο Παράρτημα Ι της παρούσας.

Κατά τη διαδικασία παραλαβής διενεργείται ο ως άνω έλεγχος και εκδίδονται τα σχετικά πρωτόκολλα παραλαβής, μπορεί δε να καλείται να παραστεί και ο ανάδοχος.

Αν η επιτροπή παραλαβής κρίνει ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες δεν ανταποκρίνονται πλήρως στους όρους της σύμβασης, συντάσσεται πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής, που αναφέρει τις παρεκκλίσεις που διαπιστώθηκαν από τους όρους της σύμβασης και γνωμοδοτεί αν οι αναφερόμενες παρεκκλίσεις επηρεάζουν την καταλληλότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και συνεπώς αν μπορούν οι τελευταίες να καλύψουν τις σχετικές ανάγκες.

Στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι δεν επηρεάζεται η καταλληλότητα, με αιτιολογημένη απόφαση του αρμόδιου αποφαινόμενου οργάνου, μπορεί να εγκριθεί η παραλαβή των εν λόγω παρεχόμενων υπηρεσιών, με έκπτωση επί της συμβατικής αξίας, η οποία θα πρέπει να είναι ανάλογη προς τις διαπιστωθείσες παρεκκλίσεις. Μετά την έκδοση της ως άνω απόφασης, η επιτροπή παραλαβής υποχρεούται να προβεί στην οριστική παραλαβή των παρεχόμενων υπηρεσιών ή/και παραδοτέων της σύμβασης και να συντάξει σχετικό πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απόφαση.

Το πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής εγκρίνεται από το αρμόδιο αποφαινόμενο όργανο με απόφασή του, η οποία κοινοποιείται υποχρεωτικά και στον ανάδοχο. Αν παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής του και δεν ληφθεί σχετική απόφαση για την έγκριση ή την απόρριψή του, θεωρείται ότι η παραλαβή έχει συντελεσθεί αυτοδίκαια.

Ανεξάρτητα από την, κατά τα ανωτέρω, αυτοδίκαιη παραλαβή και την πληρωμή του αναδόχου, πραγματοποιούνται οι προβλεπόμενοι από τη σύμβαση έλεγχοι σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 218 του ν. 4412/2016. Οι εγγυητικές επιστολές προκαταβολής και καλής εκτέλεσης δεν επιστρέφονται πριν την ολοκλήρωση όλων των προβλεπόμενων ελέγχων και τη σύνταξη των σχετικών πρωτοκόλλων.

Σε τυχόν εκπρόθεσμη παράδοση των ειδών ή μη εφαρμογή των όρων της σύμβασης ανεξάρτητα από τον καταλογισμό κάθε άλλης ζημιάς του Δημοσίου από την καθυστέρηση της παράδοσης, μπορεί ο Διοικητής του Νοσοκομείου να του επιβάλλει και ανάλογο πρόστιμο, η είσπραξη του οποίου θα γίνει με παρακράτηση από το λαβείν του προμηθευτή και σε περίπτωση ανεπάρκειας ή έλλειψης αυτού, με ισόποση κατάπτωση της εγγύησης καλής εκτέλεσης της σύμβασης. Εάν ο προμηθευτής για δεύτερη φορά παραδώσει εκπρόθεσμα τις υπηρεσίες που του παραγγέλθηκαν, το Διοικητικό Συμβούλιο του Ιδρύματος μπορεί να τον κηρύξει έκπτωτο, να προβεί σε νέα διαπραγμάτευση με άλλους προμηθευτές και εάν προκύψει διαφορά τιμής να την καταλογίσει στον έκπτωτο (Ν.4412/2016, άρθρο 203).

Σε αντίθετη περίπτωση το ίδρυμα έχει το δικαίωμα επιβολής όλων των κυρώσεων που προβλέπονται στο άρθρο 207 του Ν.4412/2016 για την εκπρόθεσμη παράδοση, προκειμένου να εξασφαλισθεί το οικονομικό του συμφέρον.

#### ΑΡΘΡΟ 5°

##### ΓΕΝΙΚΟΙ ΟΡΟΙ

Η παρούσα σύμβαση διέπεται από τις διατάξεις του Ν 4412/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)».

Για την καλή εκτέλεση των όρων της σύμβασης ο προμηθευτής κατέθεσε εγγυητική επιστολή αριθμός ..... της Τράπεζας ..... ποσού .....€ ευρώ με ισχύ μέχρι ....., η οποία και θα επιστραφεί μετά την πλήρη εκπλήρωση των όρων της σύμβασης.

Για τα παραπάνω συντάχθηκε αυτή η σύμβαση, αφού διαβάστηκε, βεβαιώθηκε και υπογράφεται εις τριπλούν, όπως ακολουθεί.

Για το Γ.Ν.Θ. ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ  
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Για τον ανάδοχο

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ

(Ονοματεπώνυμο υπογράφοντος)

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Ευρωπαϊκό Ενιαίο Έγγραφο Σύμβασης (ΕΕΕΣ)**



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV – ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

## Για τη Σύμβαση

«Παροχή Υπηρεσιών Διαχειριστικού Ελέγχου (Ορκωτού Ελεγκτές) για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων του ΓΝΘ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ για το έτος 2022

α/α	(1) ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	(2) ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	(3) ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ (€)	(4) ΦΠΑ 24%	(5) ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΜΕ ΦΠΑ (€) (5) = (3) + (4)
1	Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων για έτους 2022	1			
2	Απογραφή λήξεως έτους 2022	1			
3	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ (αριθμητικά)				
4	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ (ολογράφως)				
5	ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ (αριθμητικά)				
6	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΜΕ ΦΠΑ (αριθμητικά)				

**Στοιχεία Προσφέροντος (Οικονομικού Φορέα)**

Επωνυμία εταιρείας :

Διεύθυνση:

Τηλ. Επικοινων.:

E-mail:

Νόμιμος Εκπρόσωπος: «Ονοματεπώνυμο, Ιδιότητα»

Ο Χρόνος Ισχύος της Προσφοράς είναι (αριθμητικώς και ολογράφως) : .....ημέρες

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος : .....

(Υπογραφή – Σφραγίδα)

Ημερομηνία : .....

Υπό την προϋπόθεση ότι ο οικονομικός φορέας έχει παράσχει τις απαραίτητες πληροφορίες (διαδικτυακή διεύθυνση, αρχή ή φορέα έκδοσης, επακριβή στοιχεία αναφοράς των εγγράφων) που παρέχουν τη δυνατότητα στην αναθέτουσα αρχή ή στον αναθέτοντα φορέα να το πράξει. Όπου απαιτείται, τα στοιχεία αυτά πρέπει να συνοδεύονται από τη σχετική συγκατάθεση για την εν λόγω πρόσβαση.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V – ΦΥΛΛΟ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗΣ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ	ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΥΠΟΨΗΦΙΟΥ	ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ ΣΕ ΤΕΧΝΙΚΑ ΦΥΛΛΑΔΙΑ
<p>Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων θα γίνει σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες και τους κανόνες των Ελληνικών (Διεθνών) Ελεγκτικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες της Ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα των Ελεγκτών Ορκωτών Λογιστών.</p> <p><b>α) Οι εργασίες που περιλαμβάνουν τον έλεγχο του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022 είναι οι εξής:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Έλεγχος του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022</li> <li>➤ Υποστήριξη των εργασιών από εξειδικευμένα στελέχη του αναδόχου που θα βρίσκονται στο χώρο του Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»</li> </ul> <p>Αναλυτικά:</p> <p><b>A. Διερεύνηση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των εφαρμοζόμενων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου</b></p> <p>A.1 Εφαρμογή κανονισμού με βάση και την υπάρχουσα οργάνωση των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.</p> <p>A.2 Υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου και των αποφάσεων του Υπουργείου Υγείας σε όλα τα στάδια.</p> <p>A.3 Τρόπος ανάθεσης έργων-εργασιών, μελετών και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.</p> <p>A.4 Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου και ειδικότερα του πληροφοριακού συστήματος οικονομικής διαχείρισης των έργων.</p> <p>A.5 Αποτελεσματικότητα του συστήματος διαδικασιών βεβαίωσης των εσόδων.</p>			
<p><b>B. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Π.Δ. 146/2003</b></p> <p>B.1 Α Φάση (αρχική απογραφή)</p> <p>B.2 Β Φάση</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Μεταφορά δεδομένων δημόσιου Λογιστικού στη γενική Λογιστική</li> </ul>			

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Έλεγχος διαδικασιών λογιστικοποίησης αγορών – δαπανών-εσόδων με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.</li> </ul> <p>B.3 Επιβεβαίωση των οικονομικών καταστάσεων Ισολογισμός- Αποτελέσματα χρήσης.</p>			
<p><b>Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ</b></p> <p>Γ.1 Πάγια και έξοδα εγκαταστάσεως.</p> <p>Γ.2 Αποθέματα</p> <p>Γ.3 Απαιτήσεις</p> <p>Γ.4 Διαθέσιμα</p> <p>Γ.5 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού- Παθητικού</p> <p>Γ.6 Ιδία Κεφάλαια –Κεφάλαιο</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Αποτελέσματα εις νέο</li> <li>• Επιχορηγήσεις</li> </ul> <p>Γ.7 Προβλέψεις</p> <p>Γ.8 Υποχρεώσεις</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ο Έλεγχος λογαριασμού Προμηθευτών- Πιστωτών</li> <li>ο Έλεγχος λογαριασμού Υποχρεώσεων από Φόρους –Τέλη</li> <li>ο Έλεγχος λογαριασμού ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</li> <li>ο Έλεγχος λοιπών Υποχρεώσεων.</li> <li>ο Έλεγχος της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.</li> </ul> <p>Γ.9 Έξοδα</p> <p>Γ. 10 Έσοδα</p>			
<p><b>Δ. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b></p> <p>Με την ολοκλήρωση του ελέγχου θα συνταχθεί η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ, η οποία συνοδεύει τον Ισολογισμό και στην οποία συνοπτικά θα αναφέρονται τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου που ασκούν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.</p> <p><b>β) Ο έλεγχος της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022,</b> θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα όσα ορίζονται σχετικά από το Υπουργείου Υγείας.</p> <p>Ο ανάδοχος αναλαμβάνει:</p> <p><b>4. τη δειγματοληπτική συμμετοχή στη διενέργεια</b></p>			

<p>φυσικής απογραφής σε υλικά, φάρμακα, μηχανήματα και ανταλλακτικά. Οι ορκωτοί ελεγκτές θα προσυπογράψουν τα απογραφικά δελτία του Τμήματος, στην απογραφή του οποίου θα συμμετάσχουν.</p> <p>5. Τον έλεγχο των περιπτώσεων που παρουσιάζουν διαφορές απογραφής, προκειμένου να υπάρξουν οι απαραίτητες διορθώσεις όταν προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις ή να επισημανθούν οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος.</p> <p>6. Τον έλεγχο για τη σωστή καταχώριση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις-με το κατάλληλο λογισμικό-και την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.</p>			
<p>Η ημερομηνία διενέργειας της απογραφής και η συγκρότηση των επιτροπών θα τεθούν εγκαίρως υπόψη του αναδόχου προκειμένου να οριστεί, και να γνωστοποιηθεί στο Νοσοκομείο, η ομάδα εργασίας.</p> <p>Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022, σύμφωνα και με την υπ'αριθμπρωτ.οικ.53560/05-06-2013 εγκύκλιο ορίζεται η 31 Ιουλίου 2023.</p> <p>Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022 ορίζεται η 16 Ιανουαρίου 2023.</p> <p>Το κριτήριο για την κατακύρωση της προμήθειας και την τελική επιλογή του αναδόχου είναι η χαμηλότερη τιμή.</p>			
<p><b>Ειδικό Όροι:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Η Ομάδα εκτέλεσης έργου να αποτελείται από τουλάχιστον δύο (2) Ορκωτούς Λογιστές, που έχουν ελέγξει και υπογράψει με την ιδιότητα αυτή τουλάχιστον ισολογισμούς φορέων υγειονομικής περίθαλψης τα τελευταία τρία (3) έτη, ήτοι <u>ισολογισμούς 2021,2020,2019</u>.</li> <li>• Οι συμμετέχοντες στον διαγωνισμό θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ελεγκτών</li> </ul>			

<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Οι συμμετέχουσες ελεγκτικές εταιρείες θα πρέπει να διαθέτουν και επαγγελματική άδεια από την Ε.Λ.Τ.Ε. (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων).</li></ul>			
--	--	--	--