



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4^η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ

ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟ: 14-09-2021
 ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ.: 7010

Τμήμα: Οικονομικού
Γραφείο: Προμηθειών
Πληρ.: Βαλασιδου Αγγελική
Ταχ.Δ/νση: 25^{ης} Μαΐου 152, 68300
Τηλ.: 25533-50329
 e-mail:Promitheies@1132.syzefxis.gov.gr

Προς: ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

ΘΕΜΑ: «Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την ανάδειξη αναδόχου παροχής Υπηρεσιών Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων των ετών 2021 & 2022 και για τον έλεγχο της απογραφής των αποθεμάτων της χρήσης των ετών 2021 & 2022 του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου (CPV: 79212000-3), σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως προβλέπεται από το άρθρο 27 του Νόμου 3599/2007 και το άρθρο 11 του Νόμου 3697/2008, συνολικής προϋπολογισθείσας δαπάνης 4.600,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%, με κριτήριο κατακύρωσης την χαμηλότερη τιμή».

Σας γνωρίζουμε ότι με την αριθμ. 6920/09-09-2021 απόφαση του Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου, εγκρίθηκε η διενέργεια διαγωνιστικής διαδικασίας για την ανάδειξη αναδόχου παροχής Υπηρεσιών Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων των ετών 2021 & 2022 και για τον έλεγχο της απογραφής των αποθεμάτων της χρήσης των ετών 2021 & 2022 του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως προβλέπεται από το άρθρο 27 του Νόμου 3599/2007 και το άρθρο 11 του Νόμου 3697/2008.

Η πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος θα δημοσιευθεί στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου www.did-hosp.gr, στο πρόγραμμα διαύγεια www.et.diavgeia.gov.gr καθώς και στο Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ. www.eprocurement.gov.gr.

Κριτήριο Κατακύρωσης του αποτελέσματος του διαγωνισμού και για την τελική επιλογή του αναδόχου είναι η χαμηλότερη τιμή στο σύνολο της υπηρεσίας.

Ημερομηνία λήξης υποβολής προσφορών: την ημέρα Τετάρτη 29-09-2021 και ώρα 14:30μ.μ. στο Γραφείο Προμηθειών του Νοσοκομείου αφού προηγουμένως πρωτοκολληθεί από την Γραμματεία.

Το άνοιγμα των προσφορών θα διενεργηθεί την ημέρα Πέμπτη 30-09-2021 ώρα 10:00π.μ. στο γραφείο προμηθειών. Οι ενδιαφερόμενοι που υπέβαλαν προσφορά μπορούν να παρευρίσκονται στη διαδικασία του ανοίγματος των προσφορών.

Προσφορές που κατατίθενται μετά την παραπάνω ημερομηνία και ώρα είναι εκπρόθεσμες και επιστρέφονται χωρίς να αποσφραγισθούν.

Η προσφορά σας πρέπει να κατατεθεί σε σφραγισμένο φάκελο, ο οποίος θα φέρει τα στοιχεία σας και την ένδειξη «ΠΡΟΣΦΟΡΑ» για την παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή στο Γ.Ν. Διδυμοτείχου.

Η προσφορά να αποστέλλετε στην ταχυδρομική διεύθυνση: Γ.Ν. Διδυμοτείχου, Γραφείο Προμηθειών, 25^{ης} Μαΐου 152, Τ.Κ. 68300 Διδυμοτείχο.

Στο φάκελο της προσφοράς σας, θα πρέπει να υποβάλλονται εκτός από την οικονομική προσφορά και τα εξής δικαιολογητικά :

1. Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86, υπογεγραμμένη με ημερομηνία εντός των τελευταίων τριάντα ημερολογιακών ημερών προ της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής των προσφορών και στην οποία θα αναγράφονται τα εξής:

1.Α. Τα στοιχεία του διαγωνισμού στον οποίο θα συμμετέχετε.

1.Β. Δηλώνετε ότι μέχρι και την ημέρα υποβολής της προσφοράς σας δεν υπάρχει τελεσίδικη καταδικαστική απόφαση για έναν από τους ακόλουθους λόγους:

1.Β.1. συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της απόφασης-πλαίσιο 2008/841/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 24ης Οκτωβρίου 2008, για την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος (ΕΕ L 300 της 11.11.2008 σ.42).

1.Β.2. δωροδοκία, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 της σύμβασης περί της καταπολέμησης της διαφθοράς στην οποία ενέχονται υπάλληλοι των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή των κρατών-μελών της Ένωσης (ΕΕ C 195 της 25.6.1997, σ. 1) και στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της απόφασης-πλαίσιο 2003/568/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 22ας Ιουλίου 2003, για την καταπολέμηση της δωροδοκίας στον ιδιωτικό τομέα (ΕΕ L 192 της 31.7.2003, σ. 54), καθώς και όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία ή στο εθνικό δίκαιο του οικονομικού φορέα.

1.Β.3.) απάτη, κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ C 316 της 27.11.1995, σ. 48), η οποία κυρώθηκε με το ν. 2803/2000 (Α' 48).

1.Β.4. τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεδεμένα με τρομοκρατικές δραστηριότητες, όπως ορίζονται, αντι-στοιχώς, στα άρθρα 1 και 3 της απόφασης-πλαίσιο 2002/475/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 13ης Ιουνίου 2002, για την καταπολέμηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 164 της 22.6.2002, σ. 3) ή ηθική αυτουργία ή συνέργεια ή απόπειρα διάπραξης εγκλήματος, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 αυτής.

1.Β.5. νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 1 της Οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Οκτωβρίου 2005, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 309 της 25.11.2005, σ. 15), η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το ν. 3691/2008 (Α' 166).

1.Β.6 παιδική εργασία και άλλες μορφές εμπορίας ανθρώπων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 της Οδηγίας 2011/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 5ης Απριλίου 2011, για την πρόληψη και την καταπολέμηση της εμπορίας ανθρώπων και για την προστασία των θυμάτων της, καθώς και για την αντικατάσταση της απόφασης-πλαίσιο 2002/629/ΔΕΥ του Συμβουλίου (ΕΕ L 101 της 15.4.2011, σ. 1), η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το ν. 4198/2013 (Α' 215).

2. Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86, υπογεγραμμένη με ημερομηνία εντός των τελευταίων τριάντα ημερολογιακών ημερών προ της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής των προσφορών και στην οποία θα αναγράφονται τα στοιχεία του διαγωνισμού στον οποίο συμμετέχουν οι προσφέροντες και να δηλώνεται ότι:

- είστε ασφαλιστικά ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις τους, που αφορούν εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής) και να αναφέρονται οι φορείς ασφάλισης του προσωπικού.
- είστε φορολογικά ενήμεροι ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις.
- Τηρείτε τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και ερνατικής νομοθεσίας, που έχουν θεσπισθεί με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου.
- δεν τελείτε υπό πτώχευση, δεν έχετε υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης ή ειδικής εκκαθάρισης, δεν τελείτε υπό αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή ή από το δικαστήριο, δεν έχετε υπαχθεί σε διαδικασία πτωχευτικού συμβιβασμού, δεν έχετε αναστείλει τις επιχειρηματικές σας δραστηριότητες και δεν βρίσκονται σε οποιαδήποτε ανάλογη κατάσταση προκύπτουσα από παρόμοια διαδικασία, προβλεπόμενη σε εθνικές διατάξεις νόμου.
- δεν έχετε συνάψει συμφωνίες με άλλους οικονομικούς φορείς με στόχο τη στρέβλωση του

- αντανωνισμού.
- δεν βρίσκεστε σε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων κατά την έννοια του άρθρου 24 του Ν.4412/2016.
- δεν έχετε επιδείξει σοβαρή ή επαναλαμβανόμενη πλημμέλεια κατά την εκτέλεση ουσιαστικού απαιτήσεως στο πλαίσιο προηγουμένης δημόσιας σύμβασης που είχε ως αποτέλεσμα την πρόωπη καταγγελία της προηγούμενης σύμβασης, αποζημιώσεις ή άλλες παρόμοιες κυρώσεις.
- δεν έχετε κάνει ψευδείς ή ανακριβείς δηλώσεις κατά την παροχή πληροφοριών που ζητούνται από το Νοσοκομείο και ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή.
- δεν θα επιχειρήσετε να επηρεάσετε με αθέμιτο τρόπο τη διαδικασία λήψης αποφάσεων, να αποκτήσετε εμπιστευτικές πληροφορίες που ενδέχεται να τους αποφέρουν αθέμιτο πλεονέκτημα στη διαδικασία σύναψης σύμβασης ή να παράσχετε εξ αμελείας παραπλανητικές πληροφορίες που ενδέχεται να επηρεάσουν ουσιαστικά τις αποφάσεις που αφορούν τον αποκλεισμό, την επιλογή ή την ανάθεση.
- δεν έχετε καταδικασθεί βάσει δικαστικής απόφασης που έχει ισχύ δεδικασμένου, σύμφωνα με τις διατάξεις της χώρας όπου εκδόθηκε η απόφαση και η οποία διαπιστώνει αδίκημα σχετικό με την επαγγελματική διαγωγή τους, όπως επίσης δεν έχετε διαπράξει σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα συναφές με το αντικείμενο του διαγωνισμού ή σε σχέση με την επαγγελματική τους ιδιότητα.
- διαθέτετε την αναγκαία οικονομική και χρηματοδοτική ικανότητα για την εκτέλεση της σύμβασης. Σε περίπτωση που στηρίζονται στις ικανότητες άλλων φορέων σύμφωνα με το άρθρο 78 του Ν.4412/2016 να αναφερθεί.
- μέχρι και την ημέρα υποβολής της προσφοράς και την ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού ότι είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο επιμελητήριο και το ειδικό επάγγελμα τους.
- τηρείται τις υποχρεώσεις στους τομείς του περιβαλλοντικού, κοινωνικοασφαλιστικού και εργατικού δικαίου, που έχουν θεσπισθεί με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικοασφαλιστικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α' του Ν.4412/2016, κατά την εκτέλεση της σύμβασης.
- αποδέχεστε πλήρως και ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της παρούσας πρόσκλησης.
- η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους της παρούσας πρόσκλησης κι έχετε λάβει πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση αυτών.
- παραιτείται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσης του σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση του Νοσοκομείου για αναβολή ή ακύρωση ή ματαίωση του διαγωνισμού, σύμφωνα με το άρθρο 106 του Ν.4412/2016.
- δεν έχουν επιβληθεί πράξεις επιβολής προστίμου σε βάρος του οικονομικού φορέα σε χρονικό διάστημα δύο (2) ετών πριν την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής προσφοράς, σύμφωνα με την περ. γ του άρθρου 73 του Ν.4412/2016 όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4488/2017.
- συμμετέχει με μία μόνο προσφορά στο διαγωνισμό.
- ο χρόνος ισχύος της προσφοράς.
- αναλαμβάνετε την υποχρέωση για την έγκαιρη και προσήκουσα προσκόμιση των δικαιολογητικών που αναφέρονται στις Υπεύθυνες Δηλώσεις, κατόπιν εγγράφου της Υπηρεσίας μας.

3. Άδεια λειτουργίας από το Σ.Ο.Ε.Λ.

4. **Μια τουλάχιστον σύμβαση** προς απόδειξη της παροχής όμοιας φύσης ελεγκτικών υπηρεσιών στο δημόσιο ή ευρύτερο δημόσιο τομέα.

5. ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Η τεχνική προσφορά θα πρέπει να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις και τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί από την αναθέτουσα αρχή στο Παραρτήματα Α' της πρόσκλησης περιγράφοντας ακριβώς πώς οι συγκεκριμένες απαιτήσεις και προδιαγραφές πληρούνται. Περιλαμβάνει ιδίως τα έγγραφα και δικαιολογητικά, βάσει των οποίων θα αξιολογηθεί η καταλληλότητα των προσφερόμενων υπηρεσιών, με βάση το κριτήριο ανάθεσης, σύμφωνα με τα αναλυτικώς αναφερόμενα στο ως άνω Παράρτημα.

Προς απόδειξη των τεχνικών απαιτήσεων θα πρέπει να κατατεθεί αναλυτικό φύλλο συμμόρφωσης (σύμφωνα με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'), με το οποίο δίνονται αναλυτικές απαντήσεις σε όλα τα σημεία των Τεχνικών Προδιαγραφών-Απαιτήσεων (παράρτημα Α'), καθώς και σε κάθε άλλη τεχνική απαίτηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με όσα αναλυτικά ορίζονται στην πρόσκληση.

Η οικονομική προσφορά να εσωκλείεται σε ξεχωριστό σφραγισμένο φάκελο μέσα στον κυρίως φάκελο της προσφοράς σας.

Στην **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ** σας να αναγράφονται:

Η προσφερόμενη τιμή δίνεται για το σύνολο των ζητούμενων υπηρεσιών ήτοι:

- την παροχή Υπηρεσιών Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων των ετών 2019 & 2020 του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου και
- τον έλεγχο της απογραφής των αποθεμάτων της χρήσης των ετών 2019 & 2020 του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου

Η τιμή των υπηρεσιών δίνεται σε ευρώ και θα πρέπει να αναγράφεται χωριστά το κόστος εργασίας για την κάθε υπηρεσία.

Στην τιμή περιλαμβάνονται οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., για την παροχή των υπηρεσιών στον τόπο και με τον τρόπο που προβλέπεται στα έγγραφα της σύμβασης

Οι υπέρ τρίτων κρατήσεις υπόκεινται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ

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 στη παρούσα διακήρυξη.

Γενικοί όροι:

Οι υποβαλλόμενες προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους οικονομικούς φορείς για διάστημα εκατόν είκοσι (120) ημερών από την επόμενη της διενέργειας του διαγωνισμού Προσφορά η οποία ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο από τον ανωτέρω προβλεπόμενο απορρίπτεται.

Κριτήριο για την κατακύρωση του αποτελέσματος του διαγωνισμού και για την τελική επιλογή του αναδόχου είναι η χαμηλότερη τιμή στο σύνολο της υπηρεσίας, για όσες προσφορές κρίθηκαν τεχνικά αποδεκτές και είναι σύμφωνες με τους λοιπούς όρους της πρόσκλησης.

Η κατακύρωση γίνεται με απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου ή του Διοικητή. Η ανακοίνωση της κατακύρωσης του διαγωνισμού γίνεται εγγράφως προς τον επιλεγέντα. Από την ανακοίνωση του αποτελέσματος της διαγωνισμού στον ανάδοχο, η Σύμβαση θεωρείται ότι έχει συναφθεί το δε έγγραφο (Σύμβαση) που ακολουθεί έχει μόνον αποδεικτικό χαρακτήρα.

Ο χρόνος ισχύος της σύμβασης και των προσφερομένων τιμών θα ισχύει για δύο (2) έτη από την υπογραφή της.

Η δαπάνη για την παροχή υπηρεσιών θα βαρύνει τον Κ.Α.Ε. 0419 του προϋπολογισμού εξόδων του Γ.Ν. Διδυμοτείχου.

Το Νοσοκομείο θα έχει το δικαίωμα μονομερούς λύσης της σύμβασης στην περίπτωση κατάργησης ή ριζικής διαφοροποίησης των συνθηκών επί των οποίων είχε στηριχθεί η υπογραφή της. Σε περίπτωση που το Υπουργείο Υγείας ή Υ.Πε ή άλλη Υπερκείμενη Αρχή ή άλλος φορέας

παρέχει τη σχετική Υπηρεσία στο Ίδρυμα με οποιοδήποτε τρόπο (σύμβαση, κ.λ.π.) που καλύπτει στο σύνολο ή κατά ένα μέρος τις ανάγκες του, μονομερώς το Νοσοκομείο και χωρίς δικαίωμα για αποζημίωση από μέρος του αναδόχου. Καμία αποζημίωση ή άλλη χρηματική καταβολή, δεν θα δικαιούται ο ανάδοχος στις περιπτώσεις αδράνειας, παύσης κλπ. της σύμβασης, ιδίως δε γιατί δεν παρουσιάστηκε ανάγκη χρησιμοποίησης των συμβατικών υπηρεσιών.

Για ότι δεν προβλέπεται από την παρούσα πρόσκληση ισχύουν οι περί προμηθειών του Δημοσίου Νόμοι και διατάξεις και οι τροποποιήσεις αυτών , όπως ισχύουν κάθε φορά.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΟΥ Γ.Ν. ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ**

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΠΕΤΑΝΙΔΗΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Αντικείμενο του έργου που θα ανατεθεί αποτελεί:

Τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και την έκδοση έκθεσης ελέγχου, σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα και θα αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου. Οι εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τους κανόνες των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Λογιστών , σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.3329/05, όπως αυτές ισχύουν, με τελικό σκοπό την παράδοση στο Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου της προβλεπόμενης από τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα έκθεσης ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της οικείας χρήσης .

Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί από δύο (2) ορκωτούς ελεγκτές, ένας εκ των οποίων θα πρέπει να έχει προηγούμενη εμπειρία στην παροχή όμοιας φύσης ελεγκτικών υπηρεσιών στο δημόσιο ή ευρύτερο δημόσιο τομέα. Ειδικότερα περιλαμβάνονται οι παρακάτω εργασίες:

- Ισολογισμός 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 & 2022
- Αποτελέσματα χρήσης 2021 & 2022
- Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (2021 & 2022)
- Προσάρτημα Ισολογισμού (2021 & 2021)
- Σύνταξη έκθεσης ελέγχου (2021 & 2022)
- Παρουσία ορκωτών λογιστών στις απογραφές για τα έτη 2021& 2022
- Τα ανωτέρω θα προσυπογραφούν από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της αναδόχου εταιρίας.

Η διάρκεια του ελέγχου και της σύνταξης της Έκθεσης Ελέγχου δεν θα υπερβεί τις τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα έναρξης.

Σε αντίθετη περίπτωση το Νοσοκομείο έχει δικαίωμα επιβολής όλων των κυρώσεων που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία προκειμένου να εξασφαλίσει το συμφέρον του.

Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.	ώρες
1	Οι ορκωτοί λογιστές συμμετέχουν στις φυσικές απογραφές που διεξάγονται στο τέλος της 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 όπου 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 των 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/μούς) 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 κατανεύμουν 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.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΦΥΛΛΟΥ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ**

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ	ΑΠΑΝΤΗΣΗ	ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ