



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

Τμήμα: Οικονομικού
Γραφείο: Προμηθειών
Πληρ.: Βαλασιδου Αγγελική
Ταχ.Δ/ση: 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 2023 & 2024 και για τον έλεγχο της απογραφής των αποθεμάτων της χρήσης των ετών 2023 & 2024 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 7.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%, με κριτήριο κατακύρωσης την χαμηλότερη τιμή».

Σας γνωρίζουμε ότι με την αριθμ. 7345/03-08-2023 απόφαση του Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου, εγκρίθηκε η επαναπροκήρυξη της διαγωνιστικής διαδικασίας με αντικείμενο την παροχή Υπηρεσιών Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων των ετών 2023 & 2024 και για τον έλεγχο της απογραφής των αποθεμάτων της χρήσης των ετών 2023 & 2024 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, με αύξηση της προϋπολογισθείσας δαπάνης σε 7.000,00€ με ΦΠΑ.

Η πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος θα δημοσιευθεί στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου www.did-hosp.gr, στο πρόγραμμα διαύγεια www.et.diaugeia.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 16-08-2023 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 17-08-2023 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 Διδυμότειχο.

Με την υποβολή της προσφοράς, ο υποψήφιος ανάδοχος να αποδείξει τη μη συνδρομή των λόγων αποκλεισμού των παρ. 1 και 2 του άρ. 73 και του αρ. 74 του Νόμου 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Προς απόδειξη τούτου ο ανάδοχος θα πρέπει να προσκομίσει τα παρακάτω σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα:

1) Απόσπασμα Ποινικού Μητρώου τελευταίου τριμήνου.

Η υποχρέωση προσκόμισης ποινικού μητρώου αφορά ιδίως:

- (1) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές
- (2) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου
- (3) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

2) Ασφαλιστική Ενημερότητα

3) Φορολογική Ενημερότητα.

4) 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:

αποδέχεται 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.

παραίτηται 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.

συμμετέχετε με μία μόνο προσφορά στο διαγωνισμό.

ο χρόνος ισχύος της προσφοράς.

5) Άδεια λειτουργίας από το Σ.Ο.Ε.Λ.

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

7) 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.

8)_ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

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 2023 & 2024 του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου και

- τον έλεγχο της απογραφής των αποθεμάτων της χρήσης των ετών 2023 & 2024 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 εικοσι (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.

Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΠΑΠΑΔΗΜΟΥ ΣΟΦΙΑ

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 31ης Δεκεμβρίου 2023 & 2024
- Αποτελέσματα χρήσης 2023 & 2024
- Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (2023 & 2024)
- Προσάρτημα Ισολογισμού (2023 & 2024)
- Σύνταξη έκθεσης ελέγχου (2023 & 2024)
- Παρουσία ορκωτών λογιστών στις απογραφές για τα έτη 2023& 2024
- 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 <u>δειγματοληπτικός έλεγχος</u> διεξάγεται τόσο στις <u>κεντρικές αποθήκες</u> όσο και στα <u>Τμήματα</u> . 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 <u>δειγματοληπτικά</u> 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 <u>των κρίσιμων λογαριασμών</u> 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

μ