



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ**  
 4<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ  
**ΔΙΑΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ**  
 ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ  
**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Πρόσκληση Νο 1<sup>η</sup>/2021**

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**  
 «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ»

<b>ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ</b>	<b>Χαμηλότερη Τιμή</b>
<b>ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ</b>	<b>8/6/2021 ώρα 11:00 πμ</b>
<b>ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ</b>	<b>7/6/2021 ώρα 14:00 μμ</b>
<b>ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ</b>	<b>Νοσοκομείο Ειδικών Παθήσεων</b>
<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ</b>	<b>2.000,00 € συμπ/νου ΦΠΑ</b>
<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2020</b>
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ CPV</b>	<b>79212100-4 (ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ)</b>

**ΠΡΟΣΚΑΛΟΥΜΕ**

Τους ενδιαφερόμενους σε υποβολή προσφοράς για την ανάθεση υπηρεσιών σε Ορκωτούς Λογιστές, των εξής εργασιών: Έλεγχος και υπογραφή από δύο ορκωτούς ελεγκτές του ισολογισμού που θα έχει συνταχθεί (οικονομική χρήση 2020), σύμφωνα με το άρθρο του ν. 3329/2005 και το π.δ. 146/2003, με τη σημείωση ότι ο ανάδοχος θα διαθέσει ορκωτό λογιστή κατά τον έλεγχο της φυσικής απογραφής στις 31/12/2020 και οι εργασίες θα διαρκέσουν στο σύνολό τους κατ' ελάχιστο 135 ώρες για τις ανάγκες του Νοσοκομείου Ειδικών Παθήσεων Θεσσαλονίκης.

**Έχοντας υπόψη:**

1. Τις διατάξεις του Ν. 3329/2005 αρ. 31, όπου μεταξύ των άλλων αναφέρεται ότι «Οι Ισολογισμοί που συντάσσονται σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003, ελέγχονται και υπογράφονται από δύο ορκωτούς λογιστές».
2. Τις διατάξεις του Ν. 3580/2007 «Προμήθειες εποπτευομένων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και άλλες διατάξεις» άρθρο 13.
3. Τις διατάξεις του Ν. 3527/2007 άρθρο 3, παρ. 23 (ε), σύμφωνα με το οποίο «ο Διοικητής φορέα υπαγόμενου στη ΔΥΠΕ είναι αρμόδιος μέχρι ποσού 15.000€ ετησίως και για το σύνολο των σχετικών κωδικών, για καθένα αντικείμενο προμήθειας, έργου ή υπηρεσίας, που προβλέπεται στον προϋπολογισμό».
4. Το άρθρο 24 του Νόμου 3846/2010 (ΦΕΚ Α 66/11-05-2010) σύμφωνα με το οποίο δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Προμηθειών Υγείας η σύναψη συμβάσεων προμηθειών προϊόντων και παροχής υπηρεσιών του άρθρου 10 του Ν.3580/2007,

- αρμοδιότητα η οποία πλέον ανήκει στους φορείς του άρθρου 9 παρ. 1 του Ν. 3580/2007 (άρθρο 3Α του Ν. 3580/2007, που προστέθηκε από το άρθρο 24 του Ν. 3846/2010).
5. Την υπ' αριθμ. 35130/739//11-8-2010 ΦΕΚ 1291/11-8-2010 απόφαση του υπουργού Οικονομικών «Αύξηση των χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ. 1 του Ν. 2362/95 για τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων που αφορούν προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεση έργων».
  6. Το Ν. 3861/10 (ΦΕΚ112/Α/13.07.2010) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο -Πρόγραμμα Διαύγεια- και άλλες διατάξεις».
  7. Το Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α/8-8-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών».
  8. Το ΠΔ 118/2007 (ΦΕΚ 150/10.7.2007) Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου.
  9. Το Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145/Α/05-08-2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
  10. Το γεγονός ότι είναι απαραίτητη η παρουσία ορκωτού λογιστή κατά τον έλεγχο της φυσικής απογραφής στις 31/12/2020.
  11. Τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου, έτους 2021, στον οποίο υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση στον ΚΑ 0419 «Αμοιβές λοιπών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα ελευθέρων επαγγελματιών», για την αντιμετώπιση της δαπάνης.
  12. Την υπ' αριθμ. 38 Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης, ΑΔΑ 9Λ5Β46907Ζ-ΚΦ7.
  13. Την υπ' αριθμ. 21<sup>η</sup>/21.5.2021 ΑΔΑ: ΩΞΜΓ46907Ζ-7Ι7 απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου.

#### **ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

1. Η συνολική προϋπολογισθείσα δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 2.000,00€ συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α.
2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Έλεγχος των Αποτελεσμάτων του Ισολογισμού Χρήσης Έτους 2020.
3. Οι εταιρείες πρέπει να παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες και να διαθέτουν την υποδομή, εμπειρία και άμεση δυνατότητα δραστηριοποίησης και εκτέλεσης των συμβατικών όρων της παρούσας και υλοποίησης των προαναφερθέντων στόχων.
4. Κατά το έλεγχο της φυσικής απογραφής είναι απαραίτητη η παρουσία ορκωτού ελεγκτή στο Νοσοκομείο.
5. Η δαπάνη για την παρεχόμενη υπηρεσία θα καλυφθεί από πιστώσεις του Τακτικού Προϋπολογισμού του Νοσοκομείου (ΚΑΕ: 0419) «Αμοιβές λοιπών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα ελευθέρων επαγγελματιών».
6. Ημερομηνία αποσφράγισης των προσφορών ορίζεται η **8/6/2021 ημέρα Τρίτη και ώρα 11:00 π.μ.** και τόπος το Γραφείο Προμηθειών του Νοσοκομείου (Γρηγ. Λαμπράκη 13, ΤΚ 54638, Θεσσαλονίκη, Κτίριο Διοίκησης).
7. Οι προσφορές μπορούν να κατατίθενται το αργότερο έως τις **7/6/2021 ημέρα Δευτέρα μέχρι ώρα 14:00μ.μ.**
8. Η παρούσα πρόσκληση ενδιαφέροντος αναρτήθηκε στο πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ».

#### **ΆΡΘΡΟ 1ο**

#### **Υποβολή Προσφορών**

Όσοι ενδιαφέρονται να συμμετάσχουν πρέπει να υποβάλουν εμπροθέσμως την προσφορά τους με τα απαραίτητα δικαιολογητικά και ότι άλλο απαιτείται. Οι προσφορές υποβάλλονται σε ένα πρωτότυπο και ένα αντίγραφο στο Γραφείο Προμηθειών του Νοσοκομείου Ειδικών Παθήσεων Θεσσαλονίκης.

**Οι προσφορές που θα υποβληθούν πρέπει να βρίσκονται συσκευασμένες σε ένα ενιαίο σύνολο (φάκελο ή συσκευασία)** που θα φέρει εξωτερικά την ένδειξη: **ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΓΙΑ**

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

αποτελείται από τρεις (3) επιμέρους ανεξάρτητα σφραγισμένους φακέλους με την ένδειξη εξωτερικά σε κάθε ένα αντίστοιχα: **α)** Δικαιολογητικά Συμμετοχής **β)** Τεχνική Προσφορά, **γ)** Οικονομική Προσφορά.

- Να σημειωθεί ότι οι ενδιαφερόμενοι στους φακέλους Οικονομικής Προσφοράς θα πρέπει να συμπεριλάβουν, εκτός από τα πρωτότυπα έγγραφα και ένα αντίτυπο αυτών.
- Αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές. Σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται ως απαράδεκτες.
- Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους ενδιαφερόμενους επί ενενήντα (90) ημέρες από την επόμενη της διενέργειας, καθώς και για τον χρόνο που αποδέχθηκαν να παρατείνουν την προσφορά τους.

**ΑΡΘΡΟ 2ο****Δικαιολογητικά Συμμετοχής**

1. Υπεύθυνη Δήλωση ότι οι προσφέροντες αποδέχονται τους όρους της πρόσκλησης, δεν είναι έκπρωτοι συμβάσεων έργου με το Δημόσιο, και ότι δεν τελούν υπό διαδικασία πτώχευσης.
2. Άδεια άσκησης επαγγέλματος από την αρμόδια αρχή του Κράτους.
3. Τριετή εμπειρία στον έλεγχο ισολογισμών και οικονομικών καταστάσεων.
4. Να κατατεθούν σχετικοί Ισολογισμοί που έχουν ελεγχθεί και υπογραφεί από τον προσφέροντα.
5. Ομάδα εκτέλεσης έργου αποτελούμενη τουλάχιστον από δύο Ορκωτούς Λογιστές που έχουν υπογράψει με την ιδιότητα αυτή Ισολογισμούς τα τελευταία τρία χρόνια.
6. Καταστατικό ή ΦΕΚ Σύστασης και τροποποιήσεων όπου θα φαίνεται ο χρόνος λειτουργίας και το αντικείμενο εργασιών του προσφέροντος.

**ΑΡΘΡΟ 3ο****Στοιχεία Φακέλου Τεχνικής Προσφοράς**

Ο Φάκελος της Τεχνικής Προσφοράς θα πρέπει να περιλαμβάνει:

1. Το προφίλ και τη δομή της εταιρείας.
2. Το αντικείμενο εργασιών.
3. Την ομάδα εργασίας.
4. Τη μεθοδολογία υλοποίησης του έργου.
5. Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του έργου.
6. Οτιδήποτε άλλο θεωρηθεί χρήσιμο να κατατεθεί ώστε να βοηθηθεί το έργο της επιτροπής.

**ΑΡΘΡΟ 4ο****Διαδικασία Διενέργειας της Συλλογής**

Η αποσφράγιση των προσφορών θα πραγματοποιηθεί σε ανοικτή συνεδρίαση από την Επιτροπή Διενέργειας και Αξιολόγησης και παρουσία των υποψηφίων που υπέβαλαν προσφορά ή εξουσιοδοτημένων εκπροσώπων τους, την ημέρα και ώρα που ορίζεται στην παρούσα πρόσκληση. Όλοι οι παρευρισκόμενοι εφόσον συμμετέχουν λαμβάνουν γνώση των προσφορών που κατατέθηκαν. Τυχόν απουσία υποψηφίου ή εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου του δεν κωλύει το άνοιγμα της αντίστοιχης Προσφοράς. Η διαδικασία αξιολόγησης και ολοκλήρωσης πραγματοποιείται στα ακόλουθα στάδια:

**Α' ΣΤΑΔΙΟ - Αποσφράγιση φακέλου Δικαιολογητικών Συμμετοχής - Τεχνικής και Οικονομικής Προσφοράς**

Η αποσφράγιση ολοκληρώνεται την ίδια ημέρα και αν δεν επαρκέσει ο χρόνος σε επόμενη συνεδρίαση της Επιτροπής.

Στο στάδιο αυτό η Επιτροπή αριθμεί, μονογράφει και αποσφραγίζει τον φάκελο των προσφορών και ελέγχει αν υπάρχουν φάκελοι: **α) ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ, β) ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ και γ) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ.**

Κατόπιν, η Επιτροπή αποσφραγίζει τους κυρίως φακέλους και τους υποφακέλους της κάθε προσφοράς (εκτός της οικονομικής), και μονογράφει ανά φύλλο το περιεχόμενό τους. Κατά την αποσφράγιση των προσφορών η Επιτροπή δεν είναι υποχρεωμένη να ελέγχει τη συμμόρφωση των διαγωνιζόμενων, δηλαδή των προσφορών τους, προς τους όρους της Διακήρυξης. Η Επιτροπή ελέγχει την εγκυρότητα και πληρότητα των φακέλων.

Στη συνέχεια η Επιτροπή ελέγχει τα δικαιολογητικά συμμετοχής και εφόσον πληρούν τις προδιαγραφές προχωρά στον έλεγχο των Τεχνικών Προσφορών. Εφ' όσον οι διαγωνιζόμενοι υποβάλουν ελλιπή στοιχεία ή των οποίων τα υποβληθέντα στοιχεία δεν ικανοποιούν τους σχετικούς όρους της παρούσας, μπορεί να προτείνει την απόρριψη της προσφοράς. Στη συνέχεια προχωρεί στο άνοιγμα και αξιολογεί των Οικονομικών Προσφορών. Η επιτροπή συντάσσει πρακτικό στο οποίο καταγράφεται όλη η ανωτέρω διαδικασία και προτείνει προς κατακύρωση την προσφορά με την χαμηλότερη τιμή. Η απόφαση του φορέα διενέργειας κοινοποιείται στους συμμετέχοντες (σύμφωνα με το ν. 2672/1998).

Η Επιτροπή μπορεί να ζητήσει διευκρινίσεις από τους διαγωνιζομένους επί των υποβληθέντων στοιχείων.

#### **ΆΡΘΡΟ 5°**

#### **Εκχώρηση – Ενεχυρίαση**

Ο ανάδοχος των υπηρεσιών δεν μπορεί να μεταβιβάσει, ενεχυριάσει ή να εκχωρήσει σε τρίτους απαιτήσεις του κατά του Νοσοκομείου, χωρίς προηγούμενη έγκρισή του.

Για ό,τι δεν προβλέπεται στην παρούσα εφαρμόζονται οι περί προμηθειών του Δημοσίου διατάξεις, όπως ισχύουν κάθε φορά (Ν.2286/95, Π.Δ.118/2007, Π.Δ.60/2007, Ν.3329/2005, Ν.3580/2007, Ν.2955/2001, Ν.3377/2005, Ν.2362/1995, Ν.Δ.496/1974, Ν.2198/1994, Ν.3548/2007, Ν.2522/97, Ν. 3867/2011). Η εφαρμογή των διατάξεων αυτών δεν αποκλείει την άσκηση άλλων δικαιωμάτων του Νοσοκομείου, που απορρέουν από τις συναφείς με τη σύμβαση διατάξεις του Αστικού Κώδικα και της λοιπής ισχύουσας Νομοθεσίας.

#### **ΆΡΘΡΟ 6°**

#### **Λύση Σύμβασης**

Το Νοσοκομείο διατηρεί το δικαίωμα μονομερούς λύσης της σύμβασης, οποιαδήποτε χρονική στιγμή.


  
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ  
 ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

## ΣΥΜΒΑΣΗ Νο ...η/2021

Υπηρεσίες ανάθεσης οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου οικονομικής χρήσης έτους 2020 του Νοσοκομείου Ειδικών Παθήσεων Θεσσαλονίκης, συνολικής δαπάνης ..... €, συμ/νου του ΦΠΑ.

Στη Θεσσαλονίκη, σήμερα ....., μεταξύ των συμβαλλομένων: αφενός του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ», που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη επί της οδού Γρ. Λαμπράκη 13 (Α.Φ.Μ. 999432349, Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης), όπως εκπροσωπείται νόμιμα κατά την υπογραφή της παρούσας από τον Διοικητή του Νοσοκομείου κ. ...., το οποίο θα αποκαλείται στο εξής χάριν συντομίας «**Το Νοσοκομείο**» και αφετέρου της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ....., Τ.Κ. ...., Τηλ./ Φαξ: ....., (Α.Φ.Μ. ...., Δ.Ο.Υ. ....), όπως εκπροσωπείται νόμιμα κατά την υπογραφή της παρούσας από τον Διαχειριστή κ. ...., η οποία θα αποκαλείται στο εξής χάριν συντομίας «**Ελεγκτής**», συμφωνήθηκαν, συνομολογήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα ακόλουθα:

**A.** Την ..... διενεργήθηκε διαγωνισμός (Πρόσκληση Ενδιαφέροντος) για υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου έτους 2020 του Νοσοκομείου Ειδικών Παθήσεων Θεσσαλονίκης.

Το αποτέλεσμα του ανωτέρω διαγωνισμού, κατακυρώθηκε στον «Ελεγκτή» με την Νο ...η (ΑΔΑ: .....) Απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου Ειδικών Παθήσεων Θεσσαλονίκης, κατόπιν σχετικής γνωμοδότησης της Επιτροπής Διενέργειας και Αξιολόγησης του διαγωνισμού, σύμφωνα με το από .....Πρακτικό.

**B.** Μετά τα παραπάνω, το Νοσοκομείο αναθέτει, και ο «Ελεγκτής», αναλαμβάνει την υποχρέωση να εκτελέσει το εν λόγω έργο, σύμφωνα με τους κατωτέρω αναφερόμενους όρους και συμφωνίες:

**ΑΡΘΡΟ 1<sup>ο</sup>****ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.**

Οι ανωτέρω εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» θα κρίνει κατάλληλες με βάση τους κανόνες των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3329/05, όπως αυτές ισχύουν, με τελικό σκοπό την παράδοση στο αρμόδιο όργανο της προβλεπόμενης έκθεσης ελέγχου επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης που θα έχει συντάξει αυτό.

Συμφωνούνται ακόμα και αποτελούν κοινή γνώση και αντίληψη τα παρακάτω:

1. Ο Ελεγκτής θα διαθέσει ελεγκτή κατά τον έλεγχο της φυσικής απογραφής στις 31/12/2020 και οι εργασίες θα διαρκέσουν στο σύνολό τους κατ' ελάχιστο 135 ανθρωποώρες για τις ανάγκες του Νοσοκομείου Ειδικών Παθήσεων Θεσσαλονίκης.
2. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων, με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2019 απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Νοσοκομείου και τα αποτελέσματα των εργασιών του, της χρήσεως που λήγει την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία, καθώς και με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Νοσοκομείου και τα αποτελέσματα των εργασιών του, καθώς και τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων, τις ταμειακές ροές και τις λοιπές επεξηγηματικές σημειώσεις, της χρήσεως που λήγει την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
3. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία απαιτούν ο ελεγκτής να συμμορφώνεται με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζει και διενεργεί τον

έλεγχος με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις ναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Ο δειγματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και οι εγγενείς περιορισμοί κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο ακόμη και ουσιώδη λάθη και παραλείψεις να παραμείνουν στην αφάνεια. Βασικός στόχος του ελέγχου είναι η διαμόρφωση και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός και η αποκάλυψη τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί. Νοείται, βέβαια, ότι θα γνωστοποιηθεί οποιαδήποτε τέτοια περίπτωση περιέλθει στην αντίληψη.

4. Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου συντάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νοσοκομείων και τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.3329/2005. Η ευθύνη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα Νοσοκομείου βαρύνει την διοίκηση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

5. Ο «**ΕΛΕΓΚΤΗΣ**» κατά τη διάρκεια του ελέγχου είναι πιθανό να λάβει προφορικές διαβεβαιώσεις από το αρμόδιο όργανο. Όταν αυτός το κρίνει απαραίτητο για τους σκοπούς του ελέγχου, οι διαβεβαιώσεις αυτές του χορηγούνται γραπτώς.

#### **ΑΡΘΡΟ 2°** **ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.**

Οι πιο πάνω εργασίες υπολογίζεται και συμφωνείται ρητά ότι θα εκτελεστούν από τον «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» με την προϋπόθεση ότι έχουν συνταχθεί οι οικονομικές καταστάσεις του «**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**».

Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο να παραδώσει τις οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό, αποτελέσματα χρήσης, κ.λ.π) οικονομικής χρήσης 2020, στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές υποχρεούνται να παραδώσουν την προβλεπόμενη έκθεση ελέγχου το αργότερο έως **30-6-2021**.

#### **ΑΡΘΡΟ 3°** **ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.**

Οι υπηρεσίες του «**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**» είναι υποχρεωμένες να ακολουθούν τις οδηγίες και υποδείξεις του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**», όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας, και να του παρέχουν όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του σύμφωνα με το νόμο.

#### **ΑΡΘΡΟ 4°** **ΑΜΟΙΒΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.**

Ως αμοιβή του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» για την ολοκλήρωση των εργασιών ορίζεται το ποσό των .....€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Το ποσό αυτό θα καταβληθεί εντός δύο (2) μηνών από την περάτωση του έργου, ύστερα από την παραλαβή του σχετικού τιμολογίου.

**ΑΡΘΡΟ 5°**  
**ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ.**

Ο Ελεγκτής βαρύνεται με τις νόμιμες κρατήσεις επί του τιμήματος και κάθε άλλη κράτηση που θα προκύψει κατά την διάρκεια εκτέλεσης της σύμβασης.

**ΑΡΘΡΟ 6°**  
**ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.**

Τα δικαιώματα του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» ως προς την αμοιβή του εξαντλούνται στην αμοιβή του, όπως καθορίστηκε πιο πάνω, η οποία θα καταβληθεί με τον τρόπο που συμφωνήθηκε και με την έκδοση του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών θεωρημένου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Υποχρέωση του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» είναι να παραδώσει στο αρμόδιο όργανο την έκθεση ελέγχου.

**ΑΡΘΡΟ 7°**  
**ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ-ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ.**

1. Ο Ελεγκτής δεν έχει το δικαίωμα να εκχωρήσει τη σύμβαση και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτή σε άλλον, χωρίς την έγγραφη συναίνεση του Νοσοκομείου.
2. Η εκχώρηση - ενεχυρίαση απαιτήσεων σε τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα θα γίνεται δεκτή εφόσον τηρούνται οι νόμιμες διαδικασίες.
3. Το κείμενο της σύμβασης υπερισχύει από κάθε άλλο σχετικό κείμενο (Διακήρυξη, προσφορά κ.λ.π.) πλην προφανών σφαλμάτων ή παραδρομών εν γένει αυτού.
4. Για κάθε άλλο θέμα που έχει σχέση με την εκτέλεση της σύμβασης και δεν ρυθμίζεται από αυτήν ισχύουν οι διατάξεις περί Προμηθειών του Δημοσίου (Ν.2286/95 και Π.Δ. 118/2007).
5. Η Σύμβαση αυτή συντάχθηκε σε τρία (3) ίδια πρωτότυπα, αφού διαβάστηκε και βεβαιώθηκε, υπογράφηκε από τους συμβαλλόμενους και το μεν ένα παρέλαβε ο «**ΕΛΕΓΚΤΗΣ**» τα άλλα δύο κατατέθηκαν στο αρμόδιο Γραφείο του Νοσοκομείου.

**ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ**

**ΓΙΑ ΤΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ**  
**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ**