



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
3<sup>Η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ  
(ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ  
(Υ.Μ. ΒΕΡΟΙΑΣ)

Βέροια, 30 Ιουνίου 2020

αρ. πρ. 9008

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ** :Περιοχή Ασωμάτων  
**Τ.Κ.** :591 00  
**ΤΜΗΜΑ** :Οικονομικού  
**ΓΡΑΦΕΙΟ** :Προμηθειών  
**ΤΗΛΕΦΩΝΟ** :2331 3 51314/ 51157  
**FAX** :2331 0 59315  
**e-mail:** :prom3@verhospi.gr

Προς :  
**ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ**

**ΘΕΜΑ:** « Πρόσκληση υποβολής προσφορών για την παροχή Υπηρεσιών οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου (Ορκωτοί) - Ισολογισμός χρήσης 2019 (CPV-79212100-4), για τις ανάγκες του Γ. Ν. Ημαθίας »

Το Γ. Ν. Ημαθίας, λαμβάνοντας υπόψη:

- το Ν. 4412/16 (ΦΕΚ/Α΄/147/8-8-2016) «Δημόσιες συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών – Προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ»,
- την με αριθ.12/15-6-2020 (θέμα 3ο) πράξη του Δ.Σ. του Γ.Ν. Ημαθίας, σχετικά με την έγκριση σκοπιμότητας και διενέργεια διαδικασίας, για την παροχή υπηρεσιών οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου-ισολογισμός χρήσης 2019 (Ορκωτοί), προϋπολογισμού 4.100,00€ πλέον Φ.Π.Α. για τις ανάγκες του Γ. Ν. Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας και Νάουσας), με απευθείας ανάθεση μετά από δημόσια πρόσκληση.
- Την υπ' αριθ.1067 με αριθ. πρωτ.8669/23-06-2020 (ΑΔΑ:6Ζ6Α4690Β7-ΡΤΜ) Απόφαση Νομικής Ανάλυσης Υποχρέωσης της Υγειονομικής Μονάδας Βέροιας, για την παροχή υπηρεσιών οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου-ισολογισμός χρήσης 2019 (Ορκωτοί), για τις ανάγκες του Γ. Ν. Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας και Νάουσας).
- Την υπ' με αριθ.πρωτ.6165/22-06-2020(ΑΔΑ:6Κ8Ρ469074-ΔΥΑ) Απόφαση Νομικής Ανάλυσης Υποχρέωσης της Υγειονομικής Μονάδας Νάουσας, για την παροχή υπηρεσιών οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου-ισολογισμός χρήσης 2019 (Ορκωτοί), για τις ανάγκες του Γ. Ν. Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας και Νάουσας).

Σας καλεί μέχρι την **Παρασκευή 10/7/2020 (και ώρα 12.00 μεσημβρινή)** σε **υποβολή φακέλου προσφοράς**, για την ανάδειξη αναδόχου, για την για την παροχή υπηρεσιών οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου-ισολογισμός χρήσης 2019 (Ορκωτοί), προϋπολογισμού

4.100,00€ πλέον Φ.Π.Α. (Υ.Μ. Βέροιας 2.100,00€ και Υ.Μ. Νάουσας 2.000,00€ ), για τις ανάγκες του Γ. Ν. Ημαθίας (Μονάδες Βέροιας και Νάουσας) και με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει της τιμής (χαμηλότερη τιμή), η οποία να περιλαμβάνει:

1. **Υποφάκελο τεχνικοοικονομικής προσφοράς (και σε ηλεκτρονική μορφή σε cd).**
2. **Προς απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από τις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016, θα πρέπει να καταθέσετε και Υποφάκελο με τα παρακάτω δικαιολογητικά:**

1) Απόσπασμα ποινικού μητρώου έκδοσης του τελευταίου τριμήνου του διαχειριστή της εταιρείας, **(για τις ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.) από τον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο καθώς και από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου)**, από το οποίο να προκύπτει, ότι δεν έχουν καταδικασθεί με τελεσίδικη καταδικαστική απόφαση, για κάποιο από τα αδικήματα της παρ. 1 του άρθ. 73 του Ν. 4412/2016, για κάποιο από τα αδικήματα του Αγορανομικού Κώδικα, σχετικό με την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας, ή για κάποιο από τα αδικήματα της υπεξαίρεσης, της απάτης, της εκβίασης, της πλαστογραφίας, της ψευδορκίας, της δωροδοκίας και της δόλιας χρεωκοπίας,

2) Πιστοποιητικό που εκδίδεται από αρμόδια κατά περίπτωση αρχή και είναι σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής του ή είναι έκδοσης 3μήνου πριν την υποβολή του, από το οποίο να προκύπτει ότι ο οικονομικός φορέας δεν έχει αθετήσει τις υποχρεώσεις του όσον αφορά την καταβολή φόρων και εισφορών κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής). Σε περίπτωση εγκατάστασής του στην αλλοδαπή, τα δικαιολογητικά της περίπτωσης (2) εκδίδονται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία της χώρας που είναι εγκατεστημένος, από την οποία και εκδίδεται το σχετικό πιστοποιητικό.

Το σύνολο των υπηρεσιών θα αφορά την κάλυψη των μονάδων Βέροιας και Νάουσας, για δώδεκα (12) μήνες και μέχρι εξαντλήσεως του προϋπολογισμού.

Η χρηματοδότηση θα γίνει από τον τακτικό προϋπολογισμό του Νοσοκομείου Ημαθίας.

Η πληρωμή σας ως αναδόχου, θα γίνει από το Νοσοκομείο Ημαθίας μετά την εκπλήρωση των συμβατικών σας υποχρεώσεων και την οριστική παραλαβή κάθε τμηματικής ολοκλήρωσης των υπηρεσιών από την αρμόδια επιτροπή του νοσοκομείου, με χρηματικό ένταλμα και με βάση τα νόμιμα παραστατικά (βάσει του Ν. 4152/13).

*Η αναλυτική περιγραφή τεχνικών προδιαγραφών των υπηρεσιών επισυνάπτεται στο τέλος της παρούσας.*

**Ο Διοικητής του Γ. Ν. Ημαθίας**

**Πλιόγκας Γ. Ηλίας**

## **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 2 του Ν. 3329/2005 οι Ισολογισμοί που συντάσσουν τα Νοσοκομεία σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 πρέπει να ελέγχονται και να υπογράφονται από ορκωτούς Λογιστές.

Η ανάδοχος εταιρεία οφείλει να κάνει Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων και να εκδώσει Πιστοποιητικό Ελέγχου. Ο Έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ( ΦΕΚ 1589/Β/2004) . Το έργο αφορά και τις δύο Υγειονομικές Μονάδες (Βέροια και Νάουσα) του Γ. Ν. Ημαθίας. Ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί σε κάθε Μονάδα ξεχωριστά και επιπλέον στις οικονομικές καταστάσεις – ισολογισμός που θα προκύψει από την ενοποίηση των ισολογισμών της κάθε Μονάδας.

Οι συμμετέχοντες στον διαγωνισμό θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) ή στη Λίστα Νομίμων Ελεγκτών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και να μπορούν, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, να αναλάβουν τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Σκοπός του ελέγχου είναι να διαπιστωθεί:

(α) Αν τηρήθηκαν τα κατάλληλα λογιστικά βιβλία και στοιχεία.

(β) Αν ο Ισολογισμός και ο Λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως του Νοσοκομείου συμφωνεί με τα λογιστικά βιβλία.

(γ) Αν οι Οικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Νοσοκομείου και τα αποτελέσματα των εργασιών, των ελεγχόμενων χρήσεων, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από την Ελληνική εταιρική νομοθεσία.

Ο Έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Ειδικότερα περιλαμβάνει τα εξής:

(α) Έλεγχο των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του Ισολογισμού ως και των εσόδων / εξόδων του Νοσοκομείου, βάσει προγράμματος, το οποίο συνάσσεται ειδικώς. Στο στάδιο αυτό βασικά, ελέγχονται τα στοιχεία εκείνα τα οποία έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

(β) Ελεγκτικές διαδικασίες όπως:

(1) Έλεγχος της απογραφής των εμπορεύσιμων και παγίων στο τέλος της χρήσης, προκειμένου να διασφαλισθεί η ορθή τήρηση των διαδικασιών καταγραφής αποθεμάτων, στην συνέχεια της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης, του προσδιορισμού και χειρισμού των διαφορών, της διάρθρωσης των υπολοίπων και της μεταφοράς στην επόμενη χρήση.

(2) Αιφνιδιαστικές καταμετρήσεις ταμείων.

(3) Μετρήσεις διαφόρων μεγεθών και παρακολούθηση συναλλαγών.

(4) Λήψη πιστοποιητικών από τράπεζες, δικηγόρους και λοιπές συναλλασσόμενες με το Νοσοκομείο εταιρείες.

(5) Λήψη πιστοποιητικών από ορισμένους πελάτες και προμηθευτές του Νοσοκομείου.

(6) Εξέταση των φορολογικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου.

(7) Έλεγχο της κοστολόγησας.

(γ) Σύνταξη τελικής εκθέσεως ελέγχου, όπου θα αναφέρεται εάν οι Οικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν ακριβοδίκαια την Οικονομική Κατάσταση του Νοσοκομείου, να έχουν συνταχθεί και να έχουν παραδοθεί υπογεγραμμένες ,σύμφωνα με τις γενικές παραδεκτές λογιστικές αρχές, μέχρι **30.9.2020**.

Οι ανωτέρω εργασίες θα εκτελεστούν, σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες των Ελληνικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με τελικό σκοπό την παράδοση στο αρμόδιο όργανο της προβλεπόμενης έκθεσης ελέγχου επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων κάθε χρήσης που θα έχει συντάξει αυτό.

Να αναφερθεί η ομάδα έργου που θα παρίσταται στο Νοσοκομείο και θα αναλάβει την ολοκλήρωση του έργου, καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης.

Η διάρκεια της σύμβασης θα είναι για ένα έτος από την υπογραφή της.

Σε περίπτωση που οι οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν παραδοθεί υπογεγραμμένες στις ανωτέρω ημερομηνίες, το Νοσοκομείο έχει δικαίωμα να προβεί σε καταγγελία της σύμβασης και παράλληλα θα έχει το δικαίωμα να προσλάβει ελεύθερα άλλον ανάδοχο, με ελεύθερη τιμή και να αξιώσει από τον έκπτωτο ανάδοχο την τυχόν προκύπτουσα διαφορά τιμής, παράλληλα με την αξίωσή του για κατάπτωση της εγγύησης καλής εκτέλεσης υπέρ αυτού.