



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 1ης Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ  
ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ “Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ”  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ - ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ  
Ταχ. Δ/ση: Δημ. Σούτσου 21  
Αθήνα Τ.Κ. 11521  
Πληροφορίες Μ.Μορφοπούλου  
Τηλέφωνο: 2132023422  
Φαξ : 210 6446951  
e-mail: m.morforoulou@spiliopoulou.gr

Αθήνα 22-01-2019  
Αρ. Πρωτ. 230

### ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ 2/2019

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΣΕ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2018 ΚΑΙ 2019 (CPV 79212100-4).**

Σε εφαρμογή της με αρ.πρωτ 3072/05-09-2018 απόφασης του αν. Διοικητή του Νοσοκομείου, το Σπηλιοπούλειο Νοσοκομείο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ» θα προβεί σε διενέργεια διαγωνιστικής διαδικασίας με απευθείας ανάθεση, κατόπιν συλλογής προσφορών μέσω ανάρτησης στη Διαύγεια, για την **ΑΝΑΘΕΣΗ ΣΕ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2018 ΚΑΙ 2019 (CPV 79212100-4)** για τις ανάγκες του Νοσοκομείου, με κριτήριο κατακύρωσης τη χαμηλότερη τιμή και προϋπολογισμό δαπάνης **3.500,00 συμπ. ΦΠΑ 24% ανά έτος, σε βάρος του προϋπολογισμού του Νοσοκομείου (ΚΑΕ 0419α) οικονομικής χρήσης 2019 και 2020**

Η πληρωμή θα γίνει σε ΕΥΡΩ και θα καταβληθεί τμηματικά, χωριστά για κάθε ελεγχόμενη χρήση, μετά από την υπογραφή σχετικών πρωτοκόλλων ποιοτικής παραλαβής, από το Νοσοκομείο, με την προσκόμιση των νόμιμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις (πιστοποιητικό φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας) καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή.

Η εξόφληση γίνεται σύμφωνα με το 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.

#### **Ο ανάδοχος 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.

- Ποσοστό 0,06% υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων βάσει του Ν. 4013/2011 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν.

4072/2012 άρθρο 38 παραγ. 2β & το Ν. 4146/2013 άρθρο 61 και το Ν. 4412/2016 παρ. 7 του άρθρου 375 «τροποποιούμενες διατάξεις», που υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης. Η εν λόγω κράτηση υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 3% (πλέον 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επ' αυτού.

- Κατά την πληρωμή του τιμήματος παρακρατείται ο προβλεπόμενος φόρος εισοδήματος 8%.

- Κράτηση ύψους 0,06% υπέρ της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών, η οποία επιβάλλεται επί της συνολικής αξίας κάθε αρχικής, τροποποιητικής ή συμπληρωματικής δημόσιας σύμβασης, προ φόρων και κρατήσεων, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 350 του ν. 4412/2016 και τα οριζόμενα στα άρθρα 3 και 4 της ΚΥΑ 1191/14-3-2017 (ΦΕΚ 969/22.3.2017/Β'). Η εν λόγω κράτηση υπόκειται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

- Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) επί της αξίας των τιμολογίων βαρύνει το Νοσοκομείο χωρίς τυχόν άλλη οικονομική επιβάρυνση.

Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν Φυσικά Πρόσωπα ή εταιρείες, της ημεδαπής η αλλοδαπής ή συνεταιρισμοί, εφόσον δραστηριοποιούνται με αντίστοιχο με τη διαγωνιστική διαδικασία, αντικείμενο και πληρούν τους όρους που καθορίζονται στη συνέχεια της παρούσας.

Οι συμμετέχοντες ανάδοχοι **πρέπει** να είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Εταιριών Ορκωτών Ελεγκτών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και να μπορούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, να αναλαμβάνουν τον έλεγχο Οικονομικών Καταστάσεων μεταξύ άλλων και Νοσοκομείων. Η εγγραφή αποδεικνύεται με την κατάθεση βεβαίωσης εγγραφής στο Μητρώο Σ.Ο.Ε.Λ..

Οι Προσφορές αποστέλλονται ή κατατίθενται στο Γραφείο Προμηθειών του Νοσοκομείου (Δ. Σούτσου 21, Αμπελόκηποι, Αθήνα, τηλ. 213 2023422, Φαξ 210 6446951, αρμόδια υπάλληλος: Μ.Μορφοπούλου), μέχρι **Τρίτη 12-03-2019** και ώρα **15:00**. Η διαγωνιστική διαδικασία θα διενεργηθεί **Τετάρτη 13-03-2019** και ώρα **11:00**.

**1.** Κάθε προσφορά υποβάλλεται, σύμφωνα με το άρθρο 92 του Ν.4412/2016, μέσα σε καλά σφραγισμένο φάκελο, στον οποίο θα αναγράφονται ευκρινώς:

α. Η λέξη Προσφορά ή Αίτηση συμμετοχής.

β. Η επωνυμία της αναθέτουσας αρχής

γ. Ο τίτλος της σύμβασης.

δ. Η καταληκτική ημερομηνία (ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής προσφορών ή αιτήσεων συμμετοχής)

ε. Τα στοιχεία του οικονομικού φορέα

**2.** Ο φάκελος προσφοράς θα περιλαμβάνει:

α. Την οικονομική προσφορά, με την αναγραφόμενη τιμή να αναφέρεται αριθμητικά και ολογράφως και θα περιλαμβάνει τις τυχόν κρατήσεις ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, εκτός του Φ.Π.Α. όπου αναγράφεται χωριστά και βαρύνει το Νοσοκομείο.

β. Την βεβαίωση εγγραφής στο Μητρώο Σ.Ο.Ε.Λ.

γ. Υπεύθυνη δήλωση των συμμετεχόντων, για την πλήρη συμμόρφωση τους με τα οριζόμενα στην παρούσα πρόσκληση και ειδικότερα με την τεχνική περιγραφή εργασιών ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

**3.** Τα λοιπά δικαιολογητικά (άρθρο 73 και 80 του Ν.4412/2016) θα υποβληθούν στο στάδιο υποβολής των δικαιολογητικών κατακύρωσης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 103 και 105 του Ν.4412/2016.

Μετά την ανακοίνωση κατακύρωσης ή ανάθεσης θα υπογραφεί και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη σύμβαση, η οποία θα καταρτιστεί σύμφωνα με τα σχετικά άρθρα του Ν.4412/2016.

## **ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2018 & 2019**

### **ΣΚΟΠΙΜΟΤΗΤΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

Ο στόχος των εργασιών είναι ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων των Οικονομικών χρήσεων 2018 & 2019.

### **ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

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.

α.- Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Ελεγκτικών Λογιστικών Προτύπων, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.3329/05 άρθρο 31, όπως ισχύουν, καθώς και τις ελεγκτικές διαδικασίες, τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την σχετική εξασφάλιση του αναδόχου ότι οι οικονομικές καταστάσεις του «ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ» δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη.

Η ανάδοχος εταιρία οφείλει να επιβλέψει την ορθή τήρηση των διαδικασιών και να επικυρώσει την ορθότητα της απογραφής λήξεως των χρήσεων 2018 & 2019. Επίσης, οφείλει να κάνει Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων και να εκδώσει Πιστοποιητικό Ελέγχου.

β.- Ο ανάδοχος θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει αφενός την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και των σημαντικών εκτιμήσεων του αρμοδίου οργάνου και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις.

Σκοπός του ελέγχου είναι να διαπιστωθεί:

(α) Αν τηρήθηκαν κατάλληλα λογιστικά βιβλία και στοιχεία.

(β) Αν ο Ισολογισμός και 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.

γ.- Λόγω της φύσης των ελεγκτικών επαληθεύσεων και άλλων σύμφυτων περιορισμών ενός ελέγχου (δειγματοληπτική βάση), αλλά και της πιθανότητας ύπαρξης άλλων συμφυών περιοριστικών καταστάσεων (όπως π.χ. αλληλοσυγκρουόμενα καθήκοντα και αρμοδιότητες, πλαστογραφία κ.λ.π.) που μπορεί να συναντηθούν σε οποιοδήποτε λογιστικό ή διαχειριστικό σύστημα, υπάρχει κάποιος κίνδυνος ότι ακόμα και ουσιαστικές ανακρίβειες ίσως να

παραμείνουν ανεξιχνίαστες ή είναι πιθανό να μη γίνει δυνατή η ανεύρεση σημαντικών λαθών, παραλείψεων, ατασθαλιών ή ακόμη και παρανόμων ενεργειών.

δ.- Γίνεται δεκτό ότι το αρμόδιο όργανο έχει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του «ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ». Επίσης είναι μέλημα και ευθύνη του προαναφερόμενου οργάνου η επιλογή και εφαρμογή των πλέον κατάλληλων λογιστικών μεθόδων και αρχών, η σύννομη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων, και ο σχεδιασμός και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου που να διασφαλίζει τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του «ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ”.

#### **ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ**

Ο ΑΝΑΔΟΧΟΣ θα πρέπει να παραδώσει το «πιστοποιητικό ελέγχου» και να υπογράψει τις Οικονομικές Καταστάσεις σε εύλογο χρονικό από την ημερομηνία σύνταξής τους.

#### **ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΠΡΟΟΔΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ**

Το αρμόδιο όργανο του Νοσοκομείου θα συγκροτήσει, «Επιτροπή Παρακολούθησης & Παραλαβής του Έργου» του Αναδόχου για την ποιοτική και ποσοτική παραλαβή των υπηρεσιών, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται τόσο από το άρθρο 208 του Ν.4412/2016 όσο και από τις οικείες διατάξεις

**Ο αναπληρωτής Διοικητής**

**Δαμιανός Φαφούτης**