

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 1^η Υ.Πε ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΔΑ

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Ιπποκράτους 8, Π. Πεντέλη
ΤΚ 15236

Αθήνα 16/11/2023

Υπηρεσία: Γραφείο Προμηθειών

Αρ. Πρωτ. 13287/21-11-2023

Πληροφ.: ΡΙΣΤΑ ΑΝΝΑ

Τηλ . 213-2052518 ή 508

Email: promitheion@paidon-pentelis.gr

ΑΦΜ 997355589

ΘΕΜΑ : « Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος υποβολής προσφορών, κατόπιν συλλογής κλειστών προσφορών, για την ανάθεση της ετήσιας παροχής υπηρεσιών « Ελέγχου των λογιστικών καταστάσεων και υπογραφή του Ισολογισμού οικονομικής χρήσης 2023» από ανάδοχο, προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες του Νοσοκομείου, προϋπολογισμός 4.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%.

ΣΧΕΤ. : Διατάξεις

1.Τον Ν. 3527/9-2-2007, κεφ. Β' άρθρο 3, παρ. 11 περ. 23 (ε) «Κύρωση συμβάσεων υπέρ νομικών προσώπων εποπτευομένων από το Υ. Υ. & Κ. Α. & λοιπές διατάξεις».

2.Τον Ν. 3329/2005 παρ. 6 και 8 του άρθρου 7.

3.Το ΠΔ 80/2016 περί ανάληψης υποχρέωσης από τους Διατάκτες

4.Τον Ν. 4412/2016 καθώς και τον Ν. 4605/2019, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, περί Συμβάσεων, Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών του Δημοσίου», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

5.Τον Ν.4213/09.12.13 άρθρο 18 «τα κάτωθι αυτοτελή νοσοκομεία του ΕΣΥ διασυνδέονται και λειτουργούν εφεξής υπό την εποπτεία ενιαίου συλλογικού οργάνου Διοίκησης: «Γ.Ν. Παίδων Πεντέλης» και Γ.Ν. Αττικής «Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ».

6.Το ΦΕΚ 1110/30-12-2019 «Διορισμός Κοινού Διοικητή στα διασυνδεδεμένα ΝΠΔΔ Νοσοκομείων Γ.Ν.Α «Σισμανόγλειο - Αμαλία Φλέμιγκ» και «Γ.Ν. Παίδων Πεντέλης».

7.Το ΦΕΚ 1239/31-12-2022 παράτασης θητείας του κοινού Διοικητή στα διασυνδεδεμένα Γ.Ν.Α. Γ «Σισμανόγλειο - Αμαλία Φλέμιγκ» & «Γ.Ν. Παίδων Πεντέλης»

8.Το ΦΕΚ 37/21-01-2020 (τεύχος ΥΟΔΔ) «Διορισμός Αναπληρώτριας Διοικήτριας στο Γ.Ν. Παίδων Πεντέλης»

9.Την υπ.αριθμ. 2685/11-2-2020 Απόφαση , σχετικά με την εκχώρηση

αρμοδιοτήτων στους Αν. Διοικητές του συγκροτήματος.
 10. Την υπ. αρ. Γ4β/Γ.Π.οικ.687/04-01-23 ΚΥΑ του Υπ. Υγείας, σχετικά με την παράταση θητείας της αναπλ. Διοικήτριας.
 11. Το ΦΕΚ 236/15-03-2023 Συγκρότηση και ορισμός μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο των Διασυνδεομένων Ν.Π.Δ.Δ.

Β. ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ :

1. Ν. 4024/2011 «Συγκρότηση συλλογικών οργάνων της διοίκησης και ορισμός των μελών τους με κλήρωση».
1. Την υπ.αριθμ. 05/23-02-2023 Απόφαση ΔΣ , σχετικά με την έγκριση του ετήσιου πίνακα προγραμματισμού, διαχειριστικού έτους 2023 (Θέμα 31) (ΑΔΑ:ΩΝΑ44690Ω5-Κ9Π).
2. Το αριθμ πρωτ 2696/8-03-2023 έγγραφο της Υπηρεσίας προς ΕΚΑΠΥ με κοινοποίηση 1ηΥΠΕ
3. Το υπ.αριθμ. 12843/9-11-2023 αίτημα του Προϊσταμένου Οικονομικής Υπηρεσίας
4. Την αριθμ. 13288/21-11-2023 έγκριση σκοπιμότητας δαπάνης για την ανωτέρω υπηρεσία ΑΔΑ
5. Την αναγκαιότητα της σύναψης σύμβασης ενός έτους με ανάδοχο εταιρεία προκειμένου να διενεργηθεί ο απαραίτητος έλεγχος των λογιστικών καταστάσεων και η υπογραφή του Ισολογισμού οικονομικής χρήσης 2023.

1. Το Νοσοκομείο Παιδών Πεντέλης, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σχετικά, προβαίνει στην διενέργεια **Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος- Υποβολής κλειστών προσφορών**, με κριτήριο την Πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει την **χαμηλότερη τιμή**, για την ετήσια παροχή υπηρεσιών από ανάδοχο για τον « **Έλεγχο των λογιστικών καταστάσεων και υπογραφή του Ισολογισμού οικονομικής χρήσης 2023**», προκειμένου να καλυφθούν οι άμεσες ανάγκες του Νοσοκομείου, όπου και σας καλεί να υποβάλετε σε κλειστό πρωτοκολλημένο φάκελο, τα δικαιολογητικά συμμετοχής, την τεχνική και οικονομική προσφορά στο Γραφείο Προμηθειών.

Αντικείμενο της πρόσκλησης : Έλεγχος των λογιστικών καταστάσεων και υπογραφή του Ισολογισμού οικονομικής χρήσης 2023

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ : 4.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%

Κριτήριο κατακύρωσης : χαμηλότερη τιμή

ΣΥΜΒΑΣΗ : Ετήσια

ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ : ΟΧΙ

Εφόσον η προσφορά αποσταλεί στην Υπηρεσία Διενέργειας με οποιονδήποτε τρόπο, Θα πρέπει να φέρει την ένδειξη **«Να μην ανοιχθεί από την ταχυδρομική υπηρεσία ή τη γραμματεία»**.

Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους διαγωνιζόμενους για χρονικό διάστημα **εκατόν ογδόντα (180) ημερολογιακών ημερών** από την επόμενη της ημέρας διενέργειας του διαγωνισμού.

Η παρούσα πρόσκληση θα αναρτηθεί σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας του Προγράμματος στο site της ΔΙΑΥΓΕΙΑΣ, στο διαδικτυακό τόπο του Νοσοκομείου (www.paidon-pentelis.gr), στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό μητρώο συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ).

Υποβολή προσφοράς: Η υποβολή προσφορών μπορεί να γίνεται κάθε μέρα από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας πρόσκλησης στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου.

Οι προσφορές θα πρέπει να κατατεθούν σε σφραγισμένο φάκελο ιδιοχείρως, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς στη διεύθυνση: Ιπποκράτους 8, Π. Πεντέλη ΤΚ 15236 την παρακάτω ημερομηνία και ώρα.

Το εμπρόθεσμο των αιτήσεων κρίνεται με βάση την ημερομηνία πρωτοκόλλου της Υπηρεσίας, που φέρει ο φάκελος αποστολής των απαιτούμενων δικαιολογητικών.

Υποβολή προσφορών έως την 24/ 11/2023, ημέρα Παρασκευή και ώρα 14.30μ.μ

Αποσφράγιση προσφορών: 27/11/2023 ημέρα Δευτέρα και ώρα 09.00π.μ

Η αξιολόγηση των υποβληθέντων προσφορών θα διενεργηθεί από τη συσταθείσα επιτροπή.

2. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

2.1 Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις/κοινοπραξίες αυτών ή συνεταιρισμοί που δραστηριοποιούνται στο αντικείμενο της υπό ανάθεση υπηρεσίας, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) ή σε τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει τη Συμφωνία Δημοσίων Συμβάσεων του Παγκόσμιου Οργανισμού Εμπορίου, η οποία κυρώθηκε με το Ν.2513/1997 και των πολυμερών διαπραγματεύσεων του Γύρου της Ουρουγουάης, σύμφωνα με το άρθρο 5 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ (αρ. 4 Π.Δ. 60/2007) ή προερχόμενα από τρίτες χώρες που έχουν συνάψει ευρωπαϊκές συμφωνίες με την Ε.Ε. και τα οποία πληρούν τους όρους που καθορίζονται στην συνέχεια της παρούσας.

2.2 Οι ενώσεις προσώπων δεν υποχρεούνται να περιβληθούν ορισμένη νομική μορφή για την υποβολή της προσφοράς τους. Ωστόσο, σε περίπτωση που η διακηρυσσόμενη με την παρούσα Υπηρεσία κατακυρωθεί σε ένωση προσώπων η Αναθέτουσα Αρχή δικαιούται, εφ' όσον το θεωρήσει αναγκαίο για την

ικανοποιητική εκτέλεση της Σύμβασης, να ζητήσει από την ένωση να περιβληθεί ορισμένη νομική μορφή και η ένωση, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να το πράξει.

- 2.3** Τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα φυσικά ή νομικά πρόσωπα πρέπει να είναι εγγεγραμμένα στα οικεία επαγγελματικά ή εμπορικά μητρώα και να προσκομίζουν ανάλογο πιστοποιητικό. Οι υποψήφιοι που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα πρέπει να αποδεικνύουν την εγγραφή τους σε επαγγελματικό ή εμπορικό μητρώο του κράτους εγκατάστασής τους ή να προσκομίζουν ανάλογη ένορκη βεβαίωση ή πιστοποιητικό, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του Π.Δ. 60/2007.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Α. Κλειστός φάκελος δικαιολογητικών συμμετοχής σε δύο αντίγραφα (πρωτότυπο -αντίγραφο) , τα οποία οι διαγωνιζόμενοι οφείλουν να καταθέσουν, μαζί με την προσφορά τους, με την ένδειξη, “ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ” και ο οποίος θα περιέχει:

1.1 Υπεύθυνη δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, & Ν.4250/2014 (ΦΕΚ74/26-03-2014), όπως εκάστοτε ισχύει, που θα φέρει ημερομηνία των τελευταίων 30 ημερολογιακών ημερών προ της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών, στην οποία :

α) Να αναγράφονται τα στοιχεία του διαγωνισμού στον οποίο συμμετέχουν.
β) Να δηλώνεται ότι, μέχρι και την ημέρα υποβολής της προσφοράς τους, οι προσφέροντες δεν έχουν καταδικαστεί με αμετάκλητη απόφαση:

1. για κάποιο τα αδικήματα της παρ. 1 του άρθρου 43 του π.δ. 60/2007, δηλαδή για κάποιο από τα ακόλουθα:

- συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 παρ. 1 της κοινής δράσης της 98/773/ΔΕΥ του Συμβουλίου.
- δωροδοκία όπως αυτή ορίζεται αντίστοιχα στο άρθρο 3 της Πράξης του Συμβουλίου της 26^{ης} Μαΐου 1997 και στο άρθρο 3 παρ. 1 της κοινής δράσης 98/742/ΚΕΠΠΑ του Συμβουλίου.
- απάτη κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.
- νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 της οδηγίας 91/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 10^{ης} Ιουνίου 1991 για την πρόληψη χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

2. Για κάποιο από τα αδικήματα της απάτης, υπεξαίρεσης, εκβίασης, πλαστογραφίας, ψευδορκίας, δωροδοκίας, δόλιας χρεοκοπίας

3. Για κάποιο από τα αδικήματα του Αγορανομικού Κώδικα, σχετικό με την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας

4. Δεν τελούν σε πτώχευση ή σε διαδικασία κήρυξης πτώχευσης.

5.Είναι ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις τους που αφορούν τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής) και ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις τους.

6.Είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο Επιμελητήριο (και το ειδικό επάγγελμα τους) ή ασκούν γεωργικό ή κτηνοτροφικό επάγγελμα.

7.Δεν τελούν υπό κοινή εκκαθάριση του κ.ν.2190/1920, όπως εκάστοτε ισχύει, ή ειδική εκκαθάριση του Ν. 1892/1990, όπως εκάστοτε ισχύει, ή άλλες ανάλογες καταστάσεις (μόνο για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα) και ότι δεν τελούν υπό διαδικασία έκδοσης απόφασης κοινής ή ειδικής εκκαθάρισης των ανωτέρω νομοθετημάτων ή υπό άλλες ανάλογες καταστάσεις (μόνο για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα)

γ) Να αναλαμβάνεται η υποχρέωση για την έγκαιρη και προσήκουσα προσκόμιση των δικαιολογητικών, που απαιτούνται σύμφωνα με το Ν 4412/2016 κατά το στάδιο της κατακύρωσης, όποτε ζητηθούν από το Νοσοκομείο

δ) Να δηλώνονται ότι δεν υπάρχουν νομικοί περιορισμοί στη λειτουργία της επιχείρησης.

ε) Να δηλώνονται εάν έχει υποβληθεί στον προμηθευτή ή ποινή του αποκλεισμού από διαγωνισμούς, με αμετάκλητη απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης. Εάν η ποινή του αποκλεισμού επιβλήθηκε για ορισμένο χρόνο, το στοιχείο αυτό λαμβάνεται υπόψη για την απόρριψη της προσφοράς, μόνο για το χρονικό αυτό διάστημα.

στ) Να δηλώνεται ότι έχει λάβει γνώση όλων των όρων της παρούσης διακήρυξης και τους αποδέχεται ανεπιφύλακτα και σύμφωνα με αυτούς συνέταξε την προσφορά του.

ζ) Να δηλώνεται ότι όλα τα στοιχεία που αναφέρει στην προσφορά του είναι αληθή και ακριβή.

Β. Κλειστός φάκελος με την ένδειξη «ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ», όπου τοποθετείται η τεχνική προσφορά σε δύο αντίγραφα (πρωτότυπο-αντίγραφο).

Γ. Κλειστός φάκελος με την ένδειξη «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ», όπου τοποθετείται η οικονομική προσφορά σε δύο αντίγραφα (πρωτότυπο-αντίγραφο) και θα περιέχει τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς, στην οποία θα αναγράφεται και το ποσοστό Φ.Π.Α. (%) στο οποίο υπάγονται οι υπηρεσίες και θα βαρύνει το φορέα, καθώς και την ισχύ της προσφοράς.

Αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές και σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται.

Η μη συμμόρφωση προς τις αναγκαίες ελάχιστες ανωτέρω απαιτήσεις συνεπάγεται την απόρριψη της προσφοράς.

ΣΥΜΒΑΣΗ

Μεταξύ του Γ.Ν.Π.Π και του ανάδοχου, θα υπογραφεί ετήσια σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών. Ο ανάδοχος στον οποίο θα κατακυρωθεί ο διαγωνισμός υποχρεούται να προσέλθει μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την

ημερομηνία ανακοίνωσης της κατακύρωσης, για υπογραφή της σχετικής σύμβασης.

Η σύμβαση θα καταρτιστεί στην ελληνική γλώσσα με βάση τους όρους που περιλαμβάνονται στη διακήρυξη, των τεχνικών προδιαγραφών και την οικονομική και τεχνική προσφορά του προμηθευτή. Θα διέπεται από το ελληνικό Δίκαιο και δεν μπορεί να περιέχει όρους αντίθετους προς το περιεχόμενο της παρούσας. Το κείμενο της σύμβασης θα κατισχύει των παραρτημάτων της εκτός προφανών ή πασιδήλων παραδρομών.

ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

Τον προμηθευτή βαρύνουν όλες οι νόμιμες ενδεικτικές κάτωθι κρατήσεις που ισχύουν ή θα επιβληθούν, πλην του αναλογούντα Φ.Π.Α. ο οποίος βαρύνει το Νοσοκομείο.

- 1) **2%** Υπέρ ψυχικής υγείας
- 2) **0,06%** Υπέρ Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ.
- 3) **3%** Χαρτόσημο Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ. εφαρμοστέο επί κράτησης Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ.
- 4) **20%** ΟΓΑ χαρτοσήμου εφαρμοστέο επί Χαρτοσήμου Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ.

Οι άνωθεν κρατήσεις υπολογίζονται επί της καθαρής αξίας του τιμολογίου

8% Παρακράτηση φόρου που υπολογίζεται επί της καθαρής αξίας του τιμολογίου αφού αφαιρεθούν οι κρατήσεις. Το πληρωτέο ποσό προκύπτει από την αφαίρεση των τελικών ποσών που προκύπτουν από τον υπολογισμό άνωθεν (κρατήσεων & παρακράτησης φόρου) από την μικτή αξία κάθε τιμολογίου πώλησης.

ΠΛΗΡΩΜΗ

Οι πληρωμές θα γίνονται με την προσκόμιση των νομίμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή.

«Σε περίπτωση που η πληρωμή του συμβασιούχου καθυστερήσει από την αναθέτουσα αρχή εξήντα (60) ημέρες μετά την υποβολή του τιμολογίου πώλησης από αυτόν, η αναθέτουσα αρχή (οφειλέτης), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 166/2003 (ΦΕΚ 138/Α/ 5.6.2003) «Προσαρμογή της Ελληνικής νομοθεσίας στην οδηγία 2000/35 της 29.6.2000 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές», καθίσταται υπερήμερος και οφείλει τόκους χωρίς να απαιτείται όχληση από τον συμβασιούχο. Επισημαίνεται ότι η υποβολή του τιμολογίου πώλησης δεν μπορεί να γίνει προ της ημερομηνίας εκδόσεως του πρωτοκόλλου οριστικής ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής».

Η ΑΝ. ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

ΕΥΣΤΑΘΙΑ ΚΑΤΟΙΚΟΥ

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

(CPV 79212300-6 «Υπηρεσίες Νόμιμου Διαχειριστικού Ελέγχου» - ΚΑΕ 0439)

Σύμφωνα με: Το Π.Δ. 146/2003.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων χρήσης έτους **2023**(Ισολογισμός) του ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ από Ελεγκτικές εταιρείες ή φυσικά πρόσωπα που ανήκουν στο μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.

Έλεγχος ως προς την ορθότητά τους και την ακριβή τήρηση των λογιστικών αρχών και κανόνων των Οικονομικών Καταστάσεων του Νοσοκομείου, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

Η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο. Διενέργεια ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι 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 των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών 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 ευλόγου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Επαλήθευση συμφωνίας και αντιστοίχισης περιεχομένου Έκθεσης Διοικητικού Συμβουλίου με τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Αναλυτικότερα :

A. Έλεγχος της απογραφής με βάση το κλαδικό λογιστικό σχέδιο (ΠΔ 146/2003) και

B. Έλεγχος των εγγραφών προσαρμογής που αφορούν την χρήση

Με τις κάτωθι εργασίες:

1-έλεγχος μητρώου παγίων

2-έλεγχος παραστατικών δαπανών - εσόδων

3-έλεγχος υπολοίπων πελατών - προμηθευτών

4-έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με το **Π.Δ.**

146/2003 του ίδιου έτους που

περιλαμβάνουν:

4.α-Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσης

4.β-Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης

4.γ-Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

4.δ-Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως

4.ε-Προσάρτημα Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Καθώς και ότι άλλη εργασία είναι απαραίτητη για το κλείσιμο του ισολογισμού με βάση τους κανόνες των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ