



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ  
4<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ

Οικονομικό Τμήμα / Γραφείο Προμηθειών

Πληροφορίες: Δασούτης Βασίλειος

ΤΗΛ.: 2521350222

FAX : 2521025997

E-mail: [grafeio.promithion@dramahospital.gr](mailto:grafeio.promithion@dramahospital.gr)

URL: [www.dramahospital.gr](http://www.dramahospital.gr)

Ταχ. Δ/ση: ΤΕΡΜΑ ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ ΔΡΑΜΑ Τ.Κ.: 661 32

ΔΡΑΜΑ 17.10.2019

Αρ.Πρωτ.: 13472

#### ΘΕΜΑ :

**«ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ  
ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
(ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ) ΤΟΥ Γ.Ν. ΔΡΑΜΑΣ ΓΙΑ ΔΥΟ (02) ΕΤΗ, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΛΕΟΝ  
ΣΥΜΦΕΡΟΥΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ, ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΗΣ»**

Το Γενικό Νοσοκομείο Δράμας, έχοντας υπόψη τις Διατάξεις, όπως αυτές ισχύουν, του **Ν. 4412 (ΦΕΚ Α' 147/08.08.2016)** «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)»,

#### ΠΡΟΣΚΑΛΕΙ

κάθε ενδιαφερόμενο να καταθέσει την προσφορά του, που αφορά στην παροχή « **ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ)**» για το Γ.Ν.Δράμας για την κάλυψη πάγιων αναγκών του, με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, βάσει τιμής. Οι ενδιαφερόμενοι που επιθυμούν την συνεργασία με την υπηρεσία μπορούν να υποβάλουν την Τεχνικο-Οικονομική τους προσφορά από **18.10.2019 έως και 01.11.2019 & ώρα 14:00μμ.**

#### ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ

Αντικείμενο της πρόσκλησης ενδιαφέροντος είναι η Ανάδειξη Αναδόχου Παροχής **Υπηρεσιών Διαχειριστικού Ελέγχου (Ορκωτοί Λογιστές)** του Γ.Ν. Δράμας για δύο (02) έτη, ο οποίος θα αναλάβει:

Τις εργασίες που περιλαμβάνουν **τον έλεγχο του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου για τη χρήση του 2019** και είναι οι ακόλουθες:

1. Κατάσταση Ισολογισμού τέλους χρήσης.
2. Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων.
3. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.
4. Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως.
5. Προσάρτημα Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων.

### **Διαδικασία Προμήθειας:**

Απευθείας Ανάθεση με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα προσφορά από οικονομική άποψη, βάσει τιμής.

### **Χρόνος ισχύος προσφορών:**

Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους προσφέροντες με την συμμετοχή τους για **τριακόσιες εξήντα (360) ημέρες**.

### **Υποβολή Προσφορών:**

Οι προσφορές κατατίθενται Ταχυδρομικώς στη Διεύθυνση:

**Γενικό Νοσοκομείο Δράμας,  
ΤΕΡΜΑ ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ ΔΡΑΜΑ / Τ.Κ.: 661 32,  
με την ένδειξη  
«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ),  
ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ Γ.Ν. ΔΡΑΜΑΣ»,  
υπόψη του Δασούτη Βασιλείου, ΤΗΛ.:2521350222, FAX:2521025997.**

**Κατάθεση προσφορών μέχρι και την Παρασκευή 01.11.2019 και ώρα 14:00 μ.μ.**

### **Τιμή προσφοράς:**

Αναλυτικά σε ΕΥΡΩ και σταθερή μέχρι την οριστική εκτέλεση της υπηρεσίας. Να δηλώνεται και ο ΦΠΑ που υπόκειται το είδος. Η τιμή της προσφοράς σας **δεν θα πρέπει να υπερβαίνει την Τιμή Παρατηρητηρίου (όπου υπάρχει)**. Προσφορές που αναγράφουν τιμές πάνω από το Π. Τ. θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

**Ανώτατη τιμή προσφοράς ορίζεται το ποσό των 9.000,00€ με Φ.Π.Α.. Τιμές άνω του προαναφερόμενου ποσού απορρίπτονται.**

### **Χρηματοδότηση και Τρόπος πληρωμής:**

Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνει με την έκδοση χρηματικού εντάλματος πληρωμής, κατόπιν έκδοσης σχετικών παραστατικών και πρωτοκόλλου παραλαβής από την αρμόδια Επιτροπή Παραλαβής, που θα εκδοθεί στο όνομα του από την Αναθέτουσα Αρχή. Τον Ανάδοχο θα βαρύνουν όλες οι νόμιμες κρατήσεις, εκ της κείμενης ισχύουσας νομοθεσίας.

Τον Ανάδοχο θα βαρύνουν όλες οι νόμιμες κρατήσεις, εκ της κείμενης ισχύουσας νομοθεσίας.

- Για εντάλματα πληρωμής άνω των **1.500,00€** απαιτείται η προσκόμιση Φορολογικής Ενημερότητας.
- Για εντάλματα πληρωμής άνω των **3.000,00€** απαιτείται η προσκόμιση Φορολογικής και Ασφαλιστικής Ενημερότητας.

**Στην Προσφορά να αναφέρεται ο χρόνος ισχύος της προσφοράς.**

**ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ ΔΕΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΡΡΙΠΤΟΝΤΑΙ**

**Οι προσφορές θα πρέπει να είναι σύμφωνες με τις Τεχνικές Προδιαγραφές που επισυνάπτονται στην πρόσκληση.**

**Ο Οικονομικός Φορέας θα πρέπει να καταθέσει:**

**Υπεύθυνη Δήλωση** της παρ.4 του Άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 (Α/75), στην οποία να αναγράφονται τα στοιχεία του διαγωνισμού, στον οποίο συμμετέχουν οι προσφέροντες καθώς και ότι:

1. Αποδέχεται ανεπιφύλακτα τους όρους της παρούσας πρόσκλησης.
2. Η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους της παρούσας πρόσκλησης, των οποίων οι προσφέροντες έλαβαν πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση.
3. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή.
4. Παραίτεται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσής του σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής για αναβολή ή ακύρωση –ματαίωση της εν λόγω διαγωνιστικής διαδικασίας.
5. Τηρούν και θα εξακολουθήσουν να τηρούν κατά την εκτέλεση της σύμβασης, εφόσον επιλεγούν, τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας, που έχουν θεσπιστεί με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α του Ν. 4412/2016.

Κατά την ημερομηνία κατάθεσης των προσφορών, οι τιμές δεν επιτρέπεται να είναι ανώτερες από τις αντίστοιχες τιμές του Παρατηρητηρίου Τιμών (Ν. 3918/2011 Άρθρο 13, όπως αυτό τροποποιήθηκε με τον Ν. 4052/2012 Άρθρο 14). Σε περίπτωση που το υπό προμήθεια είδος/υπηρεσία δεν είναι καταχωρημένο στο Παρατηρητήριο Τιμών, τότε οι τιμές δεν επιτρέπεται να είναι ανώτερες από την αντίστοιχη προϋπολογιζόμενη τιμή της Πρόσκλησης, όπως επίσης θα πρέπει να αναφέρεται με **ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ (Άρθρο 8 παρ. 4 Ν.1599/1986) ότι δεν υπάρχει αντιστοίχιση με το Π.Τ.**

#### **Ειδικό Όροι συμμετοχής:**

1. Ο Προμηθευτής δηλώνει με την συμμετοχή του ότι φέρει εις το ολόκληρον αλληλεγγύως και απεριορίστως την ευθύνη για την επίτευξη του σκοπού μετά των παρεπομένων αυτού υποχρεώσεων. Κατά τον αυτό τρόπο εγγυάται την εκτέλεση της υπό ανάθεση προμήθειας και επιβαρύνεται με τις ενδεχόμενες κυρώσεις ή εκπτώσεις σε περίπτωση μη παράδοσης/εκτέλεσης της υπηρεσίας.
2. Ο Προμηθευτής με την συμμετοχή του δηλώνει ότι αποδέχεται πλήρως και ανεπιφυλάκτως όλους τους όρους που αναφέρονται με τα οποία και συμφωνεί.

Συγκεκριμένα:

Το Γενικό Νοσοκομείο Δράμας πρόκειται να αναθέσει σε Ορκωτούς Λογιστές τον έλεγχο των οικονομικών του καταστάσεων χρήσης οικονομικού έτους 2018 (Κλαδικό λογιστικό σχέδιο), όπως προβλέπεται από το **Π.Δ.146/2003** και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Για να διασφαλίζεται η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς το Νοσοκομείο, ο Οικονομικός Φορέας που επιθυμεί να αναλάβει την εργασία οφείλει:

1. να διαθέτει επαρκή ελεγκτικό προσωπικό το οποίο θα απαρτίζεται τουλάχιστον από 20 άτομα ελεγκτικό προσωπικό, εκ του οποίου 10 τουλάχιστον νόμιμους ελεγκτές (ορκωτοί ελεγκτές λογιστές), προκειμένου να είναι σε θέση να ανταποκριθεί αποτελεσματικά και έγκαιρα στις απαιτήσεις της προκήρυξης, παρέχοντας την δυνατότητα στην Υπηρεσία να εκτελεί απρόσκοπτα το έργο της.
2. για την απόδειξη της εμπειρίας και της χρηματοοικονομικής επάρκειας θα ληφθεί υπόψη ο συνολικός κύκλος εργασιών του οικονομικού φορέα καθώς και ο κύκλος εργασιών που έχει ο οικονομικός φορέας σε εκτέλεση ελέγχων οικονομικών καταστάσεων Νοσοκομείων τα τελευταία τρία έτη. Ο κύκλος εργασιών θα αποδεικνύεται με την προσκόμιση των οικονομικών καταστάσεων των τελευταίων 3 ετών και ο κύκλος εργασιών που έχει ο οικονομικός φορέας σε εκτέλεση ελέγχων οικονομικών καταστάσεων Νοσοκομείων με δήλωση-βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας.
3. να έχει εγκαταστήσει και να εφαρμόζει σύστημα ISO 9001:2008 για Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και σύστημα ISO 27001:2013 για σύστημα διαχείρισης ασφάλειας πληροφοριών για Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

4. Ο Προμηθευτής δηλώνει με την συμμετοχή του ότι εγγυάται την εκτέλεση της υπό ανάθεση προμήθειας και επιβαρύνεται με τις ενδεχόμενες κυρώσεις ή εκπτώσεις σε περίπτωση μη παράδοσης/εκτέλεσης της υπηρεσίας.

Οι ανωτέρω εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο ελεγκτής θα κρίνει κατάλληλες με βάση τους κανόνες των Ελληνικών 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 συντάξει αυτό.

Επίσης, αποτελούν κοινή γνώση και αντίληψη τα παρακάτω:

- Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τους κανόνες των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων.
- Ο ελεγκτής 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 επίσης αφενός μεν 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
- 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 Νοσοκομείου. 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 Νοσοκομείου.
- Ο ελεγκτής κατά την 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.

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

**ΝΑΖΑΡΟΓΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ  
Δ/ΝΤΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**