



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ**  
**6<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ**  
**ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΟΥ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ**  
**ΤΜΗΜΑ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ**  
**ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

Ταχ. Δ/ση                    Λ. Αθηνών 53  
Ταχ. Κώδικας            20131  
Πληροφορίες        Παπαφίλη Γ.  
Τηλέφωνο                27413-61857  
Fax                         27410-20529  
E-mail:                    [prom@hospkorinthos.gr](mailto:prom@hospkorinthos.gr)

**ΘΕΜΑ:** «Έγκριση σκοπιμότητας ανάθεσης υπηρεσιών διενέργειας τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025 της Αναθέτουσας Αρχής και των εποπτευόμενων φορέων αυτού, που θα συνταχθούν σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003, τα διεθνή λογιστικά πρότυπα [Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002] καθώς και τα ισχύοντα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4876/2021), CPV 79211000-4, με πρόσκληση στην εταιρεία «ΣΟΛ Α.Ε.» για την ζητούμενη υπηρεσία, με συνολικό προϋπολογισμό δαπάνης 7.000,00 € συμπ/νου Φ.Π.Α., ΑΛΕ 2.4.2.09.89.001.0001».

**ΑΠΟΦΑΣΗ**  
**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ**  
Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

- 1.1. των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του Ν.2362/1995 (ΦΕΚ τ.Α'/247/27-11-1995) «Περί Δημοσίου Λογιστικού, Ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», όπως καταργήθηκαν με την παρ.1 του άρθρου 177 του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ τ.Α'/143/14-07-2014).
- 1.2. του Ν.2690/1999 (ΦΕΚ τ.Α'/45/9-3-1999) «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» όπως ισχύει.
- 1.3. του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ τ.Α'/81/04-04-2005) «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις».
- 1.4. του Ν.3527/2007 (ΦΕΚ τ.Α'/25/09-02-2007) «Κύρωση συμβάσεων υπέρ νομικών προσώπων εποπτευόμενων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις», όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.
- 1.5. Του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 184/23.09.2020)
- 1.6. του Ν.4013/2011 (ΦΕΚ τ.Α'/204/15-09-2011) «Σύσταση ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων».
- 1.7. του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ τ.Α'/143/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν

- 1.8. του Ν.4412/2016 (ΦΕΚ τ.Α΄/147/08-08-2016) «Δημόσιες συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» και τις τροποποιήσεις αυτού, όπως ισχύουν.
- 1.9. Του Ν.4782/2021 (ΦΕΚ τ.Α΄/36/09-03-2021) «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία ».
- 1.10. Του Π.Δ.80/2016 (ΦΕΚ τ.Α΄/145/05-08-2016) περί αναλήψεως δαπανών από τους Διατάκτες.
- 1.11. Τις διατάξεις του ν. 5165/2024 « Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2025 (Α΄205).
- 1.12. Την υπ΄ αριθ. 99864/15.12.2025 εγκύκλιο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 118 του ν. 4412/2016 (απευθείας αναθέσεις).

## **2. Τις Αποφάσεις:**

- 2.1. Την υπό στοιχεία Γ4β/Γ.Π.οικ.33822/31.07.2025 Απόφαση του Υπουργού και Υφυπουργού Υγείας (ΦΕΚ.967/Υ.Ο.Δ.Δ./31.07.2025) περί «Λήξης της θητείας του Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ΚΑΡΠΟΥΖΗ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ και εκ νέου διορισμού του.
- 2.2. Την υπό στοιχεία Υ4α/οικ.112159 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών – Διοικητικής Μεταρρύθμισης- Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – Υγείας Οργανισμός του Γενικού Νοσοκομείου Κορίνθου όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν. (Β΄3284/2012).
- 2.3. Την αρ.πρωτ.2/53407/ΔΠΓΚ/17.07.2025(ΑΔΑ:ΡΘ5ΠΗ-ΥΟΖ) Εγκύκλιο του Υπ.Οικ/κών «Κατάρτιση προϋπολογισμού Γενικής κυβέρνησης οικονομικού έτους 2026»
- 2.4. Τον Ν.5262/25(Α 235)κύρωσης του Κρατικού Π/Υ οικ. έτους 2026 και την Εισηγητική Έκθεση του Υπουργού Οικονομικών.
- 2.5. Την αρ. πρωτ.:2/99170/ΔΠΓΚ (ΑΔΑ: ΨΥ37Η-9ΚΝ) Εγκύκλιο του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών « Εκτέλεση Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους 2026»
- 2.6. Την υπ΄ αριθμ.Πρωτ.Β2.α/Γ.Π.257/09.01.2026 (ΑΔΑ: 9ΑΛΞ465ΦΥΟ–5Η8) Απόφαση Υφυπουργού Υγείας Έγκριση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2026 του Γενικού Νοσοκομείου Κορίνθου.
- 2.7. Την υπ΄ αριθμ.Πρωτ.Β2.α/Γ.Π.21999/04.06.2026 (ΑΔΑ: 9ΣΛΨ465ΦΥΟ-ΤΘ8) Απόφαση Υφυπουργού Υγείας Έγκριση 1ης τροποποίησης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2026 του Γενικού Νοσοκομείου Κορίνθου.

## **3. Τα σχετικά**

- 3.1 Την αρ.πρ.14493/01-07-2025 σύμβαση για Υπηρεσίες διενέργειας του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2024 της Αναθέτουσας Αρχής και των εποπτευόμενων φορέων αυτού, που θα συνταχθούν σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003, τα διεθνή λογιστικά πρότυπα [Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002] καθώς και τα ισχύοντα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4876/2021), CPV 79211000-6, με την εταιρεία «ΣΟΛ Α.Ε.», συνολικής δαπάνης 7.000,00 € συμπ/νου ΦΠΑ, η οποία θα λήξει στις **25-06-2026**.
- 3.2 Την υπ΄ αριθμ.1360/16-01-2026 απόφαση έγκρισης του Ετήσιου Προγραμματισμού Προμηθειών και Υπηρεσιών έτους 2026, η οποία τροποποιήθηκε με την υπ΄ αριθμ.4η/12-02-2026 (Θέμα 4ο) απόφαση Δ.Σ. και εγκρίθηκε με την υπ΄ αριθμ.401/24-02-2026 απόφαση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. (Απόφαση 76).
- 3.3 Την υπ΄ αριθμ.5η/05-03-2026 (Θέμα 11ο) απόφαση Δ.Σ. περί τροποποίησης του Ετήσιου Προγραμματισμού Προμηθειών και Υπηρεσιών έτους 2026, η οποία εγκρίθηκε με την υπ΄ αριθμ.409/17-03-2026 απόφαση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. (Απόφαση 128)
- 3.4 Την υπ΄ αριθμ.:7η/08-04-2026 (Θέμα 11ο) απόφαση Δ.Σ. περί τροποποίησης του Ετήσιου Προγραμματισμού Προμηθειών και Υπηρεσιών έτους 2026, η οποία εγκρίθηκε με την υπ΄ αριθμ.416/21-04-2026 απόφαση της Ε.Κ.Α.Π.Υ. (Απόφαση 185).

3.5 Την αρ.πρ.**13377/12-06-2026** απόφαση Δέσμευσης Πίστωσης με ΑΔΑ: ΨΧΝΤ4690Β5-Ξ11, ΑΛΕ 2.4.2.09.89.001.0001.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

1. Έγκριση σκοπιμότητας ανάθεσης υπηρεσιών διενέργειας τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025 της Αναθέτουσας Αρχής και των εποπτευόμενων φορέων αυτού, που θα συνταχθούν σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003, τα διεθνή λογιστικά πρότυπα [Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002] καθώς και τα ισχύοντα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4876/2021), CPV 79211000-4, με πρόσκληση στην εταιρεία «**ΣΟΛ Α.Ε.**» για την ζητούμενη υπηρεσία, με συνολικό προϋπολογισμό δαπάνης 7.000,00 € συμ/νου Φ.Π.Α., ΑΛΕ 2.4.2.09.89.001.0001.
2. Τη συγκρότηση επιτροπής διενέργειας για την εν λόγω διαγωνιστική διαδικασία αποτελούμενη από τους εξής :

1. ΚΑΤΣΑΟΥΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ /ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
2. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ /ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓ/ΚΟΥ
3. ΤΣΙΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ /ΤΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ (& ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ)

## Α Π Ε Υ Θ Υ Ν Ε Ι

Πρόσκληση στην εταιρεία «**ΣΟΛ Α.Ε.**», ώστε να υποβάλλει οικονομοτεχνική προσφορά για την ανάθεση υπηρεσιών διενέργειας τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025 της Αναθέτουσας Αρχής και των εποπτευόμενων φορέων αυτού, που θα συνταχθούν σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003, τα διεθνή λογιστικά πρότυπα [Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002] καθώς και τα ισχύοντα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4876/2021), CPV 79211000-4, με συνολικό προϋπολογισμό δαπάνης 7.000,00 € συμ/νου Φ.Π.Α., ΑΛΕ 2.4.2.09.89.001.0001, μέσω της υπηρεσίας ηλεκτρονικής διαχείρισης αιτημάτων / προσφορών iSupplies (<http://isupplies.gr>), σύμφωνα με τις κάτωθι τεχνικές προδιαγραφές:

### Α. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα συνταχθούν σύμφωνα με το Π.Δ. 146, αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου **2025**, την κατάσταση αποτελεσμάτων της ανωτέρω χρήσης, όπως και το προσάρτημα, το οποίο περιλαμβάνει μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και άλλων επεξηγηματικών πληροφοριών.

Ο τύπος της παρούσας επιστολής επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

### Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2025

Ο έλεγχος, ο οποίος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.), όπως έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και ισχύουν, έχει σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσο οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση του Νοσοκομείου και τα αποτελέσματα των εργασιών του, της ανωτέρω χρήσης, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) του Ν. 4308/2014, όπως ισχύει. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου απαιτούν τη συμμόρφωσή με τις απαιτήσεις δεοντολογίας, καθώς και το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι

οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες στο σύνολό τους από ουσιώδες σφάλμα, που θα οφείλεται σε απάτη ή λάθος, και να εκδοθεί έκθεση ελέγχου η οποία θα περιλαμβάνει την γνώμη. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος δεν σχεδιάζεται για να αποκαλύψει θέματα που δεν είναι ουσιώδη για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Θα τηρηθούν καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού οι κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία.

Επίσης:

- Εντοπισμός και αξιολόγηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- 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, παρόλο που ο έλεγχός θα σχεδιαστεί και εκτελεστεί κατάλληλα σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. 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 οποιοδήποτε τέτοιο γεγονός, εκτός εάν είναι επουσιώδες ή δεν έχει κοινοποιηθεί με άλλο τρόπο στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Λαμβάνετε υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου μόνο κατά το μέρος που σχετίζεται με τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ώστε να καθοριστεί το είδος και η έκταση των ελεγκτικών και λοιπών διαδικασιών που θα ακολουθηθεί για την έκδοση της έκθεσης ελέγχου και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Παρ' όλα αυτά, θα ενημερωθούμε για κάθε σημαντική ανεπάρκεια στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου που τυχόν θα εντοπιστεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου.
- Αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, και γενικότερα της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις.
- Καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελέγχου να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά θα βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης, της δομής και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Συλλογή επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του Νοσοκομείου, για την έκφραση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την εκτέλεση του ελέγχου του Νοσοκομείου και την ελεγκτική μας γνώμη.
- Μεταξύ άλλων θεμάτων, ενημέρωση της Διοίκησης για το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

### **Η ευθύνη της Διοίκησης**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ΠΔ 146, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Επίσης τη Διοίκηση βαρύνει η ευθύνη για την ορθή τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, τον ορθό υπολογισμό των φόρων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεων και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας, διαμορφώνοντας, μεταξύ άλλων, όλες τις απαραίτητες εσωτερικές διαδικασίες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση του Νοσοκομείου με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Θεωρούμε δεδομένο ότι η Διοίκηση συμφωνεί ότι προϋπόθεση της ομαλής διεξαγωγής του ελέγχου αποτελεί η χορήγηση στους ελεγκτές μας όλων των αρχείων, εγγράφων και πληροφοριών που θα ζητήσουν, ότι θα μας γνωστοποιηθούν όλες οι σημαντικές πληροφορίες και ότι θα έχουμε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τα Διευθυντικά σας στελέχη θα απαντούν σε κάθε συγκεκριμένο ερώτημα των ελεγκτών μας και αν αυτό απαιτείται κατά την κρίση των ελεγκτών μας, η απάντηση θα είναι έγγραφη. Οι απαντήσεις σε αυτά τα ερωτήματα, οι έγγραφες διαβεβαιώσεις και οι ελεγκτικές εργασίες που θα διενεργήσουμε, θα αποτελούν τα ελεγκτικά τεκμήρια στα οποία θα βασιστούμε ώστε να διατυπώσουμε τη γνώμη μας επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Μετά την ουσιαστική ολοκλήρωση της εργασίας, αλλά πριν από την έκδοση της έκθεσής, θα ζητηθούν να χορηγηθούν εγγράφως οι διαβεβαιώσεις εκείνες της Διοίκησης που είναι απαραίτητες, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 580 «Έγγραφο διαβεβαιώσεις».

### **Παραδοτέα**

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου, θα εκδοθεί Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (η «Έκθεση»). Η Έκθεσή θα περιλαμβάνει μεταξύ άλλων Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων όπου θα αναφέρεται η γνώμη επί της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και κυρίως αν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς συνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις, βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου.

Σχετικά με την αναμενόμενη μορφή και το περιεχόμενο της Έκθεσης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφερόμαστε στις προβλέψεις του άρθρου 32 του ν. 4449/2017 και του αναθεωρημένου Δ.Π.Ε. 700 (Φ.Ε.Κ. Β 526/16-2-2018). Η μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου ενδέχεται να χρειαστεί να τροποποιηθεί ως αποτέλεσμα των ευρημάτων του ελέγχου.

### **Χρόνος παράδοσης**

Η εργασία θα σχεδιαστεί και θα υλοποιηθεί σύμφωνα με τις χρονικές προθεσμίες αναφοράς που θα έχουν κοινοποιηθεί από τη Διοίκηση.

Στο πλαίσιο της επικοινωνίας με τη Διοίκηση θα συμφωνήσουν πριν την έναρξη της εργασίας, τις καταστάσεις, τα στοιχεία, τα αρχεία και τα δεδομένα που θα χρειαστούν και πρέπει να παραδοθούν από το Νοσοκομείο, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εργασία, καθώς και η ημερομηνία παραλαβής τους. Τυχόν καθυστερήσεις στην παράδοση, ενδεχομένως να καταλήξουν σε αδυναμία τήρησης των συμφωνηθέντων χρονικών προθεσμιών και κατά συνέπεια σε διαφοροποίηση της αμοιβής.

**Ημερομηνία Λήξης Υποβολής Προσφορών : 22-06-2026 ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:00 π.μ.**

**Ημερομηνία Αποσφράγισης Προσφορών : 22-06-2026 ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:00 π.μ.**

Για την επιτάχυνση των διαδικασιών και για τη διευκόλυνση των ενδιαφερόμενων αναδόχων, το Νοσοκομείο διεξάγει έρευνα αγοράς μέσω της υπηρεσίας ηλεκτρονικής διαχείρισης αιτημάτων / προσφορών **iSupplies** (<http://isupplies.gr>) της εταιρείας iSmart P.C.

Προκειμένου να μπορέσετε να συμμετέχετε και να υποβάλετε απαντήσεις σχετικά με τις προσκλήσεις ενδιαφέροντος ή/και υποβολής προσφοράς, θα πρέπει να αποκτήσετε κωδικούς πρόσβασης για την εφαρμογή.

Η εγγραφή στην πλατφόρμα iSupplies είναι δωρεάν και γίνεται είτε μέσω τηλεφώνου στην iSmart P.C. στο 2103601671 είτε συμπληρώνοντας τη σχετική φόρμα εγγραφής στη διεύθυνση: <http://isupplies.gr/auth/register>.

Για κάθε έρευνα που καλείστε να συμμετάσχετε, θα ενημερώνεστε μέσω email στη διεύθυνση ηλεκτρονικής αλληλογραφίας που θα δηλώσετε κατά την εγγραφή σας.

Για οποιαδήποτε περαιτέρω πληροφορία σχετικά με την πλατφόρμα iSupplies μπορείτε να απευθύνεστε στα ακόλουθα στοιχεία επικοινωνίας: email: [info@isupplies.gr](mailto:info@isupplies.gr), τηλ: 2103601671.

**ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΝΑ ΚΑΤΑΤΕΘΟΥΝ ΤΑ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ:**

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ
1.	Υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/1986 του/των νόμιμου/-ων εκπροσώπου/ων, στην οποία θα δηλώνεται ότι: <ul style="list-style-type: none"><li>ο προσφέρων αποδέχεται πλήρως τους όρους της παρούσας πρόσκλησης και των παρατημάτων αυτής,</li><li>δεν υφίσταται αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 4412/2016 εις βάρος του οικονομικού φορέα, όσο και εις βάρος:<ul style="list-style-type: none"><li>στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), των διαχειριστών,</li><li>στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.) από τον νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε.,</li><li>στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών, των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,</li><li>στις υπόλοιπες περιπτώσεις νομικών προσώπων, του κατά περίπτωση νόμιμου εκπροσώπου.</li></ul></li><li>δεν βρίσκεται σε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων του άρθρου 24 του Ν. 4412/2016 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,</li><li>περί μη επιβολής σε βάρος του, της κύρωσης του οριζόντιου αποκλεισμού του άρθρου 74, παρ.4 του ν. 4412/2016.</li></ul> Η υπεύθυνη δήλωση θα πρέπει να έχει συνταχθεί μετά την δημοσίευση της παρούσας.
2.	Πιστοποιητικό εγγραφής στο Μητρώο του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Βιοτεχνικού Επιμελητηρίου της έδρας της εταιρείας, με εγγεγραμμένη δραστηριότητα αυτήν του αντικειμένου της παρούσας.
3.	Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ (μεταβολών/εκπροσώπησης), έκδοσης εντός του τελευταίου τριμήνου, από το οποίο να προκύπτει ποιος ή ποιοι εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία.
4.	Εκτύπωση της καρτέλας "Στοιχεία Μητρώου/Επιχείρησης" από την ηλεκτρονική πλατφόρμα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, από την οποία να προκύπτει η μη αναστολή της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.
5.	Τεχνική προσφορά σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σώμα της πρόσκλησης.
6.	Συμπληρωμένο έντυπο οικονομικής προσφοράς.

Η υποβαλλόμενη προσφορά ισχύει και δεσμεύει τους οικονομικούς φορείς για διάστημα δώδεκα (12) μηνών από την επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών.

**ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΣΑΣ ΝΑ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ Ο ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ**

**ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ ΔΕΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΡΡΙΠΤΟΝΤΑΙ**

Ο ανάδοχος υπόκειται στις νόμιμες κρατήσεις. Ο ΦΠΑ βαρύνει το νοσοκομείο.

Τρόπος πληρωμής:

Η πληρωμή του συμβατικού τιμήματος της ανάθεσης υπηρεσιών θα καταβληθεί σε μία (1) δόση με την υποβολή της έκθεσης του ελέγχου και μετά την προσκόμιση των νόμιμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 200 παρ. 4 του Ν. 4412/2016, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή, όπως αποδεικτικά φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας κ.λπ.

Ειδικό Όροι συμμετοχής:

Ο ανάδοχος με την συμμετοχή του δηλώνει 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 υπηρεσίας και επιβαρύνεται με τις ενδεχόμενες κυρώσεις ή εκπτώσεις σε περίπτωση μη παράδοσης των υπηρεσιών.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

**ΚΑΡΠΟΥΖΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ**

### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ (μέσω DocuTracks)**

Μέλη Επιτροπής διενέργειας της διαγωνιστικής διαδικασίας

1. ΚΑΤΣΑΟΥΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ /ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
2. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ /ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓ/ΚΟΥ
3. ΤΣΙΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ /ΤΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ (& ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ)

### **ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ : (μέσω DocuTracks)**

1. κ. Διοικητή
2. Δ/ντή – Υπ/ντρια Διοικητικής – Οικονομικής Υπηρεσίας
3. Προϊσταμένη Οικονομικού Τμήματος
4. Προϊσταμένη Τμήματος Πληροφορικής
5. Γραφείο Προμηθειών