

**ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΓΙΑ
«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ» (ΟΡΚΩΤΟΙ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ – ΧΡΗΣΗ 2026-2027)» CPV 79212100-4 ΚΑΕ 0419**

Υποχρεώσεις στην ανάθεση έργου σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ.7621/18-5-2012 έγγραφο της 5ης ΥΠΕ, με θέμα «ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ (ΛΟΓΙΣΤΕΣ)-ΣΥΜΒΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΕΡΓΟΥ» α) ΠΔ. 146/2003 (ΦΕΚ 122 Τ.Α') άρθρο 3 β) Ν.3329/2005 (ΦΕΛ 81 Τ.Α') άρθρο 31

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές οφείλουν να πραγματοποιούν έλεγχο των παραστατικών και την επιβεβαίωση της εφαρμογής των ορθών λογιστικών μεθόδων κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, πριν τη σύνταξη του ισολογισμού.
2. Οι ορκωτοί ελεγκτές οφείλουν επίσης να ελέγχουν κατά τη διάρκεια της χρήσης με δειγματοληπτικούς ελέγχους τις οικονομικές πράξεις και τη λογιστική τους απεικόνιση στα Λογιστικά βιβλία.
3. Οι ορκωτοί ελεγκτές πρέπει να συμμετέχουν στις εργασίες διεξαγωγής φυσικών απογραφών στο τέλος της χρήσης προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή τήρηση των διαδικασιών καταγραφής των αποθεμάτων, στη συνέχεια της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης, του προσδιορισμού των διαφορών απογραφής, του χειρισμού των διαφορών απογραφής, της διόρθωσης των υπολοίπων και της μεταφοράς στην επόμενη χρήση.
4. Να καθορίζεται με σαφήνεια στην προσφορά των Ορκωτών Λογιστών η κατανομή του συνολικού χρόνου που προβλέπεται να απασχοληθούν κατά αντικείμενο. Ως γνωστό ο χρόνος απασχόλησής τους, όπως και η αμοιβή τους εξαρτάται από τα μεγέθη του Ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης.

Αυτός ο υποχρεωτικός χρόνος απασχόλησης πρέπει να κατανεμηθεί:

- α. Σε χρόνο συμμετοχής τους στη φυσική καταμέτρηση των αποθεμάτων κατά το τέλος της χρήσης (σε επιλεγμένα αντικείμενα σύμφωνα με τους κανόνες της ελεγκτικής).
- β. Σε χρόνο ελέγχου της αποτίμησης (αξίας) των αποθεμάτων, των Εγκρίσεων από το Δ.Σ., των διορθωτικών εγγράφων, της ορθής εμφάνισης της τελικής αξίας των υπολοίπων και της μεταφοράς τους στην επόμενη χρήση και τέλος στο κλείδωμα των υπολοίπων.
- γ. Σε χρόνο δειγματοληπτικού ελέγχου των λογιστικών εγγράφων και του ελέγχου των περιοδικών οικονομικών καταστάσεων (μία φορά το τρίμηνο τουλάχιστον) και στη σύνταξη σχετικής έκθεσης προς το Δ.Σ..
- δ. Σε χρόνο συμμετοχής στη διενέργεια κυκλικών απογραφών στις διαχειρίσεις και στη σύνταξη σχετικής έκθεσης προς το Δ.Σ..
- ε. Σε χρόνο δειγματοληπτικού ελέγχου της απασχόλησης των εργαζομένων κάθε μήνα και προ της έκδοσης της μισθοδοσίας. Ο έλεγχος αυτός πρέπει να περιλαμβάνει τον έλεγχο παρουσίας του προσωπικού στο χώρο εργασίας, τον έλεγχο των απουσιών και τη διαπίστωση της δικαιολογημένης ή αδικαιολόγητης απουσίας από την εργασία και τέλος τη νομιμότητα των υπερωριών και εφημεριών.

στ. Σε χρόνο ελέγχου και πιστοποίησης των οικονομικών καταστάσεων.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Οι Ελεγκτές θα παρίστανται στην απογραφή των αποθεμάτων της 31^{ης}-12-2026 και 31^{ης}-12-2027 και οι εργασίες ελέγχου θα εκτελούνται σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που οι Ελεγκτές θα κρίνουν κατάλληλες με βάση τους κανόνες των Ελληνικών και Διεθνών Λογιστικών 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 Γ. Ν. Καρδίτσας των προβλεπόμενων εκθέσεων ελέγχου επί των ισολογισμών και των αποτελεσμάτων της χρήσης 2026 και της χρήσης 2027, που θα έχει συντάξει αυτό.
2. Ο έλεγχος που θα διενεργείται όπως ανωτέρω, θα γίνεται με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση των Ελεγκτών ότι οι οικονομικές καταστάσεις του Γ. Ν. Καρδίτσας δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη.
3. Οι ελεγκτές θα εξετάζουν σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που θα περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Επίσης ο έλεγχος θα περιλαμβάνει αφενός την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και των σημαντικών εκτιμήσεων του Γ. Ν. Καρδίτσας και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίας των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις.

4. Το Γ. Ν. Καρδίτσας έχει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που θα απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματά του. **Οι Ανάδοχοι Ελεγκτές θα πρέπει να παρίστανται, με φυσική παρουσία, κατά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ. του Γ.Ν. Καρδίτσας.**

Επίσης, είναι μέλημα και ευθύνη του Νοσοκομείου:

- η επιλογή και εφαρμογή των πλέον κατάλληλων λογιστικών μεθόδων και αρχών
 - η σύννομη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων
 - ο σχεδιασμός και η εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου τέτοιου ώστε να διασφαλίζονται τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του.
5. Η σύμβαση θα ισχύει από την ημερομηνία υπογραφής της και ο μέγιστος χρόνος ολοκλήρωσης του έργου του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων και της σύνταξης του πιστοποιητικού να πραγματοποιείται σε είκοσι (20) εργάσιμες ημέρες από την παραλαβή τους.
 6. Η Σύμβαση που θα υπογραφεί θα ισχύει από την ημέρα υπογραφής της σύμβασης και μέχρι την ολοκλήρωση του έργου του τακτικού Ελέγχου και της υπογραφής των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και του ισολογισμού οικονομικής χρήσης 2026 και 2027, η οποία θα πρέπει να γίνει με φυσική παρουσία του αναδόχου. Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2026 το αργότερο έως 31 Ιουλίου 2027 και για τη χρήση έτους 2027, το αργότερο έως 31 Ιουλίου 2028