ΚΑΤΑΧΩΡΗΤΕΟ ΣΤΟ ΚΗΜΔΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
Ταχ.Δ/νση: Μαυριωτίσσης
Ταχ.Κώδικας: 52 100 Καστοριά
Πληροφορίες: Τερψίνα Ελευθερία
Τηλέφωνο: 24673 50612
email: prom7@kastoriahospital.gr

Καστοριά, 19 Νοεμβρίου 2026
Αριθμ. Πρωτ.: 13503

ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ:

« KSi GREECE ΙΚΕ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»- email: ksi@ksigreece.gr

«IAN AUDITOR Ι.Κ.Ε » - email: info@ianauditor.gr

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ) ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2026

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γενικό Νοσοκομείο Καστοριάς
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ (Α.Φ.Μ)	999262830
ΚΩΔΙΚΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ	1015.Ε00229.0001
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	www.kastoriahospital.gr
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ - ΚΩΔΙΚΟΣ (CPV)	Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου (Ορκωτοί Λογιστές) CPV:79212100-4
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	3.720,00€ με ΦΠΑ 24% 3.000,00 € χωρίς ΦΠΑ
ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ	Η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά με βάση την τιμή
ΦΟΡΕΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	Τακτικός Προϋπολογισμός (ιδία έσοδα) του Φορέα έτους 2026 ΑΛΕ: 24209030000001
ΙΣΧΥΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Ένα (1) έτος
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	Όπως ορίζονται στην ισχύουσα νομοθεσία
ΚΑΤΑΛΗΚΤΙΚΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	25-11-2026 Ημέρα: Τετάρτη: 14:30 μ.μ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΣΦΡΑΓΙΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	26-11-2026 Ημέρα: Πέμπτη Ώρα: 11:00μ.μ
ΤΟΠΟΣ/ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ Γ.Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΤΕΥΧΟΥΣ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ	www.eprocurement.gov.gr (Κ.Η.Μ.Δ.Η.Σ.), www.kastoriahospital.gr

Το Γενικό Νοσοκομείο Καστοριάς λαμβάνοντας υπόψη:

1. Την υπ' αριθμ. 225/Ε/30.10.2026 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου (ΑΔΑ: 9Ψ1Η4690ΒΥ-2ΞΗ)
2. Την υπ΄ αριθμ. 13477/18.11.2026 (ΑΔΑ ΨΚΞΦ4690ΒΥ-ΤΔΞ – ΑΛΕ 24209030000001) ανάληψη υποχρέωσης και δέσμευση πίστωσης σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παρ 1α του άρθρου 4 του ΠΔ 80/2016 και τη δέσμευση στο οικείο Βιβλίο Εγκρίσεων και Εντολών Πληρωμής της αντίστοιχης πίστωσης με α/α 696
3. Το υπ' αριθμ. 99864/15-12-2025 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης με θέμα: «Εγκύκλιος προς τις αναθέτουσες αρχές σχετικά με τη διενέργεια της διαδικασίας της απευθείας ανάθεσης συμβάσεων προμηθειών και υπηρεσιών του άρθρου 118 ν. 4412/2016 (Α΄ 147)».
4. Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016, άρθρα 2, 118 και 120

Προβαίνει στην πρόσκληση υποβολής προσφορών με σκοπό την ανάθεση των υπηρεσιών οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου από Ορκωτούς Λογιστές για τη χρήση του έτους 2026 του Γ.Ν. Καστοριάς από το ΠΠΠΥ 2026 προς τις εταιρείες που συμμετείχαν στην έρευνα αγοράς: «KSi GREECE ΙΚΕ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» και «IAN AUDITOR Ι.Κ.Ε» με την διαδικασία της απευθείας ανάθεσης με εκ των προτέρων δημοσιότητα και προϋπολογισμό **3.720,00€ με ΦΠΑ (3.000,00 € χωρίς ΦΠΑ.)**

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

1. Δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία σύναψης της παρούσας σύμβασης έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα και σε περίπτωση ενώσεων οικονομικών φορέων, τα μέλη αυτών, που είναι εγκατεστημένα σε:
α) κράτος-μέλος της Ένωσης,
β) κράτος-μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.),
γ) τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει και κυρώσει τη ΣΔΣ, στο βαθμό που η υπό ανάθεση δημόσια σύμβαση καλύπτεται από τα Παραρτήματα 1, 2, 4 και 5 και τις γενικές σημειώσεις του σχετικού με την Ένωση Προσαρτήματος Ι της ως άνω Συμφωνίας, καθώς και
δ) σε τρίτες χώρες που δεν εμπίπτουν στην περίπτωση γ΄ της παρούσας παραγράφου και έχουν συνάψει διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες με την Ένωση σε θέματα διαδικασιών ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων.
2. Οι ενώσεις οικονομικών φορέων, συμπεριλαμβανομένων και των προσωρινών συμπράξεων, δεν απαιτείται να περιβληθούν συγκεκριμένη νομική μορφή για την υποβολή προσφοράς.
3. Στις περιπτώσεις υποβολής προσφοράς από ένωση οικονομικών φορέων, όλα τα μέλη της ευθύνονται έναντι της αναθέτουσας αρχής αλληλέγγυα και εις ολόκληρον.

ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Οι προσφορές υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέχρι την ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία, από τους ενδιαφερόμενους στο Γραφείο Προμηθειών του Γενικού Νοσοκομείου Καστοριάς στην οποία θα περιλαμβάνονται:

1. Υπεύθυνη δήλωση της παρ.4 του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 75) όπως εκάστοτε ισχύει όπου να δηλώνεται :

- -Ότι λειτουργείτε και δραστηριοποιείστε νόμιμα στο αντικείμενο της υπό ανάθεσης υπηρεσίας
- -Να δηλώνεται ότι ο υποψήφιος έλαβε γνώση των όρων της παρούσας πρόσκλησης και τους αποδέχεται ανεπιφύλακτα
- - Τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή.
- -Να δηλώνεται ότι η προσφορά θα ισχύει για διάστημα τουλάχιστον εκατόν ογδόντα (180) ημερών
- - Να δηλώνεται ότι δεν συντρέχουν λόγοι αποκλεισμού της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 4412/16 εκ μέρους του νομίμου εκπροσώπου, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 79Α του Ν. 4412/16
- -Να δηλώνεται ότι παραιτείται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσής του σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της αναθέτουσας αρχής για αναβολή ή ακύρωση – ματαίωση της διαγωνιστικής διαδικασίας

2. Πλήρη τεχνική περιγραφή στην ελληνική γλώσσα του αντικειμένου της προσφερόμενης υπηρεσίας, σε πλήρη συμφωνία με τις τεχνικές προδιαγραφές και τους όρους της πρόσκλησης
3. Άδειες, πιστοποιητικά, βεβαιώσεις, κ.α. που πιστοποιούν αυτά που ζητούνται στις τεχνικές προδιαγραφές του Παραρτήματος της πρόσκλησης

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ

- Η ως άνω υπεύθυνη δήλωση υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της εταιρίας ή πρόσωπο ειδικώς εξουσιοδοτημένο.
- Η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση γίνεται αποδεκτή εφόσον έχει συνταχθεί μετά την κοινοποίηση της εν λόγω πρόσκλησης, δεν απαιτείται βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής.

4. Την οικονομική προσφορά του συμμετέχοντα

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ

- Οι προσφερόμενες τιμές για την παροχή υπηρεσιών, θα δοθούν σε ευρώ (€) και θα αναγράφονται αριθμητικώς και ολογράφως, τόσο χωρίς ΦΠΑ, όσο και με τον αναλογούντα ΦΠΑ.

- Στην τιμή περιλαμβάνονται οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., για την παροχή των υπηρεσιών στον τόπο και με τον τρόπο που προβλέπεται στα έγγραφα της σύμβασης.
- Ο κωδικός Παρατηρητηρίου Τιμών της ΕΠΥ είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται στην οικονομική προσφορά. Προσφορές με τιμή υψηλότερη από την τιμή του παρατηρητηρίου τιμών θα απορρίπτονται (Ν.3918/11 άρθρο 13 -Ν.4052/12, άρθρο 14, παρ. 7)**.** Σε περίπτωση που κάποια υπηρεσία δεν παρακολουθείται από το Παρατηρητήριο Τιμών, αυτό θα δηλώνεται σε υπεύθυνη δήλωση.
- Προσφορές που δεν δίνουν τις τιμές σε ΕΥΡΩ ή που καθορίζουν σχέση ΕΥΡΩ προς ξένο νόμισμα θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες. Σε περίπτωση διαφοροποίησης μεταξύ της αναγραφόμενης τιμής αριθμητικώς και ολογράφως, λαμβάνεται υπόψη η τιμή ολογράφως.
- Προσφορές που οι τιμές τους υπερβαίνουν την προϋπολογισθείσα δαπάνη απορρίπτονται
- Προσφορά που θέτει όρο αναπροσαρμογής, χωρίς αυτό να προβλέπεται από την πρόσκληση, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ - ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗ

Η αξιολόγηση θα γίνει σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 100, παράγραφος 2 του Ν. 4412/16 από αρμόδια επιτροπή. Το πρακτικό της επιτροπής θα επικυρωθεί με απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής, η οποίο θα λάβει και την απόφαση για υπογραφή σύμβασης ανάθεσης της εν λόγω υπηρεσίας

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ

Κατά της πρόσκλησης, πράξης ή παράλειψης της αναθέτουσας αρχής προβλέπεται η άσκηση ένστασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 127, του Ν. 4412/2016.

ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Η πληρωμή θα γίνει σε ευρώ (€), μετά από προηγούμενη θεώρηση των σχετικών χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής από τις αρμόδιες ελεγκτικές Αρχές.
Χρόνος εξόφλησης: εξήντα (60) ημέρες από την επόμενη της έκδοσης του τιμολογίου και εφόσον υποβληθούν όλα τα νόμιμα παραστατικά και δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο.
Τον ανάδοχο βαρύνουν οι νόμιμες κρατήσεις.

Για ότι δεν αναφέρεται στο παρόν έγγραφο, ισχύουν οι περί προμηθειών του Δημοσίου νόμοι και διατάξεις (Ν.4412/2016)

Ο Διοικητής

Ο Διοικητής του Γ.Ν. Καστοριάς
ΝΙΚΟLAOS GKONIS
19/11/2026 11:57

Γκόνης Νικόλαος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Τεχνική Μελέτη – Έλεγχος Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων –Περιγραφή Ζητούμενων Υπηρεσιών – Γενικού Νοσοκομείου Καστοριάς χρήσης 2026 (Π.Δ. 54/2018)

Η μελέτη αφορά τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2026, της πρώτης χρήσης που το Νοσοκομείο συντάσσει με το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης (Π.Δ. 54/2018).

Στοιχείο	Περιγραφή
Αναθέτουσα αρχή	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ – ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ – 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ – ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ – Διεύθυνση Οικονομικού
Υπηρεσία	Παροχή υπηρεσιών ορκωτών ελεγκτών-λογιστών για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2026
CPV	79212100-4 «Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου (Ορκωτοί Λογιστές) »
ΑΛΕ	24209030000001«Αμοιβές για λογιστικές και ελεγκτικές υπηρεσίες» (κατά την ταξινόμηση της Υ.Α. 2/45253/ΔΠΓΚ/2025, όπως ισχύει)
Προϋπολογισμός	3.000,00 € + Φ.Π.Α. 24% 720,00 € = 3.720,00 €
Χρηματοδότηση	Προϋπολογισμός του Νοσοκομείου οικονομικού έτους 2027 (πολυετής δαπάνη)

Τεχνική έκθεση
Σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 3329/2005 (Α’ 81), οι ισολογισμοί και οι λοιπές οικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσης των νοσοκομείων του ΕΣΥ ελέγχονται και υπογράφονται από δύο ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές. Οι ελεγκτές πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017.
Από 1.1.2026 το Νοσοκομείο, ως φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, εφαρμόζει πλήρως το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΠΓΚ) του Π.Δ. 54/2018, σε αντικατάσταση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Η χρήση 2025 ήταν περίοδος προετοιμασίας, με αρχικό ισοζύγιο και ισολογισμό έναρξης 1.1.2026 (εγκύκλιος ΓΛΚ 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025).
Η παρούσα μελέτη περιλαμβάνει τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Καστοριάς για το οικονομικό έτος 2026 (1.1–31.12.2026) και τις ακόλουθες επιμέρους εργασίες:

1. Έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Π.Δ. 54/2018, ειδικότερα:
    - Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης
    - Κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης
    - Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης
    - Κατάσταση ταμειακών ροών
    - Επεξηγηματικές σημειώσεις τωνχ ρηματοοικονομικών καταστάσεων
1. Έλεγχο των υπολοίπων έναρξης 1.1.2026 (αρχικό ισοζύγιο και ισολογισμός έναρξης βάσει ΛΠΓΚ), ως πρώτης χρήσης εφαρμογής του νέου πλαισίου.
2. Παρακολούθηση της φυσικής απογραφής αποθεμάτων (φαρμάκων, υγειονομικού και λοιπού υλικού) στις 31.12.2026.
3. Έκδοση της Έκθεσης Ελέγχου, υπογεγραμμένης από δύο ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές.

Αναλυτική περιγραφή εργασιών
Οι εργασίες εκτελούνται με τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίνουν κατάλληλες ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), όπως έχουν ενσωματωθεί στο ελληνικό δίκαιο (ν. 4449/2017). Λαμβάνονται υπόψη το Π.Δ. 54/2018, ο ν. 4270/2014 και η νομοθεσία του Εθνικού Συστήματος Υγείας. Σκοπός είναι η

παράδοση στη Διοίκηση του Νοσοκομείου της Έκθεσης Ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που συντάσσει η Οικονομική Υπηρεσία.
Ο έλεγχος σχεδιάζεται ώστε ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ να αποκτήσουν εύλογη διασφάλιση ότι οι καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν ουσιώδη ανακρίβεια.
Λόγω της ειδικής φύσης του ΛΠΓΚ και της μετάβασης από το Π.Δ. 146/2003, ο υπεύθυνος ορκωτός ελεγκτής-λογιστής θα πρέπει να επισυνάψει μια βεβαίωση που να αποδεικνύει:

Α) οτι έχει αποδεδειγμένη τουλάχιστον διετή εμπειρία στον έλεγχο ισολογισμών και οικονομικών καταστάσεων σε τουλάχιστον τρία (3) διαφορετικά νοσοκομεία ή λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. Να κατατεθούν σχετικοί Ισολογισμοί που έχουν ελεγχθεί και υπογραφεί από τον προσφέροντα (υπογραφή εκθέσεων ελέγχου)
Β) Την ομάδα εκτέλεσης έργου αποτελούμενη τουλάχιστον από δύο Ορκωτούς Λογιστές που έχουν υπογράψει με την ιδιότητα αυτή Ισολογισμούς φορέων Υγειονομικής Περίθαλψης τουλάχιστον τα τελευταία δύο χρόνια.

Α. Προκαταρκτικός έλεγχος

Γίνεται πριν το κλείσιμο της χρήσης και περιλαμβάνει:

- Προγραμματισμό και οργάνωση του ελέγχου, προσδιορισμό ουσιώδους μεγέθους.
- Εξοικείωση με τις διαδικασίες του Νοσοκομείου και το πληροφοριακό σύστημα που υποστηρίζει το ΛΠΓΚ.
- Καταγραφή και αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στα κυκλώματα εσόδων νοσηλείας, προμηθειών, αποθεμάτων, μισθοδοσίας, παγίων και ταμείου.
- Αναλυτικές διαδικασίες και εξέταση των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων.
- Σύνταξη του ειδικού προγράμματος ελέγχου.

Β. Έλεγχος υπολοίπων έναρξης 1.1.2026

- Έλεγχος της αντιστοίχισης των λογαριασμών του Π.Δ. 146/2003 με το σχέδιο λογαριασμών του ΛΠΓΚ.
- Έλεγχος του αρχικού ισοζυγίου, του ισολογισμού έναρξης και των εγγραφών μετάβασης.
- Αναγνώριση και αποτίμηση κατά την πρώτη εφαρμογή: κτίρια και ιατροτεχνολογικός εξοπλισμός, αποθέματα, απαιτήσεις και προβλέψεις απομείωσης, υποχρεώσεις προς προμηθευτές.
- Αξιοποίηση της έκθεσης ελέγχου της χρήσης 2025 (ΔΠΕ 510).

Γ. Τελικός έλεγχος

Γίνεται μετά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και καλύπτει όλα τα κονδύλια. Ελεγκτικές διαδικασίες όπως:

- Έσοδα από νοσηλεία: συμφωνία με τις εκκαθαρίσεις του ΕΟΠΥΥ και λοιπών ασφαλιστικών φορέων, απαιτήσεις από ιδιώτες και ασφαλιστικές εταιρείες, πρόβλεψη επισφαλειών, επιστροφές rebate και clawback όπου αφορούν το Νοσοκομείο.
- Παρακολούθηση της απογραφής φαρμάκων, υγειονομικού και λοιπού υλικού και δειγματοληπτικός έλεγχος του μητρώου παγίων.
- Αιφνιδιαστικές καταμετρήσεις ταμείων (κεντρικό ταμείο, ταμεία εξωτερικών ιατρείων).
- Επιβεβαιώσεις από τράπεζες, νομικούς συμβούλους, προμηθευτές και χρεώστες με δειγματοληψία.
- Έλεγχος υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, αποκοπή χρήσης δαπανών.
- Έλεγχος επιχορηγήσεων (τακτική επιχορήγηση Υπουργείου Υγείας, συγχρηματοδοτούμενα και επενδυτικά έργα) και της λογιστικής τους αναγνώρισης.
- Εξέταση μισθοδοσίας, εφημεριών ιατρικού προσωπικού, φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων.
- Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.
- Συμφωνία της εκτέλεσης του προϋπολογισμού με τη γενική λογιστική.
- Αναθεώρηση γεγονότων μετά τη λήξη της χρήσης.
- Κάθε άλλη διαδικασία που ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ κρίνουν αναγκαία.

Σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου

Ευθύνη της Διοίκησης. Η Διοίκηση του Νοσοκομείου ευθύνεται για την εφαρμογή των κατάλληλων λογιστικών πολιτικών, τη σύννομη τήρηση των βιβλίων και ένα επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου που διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία. Ευθύνεται επίσης για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 54/2018 και τις λογιστικές πολιτικές της Γενικής Κυβέρνησης. Οι καταστάσεις συντάσσονται από την Οικονομική Υπηρεσία και εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο διοίκησης του Νοσοκομείου.

Ευθύνη των Ελεγκτών. ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ διενεργούν τον έλεγχο σύμφωνα με τα ΔΠΕ και αποκτούν ελεγκτικά τεκμήρια για τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις. Αξιολογούν τους κινδύνους ουσιώδους ανακρίβειας από απάτη ή λάθος, την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών, το εύλογο των εκτιμήσεων και τη συνολική παρουσίαση.

Η Εκθεση Ελέγχου περιλαμβάνει γνώμη επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναφορά για την ορθή εφαρμογή του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης.

Τόπος – χρόνος εκτέλεσης της εργασίας

Η εργασία εκτελείται στα γραφεία της Διεύθυνσης Οικονομικού του Νοσοκομείου. Η διάρκεια της σύμβασης είναι από την υπογραφή της έως 31.07.2027 (καταλυτική ημερομηνία ανάρτησης οικονομικών καταστάσεων), ώστε ο προκαταρκτικός έλεγχος και η παρακολούθηση της απογραφής στις 31.12.2026 να γίνουν εντός της χρήσης.

Παραδοτέο	Προθεσμία
Ολοκλήρωση ελέγχου και Έκδοση Έκθεσης Ελέγχους	Εντός 3 μηνών από την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρο 14 παρ. 2, ΠΔ 54/2018) και πάντως εντός της προθεσμίας που ορίζει το Υπουργείο Υγείας

Αν οι καταστάσεις παραδοθούν αργότερα ή προκύψουν ζητήματα που απαιτούν επιπλέον χρόνο, η προθεσμία μετατίθεται αντίστοιχα, κατόπιν συμφωνίας ΕΛΕΓΚΤΩΝ και Υπηρεσίας.

Υποχρεώσεις του Νοσοκομείου

Το Νοσοκομείο παραχωρεί στους ΕΛΕΓΚΤΕΣ κατάλληλο χώρο, το αναγκαίο προσωπικό για διευκρινίσεις, μηχανογραφικά μέσα και πρόσβαση στο οικονομικό λογισμικό. Παραδίδει εγκαίρως το αρχικό ισοζύγιο 1.1.2026, τον πίνακα αντιστοίχισης λογαριασμών, το μητρώο παγίων, τις καταστάσεις απογραφής και επιστολή διαβεβαίωσης της Διοίκησης.

Αμοιβή και τρόπος καταβολής της

Η ανώτατη αμοιβή είναι 3.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 720,00€, σύνολο 3.720,00 €. Υπολογίζεται από 60 ώρες ελεγκτικής εργασίας με μέση ωριαία αμοιβή 50,00 €.

Ενδεικτικός προϋπολογισμός (κοστολόγηση με ώρες)

Α/Α	Εργασία	Ώρες	Τιμήώρας (€)	Δαπάνη (€)
1	Προκαταρκτικός έλεγχος: σχεδιασμός και αξιολόγηση εσωτερικού ελέγχου	7	50,00	350,00
2	Παρακολούθηση απογραφής 31.12.2026	5	50,00	250,00
3	Έλεγχος υπολοίπων έναρξης 01.01.2026 και εγγραφών μετάβασης στο Π.Δ. 54/2018	17	50,00	850,00
4	Τελικός έλεγχος κονδυλίων οικονομικών καταστάσεων και συμφωνία προϋπολογισμού–λογιστικής	26	50,00	1.300,00
5	Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου	5	50,00	250,00
	Σύνολο	**60**		**3.000,00**
	Φ.Π.Α. 24%			**720,00**

Α/Α	Εργασία	Ώρες	Τιμήώρας (€)	Δαπάνη (€)
	Γενικό σύνολο			**3.720,00**

Η δαπάνη είναι πολυετής και βαρύνει τον ΑΛΕ [24209030000001] του προϋπολογισμού του Νοσοκομείου οικονομικού έτους 2027, με ανάληψη υποχρέωσης κατά το Π.Δ. 80/2016.
Διαδικασία ανάθεσης. Απευθείας ανάθεση (άρθρο 118 ν. 4412/2016), αφού η εκτιμώμενη αξία είναι κάτω των 30.000 € χωρίς Φ.Π.Α., με κριτήριο τη χαμηλότερη τιμή.

Πληρωμή. Η πληρωμή θα γίνει σε ευρώ (€), μετά από προηγούμενη θεώρηση των σχετικών χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής από τις αρμόδιες ελεγκτικές Αρχές.
Χρόνος εξόφλησης: εξήντα (60) ημέρες από την επόμενη της έκδοσης του τιμολογίου και εφόσον υποβληθούν όλα τα νόμιμα παραστατικά και δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο.
Ο ανάδοχος εκδίδει ηλεκτρονικό τιμολόγιο μέσω παρόχου (ν. 4601/2019 και ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023, Β’ 2385, όπως ισχύει), Κωδικός ΑΑΗΤ [1015.Ε00229.0001]. Ο ανάδοχος βαρύνεται με τις νόμιμες κρατήσεις και την παρακράτηση φόρου.

Επίλυση διαφορών. Αρμόδια είναι τα Δικαστήρια της έδρας του Νοσοκομείου.

Ισχύουσεςδιατάξεις

1. Ν. 3329/2005 (Α’ 81) «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις», άρθρο 31, όπως ισχύει.
2. Π.Δ. 54/2018 (Α’ 103) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 123 ν. 4964/2022.
3. Εγκύκλιος ΓΛΚ 2/905/ΔΛΓΚ/13-01-2025 για την εφαρμογή του ΛΠΓΚ στις λοιπές οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης.
4. Υ.Α. 2/45253/ΔΠΓΚ/26.6.2025 (Β’ 3364) «Σχέδιο λογαριασμών του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης», όπως ισχύει.
5. Π.Δ. 146/2003 (Α’ 122) «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», μόνο για τα υπόλοιπα έναρξης 1.1.2026.
6. Ν. 4449/2017 (Α’ 7) «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων», ιδίως άρθρο 14.
7. Ν. 4270/2014 (Α’ 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας».
8. Ν. 4412/2016 (Α’ 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών», όπως ισχύει.
9. Π.Δ. 80/2016 (Α’ 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
10. Ν. 4601/2019 (Α’ 44) και ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023 (Β’ 2385), για την ηλεκτρονική τιμολόγηση.

Καστοριά, 21-10-2026

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ
1. Κατηρτζίδης Κυριάκος – Προϊστάμενος Υποδιεύθυνσης Διοικητικής Υπηρεσίας
2. Αντωνίου Αργύριος – Προϊστάμενος οικονομικού τμήματος
3. Νάτσια Ελένη – ΤΕ Διοικητικού Λογιστικού