

ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Στην Κόρινθο σήμερα την 21^η του μηνός Ιουλίου 2014, ημέρα Δευτέρα οι πιο κάτω υπογράφοντες τη σύμβαση αυτή:

1. αφενός το Γενικό Νοσοκομείο Κορίνθου (εφεξής για λόγους συντομίας **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ»**) που εδρεύει στην Κόρινθο (Λ. Αθηνών 53) και εκπροσωπείται νόμιμα από τον Διοικητή ΙΩΑΝΝΗ ΑΡΧΟΝΤΑ και
2. αφετέρου η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «BAKER TILLY HELLAS ΑΕ.» (στο εξής για λόγους συντομίας **«ΕΛΕΓΚΤΗΣ»**) που εδρεύει στην ΑΘΗΝΑ (οδός ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ αρ. 19 Τ.Κ.10671 ΤΗΛ.2103623374 ΦΑΞ.2103611017 ΑΦΜ 999506632 ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ) και εκπροσωπείται νόμιμα από την κα. Μαραβελέα Παναγιώτα, Διευθύνουσα Σύμβουλο της εταιρείας, συμφωνούν συνομολογούν και συναποδέχονται τα παρακάτω:

Το **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ»** λαμβάνοντας υπόψη τη με αρ. πρωτ.12134/30-06-2014 προσφορά του **«ΕΛΕΓΚΤΗ»** που υπεβλήθη για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ»** για την χρήση 2013, που θα συνταχθούν με βάση το ΠΔ 146/2003 & τα Δ.Π.Χ.Α (Δ.Λ.Π.), την οποία έχει αποδεχθεί κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, που ελήφθη κατά την 22/1-07-2014 συνεδρίασή, αναθέτει στον **«ΕΛΕΓΚΤΗ»** το έργο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ»** και **φορέων αυτού Κ. Υγείας (Λουτρακίου Κιάτου, Ξυλοκάστρου, Νεμέας Γκούρας) της Μ.Ψ.Α. & του ΚΕ.Φ.Ι.ΑΠ»** για την χρήση 2013, που θα συνταχθούν με βάση το ΠΔ 146/2003 καθώς & τα Δ.Π.Χ.Α (Δ.Λ.Π.)

Α. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Οι ανωτέρω εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο **«ΕΛΕΓΚΤΗΣ»** 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. 3329/2005 & του άρθρου 11 του Ν.3694/2008 όπως αυτές ισχύουν, με τελικό σκοπό την παράδοση στο αρμόδιο Όργανο του Νοσοκομείου των προβλεπόμενων εκθέσεων ελέγχου επί των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2013 που θα έχει συντάξει αυτό, με βάση το Π.Δ 146/2003 καθώς & τα Δ.Π.Χ.Α (Δ.Λ.Π.)

Συμφωνούνται ακόμα και αποτελούν κοινή γνώση και αντίληψη τα παρακάτω:

α. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τους κανόνες των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων, καθώς και τις ελεγκτικές διαδικασίες, 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 & του άρθρου 11 του Ν.3697/2008, όπως αυτές ισχύουν, με τελικό σκοπό την παράδοση στο Γενικό Νοσοκομείο Κορίνθου των προβλεπόμενων εκθέσεων ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2013 που θα έχει συντάξει αυτό. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την σχετική εξασφάλιση του **«ΕΛΕΓΚΤΗ»** ότι οι οικονομικές καταστάσεις του **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ»** δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη.

β. Ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις που θα συνταχθούν με βάση το Π.Δ 146/2003 καθώς & τα Δ.Π.Χ.Α (Δ.Λ.Π.). Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόσθηκαν και των σημαντικών εκτιμήσεων του αρμοδίου οργάνου και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις.

γ. Λόγω της φύσης των ελεγκτικών επαληθεύσεων και άλλων σύμφυτων περιορισμών ενός ελέγχου (δειγματοληπτική βάση) αλλά και της πιθανότητας ύπαρξης άλλων συμφυών περιοριστικών καταστάσεων (όπως π.χ. αλληλοσυγκρουόμενα καθήκοντα και αρμοδιότητες, πλαστογραφία κ.λ.π.) που μπορεί να συναντηθούν σε οποιοδήποτε λογιστικό ή διαχειριστικό σύστημα υπάρχει κάποιος κίνδυνος ότι ακόμα και ουσιαστικές ανακρίβειες ίσως να παραμείνουν ανεξιχνιάστες ή είναι πιθανό να μη γίνει δυνατή η ανεύρεση σημαντικών λαθών, παραλείψεων, ατασθαλιών ή ακόμη και παρανόμων ενεργειών.

δ. 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 **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ»**. 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 **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ»**.

ε. Ο **«ΕΛΕΓΚΤΗΣ»** κατά τη 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.

Β. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ & ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η σύμβαση με την Ανάδοχο εταιρεία θα ισχύει από την υπογραφή της & μέχρι την οριστική παραλαβή & πιστοποίηση των εκθέσεων ελέγχου από το Δ.Σ του Γ.Ν.Κορίνθου την δημοσίευση αυτών καθώς & της οριστικής αποπληρωμής του συμβατικού τιμήματος .

Γ. ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΠΑΡΑΔΟΣΗ-ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος θα εκτελεσθεί υπό την επίβλεψη των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών α) ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟ ΙΩΑΝΝΗ και β) ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ. Οι υπηρεσίες του **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ»** είναι υποχρεωμένες να ακολουθούν τις οδηγίες και υποδείξεις του **«ΕΛΕΓΚΤΗ»**, όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας και να του παρέχουν όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του, σύμφωνα με το νόμο.

Η παράδοση από την ανάδοχο Ελεγκτική Εταιρεία των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου για κάθε κατηγορία (με βάση το Π.Δ 146/2003 & με τα Δ.Λ.Π) και η οριστική παραλαβή-πιστοποίηση των εκθέσεων ελέγχου θα γίνει από το Δ.Σ. του Γ.Ν.Κ. προς το οποίο θα απευθύνονται .

Ειδικότερα:

Α) Για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων που θα συνταχθούν με το Π.Δ. 146/2003 η διαδικασία θα έχει ολοκληρωθεί, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου, της πιστοποίησης από το Δ.Σ & της δημοσίευσης μέχρι 11/08/2014 (σχετ. αρ.πρωτ.94064/1-10-2012 εγκύκλιος του Υπ. Υγείας)

Β) Για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων που θα συνταχθούν με τα Δ.Λ.Π η διαδικασία θα έχει ολοκληρωθεί, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου, της πιστοποίησης από το Δ.Σ & της δημοσίευσης μέχρι 30-10-2014.

Δ. ΑΜΟΙΒΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

Για την διενέργεια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2013 με το ΠΔ 146/2003 καθώς & τα Δ.Π.Χ.Α (Δ.Λ.Π.) η αμοιβή θα ανέλθει σε 5.691,06 € πλέον Φ.Π.Α. 23% 1.308,94€, ήτοι συνολικά σε 7.000,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.

Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης με ΑΔΑ : ΨΒ9Φ4690Β5-ΣΟΜ

Το Νοσοκομείο Κορίνθου θα καταβάλει τη συμβατική αμοιβή στον ανάδοχο ύστερα από την εμπρόθεσμη παράδοση των Εκθέσεων Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων και της σχετικής πιστοποίησης από το Δ.Σ. του Γ.Ν. Κορίνθου εντός εξήντα (60) ημερών υπολογιζόμενων από την επόμενη της υποβολής του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών από τον ανάδοχο.

Η πληρωμή θα γίνει σε ευρώ, μετά από προηγούμενη θεώρηση του χρηματικού εντάλματος πληρωμής από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Η εξόφληση θα γίνει με βάση τα νόμιμα δικαιολογητικά πληρωμής και τα λοιπά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 35 του Π.Δ. 118/2007 και την ισχύουσα νομοθεσία για την εξόφληση τίτλων πληρωμής ή την είσπραξη απαιτήσεων από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. (αποδεικτικά φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας κ.λ.π.).

Η προθεσμία πληρωμής αναστέλλεται :

α) για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την αποστολή του σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής στον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και μέχρι τη θεώρηση αυτού,

β) για το χρονικό διάστημα τυχόν δικαστικών διενέξεων καθώς και για τις λοιπές περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 35 παρ. 7 του Π.Δ. 118/2007. Επίσης, δεν προσμετρείται ο χρόνος καθυστέρησης της πληρωμής που οφείλεται σε υπαιτιότητα του αναδόχου (μη έγκαιρη υποβολή των αναγκαίων δικαιολογητικών).

Ο ανάδοχος κατά την πληρωμή υπόκειται στις εκάστοτε νόμιμες κρατήσεις και κάθε άλλη επιβάρυνση, ενδεικτικά:

- Υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ. (Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων, άρθρο 22 Π.Δ. 422/1981): 3%
- Επί του πιο πάνω ποσού επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου ποσοστού 2%, πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. ποσοστού 20%, υπολογιζόμενου επί του τέλους χαρτοσήμου (άρθρο 10 Ν. 187/1943).
- Του προβλεπόμενου από το άρθρο 24 του Ν. 2198/1994 φόρος εισοδήματος.
- Ποσοστού 2% άρθρο 3 Ν.3580/07
- Υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων 0,10%

Επί του ποσού της κράτησης 0,10% υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων επιβάλλεται κράτηση τέλους χαρτοσήμου 3% (πλέον 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επ' αυτού)

- Κάθε άλλη νόμιμη κράτηση ή επιβάρυνση

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) επί της αξίας του τιμολογίου βαρύνει το Νοσοκομείο.

Ε. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ –ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Τα δικαιώματα του «ΕΛΕΓΚΤΗ» ως προς την αμοιβή του εξαντλούνται στην αμοιβή του, όπως καθορίστηκε πιο πάνω, η οποία θα καταβληθεί με τον τρόπο που συμφωνήθηκε και με την έκδοση του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών θεωρημένου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Υποχρέωση του «ΕΛΕΓΚΤΗ» είναι να παραδώσει στο αρμόδιο Όργανο τις εκθέσεις ελέγχου.

ΣΤ. ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΕΚΧΩΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του Ν. 1905/1990, ο «**ΕΛΕΓΚΤΗΣ**» δεν μπορεί να ενεχυριάσει ή να εκχωρήσει σε τρίτους απαιτήσεις του κατά του «**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**», χωρίς προηγούμενη έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου του «**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**».

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου 13696/21-07-2014 σύμβαση, που υπογράφηκε μεταξύ των συμβαλλομένων, το «**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ**» ανάθεσε στον «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» τον τακτικό έλεγχο για τη χρήση 2013 των οικονομικών του καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 καθώς & με τα Δ.Π.Χ.Α (Δ.Λ.Π.).

Με την παρούσα ανατίθεται στον «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» ο έλεγχος των συνταγμένων με βάση το Π.Δ. 146/2003 & τα Δ.Π.Χ.Α (Δ.Λ.Π.) οικονομικών καταστάσεων του «**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**» για το 2013.

Επίσης, βεβαιώνεται και από τους δύο συμβαλλομένους ότι παράλληλα με την παρούσα σύμβαση, για λοιπά θέματα έχουν ισχύ οι όροι της η με αριθμό πρωτοκόλλου 12134/30-06-2014 προσφορά του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**», που είναι αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας σύμβασης καθώς και οι σχετικές με τις εν λόγω υπηρεσίες διατάξεις.

Η. ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Τα μέρη θα προσπαθούν να επιλύουν οποιαδήποτε διαφορά τους που θα προκύψει από την παρούσα ή εξ αφορμής αυτής με βάση την καλή πίστη.

Σε περίπτωση που το ανωτέρω δεν καταστεί εφικτό, αποκλειστικά αρμόδια για κάθε διαφορά μεταξύ των μερών από και εξ αφορμής της παρούσας ορίζονται τα δικαστήρια της έδρας του τόπου που εδρεύει το Ν.Π.Δ.Δ. (Γενικό Νοσοκομείο Κορίνθου) και εφαρμοστέο το ελληνικό δίκαιο.

Η παρούσα σύμβαση δεν μπορεί να καταγγελθεί για κανένα λόγο εκτός από τους λόγους που προβλέπονται για την εξαίρεση πραγματογνωμώνων από τον Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 4 του Π.Δ 226/92.

Σε πίστωση των ανωτέρω, η παρούσα σύμβαση συντάχθηκε, βεβαιώθηκε και υπογράφηκε από τα μέρη σε τέσσερα (4) πρωτότυπα και έλαβαν από δύο (2) έκαστο μέρος.

Για το **ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ**
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Για την **ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**
Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΡΧΟΝΤΑΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ