



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ**  
**ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ**  
**ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ**

«Αμοιβή Ορκωτού Λογιστή για έλεγχο Ισολογισμών και Αποτελεσμάτων χρήσεων καθώς και της απογραφής έναρξης του νομικού προσώπου για τις χρήσεις 2014-2018»

## **Τ Ε Χ Ν Ι Κ Η   Ε Κ Θ Ε Σ Η**

Η μελέτη αυτή συντάχθηκε έπειτα από εντολή Προέδρου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Με τη μελέτη αυτή προβλέπεται η παροχή υπηρεσιών με τίτλο «Αμοιβή ορκωτού λογιστή για έλεγχο Ισολογισμών και Αποτελεσμάτων χρήσεων καθώς και της απογραφής έναρξης του νομικού προσώπου για τις χρήσεις 2014-2018» που απαιτούνται για τις ανάγκες του Νομικού Προσώπου.

Οι υπηρεσίες «τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του ΝΠΔΔ των χρήσεων 2014-2018» θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (εφεξής ΣΟΕΛ) σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ.

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (ΦΕΚ 114/τ.Α'/2006) Δ.Κ.Κ., «ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή λογιστή».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 ν.4257/2014 «Οι διατάξεις του π.δ. 315/1999 (Α' 302) που ισχύουν για τους δήμους, περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα δημοτικά ιδρύματα, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών.

Επίσης σύμφωνα με την εγκύκλιο 37/06-06-2014 του Υπ. Εσωτερικών η εφαρμογή του άρθρου 33 ν 4257/2014 θα εξασφαλίσει την άμεση και καλύτερη οικονομική πληροφόρηση, τη δυνατότητα μέτρησης οικονομικών αποτελεσμάτων και κοστολόγησης έργων, υπηρεσιών και επιμέρους υπηρεσιών, την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων για κάθε οικονομικό έτος και θα συντελέσει στην αποτελεσματικότερη άσκηση ελέγχου από κάθε αρμόδια για αυτό το σκοπό αρχή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Π.Δ. 31599, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την υπ' αριθμόν 460405 κοινή απόφαση των υπουργών εσωτερικών και οικονομικών και ισχύει, στους φορείς (Δήμους και δημοτικά Ν.Π.Δ.Δ.) που δεν εφαρμόζουν την διπλογραφική λογιστική μέθοδο επιβάλλεται χρηματικό πρόστιμο το ύψος του οποίου κυμαίνεται από 1.500,00 € έως 60.000,00 € κατ' έτος.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το ΝΠΔΔ θα πρέπει να αναθέσει σε εταιρεία ορκωτό ελεγκτή, που διαθέτει τα απαιτούμενα προσόντα και πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του π.δ/τος 315/1999, τις υπηρεσίες υποστήριξης και παρακολούθησης της διπλογραφικής λογιστικής και για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων – Ισολογισμός πέντε (5) χρήσεων 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 καθώς και της απογραφής για το έτος 2014 και μετά.

Η υπηρεσία θα διεξαχθεί με τις διαδικασίες της απευθείας ανάθεσης του άρθρου 118/ του Ν. 4412/2016 και με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει της προσφερόμενης τιμής στο σύνολο της και η σύμβαση που θα προκύψει από την τρέχουσα διαδικασία είναι διάρκειας τριών (3) ετών, διάστημα το οποίο υπολογίζουμε ότι επαρκεί για την διεκπεραίωση πέντε (5) ετών Ισολογισμών.

Εάν η συμβατική αξία δεν αναλωθεί εντός **τριών ετών** από την υπογραφή της σύμβασης, **το Νομικό Πρόσωπο** διατηρεί το δικαίωμα χρονικής παράτασης, χωρίς αύξηση φυσικού –

οικονομικού αντικειμένου<sup>1</sup> και χωρίς τροποποίηση των όρων της σύμβασης, υπό την προϋπόθεση ότι συμφωνούν και τα δύο συμβαλλόμενα μέρη ([Πρ. VI Τμ. 24/2003](#), ΣΤ' Κλιμ. 118/2005, [129/2006](#), 14, 34, [64](#), [69](#), [99/2010](#), [Απόφ. VI Τμ. 3037/2010](#), [Ελ. Συν. Πράξη 27/2011 Κλιμάκιο Στ'](#), Ν. 4412/2016 άρθρο 53 παρ. 1ε, 261/2017 Π ΚΖ ). Το δικαίωμα της χρονικής παράτασης θα ενεργοποιείται πριν τη λήξη της σύμβασης και θα αφορά χρονικό διάστημα που δεν θα υπερβαίνει το 50% της σύμβασης<sup>2 3</sup>.

Η δαπάνη για την **υπηρεσία** έχει προϋπολογισθεί στο ποσό των € 15.500,00 (με Φ.Π.Α.)<sup>4</sup> και θα χρηματοδοτηθεί από ίδιους πόρους.

## **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

Ο Ορκωτός ελεγκτή-λογιστής θα εξετάσει τα βιβλία και στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν το ποσό και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει αφενός την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίαση των στοιχείων και πληροφοριών στις Οικονομικές καταστάσεις. Επίσης ο ελεγκτής θα υπογράψει τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα χρήσης και θα συντάξει πιστοποιητικό ελέγχου. Ο ελεγκτής θα συντάξει και θα υπογράψει έκθεση ελέγχου, την οποία θα υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΠΔΔ, όπου θα παραστεί κατά την ειδική συνεδρίαση που θα πραγματοποιηθεί για τον Ισολογισμό χρήσεων 2014-2018.

Ως χώρος συμβατικής εργασίας και άμεσης παροχής των υπηρεσιών ορίζεται το Δημοτικό Κατάστημα στην Ελευθερούπολη (Δημαρχείο Παγγαίου) καθώς εκεί τηρείται το μηχανογραφικό σύστημα του φορέα.

Ο ανάδοχος θα πρέπει να εκδώσει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για τις ανωτέρω εργασίες τμηματικά ανάλογα με το πέρας των εργασιών.

Ο ανάδοχος υποχρεούται να φυλάσσει και να διατηρεί σε καλή κατάσταση, όλα τα υλικά και μέσα που απαιτούνται για την σωστή εφαρμογή των υπηρεσιών και σύμφωνα με τους νόμους περί προστασίας προσωπικών δεδομένων.

Ο ανάδοχος υποχρεούται να ενημερώνει την Υπηρεσία για την πορεία εκτέλεσης των υπηρεσιών .

Ο ανάδοχος υποχρεούται για την τήρηση διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315 / 99) για τρία έτη από την υπογραφή της σύμβασης, και το κλείσιμο πέντε (5) συνολικά Ισολογισμών και γενικά των προβλεπόμενων οικονομικών καταστάσεων ως κάτωθι:

Τα παραδοτέα αντικείμενα της σύμβασης ανά είδος θα είναι συνοπτικά τα παρακάτω:

α) Πιστοποιητικό ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή ,

Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν το Νομικό Πρόσωπο εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν

<sup>1</sup> [Στην περίπτωση που η χορηγηθείσα παράταση είναι μόνο χρονική](#), υπό την έννοια ότι κατά τη διάρκεια αυτής πρόκειται να εκτελεσθούν εργασίες που έχουν προβλεφθεί από την υπογραφείσα σύμβαση και τα λοιπά συμβατικά τεύχη, το χρηματικό ένταλμα που εκδίδεται για την καταβολή στον ανάδοχο του συμβατικού ανταλλάγματος που αντιστοιχεί σε εργασίες που εκτελέστηκαν κατά τη διάρκεια της παράτασης, εκφεύγει του προληπτικού ελέγχου. ([Ελ.Συν.Κλιμ.Τμ.7 Πράξη 36/2015, 240/2014, 242/2014](#), [Ελ.Συν.Κλιμ.Τμ.7 Πράξη 77/2015](#), [Ελ.Συν.Κλιμ.Τμ.7 Πράξη 26/2015](#), [Ελ.Συν.Κλιμ.Τμ.7 Πράξη 134/2015](#), [Ελ.Συν.Κλιμ.Τμ.7 Πράξη 132/2015](#), [Ελ.Συν.Κλιμ.Τμ.7 Πράξη 227/2015](#))

<sup>2</sup> [Για προμήθειες αναλογικά με την παρ. 2 του άρθρου 217 του Ν. 4412/2016 / Για υπηρεσίες παρ. 2 του άρθρου 217 του Ν. 4412/2016](#)

<sup>3</sup> [Απαραίτητη η αναφορά του όρου περί χρονικής παράτασης στη πρόσκληση \(ΕΣ 2017 – 208 Π ΚΖΤ\)](#)

<sup>4</sup> Στην προκήρυξη πρέπει να καθορίζονται με ακρίβεια και σαφήνεια τα ποσά τόσο της συνολικής όσο και των κατ' είδος προϋπολογιζόμενων δαπανών, που συνιστούν το ανώτατο όριο παραδεκτού των υποβαλλόμενων οικονομικών προσφορών, συμπεριλαμβανομένων όλων εκείνων των στοιχείων που συνθέτουν την τιμή του αγαθού, δεδομένου ότι από το ύψος τους εξαρτάται, σε μεγάλο βαθμό, η συμμετοχή στο διαγωνισμό και η, δια της ανάπτυξης ανταγωνισμού, επίτευξη καλύτερου και οικονομικότερου αποτελέσματος για το φορέα. Στην περίπτωση δε που στη διακήρυξη που δεν καθορίζεται με σαφήνεια το ανώτατο παραδεκτό όριο της τιμής μονάδας για κάθε ζητούμενο είδος, η διακήρυξη καθίσταται ασαφής και αόριστη, κατά συνέπεια, και η διαδικασία ανάδειξης αναδόχου που διενεργείται με βάση τους όρους της είναι μη νόμιμη στο σύνολό της (ΕΣ 2017 – 170 Π ΚΤ4).

τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων, οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Νομικών Προσώπων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις, που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια, ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού, ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

β) εκθέσεις ελέγχου για τα έτη 2014-2018

Ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου για κάθε χρονιά, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο Διοικητικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας»

γ) το σχετικό προσάρτημα

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του ΝΠΔΔ, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, με απόφασή του, θα κάνει τον προέλεγχο λογαριασμού (απολογισμού) Ταμειακής Διαχείρισης και προέλεγχο Οικονομικής κατάστασης (Ισολογισμού) και με την απόφαση του θα προβεί στην έγκριση της οικονομικής κατάστασης (Ισολογισμού) και λογαριασμού (Απολογισμού) χρήσεως, ενώ στη σχετική απόφαση θα διατυπώνονται οι παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία εκτός του ορκωτού ελεγκτή – λογιστή, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου, παρίσταται και ο Προϊστάμενος των οικονομικών υπηρεσιών του ΝΠΔΔ. Την απόφαση του αυτή την αποστέλλει για έλεγχο και έγκριση από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου και κατόπιν για έλεγχο και έγκριση από τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

### Ενδεικτικός προϋπολογισμός

Το κόστος για την εκτέλεση της ανωτέρω παρεχόμενης υπηρεσίας δεν μπορεί να ξεπεράσει το ποσό των 15.500,00€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24% και ορίζεται ως κάτωθι:

<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ</b>				
<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ</b>	<b>ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ</b>		<b>ΜΕΡΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ</b>	<b>ΟΛΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ</b>
Αμοιβή ορκωτού λογιστή για έλεγχο Ισολογισμών και Αποτελεσμάτων χρήσεων καθώς και της απογραφής έναρξης του νομικού προσώπου για τις χρήσεις 2014-2018.	<b>2.500,00</b>	<b>χ 5</b> <b>χρήσεις</b>	12.500,00	
<b>ΣΥΝΟΛΟ χωρίς ΦΠΑ</b>				<b>12.500,00 €</b>
<b>ΦΠΑ 24%</b>				<b>3.000,00 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ με ΦΠΑ</b>				<b>15.500,00 €</b>

Η εκτέλεση της παροχής υπηρεσίας θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις οι οποίες αναφέρονται στην συγγραφή υποχρεώσεων.

Η δαπάνη θα βαρύνει τον προϋπολογισμό των οικονομικών ετών 2020, 2021 και 2022 και ειδικότερα:

α/α	Κ.Α.Ε.	Περιγραφή	Πίστωση 2020 [€]	Πίστωση 2021 [€]	Πίστωση 2022 [€]
1	10/6142.01	Αμοιβές εταιρειών ορκωτών λογιστών για έλεγχο Ισολογισμών και Αποτελεσμάτων χρήσεων καθώς και της απογραφής έναρξης του νομικού προσώπου	6.200,00 €	6.200,00 €	3.100,00 €

Η πληρωμή θα καταβληθεί από τον πάροχο μετά το πέρας των εργασιών όπως αυτές περιγράφονται στον πίνακα προϋπολογισμού με την παράδοση υπογεγραμμένων των αντικειμένων της σύμβασης (Πιστοποιητικό ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή, έκθεση ελέγχου χρήσεως, σχετικό προσάρτημα) για κάθε οικονομικό έτος που θα κλείνει, την αποδοχή από το Διοικητικό Συμβούλιο και μετά από την έκδοση του σχετικού Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών.

Τον ανάδοχο βαρύνουν οι σχετικές κρατήσεις με βάση τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία.

Ελευθερούπολη, 29.09.2020

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ**

**ΕΛΕΧΘΗΚΕ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ  
Η πρόεδρος του ΝΠΔΔ**

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ ΣΟΦΙΑ

ΣΚΑΛΙΔΟΥ ΕΥΓΕΝΙΑ

ΑΠΑΖΙΔΟΥ ΖΩΗ