



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΡΥΜΑΝΘΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Μ Ε Λ Ε Τ Η

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ «ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2020»

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 01/2020

Κ.Α. 10.6142.017

ΤΕΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΜΕ Φ.Π.Α. 24%) : € 5.500,00

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- I. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- II. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- III. ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
- IV. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
- V. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ – ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΡΥΜΑΝΘΟΥ

ΜΕΛΕΤΗ:

Ανάθεση υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου **χρήσης 2020**

A.M. 01/2020

I. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι υπηρεσίες «τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου χρήσης 2020» θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ ,με τελικό σκοπό την παράδοση στο Δημοτικό Συμβούλιο του προβλεπόμενου πιστοποιητικού ελέγχου (έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με τα παραπάνω πρότυπα) επί των οικονομικών καταστάσεων που θα συντάξει η Οικονομική Επιτροπή.

Ειδικότερα:

1. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Λογιστών σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. Αυτές οι διαδικασίες και τα πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και την διενέργεια ελέγχου, με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του ελεγκτή ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη, παραλείψεις και ανακρίβειες.

2. Ο ανάδοχος θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις. Αντικείμενο του ελέγχου αποτελεί η διερεύνηση ως προς την τήρηση των κανόνων και αρχών της λογιστικής και διαχειριστικής τάξης κατά τη διαχείριση ,απεικόνιση και λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων και συναλλαγών του Δήμου, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα, του προγράμματος Καλλικράτη και αυτών της Φορολογικής Νομοθεσίας (Π.Δ.315/1999 Κ.Λ.Σ.των ΟΤΑ και Κ.Δ.Κ. Ν.3463/2006,Ν.3852/2010).

3. Ο τακτικός έλεγχος δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει ,αλλά στη νομιμότητά τους μόνο. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων , η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της διοίκησης στο έργο της .Είναι όμως δυνατό με ειδική εντολή ,οι ελεγκτές να εξετάσουν θέματα που άπτονται της σκοπιμότητας μιας δαπάνης και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.

4. Γίνεται δεκτό ότι η Οικονομική Επιτροπή έχει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Δήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 και τις παρακάτω αναφερόμενες διατάξεις. Επίσης είναι μέλημα και ευθύνη της Διοίκησης η επιλογή και εφαρμογή των πλέον κατάλληλων λογιστικών μεθόδων και αρχών, η σύννομη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων και ο σχεδιασμός και η εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να διασφαλίζει τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του Δήμου.

5. Ο ανάδοχος κατά τη διάρκεια του ελέγχου είναι πιθανό να λάβει προφορικές διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση του Δήμου. Όταν αυτός το κρίνει απαραίτητο για τους σκοπούς του ελέγχου, οι διαβεβαιώσεις αυτές του χορηγούνται γραπτώς μαζί με τις έγγραφες διαβεβαιώσεις που προβλέπονται από τα ελεγκτικά πρότυπα.

6. Με σκοπό να βοηθήσει στην ενδεχομένως πιο επιτυχή ή αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων της Διοίκησης του Δήμου ή και της λειτουργίας του, ο ανάδοχος, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06, μετά την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Επιτροπή, θα διατυπώσει τις τυχόν υπάρχουσες προτάσεις του και τις υποδείξεις του, καθώς και όσα σημαντικά υπέπεσαν στην αντίληψη του, στο πλαίσιο του δειγματοληπτικού, κατά τα παραπάνω, ελέγχου, σε ειδική αναλυτική έκθεση του.

Ειδικότερα ο ανάδοχος θα αναλάβει την παροχή υπηρεσιών «τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, χρήσης 2020» με τους όρους που περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Υπηρεσιών.

Για την υλοποίηση της παρούσας εργασίας θα εφαρμοστούν οι διατάξεις:

- Του Π.Δ. 28/1980 «Περί εκτελέσεως έργων και προμηθειών ΟΤΑ»
- Του Ν. 3463/2006 «Κύρωση του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα»
- Την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν.3731/2008
- Το άρθρο 83 του Ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247^Α)
- Την υπ' αριθμ. 35130/739/9.8.2010 (ΦΕΚ 1291/11.8.2010 τεύχος Β) απόφαση Υπουργού Οικονομικών.

Η παροχή υπηρεσίας θα χρηματοδοτηθεί από ίδιους πόρους του Δήμου Ερυμάνθου στον προϋπολογισμό του έτους 2020 και σε βάρος του ΚΑ: 10-6142.017 (Αμοιβές ορκωτού ελεγκτή λογιστή χρήση 2020).



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΡΥΜΑΝΘΟΥ

ΜΕΛΕΤΗ:

Ανάθεση υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από
ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών
καταστάσεων του Δήμου χρήσης 2020

Α.Μ. 01/2020

ΙΙ. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι παραπάνω υπηρεσίες θα εκτελεστούν από τον ανάδοχο κατά τη **διάρκεια του έτους 2021** και κυρίως μετά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων από το Δήμο, σε χρόνους που ο ίδιος θα επιλέγει. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να παραδώσει το ως παραπάνω προβλεπόμενο πιστοποιητικό ελέγχου, εντός εύλογου χρόνου από της παραδόσεως σ' αυτόν επί αποδείξει των οικονομικών καταστάσεων υπογεγραμμένων νόμιμα.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΡΥΜΑΝΘΟΥ

ΜΕΛΕΤΗ:
Ανάθεση υπηρεσιών τακτικού ελέγχου
από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των
οικονομικών καταστάσεων του Δήμου
χρήσης 2020

Α.Μ. 01/2020

ΙΙΙ. ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο έλεγχος θα εκτελεστεί στο Δήμο Ερυμάνθου υπό την επίβλεψη του ανάδοχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και τις υποδείξεις του ανάδοχου, όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης υπηρεσίας και να του παρέχει όλα τα στοιχεία που χρειάζεται σύμφωνα με το Νόμο.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΡΥΜΑΝΘΟΥ

ΜΕΛΕΤΗ:

Ανάθεση υπηρεσιών τακτικού ελέγχου
από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των
οικονομικών καταστάσεων του Δήμου
χρήσης 2020

A.M. 01/2019

VI. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Η αμοιβή του αναδόχου για την ολοκλήρωση της ανωτέρω υπηρεσίας υπολογίζεται να ανέλθει μέχρι το ποσό των **5.500,00 €** (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.). Η αναφερόμενη αμοιβή διαμορφώθηκε μετά από έρευνα που έκανε ο Δήμος στις διαθέσιμες τιμές της αγοράς.

2. Το ποσό αυτό θα καταβληθεί εφάπαξ με την περάτωση του έργου, ήτοι με την παράδοση υπογεγραμμένου του πιστοποιητικού (έκθεσης ελέγχου) και μετά από την έκδοση από τον ανάδοχο του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΕΡΥΜΑΝΘΟΥ

ΜΕΛΕΤΗ:

Ανάθεσης υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου **χρήσης 2020**

A.M. 01/2020

ν. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ – ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

1. Υποχρέωση του ανάδοχου είναι να παραδώσει, μετά τον νόμιμο έλεγχο του, εμπρόθεσμα, το πιστοποιητικό ελέγχου στο Δήμο

2. Τα δικαιώματα του ανάδοχου ως προς την αμοιβή του εξαντλούνται στην συμφωνηθείσα αμοιβή όπως θα καθοριστεί από τη σύμβαση και η οποία θα καταβληθεί με τον τρόπο που θα συμφωνηθεί και με την έκδοση του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.

3. Τα αντισυμβαλλόμενα μέρη αναλαμβάνουν να τηρούν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Ν.2472/97 περί προστασίας του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και στις σχετικές αποφάσεις, οδηγίες και κανονιστικές πράξεις της Αρχής Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.

Χαλανδρίτσα, 7 Δεκεμβρίου 2020

Ο συντάξας

Ηλίας Κανελλάκης

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Η αναπλ. Προϊσταμένη
Τμήματος Οικονομικών Υπηρεσιών

Μηλίτσα Κουλογεωργίου