



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ**

**Αρ. Μελ. 272/2019
C.P.V. : 79212100-4
Κ.Α. : 10.6142.0002**

**« Ανάθεση υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης
2019 του Δήμου Κοζάνης σε Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή ».**

Προϋπολογισμός : € 8.600,00 (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%)

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Με τη μελέτη αυτή προβλέπεται:

1. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019 (Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2019, αποτελέσματα χρήσεως 2019, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων 2019, προσάρτημα ισολογισμού 2019).
 2. Γραπτή διατύπωση σχετικών παρατηρήσεων (συνοπτική έκθεση επί του σώματος του ισολογισμού) και
 3. Η σύνταξη αναλυτικής έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ.3 του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 και τις διατάξεις του Ν.4412/2016.
- Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός της μελέτης προβλέπεται να ανέλθει στο ποσό των 9.000,00€ με τον Φ.Π.Α. Η πληρωμή του θα επέλθει από Κ.Α.:10.6142.0002 (Αμοιβές Ελεγκτικών Εταιρειών για έλεγχο χρηματοοικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2019).

Κοζάνη, 12/12/2019

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ ΜΑΡΙΑ

Ελέγχθηκε και ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

**Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου
και Αν. Προϊστάμενος
Οικονομικών Υπηρεσιών
ΚΑΡΑΛΙΩΤΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Αριθ. Μελέτης:/2019

« Ανάθεση υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2019 του Δήμου Κοζάνης σε Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή ».

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

A/A	ΕΙΔΟΣ	M/M	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΣΥΝΟΛΟ
1	« Ανάθεση υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2019 του Δήμου Κοζάνης σε Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή »	Τεμ.	1	6.935,49	6.935,49
		ΔΑΠΑΝΗ			6.935,49
				Φ.Π.Α. 24 %	1.664,51
				ΣΥΝΟΛΟ	8.600,00

Το ποσό των 8.600,00 € θα βαρύνει τον προϋπολογισμό του 2020 όπου υπάρχει σχετική πίστωση του ποσού, σε αντίστοιχο Κ.Α. : 10.6142.0002.

Κοζάνη, 12/12/2019
Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ

Ελέγχθηκε και ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

*Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου και
Αν. Προϊστάμενος Οικονομικών
Υπηρεσιών*

ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ ΜΑΡΙΑ

ΚΑΡΑΛΙΩΤΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Αριθ. Μελέτης:/2019

« Ανάθεση υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2019 του Δήμου Κοζάνης σε Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή ».

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Άρθρο 1ο - Αναλυτική Περιγραφή Υπηρεσιών

Οι υπηρεσίες « τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, χρήσης 2019 » θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο ανάδοχος θα κρίνει κατάλληλες με βάση τους κανόνες των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως αυτές ισχύουν, 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 τους κανόνες των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, καθώς και τις ελεγκτικές διαδικασίες, τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Αυτές οι διαδικασίες και τα πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και τη διενέργεια του ελέγχου, με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του ανάδοχου ότι οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη.
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. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης, αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση του Δήμου και αφετέρου την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.
3. 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, κ.λπ.) που μπορεί να συναντηθούν σε οποιοδήποτε λογιστικό ή διαχειριστικό σύστημα, υπάρχει κίνδυνος να παραμείνουν ανεξιχνίαστες ακόμα και ουσιαστικές ανακρίβειες ή είναι πιθανό να μη γίνει δυνατή η ανεύρεση σημαντικών λαθών, παραλείψεων, ατασθαλιών ή ακόμη και παράνομων ενεργειών.
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. 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.
5. 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 το Δημοτικό Συμβούλιο, 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 για το έτος 2019 την παροχή υπηρεσιών « τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, χρήσης 2019 » με τους όρους που περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Υπηρεσιών.

Άρθρο 2ο - Διατάξεις που ισχύουν

Η εργασίες τήρησης Διπλογραφικού Συστήματος Δήμου Κοζάνης και κλείσιμο της χρήσης 2019 θα γίνουν σύμφωνα με τις διατάξεις :

α) Του Ν. 4412/16 (ΦΕΚ 147/8-8-2016, τ. Α') Συμβάσεις έργων, προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).

β) Του Ν. 3463/2006 «Δημοτικός και κοινοτικός κώδικας» και την Εγκύκλιο 2 (Αρ. πρωτ. 2037/11-1-2007) του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α.

γ) Του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87Α).

δ) Του Ν. 3861/2010 «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών και διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο – Πρόγραμμα Διαύγεια- και άλλες διατάξεις».

ε) το Π.Δ. 80/2016.

στ) Τις διατάξεις του Ν.3345/2005 (ΦΕΚ Α' 138).

Άρθρο 3ο - Συμβατικά τεύχη

Συμβατικά τεύχη κατά σειρά ισχύος είναι:

α) Η Γενική Συγγραφή υποχρεώσεων

β) Τεχνικές Προδιαγραφές

Άρθρο 4ο – Τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας

Η εκτέλεση της προμήθειας θα γίνει με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης όπως ορίζεται στο Ν. 4412/16 (ΦΕΚ 147/8-8-2016, τ. Α') Συμβάσεις έργων, προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).

Άρθρο 5ο Δικαιούμενοι συμμετοχής

Δικαίωμα συμμετοχής έχουν νομικά πρόσωπα, θα είναι νομικά πρόσωπα, ενώσεις ή κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών πιστοποιημένες κατά ISO 9001:2008 και ISO 27001:2013 που δραστηριοποιούνται νόμιμα στην Ελλάδα και οι οποίες να έχουν αποδεδειγμένη εμπειρία από την υποχρεωτική εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 315/99 σε Ο.Τ.Α. με έσοδα εκμετάλλευσης ισολογισμού μεγαλύτερα ή ίσα των 10.000.000,00 ευρώ, καθώς και πρόσθετα επαγγελματικά προσόντα.

Άρθρο 6ο Χρόνος και τόπος εκτέλεσης εργασίας

Οι εργασίες ανάθεσης υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2019 του Δήμου Κοζάνης σε Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή και κλείσιμο της χρήσης 2019, θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί 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 και δεν μπορούν να είναι πέρα του τετράμηνου από την ανάθεση.

Οι ανωτέρω υπηρεσίες θα παρασχεθούν με επιτόπιες επισκέψεις του ανάδοχου στην έδρα του Δήμου. Παράλληλα θα μπορούν να παρασχεθούν και τηλεφωνικά ή και με την χρήση του διαδικτύου (email-teamviewer κ.α.).

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.

Άρθρο 7ο – Υποχρεώσεις του εντολοδόχου

Είναι υποχρεωμένος να συγκροτήσει τα συνεργεία διεξαγωγής της εργασίας και ευθύνεται για την καλή και σωστή εκτέλεση της εργασίας.

Άρθρο 8ο – Υποχρεώσεις του εντολέα

Την καταβολή του χρηματικού ποσού για τις υπηρεσίες που έγιναν όπως περιγράφεται αναλυτικά στην τεχνική περιγραφή.

Επίσης, υποχρεούται να υποδείξει στον Ανάδοχο τους υπεύθυνους υπαλλήλους όπου αυτοί είναι αναγκαίοι, βάσει της παρούσας σύμβασης και να διαθέσει στον Ανάδοχο θέσεις εργασίας, μέσα αποθήκευσης, ηλεκτρονικούς υπολογιστές στις κτηριακές εγκαταστάσεις που θα διεξαχθεί ο τακτικός ελέγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, χρήσης 2019.

Άρθρο 9ο – Υπέρβαση προθεσμίας παράδοσης

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του αναδόχου παραβιάζοντας τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας μελέτης, η αναθέτουσα αρχή, μπορεί μονομερώς να λύσει την σύμβαση και να συμβληθεί με άλλο ανάδοχο επιβαρύνοντας αυτόν (τον ανάδοχο) με τη ζημία που θα προκύψει. Τα παραπάνω γίνονται με απόφαση του αρμοδίου οργάνου.

Άρθρο 10ο – Τρόπος Πληρωμής-Προκαταβολές

Η πληρωμή της αξίας της εργασίας της παρούσης θα γίνει μετά την παραλαβή των εργασιών και τη σύνταξη της σχετικής βεβαίωσης καλής εκτέλεσης των εργασιών από την αρμόδια επιτροπή που θα οριστεί για το σκοπό αυτό και κατόπιν προσκόμισης του σχετικού παραστατικού δαπάνης (τιμολογίου παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων). Η εξόφληση της δαπάνης θα γίνεται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία λήψης (ημέρα παραλαβής από το λογιστήριο ή ημερομηνία πρωτοκόλλησης) του σχετικού παραστατικού και εφόσον πληρούνται οι συνθήκες του προηγούμενου εδαφίου.

Η χορήγηση προκαταβολής, δεν προβλέπεται.

Άρθρο 11ο – Αναθεώρηση τιμών προσφοράς

Οι τιμές προσφοράς σε καμία αναθεώρηση δεν υπόκεινται για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία, αλλά παραμένουν σταθερές και αμετάβλητες, μέχρι το τέλος της συμβατικής χρονικής περιόδου.

Άρθρο 12ο - Φόροι, τέλη, κρατήσεις – Δαπάνες προμηθευτή

Ο ανάδοχος υπόκειται σε όλους τους βάσει των κείμενων διατάξεων φόρους, τέλη και κρατήσεις, πού θα ισχύουν κατά την ημέρα της διενέργειας του διαγωνισμού.

Άρθρο 13ο - Διαφωνίες

Οι διαφορές που τυχόν εμφανισθούν κατά την εφαρμογή της σύμβασης, επιλύονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 14. Εγγύηση καλής εκτέλεσης της σύμβασης

Ο ανάδοχος, δεν υποχρεούται να καταθέσει εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης των όρων της σύμβασης.

Άρθρο 15: Ανωτέρα βία

Ως ανωτέρα βία θεωρείται κάθε απρόβλεπτο και τυχαίο γεγονός που είναι αδύνατο να προβλεφθεί έστω και αν για την πρόβλεψη και αποτροπή της επέλευσης του καταβλήθηκε υπερβολική επιμέλεια και επιδείχθηκε η ανάλογη σύνεση. Ενδεικτικά γεγονότα ανωτέρας βίας είναι: εξαιρετικά και απρόβλεπτα φυσικά γεγονότα πυρκαγιά που οφείλεται σε φυσικό γεγονός ή σε περιστάσεις για τις οποίες ο εντολοδόχος ή ο εντολέας είναι ανυπαίτιοι, αιφνιδιαστική απεργία προσωπικού, ατύχημα, αιφνίδια ασθένεια του προσωπικού του εντολοδόχου κ.α. Στην περίπτωση κατά την οποία υπάρξει λόγος ανωτέρας βίας, ο

εντολοδόχος οφείλει να ειδοποιήσει αμελλητί τον εντολέα και να καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια σε συνεργασία με το άλλο μέρος για να υπερβεί της συνέπειες και τα προβλήματα που ανέκυψαν λόγω της ανωτέρας βίας. Ο όρος περί ανωτέρας βίας εφαρμόζεται ανάλογα και για τον εντολέα προσαρμοζόμενος ανάλογα.

Κοζάνη, 12/12/2019

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ

Ελέγχθηκε και ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

***Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου και
Αν. Προϊστάμενος Οικονομικών
Υπηρεσιών***

ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ ΜΑΡΙΑ

ΚΑΡΑΛΙΩΤΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Για την απ' ευθείας ανάθεση προς επιλογή αναδόχου για τις « Ανάθεση υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2019 του Δήμου Κοζάνης σε Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή ».

α/α	ΕΙΔΟΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑ	Μονάδα Μέτρησης	Ποσότητα	Τιμή Μονάδας χωρίς ΦΠΑ	Συνολική Τιμή Χωρίς ΦΠΑ
1	« Ανάθεση υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2019 του Δήμου Κοζάνης σε Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή »	Τεμ.	1		
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ ΦΠΑ					

Προσφέρω τις ανωτέρω εργασίες- υπηρεσίες έναντι συνολικού ποσού:

.....

(αναγράφετε συνολικό ποσό συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. ολογράφως)

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έλαβα γνώση της Τεχνικής Έκθεσης της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, είμαι σύμφωνος με όσα προβλέπονται σε αυτή και καταθέτω την παρούσα προσφορά

Κοζάνη/...../2019

Ο Προσφέρων

[Σφραγίδα Επιχείρησης, Υπογραφή Νόμιμου Εκπροσώπου]