



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ/ΩΝ – ΟΙΚΟΝ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Υδρας 6- 361 00 Καρπενήσι
Πληροφορίες: Σωτηρία Τομαρά
Τηλέφωνο: 22373 50030
Fax: 22373 50028
Email: s.tomara@0716.syzefxis.gov.gr

Καρπενήσι **30/7/2019**
Αριθ. Πρωτ: **11157**

ΜΕΛΕΤΗ

« Οικονομικός έλεγχος του Δήμου Καρπενησίου για το έτος 2018 από Ορκωτό λογιστή »

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Τεχνική Έκθεση
2. Τεχνικές Προδιαγραφές
3. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
4. Συγγραφή Υποχρεώσεων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ/ΩΝ – ΟΙΚΟΝ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Καρπενήσι 30/7/2019
Αριθ. Πρωτ: 11157

Ταχ. Δ/ση: Υδρας 6- 361 00 Καρπενήσι
Πληροφορίες: Σωτηρία Τομαρά
Τηλέφωνο: 22373 50030
Fax: 22373 50028
Email: s.tomara@0716.syzefxis.gov.gr

Τ Ε Χ Ν Ι Κ Η Ε Κ Θ Ε Σ Η

Η μελέτη αυτή αφορά την ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών –Λογιστών και αναπληρωτή αυτού για τον τακτικό έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Καρπενησίου σύμφωνα με την υποχρέωση που απορρέει από το άρθρο 266 παρ. 10, του Ν.3852/10 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» του Π.Δ. 315/99 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)» και του άρθρο 163 Ν.3463/2006.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων και θα περιλαμβάνει τα εξής:

1. Έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος), ώστε να απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Δήμου.
2. Την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.
3. Έλεγχο ως προς την ορθή εφαρμογή του κλαδικού λογιστικού σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων και της τήρησης των διατάξεων του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων.
4. Τη χορήγηση πιστοποιητικού ελέγχου , στο οποίο θα περιλαμβάνονται και οι πιθανές παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.
5. Κατάρτιση έκθεσης ελέγχου ,η οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Η ΣΥΝΤΑΚΤΡΙΑ

ΣΩΤΗΡΙΑ ΤΟΜΑΡΑ
ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

ΕΛΕΧΘΗΚΕ ΚΑΙ ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ ΚΕΛΕΣΗ
ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ/ΩΝ – ΟΙΚΟΝ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση: Υδρας 6- 361 00 Καρπενήσι
Πληροφορίες: Σωτηρία Τομαρά
Τηλέφωνο: 22373 50030
Fax: 22373 50028
Email: s.tomara@0716.syzefxis.gov.gr

Καρπενήσι 30/7/2019

Αριθ. Πρωτ: 11157

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Η μελέτη αυτή αφορά την ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών –Λογιστών και αναπληρωτή αυτού για τον τακτικό έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Καρπενησίου.

Περιγραφή Εργασίας

Ο έλεγχος της χρήσης 2018 θα διενεργηθεί με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Δήμου και τα αποτελέσματα των εργασιών. Ο ανάδοχος Ελεγκτής ειδικότερα θα εξετάσει τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου, θα εκτιμήσει τις λογιστικές μεθόδους που εφαρμόστηκαν και θα αξιολογήσει τη γενικότερη παρουσίαση των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου κατά τρόπο που να διασφαλίζεται βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.

Ειδικότερα αντικείμενα του έλεγχου θα αποτελέσουν τα εξής:

- Ο Ισολογισμός
- Η κατάσταση του Λογαριασμού αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Ο πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
- Το φύλλο μερισμού δαπανών των βασικών λειτουργιών του Δήμου
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης
- Έκθεση Οικονομικής Επιτροπής
- Το προσάρτημα του Ισολογισμού
- Ενημέρωση σε εξειδικευμένα φορολογικά και λογιστικά θέματα σε όλη την διάρκεια της χρήσης.

Η ΣΥΝΤΑΚΤΡΙΑ

ΣΩΤΗΡΙΑ ΤΟΜΑΡΑ
ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

ΕΛΕΧΘΗΚΕ ΚΑΙ ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ ΚΕΛΕΣΗ
ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ/ΩΝ – ΟΙΚΟΝ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Καρπενήσι 30/7/2019
Αριθ. Πρωτ: 11157

Ταχ. Δ/ση: Υδρας 6- 361 00 Καρπενήσι
Πληροφορίες: Σωτηρία Τομαρά
Τηλέφωνο: 22373 50030
Fax: 22373 50028
Email: s.tomara@0716.syzefxis.gov.gr

ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Η συγγραφή υποχρεώσεων αφορά την ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών και αναπληρωτή αυτού για τον τακτικό έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Καρπενησίου.

Άρθρο 1^ο : Ισχύουσες διατάξεις

Η ανάθεση της υπηρεσίας θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις:

1. του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010,
2. του άρθρου 118 του Ν. 4412/2016,
3. του άρθρου 203 του Ν.4555/18,
4. της παρ. 9 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως προστέθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008 και διατηρήθηκε σε ισχύ με την περίπτωση 38 της παρ. 1 του άρθρου 377 του Ν. 4412/2016.
5. της παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 3536/2007 και αντικαταστάθηκε πάλι με το άρθρο 51 παρ.3 Ν.4407/2016.
6. το άρθρο 32 παρ. 2γγ του Ν. 4412/2016.

Άρθρο 2^ο : Συμβατικά στοιχεία

Τα συμβατικά στοιχεία κατά σειρά ισχύος είναι :

1. Τεχνική Έκθεση
2. Τεχνικές Προδιαγραφές
3. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
4. Συγγραφή Υποχρεώσεων

Άρθρο 3^ο : Δικαιούχοι συμμετοχής

Δικαίωμα συμμετοχής έχουν φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Εταιριών Ορκωτών Ελεγκτών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και αναλαμβάνουν τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας.

Άρθρο 4^ο : Απαιτούμενα δικαιολογητικά συμμετοχής

- Πιστοποιητικό του οικείου επαγγελματικού ή εμπορικού μητρώου, που τηρείται στο κράτος – μέλος εγκατάστασης του οικονομικού φορέα, με το οποίο πιστοποιείται η εγγραφή του σε αυτό και το ειδικό επάγγελμά του.
- Υπεύθυνη δήλωση του αρθ. 8 του Ν. 1599/1986 η οποία υποβάλλεται από τον οικονομικό φορέα σε περίπτωση φυσικού προσώπου η σε περίπτωση νομικού προσώπου εκ μέρους του νόμιμου εκπροσώπου όπου θα δηλώνετε ότι ο εν λόγω οικονομικός φορέας πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις :

Δεν υπάρχει εις βάρος του αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση για έναν από τους ακόλουθους λόγους: α) συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρ. 2 της απόφασης-πλαίσιο 2008/841/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 24/10/2008, για την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος β) δωροδοκία όπως ορίζεται στο άρθρο 3 της σύμβασης περί της καταπολέμησης της διαφθοράς στην οποία ενέχονται υπάλληλοι των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή των κρατών μελών της Ένωσης και στην παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης πλαίσιο 2003/568/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 22-7-2003 για την καταπολέμηση της δωροδοκίας στον ιδιωτικό τομέα καθώς και όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία ή στον εθνικό δίκαιο του οικονομικού φορέα γ) απάτη κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων η οποία κυρώθηκε με το Ν.2803/2000 (Α'48) δ)τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεόμενα με τρομοκρατικές δραστηριότητες όπως ορίζονται αντιστοίχως στα αρθ.1&3 της απόφασης πλαίσιο 2002/475/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 13/6/2002 για την καταπολέμηση της τρομοκρατίας ή ηθική αυτουργία ή συνεργεία ή απόπειρα διάπραξης εγκλήματος, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 αυτής ε)νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 1 της Οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26/10/2005 σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το Ν. 3691/2008 (Α'166) στ) παιδική εργασία και άλλες μορφές εμπορίας ανθρώπων όπως ορίζονται στο άρθρο 2 της οδηγίας 2011/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του συμβουλίου της 5/4/2011 για την πρόληψη και καταπολέμηση της εμπορίας ανθρώπων και για την προστασία των θυμάτων της, καθώς και για την αντικατάσταση της απόφασης –πλαίσιο 2002/629/ΔΕΥ του Συμβουλίου η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το Ν.4198/2013 (Α'215)

Ότι έλαβε γνώση των όρων της μελέτης/πρόσκλησης/διακήρυξης και των τεχνικών προδιαγραφών και αποδέχεται αυτούς.

- **Πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας** για συμμετοχή σε δημοπρασίες
- **Πιστοποιητικό ασφαλιστικής ενημερότητας** για συμμετοχή σε δημοπρασίες
- **Βεβαίωση εγγραφής** στο ειδικό μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών –Λογιστών (ΣΟΕΛ)
- **Βεβαίωση** του ΣΟΕΛ η οποία να πιστοποιεί ότι δεν έχουν υποπέσει σε παράπτωμα κατά την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας και δεν έχει εκδοθεί σε βάρος τους απόφαση για σοβαρό αδίκημα από το Εποπτικό Συμβούλιο
- Τα ονοματεπώνυμα και τους ΑΜ ΣΟΕΛ των δύο (2) Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τους αναπληρωματικούς τους, που προτείνουν για τη διενέργεια του ελέγχου.
- Τα πιστοποιητικά για φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις αυτών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εταιριών ή κοινοπραξίας ότι είναι πιστοποιημένα κατά ISO 9001/2008 (Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας) και ISO27001/2013 (Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών).
- Την **οικονομική προσφορά** που δεν θα πρέπει να υπερβεί το ποσό των 8.500,00ευρώ, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.

Άρθρο 5 ° : Κριτήριο κατακύρωσης

Η κατακύρωση της υπηρεσίας θα γίνει σε συμμετέχοντα που θα προσφέρει την χαμηλότερη τιμή εφόσον κριθεί ότι η προσφορά του πληροί τους όρους της παρούσας μελέτης.

Άρθρο 6 ° : Τόπος και διάρκεια εκτέλεσης της σύμβασης

Τόπος της παροχής υπηρεσιών ορίζεται ο χώρος του Δημοτικού Καταστήματος του Δήμου Καρπενησίου στην Δ/ση : Ύδρας 6 τ.κ 36100 Καρπενήσι, όπου θα διενεργηθεί ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων. Οι υπηρεσίες του Δήμου υποχρεούνται να παράσχουν όλα τα στοιχεία, που απαιτούνται για την εκτέλεση της εργασίας σύμφωνα με το Νόμο. Η υπηρεσία του ελεγκτή ορκωτού λογιστή θα διαρκέσει από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης έως την ολοκλήρωση όλων των διαδικασιών και τη δημοσίευση του Ισολογισμού έτους 2018.

Άρθρο 7 ° : Αμοιβή αναδόχου και τρόπος πληρωμής

Η πληρωμή του αναδόχου του έργου θα γίνει με την βεβαίωση εκτέλεσης των υπηρεσιών και την έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Η ΣΥΝΤΑΚΤΡΙΑ



**ΣΩΤΗΡΙΑ ΤΟΜΑΡΑ
ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ**

**ΕΛΕΧΘΗΚΕ ΚΑΙ ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ ΚΕΛΕΣΗ
ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ**





**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ/ΩΝ – ΟΙΚΟΝ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Υδρας 6- 361 00 Καρπενήσι
Πληροφορίες: Σωτηρία Τομαρά
Τηλέφωνο: 22373 50030
Fax: 22373 50028
Email: s.tomara@0716.syzefxis.gov.gr

Καρπενήσι 30/7/2019
Αριθ. Πρωτ: 11157

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός αφορά την ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών και αναπληρωτή αυτού για τον τακτικό έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Καρπενησίου. Ο προϋπολογισμός της δαπάνης ανέρχεται στο ποσό των 8.500,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α) και θα βαρύνει τον ΚΑ 10-6115.002 του προϋπολογισμού του Δήμου Καρπενησίου έτους 2019.

Η ΣΥΝΤΑΚΤΡΙΑ

**ΣΩΤΗΡΙΑ ΤΟΜΑΡΑ
ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ**

**ΕΛΕΧΘΗΚΕ ΚΑΙ ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**



**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ ΚΕΛΕΣΗ
ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ**

