

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Αριθμ. Μελέτης : 91/2019

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Ανάθεση Παροχής
υπηρεσιών ελέγχου ισολογισμού και
Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019

Παροχή υπηρεσιών ελέγχου ισολογισμού και Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Τεχνική περιγραφή
2. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
3. Συγγραφή υποχρεώσεων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Αριθμ. Μελέτης : 91/2019

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Ανάθεση Παροχής
υπηρεσιών ελέγχου ισολογισμού και
Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: 10.000,00€
συμπερ. του Φ.Π.Α.
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

Κ.Α.: 10.6142.01

Τεχνική Περιγραφή

Αριθμ. Μελέτης : 91/2019

**ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Ανάθεση Παροχής
Υπηρεσιών Ελέγχου Ισολογισμού και
Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019**

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Με την παρούσα μελέτη προβλέπεται η ανάθεση της παροχής υπηρεσιών ελέγχου του ισολογισμού και η σύνταξη έκθεσης ελέγχου Ο.Ε. 2019.

Η δαπάνη σύμφωνα με τον προϋπολογισμό της μελέτης, θα ανέλθει στο ποσό των 10.000,00€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24% και επιμερίζεται στα έτη 2019 και 2020 ως ακολούθως:

Ποσό 100,00€ σε βάρος του Κ.Α. 10.6142.01 του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019

Ποσό 9.900,00€ σε βάρος του Κ.Α. 10.6142.01 του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020

Ο τρόπος εκτέλεσης της εργασίας θα γίνει με απ' ευθείας ανάθεση κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 118 παρ. 1 του Ν. 4412/16 « Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» (ΦΕΚ 147/08.08.2016 τεύχος Α') σύμφωνα με το *οποίο προσφυγή στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης επιτρέπεται όταν η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, χωρίς ΦΠΑ, είναι ίση ή κατώτερη από το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ.*

Χαλάνδρι , 5/8/2019

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Μ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Θ. ΚΑΡΟΥΝΤΖΟΥ

Ε. ΝΤΑΒΙΑ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Αριθμ. Μελέτης : 91/2019

**ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Ανάθεση Παροχής
Υπηρεσιών Ελέγχου Ισολογισμού και
Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019**

Ενδεικτικός Προϋπολογισμός

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Αριθμ. Μελέτης : 91/2019

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Ανάθεση Παροχής
Υπηρεσιών Ελέγχου Ισολογισμού και
Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μον. Μέτρ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝ.	ΔΑΠΑΝΗ
1	Ανάθεση Παροχής Υπηρεσιών ελέγχου ισολογισμού και Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019	ΩΡΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	196,6 ΩΡΕΣ	41,02€	8.064,52€
	Σύνολο καθαρής αξίας				8.064,52€
	ΦΠΑ				1.935,48€
	Γενικό σύνολο δαπάνης				10.000,00€

Η αναφερόμενη τιμή μορφώθηκε μετά από έρευνα που έκανε το τμήμα στις τρέχουσες τιμές εμπορίου σε αντίστοιχο είδος.

Χαλάνδρι, 5/8/2019

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Μ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Θ. ΚΑΡΟΥΝΤΖΟΥ

Ε. ΝΤΑΒΙΑ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Αριθμ. Μελέτης : 91/2019

**ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Ανάθεση Παροχής
Υπηρεσιών Ελέγχου Ισολογισμού και
Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019**

Συγγραφή υποχρεώσεων

Αριθμ. Μελέτης : 91/2019

**ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Ανάθεση Παροχής
Υπηρεσιών Ελέγχου Ισολογισμού και
Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019**

Σ Υ Γ Γ Ρ Α Φ Η Υ Π Ο Χ Ρ Ε Ω Σ Ε Ω Ν

Άρθρο 1ο : Αντικείμενο συγγραφής

Η παρούσα συγγραφή υποχρεώσεων αφορά την παροχή υπηρεσιών ελέγχου του Ισολογισμού και σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019 από Ορκωτό Ελεγκτή.

Ο έλεγχος θα εκτελεσθεί στο Δήμο Χαλανδρίου υπό την επίβλεψη του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή.

Οι εργασίες (κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσης, κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, προσάρτημα ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης) ανατίθενται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 163 του Ν. 3463/06, θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» θα κρίνει κατάλληλες με βάση τους κανόνες των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (ΔΕΠ) και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Σκοπός της υπηρεσίας είναι η παράδοση στο Δημοτικό Συμβούλιο του προβλεπόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06 πιστοποιητικού ελέγχου (έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΕΠ) επί των οικονομικών καταστάσεων που θα συντάξει η Οικονομική Επιτροπή.

Ειδικότερα :

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 σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ.

Ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» 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 των αρχών της λογιστικής και διαχειριστικής τάξης κατά τη διαχείριση, απεικόνιση και λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων και συναλλαγών του Δήμου, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα, του Προγράμματος Καλλικράτη και αυτών της Φορολογικής Νομοθεσίας (Π.Δ. 315/1999 Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. και Κ.Δ.Κ. 3463/2006, Ν.3852/2010)

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από

τον έλεγχο του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Ο ανάδοχος που θα επιλεγεί είναι υποχρεωμένος να έχει συνεχή επαφή και συνεργασία με τα στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, προκειμένου να επιλύονται ανακύπτοντα προβλήματα στην οικονομική διαχείριση του Δήμου και να παρέχει συνεχώς οδηγίες για την οικονομική αποτύπωση των πράξεων του Δήμου.

Ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και τις υποδείξεις του αναδόχου, όσον αφορά στην εκτέλεση της συγκεκριμένης υπηρεσίας και να του παρέχει όλα τα στοιχεία που χρειάζεται σύμφωνα με το Νόμο.

Ο ανάδοχος θα αναλάβει την παροχή υπηρεσιών ελέγχου του Ισολογισμού και σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019, με τους όρους που περιγράφονται στην ειδική συγγραφή υποχρεώσεων.

Άρθρο 2ο : Ισχύουσες διατάξεις

Η ανάθεση της υπηρεσίας θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις:

1. Του άρθρου 118 παρ. Ν. 4412/16 « Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» (ΦΕΚ 147/08.08.2016 τεύχος Α')
2. Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 209 παρ. 9 εδ. 2 του Ν. 3463/2006 (Δ.Κ.Κ.) όπως συμπληρώθηκε από την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008 και διατηρήθηκε σε ισχύ με την περ. 38 της παρ. 1 του άρθρου 377 του Ν.4412/2016
3. Το άρθρο 163 του Ν.3463/2006
4. Την παρ.1 του αρθ.203 του Ν 4555/18, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του αρθ.14 του Ν.4625/19.
5. Το άρθρο 58 του Ν3852/10 («Καλλικράτης»)

Άρθρο 3ο : Συμβατικά στοιχεία

Τα συμβατικά στοιχεία κατά σειρά ισχύος είναι:

- α. Προϋπολογισμός μελέτης
- β. Η συγγραφή υποχρεώσεων
- γ. Τεχνική περιγραφή –μελέτη
- δ. Τιμολόγιο προσφοράς του αναδόχου
- ε. Απόφαση Ανάθεσης Δημάρχου

Άρθρο 4ο : Τρόπος Ανάθεσης της Υπηρεσίας

Η υπηρεσία θα ανατεθεί με απόφαση Δημάρχου

Άρθρο 5ο: Υπογραφή της Σύμβασης

Ο προσφέρων μετά τη έγκριση του αποτελέσματος σύμφωνα με το νόμο, υποχρεούται να προσέλθει στο Δημαρχιακό Κατάστημα, εντός του χρονικού διαστήματος που θα του τάσσει η πρόσκληση για να υπογράψει την σχετική σύμβαση .

Σε περίπτωση κατά την οποία ο προμηθευτής στον οποίο κατακυρώθηκε η παρεχόμενη υπηρεσία δεν προσέλθει μέσα στην οριζόμενη χρονική προθεσμία να υπογράψει την σχετική σύμβαση, κηρύσσεται υποχρεωτικά έκπτωτος.

Άρθρο 6ο : Χρόνος εκτέλεσης εργασίας

Η διενέργεια Ελέγχου Ισολογισμού και Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου Ο.Ε. 2019, με τη σύνταξη του σχετικού πιστοποιητικού θα πρέπει να έχει λάβει χώρα έως και τις 15 Δεκεμβρίου 2020, πάντα σύμφωνα με τους όρους της παρούσας μελέτης.

Εάν κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου προκύψουν αιτιολογημένες δυσχέρειες που καθυστερούν τη διαδικασία ελέγχου μπορεί η σύμβαση να παραταθεί έως και δεκαπέντε (15) ημέρες, πριν από τη λήξη της σύμβασης με απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου.

Άρθρο 7ο : Χρόνος ισχύος της προσφοράς

Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους ενδιαφερόμενους για χρονικό διάστημα (3) τριών μηνών από την έκδοση της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος.

Άρθρο 8ο : Τρόπος πληρωμής

Η εξόφληση της σχετικής δαπάνης θα γίνει μετά την υποβολή του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, το οποίο θα εκδοθεί μετά την παρουσίαση του ισολογισμού στο Δημοτικό Συμβούλιο, για το οποίο εκδίδεται σχετικό χρηματικό ένταλμα, εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 (παρ. Α υποπαρ. Ζ.5) του Ν. 4152/2013 (ΦΕΚ 107/Α/09-05-2013) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην οδηγία 2011/7, για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές.

Άρθρο 9ο : Αναθεώρηση τιμών

Οι τιμές δεν υπόκεινται σε καμία αναθεώρηση για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία, αλλά παραμένουν σταθερές και αμετάβλητες.

Άρθρο 10ο : Ανεπαρκής Ποιότητα

Εάν η παρεχόμενη υπηρεσία, δεν είναι σύμφωνη με τις προδιαγραφές, ο ανάδοχος υποχρεούται να συμμορφωθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις

Άρθρο 11ο : Φόροι, κρατήσεις

Ο εντολοδόχος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις βαρύνεται με όλους ανεξαιρέτως τους φόρους, και εισφορές υπέρ του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων ή τρίτων που ισχύουν σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 12ο : Επίλυση διαφορών

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

ΑΡΘΡΟ 13ο : Δικαίωμα συμμετοχής –Δικαιολογητικά Συμμετοχής

Οι εταιρείες ή ελεύθεροι επαγγελματίες που θα στείλουν προσφορά θα πρέπει να πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις :

- Να μην τελούν υπό πτώχευση, εκκαθάριση ή αναγκαστική διαχείριση γεγονός που θα αποδεικνύεται από πιστοποιητικό αρμόδιας δικαστικής αρχής
- Να έχουν πιστοποίηση ποιότητας παρεχομένων υπηρεσιών από αναγνωρισμένο φορέα
- Βεβαίωση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ. ότι είναι εγγραμμένοι στο Ειδικό Μητρώο των Ορκωτών Ελεγκτών
- Σύμφωνα με το Ν4605/19, αρθ.43, παρ.7αγ, ως απόδειξη για τη μη συνδρομή των λόγων αποκλεισμού της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του Ν 4412/16, υποβολή υπεύθυνης δήλωση εκ μέρους του νομίμου εκπροσώπου, όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση 79Α του Ν4412/16.
- Πιστοποιητικό που εκδίδεται από αρμόδια κατά περίπτωση αρχή, από το οποίο να προκύπτει ότι είναι ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις τους που αφορούν εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (Ι.Κ.Α. , Ο.Α.Ε.Ε κ.λ.π) και ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις
- Καταστατικό και τυχόν τροποποίησης του

Χαλάνδρι, 5/8/2019

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Μ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Θ. ΚΑΡΟΥΝΤΖΟΥ

Ε. ΝΤΑΒΙΑ