



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΕΥΒΟΙΑΣ  
ΔΗΜΟΣ ΙΣΤΙΑΙΑΣ – ΑΙΔΗΨΟΥ  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ : 28<sup>Η</sup> ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 26  
ΙΣΤΙΑΙΑ ΤΚ 34200  
ΤΗΛ.: 2226350048  
Email: oikonomikidistiaias@gmail.com

Αριθμ. Πρωτ: 9938/01-09-2022

«Υπηρεσίες τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου χρήσης 2021»  
Κ.Α.Ε. 10-6142.011

CPV: 79210000-9 Υπηρεσίες λογιστικής και διαχειριστικού ελέγχου

## 1. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι υπηρεσίες «τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου χρήσης 2021» 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)** Οι εργασίες, οι οποίες ανατίθενται δυνάμει του Ν. 4412/2016, τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (ΔΚΚ) «περί απολογισμού και ισολογισμού των Δήμων», όπως ισχύει σήμερα, θα εκτελεσθούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» θα κρίνει κατάλληλες με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων με τελικό σκοπό την χορήγηση πιστοποιητικού ελέγχου στο οποίο ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής θα αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των σχετικών κανονιστικών ρυθμίσεων, οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων.

Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις για τυχόν σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσης.

**2)** Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

**3)** Η Οικονομική Επιτροπή φέρει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή κατάσταση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Δήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 και τις προαναφερθείσες διατάξεις. Επίσης είναι μέλημα και ευθύνη της διοίκησης του Δήμου 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.

**4)** Ο ελεγκτής κατά την διάρκεια του ελέγχου είναι δυνατόν να ζητήσει και να λάβει προφορικές διαβεβαιώσεις από την Διοίκηση του Δήμου. Όταν όμως αυτός το κρίνει απαραίτητο για τους σκοπούς του ελέγχου, οι διαβεβαιώσεις αυτές του χορηγούνται γραπτώς.

**5)** Οι πιο πάνω εργασίες θα εκτελεσθούν από τον ελεγκτή μετά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων από τον Δήμο σε χρόνο που ο ίδιος θα επιλέγει. Ο ελεγκτής υποχρεούται να παραδώσει το προβλεπόμενο πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου εντός δύο μηνών από της παραδόσεως σε αυτόν επί αποδείξει των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου.

**6)** Ο έλεγχος θα διενεργηθεί στον Δήμο Ιστιαίας Αιδηψού υπό την επίβλεψη του ορκωτού ελεγκτή- και ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του σύμφωνα με τον νόμο.

## **2. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Ο χρόνος εκτέλεσής του ελέγχου ορίζεται σε ετήσια βάση και αρχίζει άμεσα από την υπογραφή της Σύμβασης συνεργασίας και την έγγραφη, εκ μέρους του Δήμου, ειδοποίηση προς τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή που θα επιλεγεί και ολοκληρώνεται με την παράδοση, από πλευράς του ελεγκτή της Έκθεσης Ελέγχου και της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2021.

Η εργασία ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου από τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, θα πρέπει να λάβει χώρα μέσα στα προβλεπόμενα από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία χρονικά όρια και εντός εύλογου χρονικού διαστήματος.

Η επίβλεψη, παρακολούθηση και εποπτεία της ορθής εκτέλεσης της εργασίας του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή θα γίνεται από την καθ' ύλη αρμόδια Υπηρεσία, ήτοι τη Δ/ση Οικονομικών του Δήμου.

Ο Ανάδοχος Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής φέρει ακέραια τον κίνδυνο της εκπρόθεσμης και προσήκουσας εκτέλεσης του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2021 του Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού έτσι όπως ορίζεται στην ισχύουσα νομοθεσία.

## **3. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Ο έλεγχος θα εκτελεστεί στον Δήμο Ιστιαίας-Αιδηψού, αλλά και στα γραφεία του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή για όσο χρόνο απαιτηθεί και Ο ΔΗΜΟΣ είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή, όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του σύμφωνα με το νόμο.

## **4. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

### **Άρθρο 1 Αντικείμενο**

Αντικείμενο της μελέτης είναι η εργασία ελέγχου οικονομικών καταστάσεων του οικ. έτους 2021 του Δήμου από τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006) οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων διενεργείται πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται από το Νόμο. Ο ορκωτός ελεγκτής για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και παραρτήματος) του Δήμου, 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.

Ο έλεγχος αυτός πραγματοποιείται σε δειγματοληπτική βάση για κάθε λογαριασμό και θα επικεντρώνεται τουλάχιστον στα παρακάτω:

**α) Έσοδα.**

Στο σκέλος των εσόδων ελέγχεται τουλάχιστον: -

- εάν έχουν όλα τα έσοδα περιληφθεί στη χρήση, - εάν έχουν περιληφθεί οι επιχορηγήσεις,
- εάν εφαρμόζεται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων,
- για τα λοιπά έσοδα, ελέγχεται η ύπαρξη των σχετικών παραστατικών καθώς και η επιβεβαίωση με τις αντίστοιχες συμβάσεις.

**β) Έξοδα.**

Στο σκέλος των εξόδων ελέγχεται τουλάχιστον:

- η τήρηση της αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων, - η νομιμότητα της δαπάνης, - η παρακολούθηση και εκτέλεση,
- η εμπρόθεσμη λογιστικοποίηση,
- η ύπαρξη νόμιμων παραστατικών,
- η συμφωνία βάσει όρων συμβάσεων και συμφωνητικών ή σχετικών αποφάσεων,
- η ορθή λογιστικοποίηση της μισθοδοσίας,
- τα στοιχεία παρουσίας του προσωπικού για την ορθή έκδοση της μισθ/κής κατάστασης.
- οι νόμιμες αποδοχές του προσωπικού βάσει των σχετικών κλιμακίων του μισθολογίου. - ο υπολογισμός των προβλεπόμενων κρατήσεων
- οι πληρωμές της μισθοδοσίας.

2. Ο τακτικός έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, της διαχειριστικής χρήσης 2021. Συγκεκριμένα θα ελεγχθούν:

α) Ο Απολογισμός χρήσης 2021.

β) Οι καταστάσεις Ισολογισμού.

γ) Οι καταστάσεις του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης.

δ) Τα προσαρτήματα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης, χρήσης 2021.

ε) Ο έλεγχος κατηγοριών λογαριασμών όπως τα πάγια, οι αποσβέσεις, οι προβλέψεις κτλ.

στ) Ο έλεγχος επιβεβαίωσης υπολοίπου καταθέσεων με αντίγραφα λογαριασμών (extraït) τραπεζών καθώς και με επιβεβαιωτικές επιστολές.

ζ) Ο έλεγχος λογιστικοποίησης των υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, τους ασφαλιστικούς φορείς ή τρίτους από φόρους, τέλη, ασφαλιστικές εισφορές κλπ. και ο έλεγχος της εμπρόθεσμης αποδόσεως των οφειλών αυτών βάσει παραστατικών,

3. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων που υποβάλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών ή άλλους φορείς.

**Άρθρο 2: Τρόπος εκτέλεσης της εργασίας**

Η εκτέλεση της εργασίας θα πραγματοποιηθεί με απευθείας ανάθεση σύμφωνα με τις διατάξεις του 118 του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α'/08-08-16) του νέου καθεστώτος δημοσίων συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών και με κριτήριο επιλογής την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής (χαμηλότερης).

**Άρθρο 3: Χρόνος και τόπος εκτέλεσης της εργασίας**

Ο χρόνος εκτέλεσής του ελέγχου ορίζεται σε ετήσια βάση και αρχίζει άμεσα από την υπογραφή της Σύμβασης συνεργασίας και την έγγραφη, εκ μέρους του Δήμου, ειδοποίηση προς τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή και ολοκληρώνεται με την παράδοση, από πλευράς του ελεγκτή της Έκθεσης Ελέγχου και της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2021.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί στον Δήμο Ιστιαίας-Αιδηψού υπό την επίβλεψη του ορκωτού ελεγκτή- και ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας.

**Άρθρο 4: Υποχρεώσεις αναδόχου**

Υποχρέωση του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή είναι να παραδώσει μετά τον κατά νόμο έλεγχο του εμπρόθεσμα, το πιστοποιητικό ελέγχου.

**Άρθρο 5: Προϋπολογισμός**

Σε βάρος του Κ.Α. **10-6142.011** με τίτλο “Αμοιβές ορκωτών ελεγκτών χρήσης 2021» για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων του Δήμου (Ν. 2880/2001, Ν. 3146/2003)” υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση ποσού 5.000€.

**Άρθρο 6: Πληρωμή**

Η πληρωμή θα γίνει με έκδοση χρηματικού εντάλματος πληρωμής (σε βάρος του Κ.Α 10-6142.011) με την περάτωση του ελέγχου δηλ. με την παραλαβή και έγκριση των παραδοτέων και μετά από έκδοση από τον ελεγκτή του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών και των σχετικών δικαιολογητικών, με τη σύνταξη σχετικού πρωτοκόλλου παραλαβής υπηρεσίας.

**Άρθρο 7: Συμβατικά στοιχεία**

- 1.Αναλυτική Περιγραφή Υπηρεσιών
- 2.Χρόνος Εκτέλεσης της Υπηρεσίας
- 3Τρόπος Εκτέλεσης της Υπηρεσίας
4. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός - Αμοιβή
- 5.Συγγραφή Υποχρεώσεων
6. Υπόδειγμα προσφοράς

**5. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΑΜΟΙΒΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Η αμοιβή του αναδόχου για την ολοκλήρωση της ανωτέρω υπηρεσίας υπολογίζεται να ανέλθει μέχρι το ποσό των 5.000,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. € ήτοι:

A/A	CPV	Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΟΛΟ (€)
1	79210000-9	10-6142.011:“Αμοιβές ορκωτών ελεγκτών χρήσης 2021»	Ανάθεση εργασίας ορκωτούς ελεγκτές για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2021 (Ν. 2880/2001, Ν. 3146/2003)	4.032,26 €
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟ ΦΠΑ	4.032,26 €
			Φ.Π.Α. 24%	967,74 €
			<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.</b>	<b>5.000,00 €</b>

Με την έκθεση αυτή προβλέπεται η εκτέλεση όλων των απαραίτητων εργασιών ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2021 (1/1/2021-31/12/2021) του Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού (**ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και προσάρτημα**).

Περληπτικά περιλαμβάνει τις κάτωθι εργασίες και τα παρακάτω παραδοτέα:

1. Τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού χρήσης 2021
2. Χορήγηση Πιστοποιητικού ελέγχου (Έκθεσης τακτικού Ελέγχου) χρήσης 2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2880/2001 & του άρθρου 15 του Ν.3146/2003, ως & των άρθρων 163 & 164 του Ν.3463/06 όπως ισχύουν, τις ελεγκτικές διαδικασίες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών οι οποίοι είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου (Έκθεση Ελέγχου) αναφέρεται εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων & Κοινοτήτων & των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίοι αφορούν το οικονομικό, λογιστικό & διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης & όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν

σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα των κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Κατάρτιση Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου (Έκθεση Τακτικού Ελέγχου χρήσης 2021), στην οποία περιλαμβάνονται τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις για κάθε θέμα. Η Έκθεση Ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή στο Δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας
4. Συνοπτική έκθεση ελέγχου σχετικά με την ακρίβεια και την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων που υποβάλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών ή άλλους φορείς.

Θα εφαρμοστούν οι αρχές και οι κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.

Οι εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4412/2016 και του Ν.3463/2006 και προτείνεται να γίνουν με **απ' ευθείας ανάθεση** μετά από συλλογή προσφορών.

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός των εργασιών ανέρχεται στο ποσό **5.000,00€** συμπεριλαμβανόμενου και του Φ.Π.Α. που θα επιβαρύνει τις εργασίες.

Η δαπάνη προέρχεται από ιδίους πόρους σε βάρος του **Κ.Α.10.6142.011 «Αμοιβές ορκωτών ελεγκτών χρήσης του έτους 2021»** του προϋπολογισμού 2022.

Η Συντάξασα

ΓΕΡΟΓΕΩΡΓΗ ΜΑΡΙΑ

