



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΗΛΕΙΑΣ**

**ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ**

**Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ ΠΡ/ΜΟΥ, ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

Ταχ. Δ/νση: Πατρών & Τ.Πετροπούλου,  
ΤΚ 27131 - Πύργος

Πληροφορίες: Βαρελά Νικολέττα

Τηλέφωνο: 26213 – 62643

Fax: 26213 - 62642

E-mail: Varela @1489.syzefxis.gov.gr

**Πύργος: 13-12-2018**

**Αριθμ. πρωτ. 35652**

**ΠΡΟΣ:**

**1. Σ.Ο.Λ.-ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**

Ταχ.Δ/νση: Φωκίωνος Νέγρη 3,  
ΤΚ 11 257 ΑΘΗΝΑ  
τηλ. 210 8691100 & fax 210 8618016

**2. ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε**

Ταχ. Δ/νση: Πατησίων 75  
ΤΚ 10434 ΑΘΗΝΑ  
Fax: 210-8256067

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**

Ο Δήμος Πύργου, πρέπει να αναθέσει την υπηρεσία ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του χρήσεως 2018 , σύμφωνα με την συνημμένη αριθμ. 1/2018 μελέτη της Δ/νσης Οικονομικών υπηρεσιών του .

Παρακαλούμε να μας αποστείλετε σχετική οικονομική - τεχνική προσφορά (**κλειστή**), μέχρι την Τετάρτη 19-12-2018 και ώρα 13:00

Οι προσφορές και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά κατατίθενται στο Τμήμα Γραμματείας και Πρωτοκόλλου του Δήμου μας ,(Λάτσειο Δημοτικό Μέγαρο – κεντρική πλατεία Πύργου ΤΚ 27131 ). Υποβάλλονται μέσα σε σφραγισμένο φάκελο στον οποίο αναγράφονται , η λέξη **ΠΡΟΣΦΟΡΑ** , ο τίτλος της υπηρεσίας (**ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2018**) για την οποία υποβάλλεται η προσφορά και τα στοιχεία του οικονομικού φορέα.

Προς απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016 παρακαλούμε, μαζί με την προσφορά σας, να μας αποστείλετε και:

1. Απόσπασμα ποινικού μητρώου φυσικού προσώπου.

Σε περίπτωση νομικού προσώπου η υποχρέωση αφορά:

- για εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές και
- για ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Φορολογική ενημερότητα.

3. Ασφαλιστική ενημερότητα (ΙΚΑ και ΟΑΕΕ Εταιρείας και Διοικούντων )

4. Εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο, αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης του νομικού προσώπου (π.χ. καταστατικό).

**Ο Αντιδήμαρχος Πύργου**

**ΑΝΔΡΕΑΣ ΣΚΑΡΤΣΙΑΡΗΣ**

**Συν. Αριθμ. 1/2018 μελέτη**



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΗΛΕΙΑΣ  
ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ  
ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Πατρών και Τ.Πετροπούλου  
ΤΚ 27131, Πύργος

Πληροφορίες: Βαρελά Νικολέττα

Τηλέφωνο: 26213 62643

Fax: 26213 62642

E-mail: Varela@1489.syzefxis.gov.gr

## **Μ Ε Λ Ε Τ Η**

**Αντικείμενο:** <<Υπηρεσίες τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου μας για την χρήση έτους 2018>>

**Χρηματοδότηση:** Ίδιοι πόροι

**Αριθμός μελέτης :** 01/2018

**Κ.Α** 00.6117.07

**Προϋπολογισμός με Φ.Π.Α:** 8.990,00 €

**CPV: 79210000-9** Υπηρεσίες λογιστικής και διαχειριστικού ελέγχου

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:**

- A.** Αναλυτική περιγραφή υπηρεσιών – Δικαιούμενοι συμμετοχής
- B.** Συγγραφή υποχρεώσεων –Δικαιωμάτων
- Γ.** Προϋπολογισμός αμοιβής υπηρεσίας
- Δ.** Χρόνος και τόπος εκτέλεσης υπηρεσιών

### **A. Αναλυτική περιγραφή υπηρεσιών – Δικαιούμενοι συμμετοχής**

Οι υπηρεσίες <<τακτικού ελέγχου από Ορκωτό ελεγκτή των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου μας της χρήσης έτους 2018 >> θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (εφεξής ΣΟΕΛ)σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ.

Το κριτήριο κατακύρωσης είναι η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής. Κατά την υπογραφή της σύμβασης δεν απαιτείται εγγυητική καλής εκτέλεσης (άρθρο 72 παρ. 1 Ν. 4412/2016 ).

Ειδικότερα:

1. Η υπηρεσία αυτή αφορά τον έλεγχο ,με βάση το διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα των μηχανογραφημένων βιβλίων , των δικαιολογητικών , των παραστατικών , της εγκυρότητας καταχώρησης των εγγράφων και πράξεων , για την διαπίστωση εάν οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν , με ορθό και ακριβή τρόπο τα οικονομικά δεδομένα ,την ανακάλυψη τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και διόρθωσή τους ώστε κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεων 2018 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων . 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 ελεγχομένων 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. 315/1999 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 την 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. 3463/2006 , μετά την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Επιτροπή , θα διατυπώσει τις τυχόν υπάρχουσες προτάσεις του και τις υποδείξεις ,καθώς και όσα σημαντικά υπέπεσαν στην αντίληψή του , στο πλαίσιο του δειγματοληπτικού κατά τα παραπάνω ελέγχου σε ειδική αναλυτική έκθεσή του.

### **Για την υλοποίηση της παρούσας εργασίας θα εφαρμοστούν οι διατάξεις**

⋮

1. Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 <<Δημόσιες Συμβάσεις Έργων , Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ ) , ΦΕΚ 147/08-08-2016 Α '

2. Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006 << Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων>>( ΦΕΚ Α 114/8-6-2006), όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008 (ΦΕΚ Α 263/23-12-2008)

3. Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 << Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α 143/28-06-2014) , πλην των άρθρων 132 παρ. 1-5 , 133 και 134.

4. Τις διατάξεις του Ν. 3852/2010(ΦΕΚ 87 Α) << Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης- Πρόγραμμα Καλλικράτης >>, όπως ισχύει σήμερα.

5. Άρθρο 8 του Ν. 3919/2011 περί ,<< Αρχής της επαγγελματικής ελευθερίας , κατάργησης αδικαιολόγητων περιορισμών στην πρόσβαση και άσκηση επαγγελμάτων >> ( ΦΕΚ Α' 32/02-03-2011)

Η παροχή υπηρεσίας θα χρηματοδοτηθεί από ίδιους πόρους του Δήμου μας στον προϋπολογισμό του έτους 2019 και σε βάρος του ΚΑ 00.6117.07

Δικαιούμενοι συμμετοχής είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις αυτών /κοινοπραξίες που λειτουργούν νόμιμα ως ορκωτοί ελεγκτές.

### **Τρόπος υποβολής προσφοράς :**

Υποβολή σφραγισμένου φακέλου στο τμήμα Πρωτοκόλλου του Δήμου μας (Λάτσειο Δημοτικό Μέγαρο – κεντρική πλατεία Πύργου ΤΚ 27131) σε εργάσιμες ημέρες και ώρες που θα αναφέρει η Πρόσκληση υποβολής προσφοράς του τμήματος Προμηθειών .

Ο φάκελος εξωτερικά θα αναγράφει αναλυτικά όλα τα στοιχεία του προσφέροντος και την ένδειξη <<Προσφορά για τακτικό έλεγχο από ορκωτό ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου μας χρήσης 2018 – Υπόψη Γραφείου Πρωτοκόλλου>>.

Κάθε ενδιαφερόμενος που λαμβάνει μέρος στην παρούσα Πρόσκληση οφείλει να προσκομίσει επί ποινή αποκλεισμού:

1. Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986(Α' 75) στην οποία θα δηλώνεται ότι:

α. ότι είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο Επιμελητήριο ή σε επαγγελματική οργάνωση ή σε αρμόδια δημόσια αρχή και ότι αντικείμενό τους είναι οι ζητούμενες υπηρεσίες.

β. δεν βρίσκονται σε μία από τις καταστάσεις των άρθρων 73 κ' 74 του Ν. 4412/2016

γ. έλαβαν πλήρη γνώση του περιεχομένου της Μελέτης της αρμόδιας υπηρεσίας και το αποδέχονται αυτό πλήρως και ανεπιφύλακτα.

δ. η συμμετοχή τους δεν δημιουργεί κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στο άρθρο 24 του Ν. 4412/2016.

2. Τα φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις αυτών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα , ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εταιριών ή κοινοπραξίας να είναι πιστοποιημένα κατά ISO 9001/2008( Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας ) και ISO 27001/2013 ( Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών ). Να προσκομιστούν στον φάκελο της προσφοράς τα ανωτέρω πιστοποιητικά.

3. Οικονομική προσφορά .

## **B. Συγγραφή υποχρεώσεων – Δικαιωμάτων**

Υποχρέωση του αναδόχου είναι να παραδώσει , μετά τον νόμιμο έλεγχο του εμπρόθεσμα , το πιστοποιητικό ελέγχου στο Δήμο για την χρήση 2018. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού , Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος ) του Ο.Τ.Α εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και συμφωνούν με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων .Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του αναφέρει εάν ο Ο.Τ.Α εφαρμόσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δ.Κ.Κ και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό , λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των δήμων.

Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Εκτός από το Πιστοποιητικό Ελέγχου , ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει και Έκθεση Ελέγχου , στην οποία θα συμπεριλαμβάνει τα όσα ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχό του , παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η Έκθεση Ελέγχου θα υποβληθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο και στην συνέχεια θα διαβιβασθούν στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας (άρθρο 163 παρ.3 του Ν. 3463/2006).

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο αναπληρωτής του , ο οποίος θα συντάξει το Πιστοποιητικό Ελέγχου υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου όπου θα αποφασιστεί η έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης της Οικονομικής χρήσεως από 01-01-2018 έως 31-12-2018 ύστερα από σχετική πρόσκληση του Δήμου. Σε περίπτωση μη

προσέλευσής του στην ανωτέρω συνεδρίαση ο Δήμαρχος κοινοποιεί με έγγραφό του την απουσία του Ορκωτού Λογιστή , το δε Συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αποκλείσει τον Ορκωτό Λογιστή που δεν προσήλθε , από επόμενο έλεγχο του Δήμου (άρθρο 163 παρ. 4 του 3463/2006).

Τα αντισυμβαλλόμενα μέρη αναλαμβάνουν να τηρούν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Ν. 2472/1997 περί προστασίας του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και στις σχετικές αποφάσεις , οδηγίες και κανονιστικές πράξεις της Αρχής Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.

### **Γ. Προϋπολογισμός αμοιβής υπηρεσίας**

1. Η αμοιβή του αναδόχου για την ολοκλήρωση της ανωτέρω υπηρεσίας προϋπολογίζεται να ανέλθει στο ποσό των 7.250,00 € πλέον Φ.Π.Α 24%, ήτοι 8.990,00 €.

2. Το ποσό αυτό θα καταβληθεί εφάπαξ με την περάτωση της υπηρεσίας , ήτοι με την παράδοση υπογεγραμμένων πιστοποιητικών (εκθέσεων ελέγχου), την αποδοχή του από το Δημοτικό Συμβούλιο και μετά από την έκδοση από τον ανάδοχο του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.

### **Δ. Χρόνος και τόπος εκτέλεσης υπηρεσιών**

Οι παραπάνω υπηρεσίες πρέπει να ολοκληρωθούν με την υποβολή τωνοικονομικών καταστάσεων του Δήμου μας προς το Δημοτικό Συμβούλιο με την σχετική έκθεση ελέγχου μέχρι τις 30-10-2019.

Η ανωτέρω ημερομηνία μπορεί να παραταθεί με αιτιολογημένη απαίτηση του Δήμου ή του ελεγκτή , λόγω αντικειμενικών δυσχερειών .

Οι υπηρεσίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθούν με την παράδοση της έκθεσης μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019.



Τόπος παροχής υπηρεσιών ορίζεται ο χώρος του Δημοτικού καταστήματος του Δήμου μας (Πολύκεντρο) , όπου θα διενεργηθεί ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων υπό την επίβλεψη του αναδόχου 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.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που θα αναλάβει την παροχή υπηρεσίας θα είναι υποχρεωμένος να έχει συνεχή επαφή και συνεργασία με τα στελέχη των Οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης , προκειμένου να επιλύονται έγκαιρα τα τυχόν ανακύπτοντα προβλήματα στην οικονομική διαχείριση του Δήμου και να παρέχει συνεχώς οδηγίες για την σωστή αποτύπωση των οικονομικών πράξεων του Δήμου.

Πύργος: 21/11/2018

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Βαρελά Νικολέττα

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Πρόκοπος Ιωάννης

Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΙ/ΜΕΝΗ  
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Χριστοπούλου Παναγιώτα