



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΩΛ/ΝΙΑΣ ΔΗΜΟΣ
ΑΜΦΙΛΟΧΙΑΣ**

**Δ/ΝΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ &
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ**

ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση: Γ. Στράτου Ταχ. Κώδικας :30500

Πληροφορίες : Μπιστιντζάνου Αλεξ.

Τηλέφωνο 2642360445

Fax 2642360414

Email: mpistintzanou_ty@1257.syzefxis.gov.gr

Αμφιλοχία 16/05/2019

Υπηρεσία με τίτλο: «Παροχή Υπηρεσιών ορκωτού λογιστή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας »

CPV:71212100-4 «Υπηρεσίες Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου οικονομικής χρήσης έτους 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας »

Μ Ε Λ Ε Τ Η

«Παροχή Υπηρεσιών ορκωτού λογιστή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας »

Αξία χωρίς ΦΠΑ	8.870,97
Φ.Π.Α.	2.129,03
Αξία με ΦΠΑ	11.000,00

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

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



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΩΛ/ΝΙΑΣ ΔΗΜΟΣ
ΑΜΦΙΛΟΧΙΑΣ**

**Δ/ΝΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ &
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ**

ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση: Γ. Στράτου Ταχ. Κώδικας :30500

Πληροφορίες : Μπιστιντζάνου Αλεξ

Τηλέφωνο 2642360445

Fax 2642360414

Email: mpistintzanou_ty@1257.syzefxis.gov.gr

Αμφιλοχία 16/05/2019

Υπηρεσία με τίτλο: «Παροχή Υπηρεσιών ορκωτού λογιστή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας »

CPV:71212100-4 «Υπηρεσίες Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου οικονομικής χρήσης έτους 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας »

ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Με την παρούσα Τεχνική Περιγραφή προβλέπεται η εκτέλεση **υπηρεσιών ορκωτού λογιστή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας**

Η εργασία θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με:

- Το Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/08.08.2016 τ. Α΄) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών»
- Τις διατάξεις του Ν. 4449/2017

Η προϋπολογισθείσα δαπάνη ανέρχεται σε **έντεκα χιλιάδες ευρώ (11.000,00 €)**, και θα βαρύνει τον Κ.Α. 10-6142.003 Αμοιβή ορκωτού λογιστή του προϋπολογισμού του Δήμου οικον. έτους **2019**

1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Αντικείμενο της παρούσας είναι η **παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας.**

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

1. Εάν η ενημέρωση των λογαριασμών σε ό, τι αφορά το περιεχόμενό τους είναι σύμφωνη με τις κατευθύνσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ.
2. Τον έλεγχο της συμφωνίας των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής με τις Οικονομικές καταστάσεις του Δήμου.
3. Τον έλεγχο ορθής εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος
4. Ορθή μεταφορά δεδομένων δημόσιου λογιστικού στη Γενική Λογιστική.
5. Έλεγχος διαδικασιών λογιστικοποίησης αγορών – δαπανών – εσόδων, με βάση την αρχή αυτοτέλειας των

- χρήσεων.
6. Τον έλεγχο των δικαιολογητικών, των παραστατικών, την εγκυρότητα καταχώρησης των εγγραφών, την ανακάλυψη τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και την διόρθωσή τους, την επισκόπηση των Αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου και την διαπίστωση της ορθής ενημέρωσης των βιβλίων του Δήμου ώστε κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού – Αποτελεσμάτων Χρήσεων έτους 2018 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή σωστών συμπερασμάτων.
 7. Εάν η απογραφή αποτυπώνει ορθά τα πάσης φύσεως περιουσιακά στοιχεία, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις καθώς και τα διαθέσιμα χρηματικά μέσα του Δήμου.
 8. Την απογραφή τέλους χρήσης. Έλεγχος της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων. Έλεγχος της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων από τη μια χρήση στην άλλη (άνοιγμα των λογαριασμών).
 9. Δειγματοληπτικός έλεγχος, της ορθής τήρησης των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις τις πληρωμές

Συγκεκριμένα ως προς το σκέλος των εσόδων ελέγχεται τουλάχιστον:

- εάν όλα τα έσοδα έχουν περιληφθεί στη χρήση,
- εάν έχουν περιληφθεί οι επιχορηγήσεις,
- εάν εφαρμόζεται η αυτοτέλεια των χρήσεων,
- για τα λοιπά έσοδα ελέγχεται η ύπαρξη των σχετικών παραστατικών & γίνεται η επιβεβαίωση με τις αντίστοιχες συμβάσεις .
- Ως προς το σκέλος των εξόδων ελέγχεται τουλάχιστον:
 - Η τήρηση της αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων,
 - Η νομιμότητα της δαπάνης,
 - Η παρακολούθηση & εκτέλεση
 - Η εμπρόθεσμη λογιστικοποίηση,
 - Η ύπαρξη νόμιμων παραστατικών,
 - Η συμφωνία βάσει όρων συμβάσεων & 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.

Υποχρεώσεις του Αναδόχου

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται βάσει του άρθρου 16 του Π.Δ 226/92 να υπογράψει πιστοποιητικό ελέγχου, μετά τον έλεγχο που θα διενεργήσει κατ' έτος.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος θα συντάξει το Πιστοποιητικό Ελέγχου, υποχρεούται να παρίσταται στις συνεδριάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου στις οποίες θα αποφασίσουν για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης για το έτος **2018**, ύστερα από σχετικές προσκλήσεις του Δήμου. Σε περίπτωση μη προσέλευσής του στις ανωτέρω συνεδριάσεις, 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 Ν. 3463/2006).

Εκτός από το Πιστοποιητικό Ελέγχου, ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει και Έκθεση Ελέγχου κατ' έτος, στην οποία θα συμπεριλάβει τα όσα ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Η εκάστοτε Έκθεση Ελέγχου θα υποβληθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στο Δημοτικό Συμβούλιο....

Δικαιολογητικά διαγωνισμού Ορκωτών Λογιστών- Ελεγκτών

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι τα εξής:

1. Οικονομική Προσφορά όπου θα αναφέρονται τα ονόματα των δύο (2) Ορκωτών Λογιστών
2. Αντίγραφα της άδειας ασκήσεων επαγγέλματος βαθμίδας Ορκωτού Λογιστή για τους δύο προτεινόμενους για ανάληψη της συγκεκριμένης υπηρεσίας
3. Αντίγραφο της εγγραφής στο Σώμα Ορκωτών Λογιστών
4. Φωτοαντίγραφα των Αστυνομικών Ταυτοτήτων

Σε περίπτωση ανάθεσης της υπηρεσίας είναι απαραίτητη η προσκόμιση των παρακάτω δικαιολογητικών:

α. Απόσπασμα ποινικού μητρώου. (σε περίπτωση Νομικού Προσώπου η υποχρέωση έχει ως εξής: αα) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές, ββ) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

β. Φορολογική ενημερότητα

γ. Ασφαλιστική ενημερότητα (άρθρο 80 παρ.2 του Ν.4412/2016)

Η τήρηση των στοιχείων που αποστέλλονται θα είναι εμπιστευτική.

Η κατακύρωση της εργασίας θα γίνει σε συμμετέχοντα που θα προσφέρει τη χαμηλότερη τιμή.

Όλα τα ανωτέρω δικαιολογητικά πρέπει να παραμένουν σε ισχύ καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης και θα ελέγχονται από την Επιτροπή Παραλαβής.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΩΛ/ΝΙΑΣ ΔΗΜΟΣ
ΑΜΦΙΛΟΧΙΑΣ**

Δ/ΝΣΗ ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση: Γ. Στράτου Ταχ. Κώδικας :30500

Πληροφορίες : Μπιστιντζάνου Αλεξ

Τηλέφωνο 2642360445

Fax 2642360414

Email: mpistintzanou_ty@1257.syzefxis.gov.gr

Αμφιλοχία 16/05/2019

Υπηρεσία με τίτλο: «Παροχή Υπηρεσιών ορκωτού λογιστή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας »

CPV:71212100-4 «Υπηρεσίες Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου οικονομικής χρήσης έτους 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας »

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝ.	ΣΥΝΟΛΟ
	Παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2018 του Δήμου Αμφιλοχίας	1	8.870,97	8.870,97
ΣΥΝΟΛΟ				8.870,97
ΦΠΑ 24%				2.129,03
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				11.000,00

Η αναφερόμενη τιμή μορφώθηκε μετά από έρευνα της υπηρεσίας στις τρέχουσες τιμές σε αντίστοιχου είδους υπηρεσίες, σε συνάρτηση με τις διαθέσιμες πιστώσεις του προϋπολογισμού του Δήμου Αμφιλοχίας .

Η παροχή υπηρεσιών αφορά το έτος 2019

Αμφιλοχία 16 /5/2019

Συντάχθηκε

Θεωρήθηκε