



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΤΑ**  
**Διεύθυνση Οικονομικών**  
**Υπηρεσιών**  
**Τμήμα Προϋπολογισμού**  
**Λογιστηρίου και Προμηθειών**

**Ταχ. Δ/ση:** Πλ. Δημοκρατίας 1,  
57400 Σίνδος.

**Πληροφορίες:** Σαμαρά Ελιζαμπέτ

**Τηλ.:** 2313-300-500 (εσωτ. 520)

**Fax:** 2310-586-849

**E-mail:** e.samara@dimosdelta.gr



## **ΑΝΑΡΤΗΤΕΟ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

**Σίνδος, 02/12/2019**  
**ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1857**  
**ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ.: 23554**

**ΘΕΜΑ: Έγκριση διενέργειας και εγγράφων σύμβασης για την ανάθεση σε ορκωτό ελεγκτή του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2018, προϋπολογισμού 8.804,00 ευρώ, με απ' ευθείας ανάθεση.**

### **Α Π Ο Φ Α Σ Η** **Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΕΛΤΑ**

Έχοντας υπ' όψιν:

- 1) Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010.
- 2) Τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4412/2016.
- 3) Τις διατάξεις του Ν.4555/2018
- 4) Τις διατάξεις 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) Τις διατάξεις του άρθρου 2 του ΠΔ 80/2016
- 6) Την παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 3536/2007.
- 7) Την αναγκαιότητα της συγκεκριμένης υπηρεσίας.
- 8) Τα από 21-10-2019 έγγραφα σύμβασης του Τμήματος Προϋπολογισμού Λογιστηρίου και Προμηθειών.
- 9) Την υπ' αριθμ.1782/22925/2019 προηγούμενη απόφασή μας, με υπογράφοντα τον Αντιδήμαρχο Οικονομικών και Διοικητικών ως διατάκτης δαπανών του Δήμου Δέλτα, με την οποία εγκρίθηκε η δαπάνη και διατέθηκε πίστωση ύψους € 8.804,00 από τον Κ.Α. 02.10.6142.007 και η οποία έλαβε μοναδικό αριθμό καταχώρησης στα λογιστικά βιβλία και στο ΠΣ του Δήμου Δέλτα α/α 538/2018

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ**

**Α.** Εγκρίνουμε τη διενέργεια της υπηρεσίας «**Ανάθεση σε ορκωτό ελεγκτή του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2018**», προϋπολογισμού 7.100,00 ευρώ, χωρίς Φ.Π.Α. ήτοι 8.804,00 ευρώ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α. 24%, με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης και κριτήριο ανάθεσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής.

**Β.** Εγκρίνουμε τα έγγραφα της σύμβασης (Τεχνική έκθεση – Ενδεικτικός προϋπολογισμός - Ειδική & Γενική Συγγραφή Υποχρεώσεων) για την «Ανάθεση σε ορκωτό ελεγκτή του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2018», τα οποία επισυνάπτονται στο παράρτημα της παρούσης.

Η ανάθεση θα εκτελεστεί μετά από αποστολή αντίστοιχης πρόσκλησης.

Η παρούσα θα αναρτηθεί και στον ιστότοπο του Δήμου Δέλτα.

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ Ν. ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΤΑ**

**Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ,  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Σίνδος, 21 Οκτωβρίου 2019

Ταχ.Δ/ση: Νικολάου Πλαστήρα 13  
574 00 ΣΙΝΔΟΣ

**ΑΡ.ΜΕΛΕΤΗΣ 2/2019**

Πληροφορίες: Φ. Παπαγεωργίου

Τηλέφωνο: 2313300511

Fax: 2310586849

Email: f.papageorgiou@dimosdelta.gr

**ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

**Για τον ορισμό Ορκωτού Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2018 ποσού 8.804,00 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ**

**Σχετική νομοθεσία:**

Αντικείμενο της παρούσας τεχνικής περιγραφής η οποία έχει θέση μελέτης που θα συμπεριληφθεί στην σχετική απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Νόμου 3536/07 είναι ο ορισμός Ορκωτού Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2018. Η δαπάνη θα καλυφθεί από τον ΚΑΕ 02.10.6142.007 όπως καθορίζεται από τον προϋπολογισμό του έτους 2019 του Δήμου Δέλτα και θα βαρύνει τον προϋπολογισμό του έτους 2019.

**Περιγραφή εργασιών :**

Συγκεκριμένα σύμφωνα με το άρθρο 163 παρ. 3 του Ν. 3463/2006 «Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή. Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης, κ.λ.π.) κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) 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. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής 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 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 καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

Οι εργασίες θα γίνονται πάντα σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης που θα υπογραφεί με το Δήμο.

Ο ανάδοχος θα πρέπει να διαθέτει κατάλληλο εξοπλισμό για την ανωτέρω εργασία και θα πρέπει να τηρεί ότι ορίζει η κείμενη νομοθεσία στα πλαίσια της ασφάλειας από κινδύνους κατά την διάρκεια της εργασίας αυτής.

Ο ανάδοχος δεσμεύεται με την υπόσχεση της εχεμύθειας και του σεβασμού για την διαφύλαξη των μυστικών που πιθανώς έμαθε κατά την συναλλαγή του με τον Δήμο Δέλτα.

#### **Χρονική διάρκεια της ανάθεσης**

Η χρονική διάρκεια της ανάθεσης προϋπολογίζεται από την υπογραφή της σύμβασης μέχρι 28 Φεβρουαρίου 2020.

#### **Προϋπολογιζόμενη δαπάνη**

Η προϋπολογιζόμενη δαπάνη για τις παραπάνω εργασίες που απαιτούνται ανέρχεται στο ποσό των 8.804,00 € (οκτώ χιλιάδων, οκτακοσίων τεσσάρων ευρώ), συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ.

**ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

|   |          |
|---|----------|
| Εργασία ανάθεσης σε Ορκωτό Ελεγκτή του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2018 | Τιμή (€) |
| ΣΥΝΟΛΟ  | 7.100,00 |
| ΦΠΑ 24%   | 1.704,00 |
| ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ   | 8.804,00 |

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΛΕΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2/2019 ΜΕΛΕΤΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ "ΑΝΑΘΕΣΗ ΣΕ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2018"

| ΚΕΝΤΡΑ ΠΡΟΛΗΨΗΣ |   | ΩΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΚΑΘΑΡΗ ΑΜΟΙΒΗ   | Φ.Π.Α.        | ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ  |
|-----------------|---|--------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <b>A)</b>       | <b>ΠΡΟΚΑΤΑΡΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ</b>  |              |                 |               |                 |
|                 | § Προγραμματισμός και οργάνωση του ελέγχου.   | 8            | 236,67          | 56,80         | 293,47          |
|                 | § Εξοικείωση με την εσωτερική οργάνωση του Δήμου αναφορικά με τα κυκλώματα των εσόδων και των εισπράξεων, των αγορών και των πληρωμών και της μισθοδοσίας και αντίστοιχη επιβεβαίωση μέσω εξέτασης παραστατικών και σχετική καταγραφή τους. | 16           | 473,33          | 113,60        | 586,93          |
|                 | § Διενέργεια συγκριτικής ανασκόπησης επί σημαντικών κονδυλίων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης.   | 4            | 118,33          | 28,40         | 146,73          |
|                 | § Έλεγχος απογραφής ανοίγματος  | 4            | 118,33          | 28,40         | 146,73          |
|                 | § Εξέταση συγκεκριμένων συναλλαγών αγορών, εσόδων και των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων.  | 24           | 710,00          | 170,40        | 880,40          |
|                 | § Καθορισμός των τελικών ελεγκτικών διαδικασιών.  | 4            | 118,33          | 28,40         | 146,73          |
|                 | § Σύνταξη του ειδικού προγράμματος ελέγχου του Δήμου.   | 4            | 118,33          | 28,40         | 146,73          |
|                 | § Εισηγήσεις για διορθώσεις κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσης προ της ολοκλήρωσης των οικονομικών καταστάσεων.   | 2            | 59,17           | 14,20         | 73,37           |
|                 | § Σύνταξη κατάστασης με αιτούμενα για τον έλεγχο στοιχεία και αποστολής της στη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.   | 2            | 59,17           | 14,20         | 73,37           |
|                 | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΚΑΤΑΡΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>   | <b>68</b>    | <b>2.011,67</b> | <b>482,80</b> | <b>2.494,47</b> |

|           |  |            |                 |                 |                 |
|-----------|--|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Β)</b> | <b>ΤΕΛΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ</b>   |            |                 |                 |                 |
|           | § Παρακολούθηση της φυσικής απογραφής των αναλωσίμων και τυχόν άλλων υλικών.   | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Αιφνιδιαστικές καταμετρήσεις ταμείων.  | 4          | 118,33          | 28,40           | 146,73          |
|           | § Εξέταση συναλλαγών αγορών (συμπεριλαμβανομένων αγορών υλικών, υπηρεσιών και ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων), εσόδων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων.   | 56         | 1.656,67        | 397,60          | 2.054,27        |
|           | § Συμφωνία Μητρώου Παγίων με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.   | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Εξέταση ορθότητας υπολογισμού αποσβέσεων και αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων.  | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Εξέταση των φορολογικών υποχρεώσεων του Δήμου και συμφωνία με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής   | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Έλεγχος υπολοίπων απαιτήσεων, υποχρεώσεων μέσω αποστολής απευθείας επιβεβαιωτικών επιστολών  | 16         | 473,33          | 113,60          | 586,93          |
|           | § Συμφωνία απαιτήσεων με χρηματικούς καταλόγους.   | 4          | 118,33          | 28,40           | 146,73          |
|           | § Λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών από τις συνεργαζόμενες Τράπεζες, και Νομικούς Συμβούλους και από το Υπουργείο Εσωτερικών (αναφορικά με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις) και συμφωνία με τα λογιστικά υπόλοιπα. | 16         | 473,33          | 113,60          | 586,93          |
|           | § Συμφωνία συνεχιζόμενων έργων με βάση τα δεδομένα της Τεχνικής Υπηρεσίας με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.   | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Έλεγχος αποτίμησης συμμετοχών (σε Δημοτικές / Κοινοφελείς και άλλες Επιχειρήσεις) του Δήμου  | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Έλεγχος εκτιμήσεων (προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων, επίδικων υποθέσεων)   | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Συμφωνία μεταξύ Δημόσιας Λογιστικής και Γενικής Λογιστικής.  | 4          | 118,33          | 28,40           | 146,73          |
|           | § Συμφωνία οικονομικών καταστάσεων με βάση τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.   | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | § Έλεγχος επάρκειας γνωστοποιήσεων του Προσαρτήματος.  | 8          | 236,67          | 56,80           | 293,47          |
|           | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>  | <b>172</b> | <b>5.088,33</b> | <b>1.221,20</b> | <b>6.309,53</b> |
|           |  |            |                 |                 |                 |
|           | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b>240</b> | <b>7.100,00</b> | <b>1.704,00</b> | <b>8.804,00</b> |

Για τη σύνταξη του ενδεικτικού προϋπολογισμού ελήφθησαν υπ' όψη οι υποβληθείσες παρόμοιες οικονομικές προσφορές σε διαδικασίες του Δήμου Δέλτα παλαιότερων ετών.

**ΕΙΔΙΚΗ & ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ****Άρθρο 1: Διατάξεις**

Η εκτέλεση της εργασίας διέπεται από τις διατάξεις:

Τις διατάξεις:

**1)** του Ν. 4412/2016

**2)** του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και ιδιαίτερα το άρθρου 209 του Ν. 3463/06, όπως αναδιατυπώθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα

**3)** του άρθρου 55 παρ.1 του Ν. 2238/94

**Άρθρο 2: Συμβατικά στοιχεία**

Τα συμβατικά στοιχεία της εργασίας είναι:

1. Προϋπολογισμός και τιμολόγιο της προσφοράς
2. Συγγραφή υποχρεώσεων
3. Τεχνική περιγραφή

**Άρθρο 3: Εργασία**

α) Η παρούσα συγγραφή υποχρεώσεων αφορά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου για το έτος 2018

β) Τόπος παροχής της εργασίας : Δήμος Δέλτα

γ) Προϋπολογισθείσα δαπάνη 8.804,00 ΕΥΡΩ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

**Άρθρο 4: Τόπος και Χρόνος εκτέλεσης της εργασίας**

Ο χώρος παροχής της εργασίας είναι στα γραφεία του Δήμου Δέλτα ή εάν χρειαστεί στο κατάστημα του αναδόχου.

Το χρονικό διάστημα παροχής των υπηρεσιών είναι μέχρι 28/02/2020.

Οι εργασίες θα γίνονται πάντα σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης που θα υπογραφεί με το Δήμο.

**Άρθρο 5: Σύμβαση**

Ο εντολοδόχος της εργασίας αυτής, υποχρεούται να προσέλθει εντός 20 ημερών από την ημερομηνία της πρόσκλησης του από το Δήμο για να υπογράψει τη σύμβαση στο Δημοτικό Κατάστημα Σίνδου.

**Άρθρο 6: Παραλαβή εργασιών**

Η παραλαβή της εργασίας γίνεται από επιτροπή παραλαβής που συγκροτείται, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 221 του Ν. 4412/2016. Για την παραλαβή ισχύουν όσα αναφέρονται στο άρθρο 219 του ίδιου νόμου.

**Άρθρο 7: Τρόπος Πληρωμής**

Ο ανάδοχος θα πληρωθεί ύστερα από σύνταξη βεβαίωσης καλής εκτέλεσης που εκδίδεται εντός 10 ημερών από το πέρας της πιστοποιημένης εργασίας.

Στο χρηματικό ένταλμα θα επισυνάπτονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται κατά το νόμο.

**Άρθρο 8: Κρατήσεις**

Ο ανάδοχος υπόκειται σε όλες της νόμιμες κρατήσεις που ορίζονται, εκτός του ΦΠΑ με τον οποίο βαρύνεται ο Δήμος.

**Άρθρο 9: Ποιότητα Παρεχόμενων Υπηρεσιών**

Η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών θα πρέπει να βρίσκεται μέσα στα όρια που θέτει η σχετική νομοθεσία για ανάλογους χώρους.

**Άρθρο 10: Εκχώρηση της εργασίας σε τρίτο**

Απαγορεύεται η εκχώρηση από τον ανάδοχο σε τρίτον μέρους ή του όλου του αντικειμένου της συμβάσεως.

Σίνδος, 21/10/2019

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

Η ΘΕΩΡΗΣΑΣΑ

ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ  
ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΚΟΡΙΝΙΩΤΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ