ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Ταχ. Δ/νση : Ρόδου 181, Σεπόλια.
Ταχ. Κώδικας : 104 43
Πληροφορίες : Α. Καρυστινού
Τηλέφωνο : 210 – 5127942 (Εσωτ.:117)
Ηλ. Ταχ/μείο: dba_log@otenet.gr

ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ – ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ ΤΟΝ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΤΟΥ ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2015, ΣΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΚΛΑΔΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ, ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΕΣ

Η παρούσα Τεχνική Έκθεση – Τεχνικές Περιγραφές αφορά την **Παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών από Ορκωτό – Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2015,** σε εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων, για τις ανάγκες του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών, προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2016.

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός της δαπάνης για την Παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών από Ορκωτό – Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2015, ανέρχεται στο ποσό των #€6.110,00 # πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α 23% ποσού €1.405,30 ήτοι συνολικό ποσό €7.515,30 (συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. 23%).

Η δαπάνη θα βαρύνει εξολοκλήρου τον Φ0 Δ10 Κ.Α. 6142.001 «Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών», προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2016.

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΕΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν. 3463/06, η παροχή των Λογιστικών Υπηρεσιών έχει σκοπό τον έλεγχο, σε δειγματοληπτική βάση, των μηχανογραφημένων βιβλίων, των δικαιολογητικών παραστατικών, την εγκυρότητα καταχώρισης των εγγραφών και πράξεων για να διαπιστωθεί εάν οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με ορθό και ακριβή τρόπο τα οικονομικά δεδομένα, την ανακάλυψη τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και διόρθωσής τους, ώστε κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού – Αποτελεσμάτων Χρήσης 2015 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης, αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο ελεγκτής θα χορηγήσει πιστοποιητικό ελέγχου επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων και θα συντάξει έκθεση ελέγχου την οποία θα υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Οι ελάχιστες εκτιμώμενες ώρες, όπως αυτές προκύπτουν από αντίστοιχο έλεγχο των τριών τελευταίων χρήσεων, υπολογίζεται σε διακόσιες (200).

Ως χρόνος ολοκλήρωσης των εργασιών ορίζεται το διάστημα από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης έως την 30 Σεπτεμβρίου 2016, με δυνατότητα χρονικής παράτασης όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 41 του Π.Δ. 28/80.

Δικαιολογητικά συμμετοχής:

Επισημαίνεται ότι οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να προσκομίσουν μαζί με την προσφορά τους, τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα ζητηθούν από την αρμόδια υπηρεσία του Δ.Β.Α. και **επιπλέον τα κάτωθι δικαιολογητικά:**

1. Βεβαίωση εγγραφής στο Δημόσιο Μητρώο των ελεγκτικών γραφείων και νομίμων ελεγκτών.

2. **Αποδεδειγμένη ελεγκτική εμπειρία** σε πέντε (5) τουλάχιστον ελεγκτικά έργα του Δημοσίου όπως Υπουργεία, Νοσοκομεία, Ο.Τ.Α. Α΄ και Β΄ βαθμού και λοιπούς φορείς που εφαρμόζουν το διπλογραφικό σύστημα. Η απόδειξη αυτή θα προκύπτει από την υποβολή βεβαίωσης καλής εκτέλεσης από τους αντίστοιχους φορείς ή αντίγραφο των πιστοποιητικών ελέγχου.

Επιπλέον, θα προσκομίζεται βιογραφικό σημείωμα του Ορκωτού Ελεγκτή και του αναπληρωτή του από το οποίο θα προκύπτει ότι διαθέτουν αποδεδειγμένη εμπειρία σε Δημοσίους φορείς.

3. Όσοι θα συμμετέχουν στην διαδικασία μαζί με την προσφορά τους **θα υποβάλλουν πλήρη περιγραφή των προσφερομένων υπηρεσιών.**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

1) Αμέσως μετά την ανάθεση των υπηρεσιών ο ανάδοχος θα κληθεί για να υπογράψει την σχετική σύμβαση.

2) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής που θα ορισθεί για τον τακτικό έλεγχο, έχει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του άρθρου 16 του Π.Δ. 226/92 και θα υπογράψει το σχετικό πιστοποιητικό ή την έκθεση ελέγχου επ' ονόματι του και για λογαριασμό της εταιρείας ή της κοινοπραξίας που θα του αναθέσει τον έλεγχο.

3) Αν ο τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δ.Β.Α., ανατεθεί σε δύο ή περισσότερους Ελεγκτές από την επιλεγείσα εταιρεία ή κοινοπραξία, οι ελεγκτές διενεργούν από κοινού τον έλεγχο και ευθύνονται εξ' ολοκλήρου για κάθε βλάβη που προκύπτει από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου. Οι Ελεγκτές, εκδίδουν ενιαίο πιστοποιητικό ελέγχου, στο οποίο διαχωρίζουν τη γνώμη τους, σε περίπτωση διαφωνίας.

4) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής, ευθύνεται για κάθε ζημιά εκ θετικής ενέργειας ή παραλείψεως του κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου, εφ' όσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου, συνυπευθύνης και της εταιρείας ή κοινοπραξίας, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του Π.Δ. 226/92.

5) Ο ορισθείς Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής δε μπορεί να αρνηθεί, μετά την υπογραφή της σύμβασης, τη διενέργεια ελέγχου ή διακοπής αυτού. Σε περίπτωση διακοπής του ελέγχου για οποιονδήποτε λόγο, το Δ.Β.Α., δεν υποχρεούται σε αποζημίωση, παρά μόνο των δεδουλευμένων. Η δε γνωστοποίηση αδικαιολόγητης διακοπής ελέγχου, δεν τον απαλλάσσει από τις υποχρεώσεις του προς το Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών, για αποζημίωση.

6) Η εταιρεία υποχρεούται να διορίσει και αναπληρωματικό υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή, σε εκτέλεση της σύμβασης.

7) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής ή ο αναπληρωτής, ο οποίος θα συντάξει το πιστοποιητικό ελέγχου, υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Δ.Σ., στην οποία θα αποφασίσει για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης του οικονομικού έτους 2015, ύστερα από σχετική πρόσκληση. Σε περίπτωση μη προσέλευσης του στην ανωτέρω συνεδρίαση, η Πρόεδρος του Δ.Σ., κοινοποιεί με έγγραφο την απουσία του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή, το δε συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αποκλείσει τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο του Δ.Β.Α. (άρθρο 163 παρ.4 Ν. 3463/06).

8) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού, λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, πίνακα διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών, 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 το Δ.Β.Α. εφάρμοσε 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 ΟΤΑ. 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 από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή στο Διοικητικό Συμβούλιο του Δ.Β.Α. και στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής (άρθρο 163, παρ.3 Ν. 3463/06).

ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Η πληρωμή στον ανάδοχο θα γίνει σύμφωνα με:

Α) Την αξία του παραστατικού των παρεχόμενων λογιστικών υπηρεσιών, σύμφωνα με την συμφωνημένη συμβατική τιμή αφού υπογραφεί από την αρμόδια Επιτροπή της Υπηρεσίας, η σχετική βεβαίωση καλής εκτέλεσης εργασίας και αφού αφαιρεθούν οι οριζόμενες νόμιμες κρατήσεις.

Β) Με την 2000/35 οδηγία της 29-06-2000 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων στις εμπορικές συναλλαγές (Φ.Ε.Κ. 138/Α/05-06-2003) και της διατάξεις της υποπαρ. Ζ5 της παρ. Ζ του Ν. 4152/13 «Συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων και δημοσίων αρχών» (Άρθρο 4 Οδηγία 2011/7ΕΕ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 16^{ης} Φεβρουαρίου 2011, για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές και ειδικότερα:

«Στις εμπορικές συναλλαγές στις οποίες ο οφειλέτης είναι δημόσια αρχή, η πληρωμή δεν υπερβαίνει τις τριάντα ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής από τον οφειλέτη του τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου για πληρωμή εγγράφου…»

Γ) Με το σχετικό ένταλμα πληρωμής που θα εκδοθεί μετά την προσκόμιση του τιμολογίου στην αρμόδια υπηρεσία του Δ.Β.Α., μαζί με όλα τα σχετικά νόμιμα δικαιολογητικά, ήτοι:

1. Αντίγραφο του εταιρικού, όπου χρειάζεται
2. Φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα, καθώς και κάθε άλλο νόμιμο δικαιολογητικό ήθελε ζητηθεί.
3. Παραστατικό πληρωμής.
4. Βεβαίωση καλής εκτέλεσης.

ΑΘΗΝΑ 13/10/2015

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ	**ΕΛΕΧΘΗΚΕ Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**	**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**
Γ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	**Α. ΚΑΡΥΣΤΙΝΟΥ**	**Κ. ΛΑΦΑΡΑ**