

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 – 5102435 (Εσωτ.:435)

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 2018, ΣΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ
ΚΛΑΔΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ, ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ
ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2018- 2019

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 2018**, σε εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων, για τις ανάγκες του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών, προϋπολογισμών οικονομικών ετών 2018- 2019.

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 2018, ανέρχεται στο ποσό των #6.000,00# ευρώ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α 24% ποσού #1.440,00# ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό #7.440,00# ευρώ (συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. 24%).

Η δαπάνη θα βαρύνει εξολοκλήρου τον Φ0 Δ10 Κ.Α. 6142.001 «Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών», προϋπολογισμών οικονομικών ετών 2018- 2019.

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 2018, να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης, αφενός 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.

Ως χρόνος ολοκλήρωσης των υπηρεσιών ορίζεται το διάστημα από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης έως την 30 Σεπτεμβρίου 2019. Το Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών

διατηρεί το δικαίωμα χρονικής παράτασης της σύμβασης, σύμφωνα με το Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α/08-08-2016), άρθρο 217, παρ. 2 και, ειδικότερα, «με αιτιολογημένη απόφαση της ανατεθούσας αρχής, ύστερα από εισήγηση της υπηρεσίας που διοικεί την σύμβαση, η συνολική διάρκεια της σύμβασης μπορεί να παρατείνεται μέχρι 50% αυτής, ύστερα από σχετικό αίτημα του αναδόχου που υποβάλλεται πριν από την λήξη της διάρκειάς της, σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα του αναδόχου. Αν λήξει η συνολική διάρκεια της σύμβασης χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως το αίτημα, ή αν λήξει η παραταθείσα κατά τα ανωτέρω διάρκεια, χωρίς να παραδοθούν στην αναθέτουσα αρχή τα παραδοτέα, ο ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος».

Δικαιολογητικά:

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, 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.

3. Βεβαίωση της εταιρείας με την οποία να ορίζεται ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής και ο αναπληρωτής του.

4. Βιογραφικό σημείωμα του Ορκωτού Ελεγκτή και του αναπληρωτή του από το οποίο θα προκύπτει ότι διαθέτουν αποδεδειγμένη εμπειρία σε Δημοσίους φορείς.

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

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

1) 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.

2) 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.

3) 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.

4) Ο ορισθείς Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής δε μπορεί να αρνηθεί, μετά την υπογραφή της σύμβασης, τη διενέργεια ή τη διακοπή 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.

5) 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 2018, 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).

6) 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, 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 έλεγχο 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 στο 100% της αξίας του παραστατικού των παρεχόμενων υπηρεσιών, σύμφωνα με την συμφωνημένη συμβατική τιμή, μετά την οριστική παραλαβή τους, αφού υπογραφεί από την αρμόδια Επιτροπή της Υπηρεσίας και αφού εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, το πρωτόκολλο παραλαβής του συνόλου του συμβατικού αντικειμένου αφαιρουμένων των νόμιμων κρατήσεων.

ΑΘΗΝΑ 01/08/2018

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

**ΕΛΕΧΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

Α. ΜΠΑΛΑΣΟΓΛΟΥ

Α. ΚΑΡΥΣΤΙΝΟΥ

ΝΙΚΗ ΜΑΓΚΑΝΑΡΗ