

## ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ  
ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ

Νέα Φιλαδέλφεια 9/12/2013

Αριθ. Πρωτ. : 17110

Δ/ση Διοικητικών Υπηρεσιών  
Τμήμα Υποστήριξης Πολιτικών  
Οργάνων του Δήμου &  
Διοικητικής Μέριμνας  
Γραφείο Οικ. Επιτροπής

Ταχ. Δ/ση: Δεκελείας 97  
143 41 Ν. Φιλαδέλφεια  
Πληρ. : Πλέσσας Κων/νος  
Τηλ. : 213-2049028-29  
Fax : 213-2049006

### Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό της αριθ. **31/2013** Συνεδρίασης  
της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Φιλαδελφείας-Χαλκηδόνος

Αριθ. Απόφασης : **165/2013**

### Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

*«Λήψη απόφασης για Έγκριση Τεχνικής Περιγραφής-Συγγραφής Υποχρεώσεων "Ανάθεση Εργασίας σε Ορκωτό Λογιστή", για έλεγχο χρήσης 2013».*

Στη Νέα Φιλαδέλφεια και στο Δημοτικό Κατάστημα (Δεκελείας 97-Γραφείο Αντιδημάρχου Οικονομικών) σήμερα στις 9 του μήνα Δεκεμβρίου του έτους 2013, ημέρα Δευτέρα και ώρα 9 π.μ. συνήλθε σε Συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Φιλαδελφείας-Χαλκηδόνος μετά την υπ' αριθ. 16952/29/5-12-2013 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου αυτής κ. Γεωργίου Καραβία, που επιδόθηκε νομότυπα σε κάθε μέλος χωριστά και δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του

Ν.3852/10, παρισταμένου ως γραμματέα του τακτικού υπαλλήλου του Δήμου κ. Πλέσσα Κων/νου με βαθμό Δ΄.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, γιατί από τα εννέα (9) μέλη της Οικονομικής Επιτροπής ήταν :

### ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- 1) Καραβίας Γεώργιος, Πρόεδρος 2) Χατζηδάκη Μαρία 3) Καβακοπούλου Αγανίκη 4) Κουτσάκης Μιχαήλ 5) Παϊδας Αδαμάντιος και 6) Τάφας Ηλίας, μέλη

### ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1) Κοσκολέτος Σωτήριος, Αντιπρόεδρος 2) Κόντος Σταύρος και 3) Πολίτης Σταύρος

οι οποίοι δεν προσήλθαν, αν και νόμιμα κλητεύθηκαν.

Ο κ. Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής και εισηγούμενος το **μοναδικό** θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, το οποίο ομόφωνα η Ο.Ε., βάσει του άρθρου 75 παρ. 3 του Ν. 3852/10, συμφώνησε να συζητηθεί, ως κατεπείγον, είπε:

Κυρίες και Κύριοι Συνάδελφοι,

Θέτω υπόψη σας την αριθ. πρωτ. 17059/6-12-2013 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών επί του θέματος :

Θ Ε Μ Α: Λήψη απόφασης για Έγκριση Τεχνικής Περιγραφής-Συγγραφής Υποχρεώσεων "Ανάθεση Εργασίας σε Ορκωτό Λογιστή", για έλεγχο χρήσης 2013.

### Σχετ.:

- Ν. 3463/2006 (νέος Δ.Κ.Κ.), άρθρο 103 παρ. 2, άρθρο 209 παρ. 2, άρθρα 163 και 165, άρθρο 273 παρ. 1
- Π.Δ. 315/99 (ΦΕΚ 302/Α/99) "περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων"
- Τα Διεθνή και Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα
- Ν. 2880/2001, αρ. 8 και 9
- Ν. 3146/2003 άρθρο 15
- Ν. 3202/2003 άρθρο 26
- Π.Δ. 28/80 "περί εκτελέσεως έργων και προμηθειών Ο.Τ.Α."
- Ν. 2190/1920 " Περί Ανωνύμων Εταιριών ", άρθρο 37
- Ν. 2623/1998, άρθρο 9, παρ. 9 (όπως αντικατέστησε την παρ. 2 του άρθρου 17 του Ν. 2539/1997)

- Υπ' αρ. 29/2007 (αρ. πρωτ. εγγράφου 19349/03.04.2007) Εγκύκλιος της Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών του ΥΠΕΣΔΔΑ
- Υπ' αρ. 2/2007 (αρ. πρωτ. εγγράφου 2037/11.01.2007) Εγκύκλιος της Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών του ΥΠΕΣΔΔΑ

Κύριε Πρόεδρε,

Από τα άνωθεν αναφερόμενα σχετικά έγγραφα, προκύπτει ότι οι Δήμοι στους οποίους έχει εφαρμοστεί το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων), υποχρεούνται να ορίζουν, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε έτους, τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή και τον Αναπληρωτή του μέχρι το τέλος του έτους αυτού.

Στα πλαίσια αυτά οι Ο.Τ.Α α' βαθμού επιλέγουν, βάσει της προβλεπόμενης νομοθεσίας, Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων τους (Ισολογισμό, Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα), ο οποίος εφαρμόζοντας τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών, οφείλει να συντάξει και να χορηγήσει στον Δήμο Έκθεση Ελέγχου και Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου.

Δεδομένων των ανωτέρω, σας διαβιβάζουμε φάκελο της ΑΜ 113/2013 πιο πάνω παροχής εργασίας, για την οποία συντάχθηκε από το Λογιστή του Δήμου, κατόπιν εντολής του Δ/ντη Οικονομικών Υπηρεσιών, σχετική Τεχνική Έκθεση-Μελέτη με την περιγραφή της εργασίας του Ελέγχου, την Συγγραφή Υποχρεώσεων του Αναδόχου, τον Χρόνο Εκτέλεσης της εργασίας, τον ενδεικτικό Προϋπολογισμό και τον τρόπο πληρωμής της γενομένης δαπάνης, στοιχεία που πρέπει οπωσδήποτε να περιληφθούν στη Σύμβαση που θα υπογράψει ο Ορκωτός Λογιστής με τον Δήμο.

Λαμβάνοντας υπ' όψη τα παραπάνω, παρακαλούμε όπως σε επόμενη συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής :

Εισάγετε το θέμα για λήψη απόφασης για Έγκριση Τεχνικής Περιγραφής-Συγγραφής Υποχρεώσεων "Ανάθεση Εργασίας σε Ορκωτό Λογιστή", για έλεγχο χρήσης 2013.

Μετά την ανωτέρω ενημέρωση ακολούθησε διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών της Ο.Ε., κατά την οποία ανταλλάχθηκαν διάφορες απόψεις που καταγράφονται στο αριθ. **31/2013** Πρακτικό της Επιτροπής. Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος κάλεσε την Ο.Ε. να αποφασίσει σχετικά.

Η Ο.Ε., αφού έλαβε άκουσε την εισήγηση του κ. Προέδρου, είδε τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/10, τις λοιπές αναφερόμενες στην εισήγηση διατάξεις και μελέτησε όλα τα έγγραφα και τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της,

**Αποφασίζει** ομόφωνα

Εγκρίνει την Α.Μ. **113/2013** Τεχνική Περιγραφή-Συγγραφή Υποχρεώσεων "Ανάθεση Εργασίας σε Ορκωτό Λογιστή" για την εργασία ελέγχου των οικονομικών στοιχείων του Δήμου χρήσης **2013**, προϋπολογισμού 12.000,00

€ (συμ/νου Φ.Π.Α.), όπως αυτή προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

- Επισημαίνεται ότι η διάθεση της σχετικής πίστωσης θα γίνει σε βάρος του σχετικού κωδικού του υπό έγκριση προϋπολογισμού του Δήμου οικ. έτους 2014.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό **165/2013**  
Αφού συντάχθηκε το παρόν πρακτικό υπογράφεται όπως ακολουθεί:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

(Ακολουθούν υπογραφές)  
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΡΑΒΙΑΣ**

*Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπεύθυνη της Υπηρεσίας  
Διεκπ/σεως Αρχείου-Πρωτοκόλλου*

Αβραμίου Αναστασία

**Εσωτερική Διανομή :**

1. Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών
2. Τμήμα Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου
3. Τμήμα Ταμείου
4. Αντιδήμαρχο Οικονομικών Υπηρεσιών
5. Γραφείο Γεν. Γραμματέα

Συνημμένο : Τεχνική Περιγραφή-Συγγραφή Υποχρεώσεων (Α.Μ. 113/2013).

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ

ΕΡΓΑΣΙΑ : «Ανάθεση εργασίας σε  
(παροχή υπηρεσίας) Ορκωτό Λογιστή ελέγχου  
της χρήσης 2013»

ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ

Α.Μ. : 113/2013  
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓ. : € 12.000,00 .- (με ΦΠΑ)

ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ Κ.Α. 00.6115.001  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

### ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ - ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "περί Ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)" καθώς και το άρθρο 6 του Ν. 3345/2005, καθιερώνεται η υποχρεωτική εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος, η υποχρεωτική τήρηση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού καθώς και η σύνταξη των παρακάτω αναφερομένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων τους:

- Κατάσταση του **Ισολογισμού** τέλους χρήσεως (παρ. 4.1.103 του Π.Δ. 315/1999)
- Κατάσταση του **Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως** (παρ. 4.1.202 Π.Δ. 315/1999)
- Πίνακας **Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσεως** (παρ. 4.1.302 Π.Δ. 315/1999)
- **Φύλλο μερισμού των δαπανών** της χρήσεως στις βασικές λειτουργίες του Δήμου
- Κατάσταση του **Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης** (παρ. 4.1.402 Π.Δ. 315/1999)
- **Προσάρτημα** του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ. 4.1.501 Π.Δ. 315/1999)

Οι εν λόγω 6 οικονομικές καταστάσεις που θα αφορούν τη χρήση του 2013 θα συνταχθούν νομίμως από τις Υπηρεσίες του Δήμου μας και θα ελεγχθούν από τον Ορκωτό Ελεγκτή στον οποίο θα ανατεθεί η συγκεκριμένη εργασία.

### ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ο έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή θα πρέπει να διενεργηθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, τα οποία είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (Φ.Ε.Κ. 1589/Β'/2004), με σκοπό την διακρίβωση της απεικονιζόμενης πληρότητας και σαφήνειας των αποτελεσμάτων των εργασιών του Δήμου για τη χρήση 2013 (ελεγχόμενο χρονικό διάστημα: 01.01.2013 - 31.12.2013), βάσει των Λογιστικών Προτύπων που καθορίζονται από την Ελληνική εταιρική νομοθεσία.

Τα Ελεγκτικά Πρότυπα απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου έτσι ώστε να διασφαλίζεται η βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και τυχόν παραλείψεις.

#### ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Ο διενεργούμενος έλεγχος του Ορκωτού Λογιστή θα πρέπει **οπωσδήποτε να διαλαμβάνει, μεταξύ άλλων, και τα ακόλουθα- ενδεικτικά αναφερόμενα - στοιχεία :**

- να αξιολογεί τις λογιστικές αρχές που ακολούθησε ο Δήμος, τις εκτιμήσεις της Διοίκησης και γενικότερα της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις,
- να εντοπίζει τυχόν λάθη ή παραλείψεις που ενδέχεται να σημειώθηκαν στην οικονομική διαχείριση του Δήμου κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσεως,
- να εκτιμήσει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου ως προς τις διαχειριστικές διαδικασίες,
- να διαπιστώνει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθώς και νομίμως τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας (π.χ. Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας, Βασιλικά Διατάγματα, Προεδρικά Διατάγματα, Νόμους, Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις, Εγκύκλιους Υπουργείων κ.α. ) που πρέπει να διέπει τις λειτουργίες του, ιδίως την διαχειριστική-οικονομική ,
- να ελέγχει εάν ο Δήμος τήρησε και αποτύπωσε νόμιμα τα λογιστικά του βιβλία (π.χ. Ημερολόγια, Καθολικά, Ισοζύγια, Εντάλματα Πληρωμών, Γραμμάτια Εισπράξεων κ.α.), εάν εφάρμοσε σωστά το διπλογραφικό σύστημα (Γενική Λογιστική - Δημόσιο Λογιστικό), εάν λειτούργησε και ενημέρωσε ομαλά τους λογαριασμούς του και εάν πραγματοποιήσει νόμιμα και με διαφάνεια τις συναλλαγές του,
- να ελέγξει εάν ο Δήμος εφάρμοσε την Αναλυτική Λογιστική,
- να ελέγξει εάν ο Δήμος διαμόρφωσε και εφάρμοσε ένα επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείεται η διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων,
- να αξιολογήσει αντικειμενικά και βάσει αριθμητικών οικονομικών δεδομένων, εάν ο Δήμος διαχειρίσθηκε παραγωγικά και νόμιμα την περιουσιακή (ακίνητη και κινητή) του κατάσταση, τις πάσης φύσεως υποχρεώσεις του, τις κρατικές επιχορηγήσεις ως και τα δάνεια που έλαβε κ.α., υπό το πρίσμα του κόστους, της αποτελεσματικότητας και της συνεισφοράς αυτών στην επίτευξη του έργου του Δήμου,
- να περιλαμβάνει την εξέταση των αποδεικτικών στοιχείων ώστε αυτά να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου,
- να συμβουλεύει εγγράφως, εάν παραστεί ανάγκη, τις Υπηρεσίες και τη Διοίκηση του Δήμου, για τυχόν προβλήματα που εντόπισε και αφορούν εν γένει το οικονομικό-διαχειριστικό σύστημα που εφαρμόζει ο Δήμος, με σκοπό την διόρθωση αυτών και όχι απλά τον εντοπισμό τους.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής οφείλει να χρησιμοποιεί τα πλέον σύγχρονα (μηχανογραφικά, λογισμικά και μή) εργαλεία ελέγχου οικονομικής διαχείρισης, έτσι

ώστε να εξασφαλίζεται η ταχύτητα, διαφάνεια, επιστημονικότητα, αξιοπιστία και αντικειμενικότητα επί του πορίσματος του ελέγχου του.

Επίσης θα πρέπει να φροντίσει για την όσο το δυνατόν μικρότερη χρονική επιβάρυνση των υπαλλήλων των διαφόρων τμημάτων της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου.

Ο έλεγχος του Ορκωτού δεν δύναται να εισέρθει σε ζητήματα σκοπιμότητας, εκτός εάν του χορηγηθεί ειδική προς τούτο εντολή, από τη διοίκηση του Δήμου.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου του, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής οφείλει να συντάξει και να χορηγήσει στον Δήμο Έκθεση Ελέγχου καθώς και Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου αντιστοίχως, για τη χρήση 2013.

Στην χορηγούμενη Έκθεση **Ελέγχου** του, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής θα πρέπει να αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των σχετικών κανονιστικών ρυθμίσεων, οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα του Δήμου. Επίσης θα περιλαμβάνει και όλες τις παρατηρήσεις για τυχόν σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Εκτός από το Έκθεση Ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και **Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου**, στην οποία θα περιλαμβάνει όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Η Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου υποβάλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή του Δήμου στο Δημοτικό Συμβούλιο, στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας, ήτοι της Περιφέρειας Αττικής όπου υπάγεται ο Δήμος μας, στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους καθώς και στο Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης.

Επίσης ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής που συνέταξε την Έκθεση Ελέγχου ή αναπληρωτής του, καλείται και οφείλει να παρίσταται σε ειδική Συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου στην οποία συζητείται η έγκριση του Απολογισμού ή και του Ισολογισμού καθώς και των Ετήσιων Αποτελεσμάτων Χρήσεως του Δήμου. Η απουσία του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση του Δ.Σ.

Ο Δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή από τη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου, στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το Δ.Σ. δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

Οι Υπηρεσίες του Δήμου είναι υποχρεωμένες να παρέχουν στον Ορκωτό Λογιστή όλα εκείνα τα στοιχεία που θα ζητηθούν, σύμφωνα με τον Νόμο και τα οποία είναι απαραίτητα για την αντικειμενική και ολοκληρωμένη διενέργεια του οικονομικού ελέγχου για το έτος 2013.

## **ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 " ..... έως το τέλος Μαΐου εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει ..... στην Οικονομική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία ..... που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία, ..... μέσα σε δύο μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η Οικονομική Επιτροπή τα προελέγχει και το αργότερο πέντε ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου υποβάλλει τον απολογισμό και προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο Δημοτικό Συμβούλιο .....

Σε κάθε περίπτωση, ο χρόνος εκτέλεσης του ελέγχου ορίζεται σε ετήσια βάση και αρχίζει άμεσα από την υπογραφή της Σύμβασης συνεργασίας και την έγγραφη, εκ μέρους του Δήμου, ειδοποίηση προς τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή που θα επιλεγεί και ολοκληρώνεται με την παράδοση, από πλευράς του ελεγκτή, το αργότερο μέχρι την 5<sup>η</sup> Αυγούστου 2014, της "Έκθεσης Ελέγχου και της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2013.

Η εργασία ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή, θα πρέπει να λάβει χώρα τόσο κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους που αυτές αφορούν, όσο και κυρίως μετά τη σύνταξη των εν λόγω καταστάσεων από τις Υπηρεσίες του Δήμου, πάντα όμως μέσα στα προβλεπόμενα από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία χρονικά όρια και εντός εύλογου χρονικού διαστήματος.

Η επίβλεψη, παρακολούθηση και εποπτεία της ορθής εκτέλεσης της εργασίας του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή θα γίνεται από την καθ' ύλη αρμόδια Υπηρεσία, ήτοι την Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

Ο Ανάδοχος στον οποίο θα ανατεθεί η συγκεκριμένη εργασία, θα πρέπει, κατά την υπογραφή της Σύμβασης, να προσκομίσει Εγγυητική Επιστολή για την καλή εκτέλεση της εργασίας και πιστή εφαρμογή των όρων της Σύμβασης, η οποία θα πρέπει να έχει εκδοθεί από αναγνωρισμένο Πιστωτικό Ίδρυμα στην Ελλάδα και θα αντιστοιχεί σε ποσοστό 5% επί του προϋπολογισμού της εργασίας χωρίς Φ.Π.Α., μη συνυπολογιζομένης της έκπτωσης που τυχόν επιτεύχθηκε κατά τη δημοπρασία, εφ' όσον βεβαίως διενεργηθεί δημοπρασία.

Επίσης ο Ανάδοχος Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής φέρει ακέραια τον κίνδυνο της εμπρόθεσμης και προσήκουσας εκτέλεσης του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσεως 2013 του Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος, έτσι όπως αυτή ορίζεται από την ισχύουσα νομοθεσία.

### **ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η δαπάνη για την αμοιβή της εργασίας ελέγχου των Οικονομικών καταστάσεων του Δ.Φ.Χ. από Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή είναι συνάρτηση του αριθμού των ελεγκτικών ωρών που θα απαιτηθούν καθώς και της ποιότητας της προσφερόμενης υπηρεσίας του και προϋπολογίζεται στο ποσόν των EURO 9.756,10.- χωρίς Φ.Π.Α. και EURO 12.000,00.- με Φ.Π.Α. 23%, το οποίο θα βαρύνει τον Κ.Α. 00.6115.001 με τίτλο «Ανάθεση εργασίας σε Ορκωτό Ελεγκτή», στον καταρτισμένο προϋπολογισμό του έτους 2014.



Σημειώνεται ότι το ελάχιστο ωρομίσθιο των Ορκωτών Ελεγκτών καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το οποίο από 01.03.2008 προσδιορίσθηκε σε € 44,00.- ανά ώρα υποχρεωτικού ελέγχου.

Η προσφερόμενη τιμή επί του ενδεικτικού προϋπολογισμού είναι σταθερή και αμετάβλητη και ισχύει για όλη τη διάρκεια της Σύμβασης και δεν υπόκεινται για κανένα λόγο σε αναθεώρηση, η δε Σύμβαση θα καταρτισθεί επί τη βάσει προϋπολογισμού σταθερού και αναλλοίωτου καθ' όλη τη διάρκεια της Σύμβασης, της οποίας την ακρίβεια ρητώς και ανεπιφυλάκτως εγγυάται ο Ανάδοχος και δεν δύναται αυτός να ζητήσει τυχόν αύξηση και αν ακόμη υπερτιμήθηκαν ή αυξήθηκαν οι προϋπολογισθείσες εργασίες.

Ο κάθε ενδιαφερόμενος οφείλει να υποβάλλει προσφορά για το σύνολο των εργασιών που απαιτεί ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, έτσι όπως καθορίζεται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

### **ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

Η συμφωνηθείσα αμοιβή θα καταβληθεί εφάπαξ και ολοσχερώς στον Ορκωτό Ελεγκτή μετά την επιτυχή περάτωση της εργασίας του, την έγκαιρη παράδοση των νομίμως συνταγμένων Εκθέσεως Ελέγχου και Αναλυτικών Εκθέσεων Ελέγχου καθώς και κατόπιν εκδόσεως ισόποσου θεωρημένου Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών από μέρους του, το οποίο στη συνέχεια θα εκκαθαρισθεί αρμοδίως, θα ενταλματοποιηθεί με Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής από το Λογιστήριο του Δήμου, θα αποσταλεί για προληπτικό έλεγχο στην αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και τέλος θα διαβιβασθεί στην Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου για την πληρωμή του δικαιούχου Ελεγκτή.

Νέα Φιλαδέλφεια, 6.12.2013

### **ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ**

*(Από τεχνοοικονομικής, νομικής και συμβατικής άποψης)*

Ο Δ/ντης Οικονομικών Υπηρεσιών Δ.Φ.Χ.

ΙΟΡΔΑΝΗΣ ΛΑΡΔΗΣ

### **Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ**

ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΥΜΕΩΝΙΔΟΥ  
ΠΕ Οικονομικού-Λογιστικού  
Λογιστής Δ.Φ.Χ.

