



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ

Κερατσίνι, 19/09/2018

Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200
ΤΚ 18756 ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ

ΜΕΛΕΤΗ

«Ανάθεση υπηρεσίας τακτικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας σε Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή και αναπληρωτή αυτού»

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: 9.999,36 Ευρώ (με το Φ.Π.Α.)
Κ.Α.: 10.6142.0006

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

1. ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
2. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ
3. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
4. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ
Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200
ΤΚ 18756 ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ

Κερατσίνι 19/09/2018

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Η μελέτη αυτή αφορά την ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών και αναπληρωτή αυτού για τον τακτικού έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας.

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων αυτών, έχει ως αντικείμενο την σύνταξή τους σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, όπως αυτό ορίζεται στο Π.Δ. 315/1999 περί «εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στους ΟΤΑ».

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής 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. Μετά τον έλεγχο που θα διενεργήσει υποχρεούται να υπογράψει την έκθεση ελέγχου στην οποία θα συμπεριλάβει όσα ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος θα συντάξει την έκθεση ελέγχου υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου, η οποία θα αποφασίσει για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης, ύστερα από σχετική πρόσκληση του Δήμου.

Ο προϋπολογισμός δαπάνης ανέρχεται στο ποσό των **9.999,36 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.)** και θα βαρύνει τον **Κ.Α. 10.6142.0006** και τίτλο **«Αμοιβή σε εταιρεία Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων έτους 2018 του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας»**, του σκέλους των εξόδων του Δημοτικού Προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2018.

Η ανάθεση θα γίνει λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010
2. Με τις διατάξεις του Ν 4555/2018 (Κλεισθένης Ι)
3. Τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.31, 118 & 328 του Ν. 4412/2016
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. Την παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 3536/2007.
6. Τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ
ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ANNA ΤΣΙΜΟΠΟΥΛΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ
Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200
ΤΚ 18756 ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ

Κερατσίνι 19/09/2018

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Η μελέτη αυτή αφορά την ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών και αναπληρωτή αυτού για τον τακτικού έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας.

Περιγραφή εργασίας

Ο έλεγχος της χρήσης 2018 θα διενεργηθεί με στόχο τη διακρίβωση του κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Δήμου και τα αποτελέσματα των εργασιών. Ο ανάδοχος Ελεγκτής ειδικότερα θα εξετάσει τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, θα εκτιμήσει τις λογιστικές μεθόδους που εφαρμόστηκαν και θα αξιολογήσει τη γενικότερη παρουσίαση των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου κατά τρόπο που να διασφαλίζεται βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.

Ειδικότερα αντικείμενα του ελέγχου θα αποτελέσουν τα εξής:

- Ο Ισολογισμός
- Η κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Ο πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
- Το φύλλο μερισμού δαπανών των βασικών λειτουργιών του Δήμου
- Η Κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης
- Έκθεση οικονομικής επιτροπής
- Το προσάρτημα του Ισολογισμού
- Ενημέρωση σε εξειδικευμένα φορολογικά και λογιστικά θέματα καθ' όλη την διάρκεια της χρήσης

Η όλη εργασία θα πρέπει να διεξαχθεί σε τουλάχιστον 280 ώρες ελέγχου, εκ των οποίων θα πρέπει να απασχοληθεί τουλάχιστον 40 ώρες ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που θα υπογράψει τις οικονομικές καταστάσεις και τον Ισολογισμό του Δήμου και θα ολοκληρωθεί μέχρι τις 31/10/2019, πριν την χορήγηση της Έκθεσης Ελέγχου και σύμφωνα με τις προθεσμίες του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006.

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ
ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

ANNA ΤΣΙΜΟΠΟΥΛΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ
Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200
ΤΚ 18756 ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ

Κερατσίνι 19/09/2018

ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Η συγγραφή υποχρεώσεων αυτή αφορά την ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών και αναπληρωτή αυτού για τον τακτικού έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας.

Άρθρο 1ο : Ισχύουσες διατάξεις

Η ανάθεση της εργασίας θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010
2. Με τις διατάξεις του Ν 4555/2018 (Κλεισθένης Ι)
3. Τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.31, 118 & 328 του Ν. 4412/2016
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. Την παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 3536/2007.
6. Τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006

Άρθρο 2ο : Συμβατικά στοιχεία

Τα συμβατικά στοιχεία κατά σειρά ισχύος είναι:

- α. Τεχνική έκθεση
- β. Τεχνικές Προδιαγραφές
- γ. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
- β. Η συγγραφή υποχρεώσεων

Άρθρο 3ο : Δικαιούχοι συμμετοχής

Δικαιούχοι συμμετοχής θα είναι νομικά πρόσωπα, ενώσεις ή κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών πιστοποιημένες κατά ISO 9001:2008 και ISO 27001:2013 που δραστηριοποιούνται νόμιμα στην Ελλάδα και οι οποίες να έχουν αποδεδειγμένη εμπειρία κατά τα τρία τελευταία χρόνια σε τρεις και πλέον Δήμους με έσοδα εκμετάλλευσης ισολογισμού μεγαλύτερα ή ίσα των 20.000.000,00 ευρώ, καθώς και πρόσθετα επαγγελματικά προσόντα.

Άρθρο 4ο : Απαιτούμενα δικαιολογητικά συμμετοχής

- Αίτηση στην οποία οι ενδιαφερόμενοι θα αναφέρουν την πρόθεσή τους για συμμετοχή στην πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος.
- Υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) με την οποία δηλώνουν ότι έλαβαν γνώση των όρων της παρούσας μελέτης και συμφωνούν με αυτούς.
- Οικονομική Προσφορά.

- Πιστοποιητικά ελέγχου από τρεις και πλέον Δήμους με έσοδα εκμετάλλευσης ισολογισμού άνω των 20.000.000,00 ευρώ κατά την προηγούμενη τριετία και οι οποίοι θα προσκομισθούν, καθώς και πρόσθετων επαγγελματικών δραστηριοτήτων.

Η τήρηση των στοιχείων που αποστέλλονται θα είναι εμπιστευτική.

Άρθρο 5ο : Δικαιολογητικά κατακύρωσης

Πριν την έκδοση της απόφασης κατακύρωσης ο υποψήφιος ανάδοχος υποχρεούται να προσκομίσει τα παρακάτω έγγραφα τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.2 και 3 του άρθρου 80 του Ν.4412/2016 ως δικαιολογητικά για την απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων του άρθρου 73 παρ.1 και 2 :

α) απόσπασμα ποινικού μητρώου. Η υποχρέωση αφορά ιδίως: 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) πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας και

γ) πιστοποιητικό ασφαλιστικής ενημερότητας.

Επίσης ο υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να προσκομίσει και τα απαραίτητα νομιμοποιητικά έγγραφα της εταιρίας (ή έστω μια υπεύθυνη δήλωση με τα απαραίτητα στοιχεία), έτσι ώστε να αποδεικνύεται ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας.

Άρθρο 6ο : Κριτήριο Κατακύρωσης

Η κατακύρωση της εργασίας θα γίνει σε συμμετέχοντα που θα προσφέρει τη χαμηλότερη τιμή, εφόσον κριθεί ότι η προσφορά του πληροί τους όρους της παρούσας μελέτης.

Άρθρο 7ο : Διάρκεια και εκτέλεσης σύμβασης

Η όλη εργασία θα πρέπει να διεξαχθεί σε τουλάχιστον 280 ώρες ελέγχου, εκ των οποίων θα πρέπει να απασχοληθεί τουλάχιστον 40 ώρες ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που θα υπογράψει τις οικονομικές καταστάσεις και τον Ισολογισμό του Δήμου και θα ολοκληρωθεί μέχρι τις 31/10/2019, πριν την χορήγηση της Έκθεσης Ελέγχου και σύμφωνα με τις προθεσμίες του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006.

Άρθρο 8ο : Αμοιβή αναδόχου και τρόπος πληρωμής

Η πληρωμή του αναδόχου του έργου θα γίνει μετά την βεβαίωση εκτέλεσης των εργασιών και την έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

**ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ
ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ANNA ΤΣΙΜΟΠΟΥΛΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ
Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200
ΤΚ 18756 ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ

Κερατσίνι 19/09/2018

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο προϋπολογισμός αφορά στην ανάθεση υπηρεσιών σε εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών για τον τακτικό έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2018 του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας .

Ο προϋπολογισμός δαπάνης ανέρχεται στο ποσό των **9.999,36 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.)** και θα βαρύνει τον **Κ.Α. 10.6142.0006** και τίτλο «**Αμοιβή σε εταιρεία Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων έτους 2018 του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας**», του σκέλους των εξόδων του Δημοτικού Προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2018.

ΕΡΓΑΣΙΑ	<u>ΩΡΕΣ</u>	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΩΡΑ (€)	ΣΥΝΟΛΟ
Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018	280	28,80	8.064,00
		ΦΠΑ 24%	1.935,36
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	9.999,36

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ
ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ANNA ΤΣΙΜΟΠΟΥΛΟΥ