



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΤΑ
Διεύθυνση Οικονομικών
Υπηρεσιών
Τμήμα Προμηθειών και Αποθήκης

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

Πληροφορίες: Τόλη Χρυσούλα
Τηλ.: 2313-300-500 (εσωτ. 534)
E-mail: h.toli@dimosdelta.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΟ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Σίνδος, 31/12/2024
ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3273
ΑΡ. ΠΡΩΤ.: 30680

ΘΕΜΑ: Έγκριση διενέργειας και εγγράφων σύμβασης για την υπηρεσία με τίτλο «Ορισμός ορκωτού ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2023, προϋπολογισμού 9.474,22 ευρώ, με απ' ευθείας ανάθεση.

Α Π Ο Φ Α Σ Η
Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΕΛΤΑ

Έχοντας υπ' όψιν:

- 1) Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 2) Τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 3) Τις διατάξεις του Ν.4555/2018.
- 4) Τις διατάξεις του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 5) Τις διατάξεις του ΠΔ 80/2016.
- 6) Τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 67 του Ν. 4270/2014, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 7) Τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 1 του Ν. 4811/2021.
- 8) Την αναγκαιότητα της συγκεκριμένης υπηρεσίας.
- 9) Τα από 05/08/2024 έγγραφα σύμβασης του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου, Προμηθειών και Αποθήκης.
- 10) Την υπ' αριθ. 2041/19917/11-09-2024 απόφαση έγκρισης πολυετούς δαπάνης, με υπογράφων τον Αντιδήμαρχο Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών, ως διατάκτης δαπανών του Δήμου Δέλτα, με την οποία εγκρίθηκε η δαπάνη ύψους € 9.474,22 και διατέθηκε πίστωση ως εξής:
2024: 0 (μηδέν ευρώ), 2025: 9.474,22 € από τον Κ.Α. 02.10.6142.002 (ΑΔΑ: 9ΗΓΒΩ9Ι-3ΔΧ).
- 11) Την υπ' αριθ. 30551/30-12-2024 βεβαίωση πολυετούς υποχρέωσης της κ. α/α, Αν. Προϊστάμενου Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 8β) του άρθρου 67 του Ν.4270/2014 (ΑΔΑ: 9ΩΠΡΩ9Ι-ΡΚΔ).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Α. Εγκρίνουμε τη διενέργεια της υπηρεσίας «**Ορισμός ορκωτού ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2023**», προϋπολογισμού 7.640,50 ευρώ, χωρίς Φ.Π.Α. ήτοι 9.474,22 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 υπηρεσία με τίτλο «Ορισμός ορκωτού ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2023», 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.

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΓΕΡΑΚΙΝΑ Ν. ΜΠΙΣΜΠΙΝΑ

ΠΑΡΑΣΤΗΜΑ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΤΑ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
- ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ - ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Πληροφορίες: Κακαρκίδου Ελένη
Τηλ. 2313300511
Ταχ. Δ/ση: Πλ. Δημοκρατίας
Σίνδος 57400

Σίνδος, 05/08/2024

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για τον ορισμό Ορκωτού Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2023 ποσού 9.474,22 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ

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 2023. Η δαπάνη θα καλυφθεί από τον ΚΑΕ 02.10.6142.002 και θα βαρύνει αποκλειστικά τον προϋπολογισμό του έτους 2025 του Δήμου Δέλτα. Χρηματοδότηση: Ίδια Έσοδα.

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.»

Αναλυτικά ο έλεγχος θα περιλαμβάνει τις ακόλουθες επιμέρους εργασίες:

- 1) Έλεγχος των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου και ειδικότερα των:
 1. του Ισολογισμού τέλους χρήσεως
 2. του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
 3. του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
 4. του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης
 5. Προσάρτημα επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- 2) Έκδοση της Έκθεσης Ελέγχου

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012) με σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Ο στόχος του ΕΛΕΓΚΤΗ είναι να αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσει έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη του. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου του ΕΛΕΓΚΤΗ, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκεί επαγγελματική κρίση και διατηρεί επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζει και αξιολογεί τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτά ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη του. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοεί τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογεί την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινεται για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν

συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είναι υποχρεωμένος στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσει την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσει τη γνώμη του. Τα συμπεράσματά του βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Δήμος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογεί τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιεί στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Προκαταρκτικός Έλεγχος

Η φάση αυτή περιλαμβάνει έλεγχο των διαδικασιών του Δήμου και γίνεται πριν τη σύνταξη του Ισολογισμού.

Περιλαμβάνει τα εξής:

- Προγραμματισμός και οργάνωση του ελέγχου.
- 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.
- Διενέργεια συγκριτικής ανασκόπησης επί σημαντικών κονδυλίων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης.
- Έλεγχος απογραφής ανοίγματος
- Εξέταση συγκεκριμένων συναλλαγών αγορών, εσόδων και των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων.
- Καθορισμός των τελικών ελεγκτικών διαδικασιών.
- Σύνταξη του ειδικού προγράμματος ελέγχου του Δήμου.
- Εισηγήσεις για διορθώσεις κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσης προ της ολοκλήρωσης των οικονομικών καταστάσεων.
- Σύνταξη κατάστασης με αιτούμενα για τον έλεγχο στοιχεία και αποστολής της στη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

Τελικός Έλεγχος

Ο έλεγχος αυτός γίνεται παράλληλα ή μετά τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων τέλους χρήσεως και περιλαμβάνει ελεγκτικές επαληθεύσεις και άλλες διαδικασίες, για τον έλεγχο των στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων.

Με βάση το ειδικό πρόγραμμα ελέγχου παρατίθενται οι κυριότερες διαδικασίες, ως εξής:

- Παρακολούθηση της φυσικής απογραφής των αναλωσίμων και τυχόν άλλων υλικών.
- Αιφνιδιαστικές καταμετρήσεις ταμείων.
- Εξέταση συναλλαγών αγορών (συμπεριλαμβανομένων αγορών υλικών, υπηρεσιών και ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων), εσόδων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων.
- Συμφωνία Μητρώου Παγίων με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.
- Εξέταση ορθότητας υπολογισμού αποσβέσεων και αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων.
- Εξέταση των φορολογικών υποχρεώσεων του Δήμου και συμφωνία με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής
- Έλεγχος υπολοίπων απαιτήσεων, υποχρεώσεων μέσω αποστολής απευθείας επιβεβαιωτικών επιστολών
- Συμφωνία απαιτήσεων με χρηματικούς καταλόγους.

- 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.
 - Συμφωνία συνεχιζόμενων έργων με βάση τα δεδομένα της Τεχνικής Υπηρεσίας με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.
 - Έλεγχος αποτίμησης συμμετοχών (σε Δημοτικές / Κοινοφελείς και άλλες Επιχειρήσεις) του Δήμου
 - Έλεγχος εκτιμήσεων (προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων, επίδικων υποθέσεων)
 - Συμφωνία μεταξύ Δημόσιας Λογιστικής και Γενικής Λογιστικής.
 - Συμφωνία οικονομικών καταστάσεων με βάση τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.
- Έλεγχος επάρκειας γνωστοποιήσεων του Προσαρτήματος.

Η συντάξασα

Η αν. προϊσταμένη Τμήματος
Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου, Προμηθειών και
Αποθήκης

Η αν. προϊσταμένη Δ/σης
Οικονομικών Υπηρεσιών

Κακαρκίδου Ελένη
ΠΕ Διοικητικού -
Οικονομικού

Κακαρκίδου Ελένη
ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού

Πιτσάνη Μαρία
ΤΕ Διοικητικού - Λογιστικού

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Εργασία ανάθεσης σε Ορκωτό Ελεγκτή του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το έτος 2023	Τιμή (€)
ΣΥΝΟΛΟ	7.640,50
ΦΠΑ 24%	1.833,72
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	9.474,22

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ "ΟΡΙΣΜΟ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ
ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2023"

ΚΕΝΤΡΑ ΠΡΟΛΗΨΗΣ		ΩΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΜΟΙΒΗ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ
A)	ΠΡΟΚΑΤΑΡΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ				
	§ Προγραμματισμός και οργάνωση του ελέγχου.	8	236,00	56,64	292,64
	§ 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	472,00	113,28	585,28
	§ Διενέργεια συγκριτικής ανασκόπησης επί σημαντικών κονδυλίων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης.	4	118,00	28,32	146,32
	§ Έλεγχος απογραφής ανοίγματος	4	118,00	28,32	146,32
	§ Εξέταση συγκεκριμένων συναλλαγών αγορών, εσόδων και των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων.	24	708,00	169,92	877,92
	§ Καθορισμός των τελικών ελεγκτικών διαδικασιών.	4	118,00	28,32	146,32
	§ Σύνταξη του ειδικού προγράμματος ελέγχου του Δήμου.	4	118,00	28,32	146,32
	§ Εισηγήσεις για διορθώσεις κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσης προ της ολοκλήρωσης των οικονομικών καταστάσεων.	1	29,50	7,08	36,58
	§ Σύνταξη κατάστασης με αιτούμενα για τον έλεγχο στοιχεία και αποστολής της στη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.	2	59,00	14,16	73,16
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΚΑΤΑΡΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	67	1.976,50	474,36	2.450,86
B)	ΤΕΛΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ				
	§ Παρακολούθηση της φυσικής απογραφής των αναλωσίμων και τυχόν άλλων υλικών.	8	236,00	56,64	292,64
	§ Αιφνιδιαστικές καταμετρήσεις ταμείων.	4	118,00	28,32	146,32
	§ Εξέταση συναλλαγών αγορών (συμπεριλαμβανομένων αγορών υλικών, υπηρεσιών και ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων), εσόδων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων.	57	1.681,50	403,56	2.085,06

§ Συμφωνία Μητρώου Παγίων με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.	9	265,50	63,72	329,22
§ Εξέταση ορθότητας υπολογισμού αποσβέσεων και αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων.	9	265,50	63,72	329,22
§ Εξέταση των φορολογικών υποχρεώσεων του Δήμου και συμφωνία με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής	9	265,50	63,72	329,22
§ Έλεγχος υπολοίπων απαιτήσεων, υποχρεώσεων μέσω αποστολής απευθείας επιβεβαιωτικών επιστολών	18	531,00	127,44	658,44
§ Συμφωνία απαιτήσεων με χρηματικούς καταλόγους.	5	147,50	35,40	182,90
§ 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.	18	531,00	127,44	658,44
§ Συμφωνία συνεχιζόμενων έργων με βάση τα δεδομένα της Τεχνικής Υπηρεσίας με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.	10	295,00	70,80	365,80
§ Έλεγχος αποτίμησης συμμετοχών (σε Δημοτικές / Κοινοφελείς και άλλες Επιχειρήσεις) του Δήμου	10	295,00	70,80	365,80
§ Έλεγχος εκτιμήσεων (προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων, επίδικων υποθέσεων)	10	295,00	70,80	365,80
§ Συμφωνία μεταξύ Δημόσιας Λογιστικής και Γενικής Λογιστικής.	5	147,50	35,40	182,90
§ Συμφωνία οικονομικών καταστάσεων με βάση τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής.	10	295,00	70,80	365,80
§ Έλεγχος επάρκειας γνωστοποιήσεων του Προσαρτήματος.	10	295,00	70,80	365,80
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	192	5.664,00	1.359,36	7.023,36
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	259	7.640,50	1.833,72	9.474,22

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

Η ΕΛΕΓΞΑΣΑ

Η ΘΕΩΡΗΣΑΣ

ΚΑΚΑΡΚΙΔΟΥ ΕΛΕΝΗ

Η ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΚΑΚΑΡΚΙΔΟΥ ΕΛΕΝΗΗ ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΙΤΣΑΝΗ ΜΑΡΙΑ

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 και του άρθρου 163.
- 3) Τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 4811/2021 περί πολυετών υποχρεώσεων.

Άρθρο 2: Συμβατικά στοιχεία

Τα συμβατικά στοιχεία της εργασίας είναι:

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

Άρθρο 3: 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 31/12/2025.

Με αιτιολογημένη απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής, ύστερα από εισήγηση της υπηρεσίας που διοικεί τη σύμβαση, η συνολική διάρκεια της σύμβασης μπορεί να παρατείνεται μέχρι το 50% αυτής, ύστερα από σχετικό αίτημα του αναδόχου που υποβάλλεται πριν τη λήξη της διάρκειάς της, σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα του αναδόχου

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

Άρθρο 4: Σύμβαση

Ο εντολοδόχος της εργασίας αυτής, υποχρεούται να προσέλθει εντός 15 ημερών από την ημερομηνία της πρόσκλησης του από το Δήμο για να υπογράψει τη σύμβαση στο Δημοτικό Κατάστημα Σίνδου.

Άρθρο 5: Υποχρεώσεις του Δήμου

Ο Δήμος οφείλει να παραδώσει στον ΕΛΕΓΚΤΗ τις οικονομικές καταστάσεις (του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως) καθώς και όλα τα στοιχεία που θα αιτηθεί ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ και περιλαμβάνονται στην κατάσταση αιτούμενων στοιχείων, υπογεγραμμένων νόμιμα.

Για την εκτέλεση των εργασιών που περιγράφονται από τον Ανάδοχο, ο Δήμος θα παραχωρήσει στον ΕΛΕΓΚΤΗ κατάλληλο και επαρκή χώρο στο Δημοτικό Κατάστημα, το αναγκαίο προσωπικό για την παροχή διευκρινίσεων και στοιχείων, τα απαραίτητα μηχανογραφικά μέσα, καθώς επίσης και πρόσβαση στο οικονομικό λογισμικό του Δήμου.

Άρθρο 6: Παραλαβή εργασιών

Η παραλαβή της εργασίας γίνεται με βεβαίωση που εκδίδετε από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας, για την οποία προορίζονται οι υπηρεσίες, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 118, 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: Προστασία Προσωπικών δεδομένων - εμπιστευτικότητα

Σε σχέση με την Προστασία των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα όσον αφορά τον ρόλο των (νόμιμων) ελεγκτών του Δήμου, συνάγεται ότι σύμφωνα με τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων της ΕΕ («Γ.Κ.Π.Δ.») και τον αντίστοιχο ισχύοντα ελληνικό νόμο, μια ελεγκτική εταιρεία ενεργεί ως υπεύθυνος επεξεργασίας δεδομένων, καθώς στο πλαίσιο της ανάθεσης ελέγχου η ελεγκτική εταιρεία καθορίζει τόσο τον σκοπό όσο και τον τρόπο επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που παρέχονται από το Δήμο. Κατά τη διάρκεια ενός ελέγχου, ο ελεγκτής λαμβάνει σημαντικές αποφάσεις σε σχέση με την επεξεργασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Για παράδειγμα, ο ελεγκτής καθορίζει τη φύση των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που συλλέγονται και υποβάλλονται σε επεξεργασία, τους λόγους ή τους σκοπούς για τους οποίους τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα υποβάλλονται σε επεξεργασία και το κατά πόσο (και σε ποιον) τα δεδομένα θα γνωστοποιηθούν. Επιπλέον, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία ο ελεγκτής διατηρεί δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα και μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και τη διατύπωση της σχετικής ελεγκτικής γνώμης. Τα παραπάνω αποτελούν παραδείγματα αποφάσεων που μόνο ένας υπεύθυνος επεξεργασίας δεδομένων λαμβάνει.

Επίσης, κάτω από τις περιστάσεις που περιγράφονται ανωτέρω, η επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τον ελεγκτή τα οποία έχουν συλλεχθεί κατά τη διενέργεια του ελέγχου, εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται από το άρθρο 14 παρ. 5 του «ΓΚΠΔ». Ταυτόχρονα, για να είναι σε θέση ο ελεγκτής να εκφράσει μια ανεξάρτητη γνώμη για τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, ο ελεγκτής δεν δύναται σε καμία περίπτωση να τελεί υπό τις οδηγίες του Δήμου ή της διοίκησής του, ούτε να υποβληθεί σε έλεγχο από το Δήμο ή τη διοίκησή του (κάτι που προβλέπεται για τη σχέση υπεύθυνου επεξεργασίας και εκτελούντος την επεξεργασία), καθώς κάτι τέτοιο θα ήταν αντίθετο με βασικές έννοιες του ανεξάρτητου ελέγχου.

Η θέση που περιγράφεται ανωτέρω, συνάδει με τη Γνώμη 1/2010 σχετικά με τις έννοιες του «υπευθύνου της επεξεργασίας» και του «εκτελούντος την επεξεργασία» της ομάδας εργασίας του Άρθρου 29 για την προστασία των δεδομένων (ένα ανεξάρτητο ευρωπαϊκό συμβουλευτικό όργανο για την προστασία δεδομένων και την ιδιωτική ζωή).

ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Τα φύλλα εργασίας, τα ηλεκτρονικά αρχεία, οι βάσεις δεδομένων, το λογισμικό και τα λοιπά ελεγκτικά τεκμήρια που δημιουργούνται στα πλαίσια της αναλαμβανόμενης εργασίας, αποτελούν περιουσιακά στοιχεία της ελεγκτικής εταιρείας, τα οποία εξυπηρετούν αποκλειστικά τους κατά περίπτωση σκοπούς του ελέγχου. Δεν αποτελεί παραβίαση της αρχής της ελεγκτικής εχεμύθειας, όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4449/2017, η εκ μέρους παροχή πρόσβασης στα προαναφερόμενα στοιχεία ελεγκτικής τεκμηρίωσης για την ικανοποίηση νομικών δεσμεύσεων ή υποχρεώσεων έναντι των αρμόδιων εποπτικών αρχών, καθώς και για τη συμμόρφωση προς θεσπιζόμενες αναγκαστικές ρυθμίσεις.

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ – ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ειδικότερα όσον αφορά την επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mails) επισημαίνουμε ότι δεν μπορεί να διασφαλισθεί κατά πάντα χρόνο ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι ασφαλής ή απαλλαγμένη ιών ή σφαλμάτων και επομένως, τα ως άνω δεδομένα μπορεί να αλλοιωθούν, να χαθούν, να καταστραφούν, να ληφθούν με καθυστέρηση ή να είναι ελλιπή ή να παρουσιάσουν κάποιο άλλο πρόβλημα ή να μην μπορούν να χρησιμοποιηθούν με ασφάλεια. Αμφότεροι αναγνωρίζουμε ότι τα υφιστάμενα συστήματα και οι διαδικασίες δεν διασφαλίζουν ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι απαλλαγμένη από τους ως άνω κινδύνους και συμφωνούμε να χρησιμοποιούμε οικονομικά αποδοκτές διαδικασίες για τον εντοπισμό των ιών, οι οποίοι είναι ευρέως γνωστοί κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών, πριν από την ηλεκτρονική αποστολή δεδομένων.

Καθένας από τα συμβαλλόμενα μέρη θα είναι υπεύθυνο για την προστασία των ιδίων συστημάτων και συμφερόντων του σε σχέση με την ηλεκτρονική επικοινωνία και κανένα από τα δύο συμβαλλόμενα με την παρούσα μέρη (σε κάθε περίπτωση συμπεριλαμβανομένων των συνεταιίρων, υπαλλήλων, ή εξειδικευμένων συνεργατών) δεν θα φέρει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι του άλλου μέρους, είτε συμβατική είτε αδικοπρακτική (συμπεριλαμβανομένης της απλής

αμέλειας) είτε άλλη, σε σχέση με οποιοδήποτε σφάλμα, βλάβη, ζημία ή παράλειψη που θα προκύψει από ή σε σχέση με την ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων μεταξύ μας ή την στήριξή μας στα εν λόγω δεδομένα.

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ

Ο ανάδοχος, χωρίς την προηγούμενη γραπτή συναίνεση της Διοίκησης του Δήμου, δεν αποκαλύπτει, καμία πληροφορία που του δόθηκε, ούτε κοινοποιεί στοιχεία ή έγγραφα των οποίων έλαβε γνώση σε σχέση με το αντικείμενο της παρούσας.

Σε περίπτωση αθέτησης από τον ανάδοχο της ως άνω υποχρέωσής του, ο Δήμος δικαιούται να απαιτήσει: α) την αποκατάσταση κάθε ζημίας του, που ενδεχομένως προκύψει, συνεπεία της κοινοποίησεως εγγράφων - στοιχείων, από τον ανάδοχο, σε τρίτους και β) την άμεση και στο διηνεκές παύση κοινοποίησης εγγράφων - στοιχείων, από τον ανάδοχο, σε τρίτους, στο μέλλον.

Ο ανάδοχος, με κανένα τρόπο, δεν δύναται να προβαίνει σε δημόσιες δηλώσεις, σχετιζόμενες με την εν γένει κατάσταση του Δήμου, χωρίς την προηγούμενη γραπτή άδεια της Διοίκησης του Δήμου.

Άρθρο 10: Εκχώρηση της εργασίας σε τρίτο

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

Σίνδος, 05/08/2024

Η συντάξασα

Η αν. προϊσταμένη Τμήματος
Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου, Προμηθειών και
Αποθήκης

Η αν. προϊσταμένη Δ/σης
Οικονομικών Υπηρεσιών

Κακαρκίδου Ελένη
ΠΕ Διοικητικού -
Οικονομικού

Κακαρκίδου Ελένη
ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού

Πιτσάνη Μαρία
ΤΕ Διοικητικού - Λογιστικού

