



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π.
(ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΑΙΔΕΙΑΣ)
Κυδωνίας 29, Χανιά Κρήτης 73135
Τηλ.: 28213 41631
Fax: 28210 95292
Email: dokoipp@chania.gr
www.chania.gr

ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΑΚΤΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ
Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2020

Προϋπολογισμός: 5.580,00 € (με ΦΠΑ)

Κωδ. Προϋπολογισμού: 10-6115.002

CPV: 42967000-2

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ-ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η τεχνική έκθεση αυτή συντάσσεται με σκοπό την ανάθεση παροχής υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δημοτικού Οργανισμού Κοινωνικής Πολιτικής και Παιδείας του Δήμου Χανίων για την χρήση 2020.

Οι υπηρεσίες τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π. της χρήσης 2020 θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ., με τελικό σκοπό την παράδοση στο Διοικητικό Συμβούλιο του προβλεπόμενου πιστοποιητικού ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων. Αυτές οι διαδικασίες και τα πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και την διενέργεια ελέγχου, με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του ελεγκτή ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π. δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη, παραλείψεις και ανακρίβειες.

Η παρούσα τεχνική έκθεση αφορά τον έλεγχο, με βάση το διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα των μηχανογραφημένων βιβλίων, των δικαιολογητικών, των παραστατικών, της εγκυρότητας καταχώρησης των εγγραφών και πράξεων, για τη διαπίστωση εάν οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν, με ορθό και ακριβή τρόπο τα οικονομικά δεδομένα, την ανακάλυψη τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και διόρθωσή τους, ώστε κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεων 2020 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων.

Ο ανάδοχος θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις. Αντικείμενο του ελέγχου αποτελεί η διερεύνηση ως προς την τήρηση των κανόνων και αρχών της λογιστικής και διαχειριστικής τάξης κατά τη διαχείριση, απεικόνιση και λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων και συναλλαγών του Οργανισμού, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα, του προγράμματος Καλλικράτη και αυτών της Φορολογικής Νομοθεσίας.

Ο τακτικός έλεγχος δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους μόνο. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της διοίκησης στο έργο της. Είναι όμως δυνατό με ειδική εντολή, οι ελεγκτές να εξετάσουν θέματα που άπτονται της σκοπιμότητας μιας δαπάνης και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.

Γίνεται δεκτό ότι το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Οργανισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99. Επίσης είναι μέλημα και ευθύνη της Διοίκησης η επιλογή και εφαρμογή των πλέον κατάλληλων λογιστικών μεθόδων και αρχών, η σύννομη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων και ο σχεδιασμός και η εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να διασφαλίζει τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του Οργανισμού.

Με σκοπό να βοηθήσει στην ενδεχομένως πιο επιτυχή ή αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων της Διοίκησης του Οργανισμού ή και της λειτουργίας του, ο ανάδοχος, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06, μετά την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο, θα διατυπώσει τις τυχόν υπάρχουσες προτάσεις του και τις υποδείξεις του, καθώς και όσα σημαντικά υπέπεσαν στην αντίληψη του, στο πλαίσιο του δειγματοληπτικού, κατά τα παραπάνω, ελέγχου, σε ειδική αναλυτική έκθεση του.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού, Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Ο.Τ.Α. 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 ο Ο.Τ.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 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 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, στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας. (άρθρο 163 παρ 3 του Ν.3463/2006).

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος θα συντάξει το Πιστοποιητικό Ελέγχου υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου στην οποία θα αποφασίσει για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Οικονομικών χρήσεων από 01/01/2020-31/12/2020, ύστερα από σχετική πρόσκληση του Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π. Σε περίπτωση μη προσέλευσής του στην ανωτέρω συνεδρίαση ο Πρόεδρος κοινοποιεί με έγγραφό του την απουσία του Ορκωτού Λογιστή, το δε Συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό Λογιστή που δεν προσήλθε από επόμενο έλεγχο του Οργανισμού (άρθρο 163 παρ. 4 του 3463/2006).

Τα δικαιώματα του ανάδοχου ως προς την αμοιβή του, εξαντλούνται στην συμφωνηθείσα αμοιβή όπως θα καθοριστεί από τη σύμβαση και η οποία θα καταβληθεί με τον τρόπο που θα συμφωνηθεί και με την έκδοση του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.

Τα αντισυμβαλλόμενα μέρη αναλαμβάνουν να τηρούν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Ν.2472/97 περί προστασίας του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και στις σχετικές αποφάσεις, οδηγίες και κανονιστικές πράξεις της Αρχής Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.

Για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π. του Δήμου Χανίων απαιτούνται 150 ώρες εργασίας με φυσική παρουσία του Ορκωτού ελεγκτή λογιστή στα γραφεία του Οργανισμού καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Τυχόν οδοιπορικά έξοδα για την παροχή της ως άνω υπηρεσίας βαρύνει τον ανάδοχο.

A/A	Περιγραφή εργασίας	Μονάδα μέτρησης	Ποσότητα	Τιμή μονάδος	Ενδεικτική Τιμή χωρίς ΦΠΑ
1	Έλεγχος χρήσης 2020	Ώρες	150	30,00	4.500,00
Σύνολο δαπάνης χωρίς ΦΠΑ					4.500,00
ΦΠΑ 24%					1.080,00
Σύνολο δαπάνης					5.580,00

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός για την παροχή υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή των οικονομικών καταστάσεων του Δημοτικού Οργανισμού Κοινωνικής Πολιτικής και Παιδείας του Δήμου Χανίων για την χρήση 2020, ανέρχεται στο ποσό των 5.580,00 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ.

Η σχετική δαπάνη θα βαρύνει τον σχετικό Κ.Α. για την Αμοιβή Ορκωτού Λογιστή του προϋπολογισμού έτους 2020-2021.

Θ Ε Ω Ρ Η Θ Η Κ Ε
Χανιά, 4/9/2020
Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
Δ.Ο.ΚΟΙ.Π.Π.

Χανιά, 4/9/2020
Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ