



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Πληροφ.: Β.Ζαμπούνη
Τηλ.2284360121
Φαξ.2284024928

ΜΕΛΕΤΗ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2019»

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 01/2019

Κ.Α. 00-6142.001

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ Φ.Π.Α.: 6.500,00 €

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- A.** ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- B.** ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
- Γ.** ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
- Δ.** ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ
- Ε.** ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ
- ΣΤ.** ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

CPV: 79210000-9: Υπηρεσίες λογιστικής και διαχειριστικού ελέγχου

A. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Οι εργασίες, οι οποίες ανατίθενται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 163 του Ν. 3463/06, όπως ισχύει σήμερα, θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» θα κρίνει κατάλληλες με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και που είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Ν.2190/20, όπως αυτές ισχύουν με τελικό σκοπό την παράδοση στο Δημοτικό Συμβούλιο της προβλεπόμενης έκθεσης ελέγχου επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Συμφωνούνται ακόμα και αποτελούν κοινή γνώση και αντίληψη τα παρακάτω:

i.- Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/1920 "περί ανωνύμων εταιρειών" και τις ελεγκτικές διαδικασίες, που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και που είναι σύμφωνες με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την σχετική εξασφάλιση του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» ότι οι οικονομικές καταστάσεις του «**ΔΗΜΟΥ**» δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη.

ii.- Ο «**ΕΛΕΓΚΤΗΣ**» θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και των σημαντικών εκτιμήσεων της Διοίκησης του «**ΔΗΜΟΥ**» και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις.

iii.- Λόγω της φύσης των ελεγκτικών επαληθεύσεων και των περιορισμών ενός ελέγχου (δειγματοληπτική βάση) αλλά και της πιθανότητας ύπαρξης άλλων συμφυών περιοριστικών καταστάσεων (όπως π.χ. αλληλοσυγκρουόμενα καθήκοντα και αρμοδιότητες, πλαστογραφία κ.λ.π.) που μπορεί να συναντηθούν σε οποιοδήποτε λογιστικό ή διαχειριστικό σύστημα υπάρχει κάποιος κίνδυνος ότι ακόμα και ουσιαστικές ανακρίβειες ίσως να παραμείνουν ανεξιχνίαστες ή είναι πιθανό να μη γίνει δυνατή η ανεύρεση σημαντικών λαθών, παραλείψεων, ατασθαλιών ή ακόμη και παρανόμων ενεργειών.

iv.- 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 εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου που να διασφαλίζει τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του «**ΔΗΜΟΥ**».

v.- Ο «**ΕΛΕΓΚΤΗΣ**» κατά τη διάρκεια του ελέγχου είναι πιθανό να λάβει προφορικές διαβεβαιώσεις από τη διοίκηση του «**ΔΗΜΟΥ**». Όταν αυτός το κρίνει απαραίτητο για τους σκοπούς του ελέγχου, οι διαβεβαιώσεις αυτές του χορηγούνται γραπτώς.

vi.- Με σκοπό να βοηθήσει ο «**ΕΛΕΓΚΤΗΣ**» στην ενδεχομένως πιο επιτυχή ή αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων της διοίκησης του «**ΔΗΜΟΥ**» ή της λειτουργίας τους ο «**ΕΛΕΓΚΤΗΣ**» σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06 θα διατυπώσει τις τυχόν υπάρχουσες προτάσεις του και τις υποδείξεις του καθώς και όσα σημαντικά γεγονότα υπέπεσαν στην αντίληψη του στα πλαίσια του δειγματοληπτικού κατά τα παραπάνω ελέγχου σε έκθεση του.

Β. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Οι πιο πάνω εργασίες υπολογίζεται και συμφωνείται ρητά ότι θα εκτελεσθούν από τον «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» κυρίως μετά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων από το «**ΔΗΜΟ**» σε χρόνο που ο «**ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ**» θα επιλέξει και συγκεκριμένα πριν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την Οικονομική Επιτροπή Δήμου Πάρου με τελική ημερομηνία την 05/08/2020. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να παραδώσει την προβλεπόμενη παραπάνω έκθεση ελέγχου εντός ευλόγου από της παραδόσεως σ' αυτόν επί αποδείξει των οικονομικών καταστάσεων υπογεγραμμένων νόμιμα από την Οικονομική Επιτροπή.

Γ. ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Το όλο «εγχείρημα» θα εκτελεστεί στο κτίριο που στεγάζεται ο Δήμος Πάρου και συγκεκριμένα στη θέση «Αγία Άννα» στη δ.κ.Πάρου. Ο «**ΔΗΜΟΣ**» είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**», όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας, και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του σύμφωνα με το νόμο.

Δ. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

I.- Η αμοιβή του «**ΕΛΕΓΚΤΗ**» για την ολοκλήρωση των εργασιών προϋπολογίζεται να ανέρθει στο ποσό των **έξι χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (6.500,00) συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%**.

ii.- Το ποσό αυτό θα καταβληθεί με την περάτωση του έργου, ήδη με την παράδοση υπογεγραμμένης της έκθεσης ελέγχου, και την έκδοση τιμολογίου του «ΕΛΕΓΚΤΗ».

Ε. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

I.- Τα δικαιώματα του «ΕΛΕΓΚΤΗ» ως προς την αμοιβή του εξαντλούνται στην, όπως πιο πάνω καθορίστηκε αμοιβή του, η οποία θα καταβληθεί με τον τρόπο που συμφωνήθηκε και με την έκδοση του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών θεωρημένου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ii.- Υποχρέωση του «ΕΛΕΓΚΤΗ» είναι να παραδώσει μετά τον κατά νόμο έλεγχο του εμπρόθεσμα στο «ΔΗΜΟ» την έκθεση ελέγχου.

iii.- Στην ειδική συνεδρίαση του Δημοτικού συμβουλίου με θέμα έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσεως 2019 θα πρέπει να παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου.

ΣΤ. ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Για την επίλυση των διαφορών από την παρούσα σύμβαση αρμόδια είναι τα δικαστήρια της περιφέρειας της έδρας του «ΔΗΜΟΥ».

Η παρούσα σύμβαση δεν μπορεί να καταγγελθεί για κανένα λόγο εκτός από τους λόγους που προβλέπονται για την εξαίρεση πραγματογνωμόνων από τον Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 4 του Π.Δ. 226/92.

Ο Συντάξας

Η Αν.Πρ.Δ/νσης Οικ.Υπηρεσιών
α/α

Ιωάννης Σιφναίος

Βασιλική Ζαμπούνη