

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Ταχ. Δ/ση: Ρόδου 181, Σεπόλια
Ταχ. Κώδικας: 104 43
Πληροφορίες: Α. Καρυστινού
Τηλέφωνο: 210 – 5102435 (Εσωτ.:435)
Ηλ. Ταχ/μείο: account@dbda.gr

ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ –
ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ ΤΟΝ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΤΟΥ ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΟΝ
ΕΛΕΓΧΟ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2023, ΣΕ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΚΛΑΔΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΗΜΩΝ
ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ, ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ
ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΕΣ

Η παρούσα Τεχνική Έκθεση – Τεχνικές Περιγραφές αφορά την **Παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών από Ορκωτό – Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2023**, σε εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων, για τις ανάγκες του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών, προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024.

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός για την Παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών από Ορκωτό – Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2023, ανέρχεται στο ποσό των #5.200,00# ευρώ, πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α 24% ποσού #1.248,00# ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό #6.448,00# ευρώ.

Η δαπάνη θα βαρύνει τον Φ0 Δ10 Κ.Α. 6142.001 «Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών», προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024.

Σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν.3463/06, ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα Χρήσης, πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Η παροχή των εν λόγω λογιστικών υπηρεσιών έχει σκοπό τον έλεγχο, σε δειγματοληπτική βάση, των μηχανογραφημένων βιβλίων και των παραστατικών, την εγκυρότητα καταχώρισης των εγγραφών προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με ορθό και ακριβή τρόπο τα οικονομικά δεδομένα καθώς και την ανακάλυψη τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και διόρθωσής τους, ώστε κατά την ημερομηνία έγκρισης του Ισολογισμού – Αποτελεσμάτων Χρήσης 2023, να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης, την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν καθώς και την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο ελεγκτής θα χορηγήσει πιστοποιητικό ελέγχου επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων και θα συντάξει έκθεση ελέγχου την οποία θα υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ως χρόνος ολοκλήρωσης των εν λόγω υπηρεσιών, ορίζεται το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, ημερομηνία ανάρτησής της στο ΚΗΜΔΗΣ, για ένα έτος.

Το Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών διατηρεί το δικαίωμα χρονικής παράτασης της σύμβασης, σύμφωνα με το Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α/08-08-2016), άρθρο 217, παρ. 2 και, ειδικότερα, «με αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής, ύστερα από εισήγηση της υπηρεσίας που διοικεί την σύμβαση, η συνολική διάρκεια της σύμβασης μπορεί να παρατείνεται μέχρι 50% αυτής, ύστερα από σχετικό αίτημα του αναδόχου που υποβάλλεται πριν από την λήξη της διάρκειάς της, σε

αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα του αναδόχου. Αν λήξει η συνολική διάρκεια της σύμβασης χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως το αίτημα, ή αν λήξει η παραταθείσα κατά τα ανωτέρω διάρκεια, χωρίς να παραδοθούν στην αναθέτουσα αρχή τα παραδοτέα, ο ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος».

Δικαιολογητικά:

Επισημαίνεται ότι οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να προσκομίσουν μαζί με την προσφορά τους, τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα ζητηθούν από την αρμόδια υπηρεσία του Δ.Β.Α. και

επιπλέον τα κάτωθι δικαιολογητικά:

1. Βεβαίωση εγγραφής στο Δημόσιο Μητρώο ορκωτών ελεγκτών και των ελεγκτικών εταιρειών της Ε.Λ.Τ.Ε.

2. Αποδεδειγμένη ελεγκτική εμπειρία σε δέκα πέντε (15) τουλάχιστον ελεγκτικά έργα του Δημοσίου όπως Υπουργεία, Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού που εφαρμόζουν το διπλογραφικό σύστημα. Η απόδειξη αυτή θα προκύπτει από την υποβολή αντιγράφου των αντίστοιχων πιστοποιητικών ελέγχου.

3. Βεβαίωση της εταιρείας με την οποία να ορίζεται ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής και ο αναπληρωτής του.

4. Αντίγραφα πιστοποιητικών ελέγχου υπογεγραμμένα από τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή και τον αναπληρωτή του από τα οποία προκύπτει η ελεγκτική τους εμπειρία σε δέκα (10) τουλάχιστον ελεγκτικά έργα του Δημοσίου, όπως Υπουργεία, Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού που εφαρμόζουν το διπλογραφικό σύστημα

5. Πλήρης περιγραφή των προσφερόμενων υπηρεσιών.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

1) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής και ο αναπληρωτής του που θα ορισθεί για τον τακτικό έλεγχο, έχει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του άρθρου 16 του Π.Δ. 226/92 και θα υπογράψει το σχετικό πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου επ' ονόματί του και για λογαριασμό της εταιρείας ή της κοινοπραξίας που θα του αναθέσει τον έλεγχο.

2) Αν ο τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δ.Β.Α., ανατεθεί σε δύο ή περισσότερους Ελεγκτές από την επιλεγείσα εταιρεία ή κοινοπραξία, οι ελεγκτές διενεργούν από κοινού τον έλεγχο και ευθύνονται εξ' ολοκλήρου για κάθε βλάβη που τυχόν προκύψει από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου. Οι Ελεγκτές, εκδίδουν ενιαίο πιστοποιητικό ελέγχου, στο οποίο διαχωρίζουν τη γνώμη τους, σε περίπτωση διαφωνίας.

3) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής, ευθύνεται για κάθε ζημιά εκ θετικής ενέργειας ή παραλείψεώς του κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου, εφ' όσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου, συνυπευθύνης και της εταιρείας ή κοινοπραξίας, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του Π.Δ. 226/92.

4) Ο ορισθείς Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής δε μπορεί να αρνηθεί, μετά την υπογραφή της σύμβασης, τη διενέργεια ή τη διακοπή αυτού. Σε περίπτωση διακοπής του ελέγχου για οποιονδήποτε λόγο, ο ορισθείς Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής θα υποστεί τις εκ του νόμου προβλεπόμενες κυρώσεις.

5) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής ή ο αναπληρωτής, ο οποίος θα συντάξει το πιστοποιητικό ελέγχου, υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Δ.Σ., το οποίο θα αποφασίσει για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης του οικονομικού έτους 2023, ύστερα από σχετική πρόσκληση. Σε περίπτωση μη προσέλευσης του στην ανωτέρω συνεδρίαση, η Πρόεδρος του Δ.Σ., κοινοποιεί με έγγραφο την απουσία του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει το δικαίωμα να αποκλείσει τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή που δεν προσήλθε από επόμενο έλεγχο του Δ.Β.Α. (άρθρο 163 παρ. 4 Ν. 3463/06).

6) Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού, λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, πίνακα διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών, 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 το Δ.Β.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 Ο.Τ.Α. Περιλαμβάνει επίσης, 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 του Δ.Β.Α. και στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής (άρθρο 163, παρ. 3 Ν. 3463/06).

ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Η πληρωμή στον ανάδοχο θα γίνει μετά την έγκριση του ισολογισμού από το Διοικητικό Συμβούλιο, στο 100% της αξίας του παραστατικού των παρεχόμενων υπηρεσιών, σύμφωνα με την συμφωνημένη συμβατική τιμή, μετά την οριστική παραλαβή τους, αφού υπογραφεί από την αρμόδια Επιτροπή της Υπηρεσίας το πρωτόκολλο παραλαβής του συνόλου του συμβατικού αντικειμένου αφαιρουμένων των νόμιμων κρατήσεων.

ΑΘΗΝΑ 4/10/2023

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

ΕΛΕΧΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Α. ΜΠΑΛΑΣΟΓΛΟΥ

Α. ΚΑΡΥΣΤΙΝΟΥ

ΞΕΝΟΥ ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ

ΑΘΗΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Ρόδου 181, Σεπόλια

Ταχ. Κώδικας : 104 43

Πληροφορίες : Α. Καρυστινού

Τηλέφωνο : 210 – 5102435 (Εσωτ.:435)

Ηλ. Ταχ/μείο: account@dbda.gr

ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ –ΕΛΕΓΚΤΗ
ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ ΤΟΝ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΤΟΥ ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2023, ΣΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ
ΚΛΑΔΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,
ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ
ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο παρών Ενδεικτικός Προϋπολογισμός αφορά την **Παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών από Ορκωτό – Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2023**, σε εφαρμογή του Π.Δ.315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων», για τις ανάγκες του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών, προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024.

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός ανέρχεται στο ποσό των **#6.448,00# ευρώ** (έξι χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα οκτώ ευρώ) συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος **Φ.Π.Α. 24%** και η εν λόγω δαπάνη θα βαρύνει τον **Φ0 Δ10 Κ.Α. 6142.001 «Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών»**, προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024. Έχοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 18 του Ν.2231/1994 περί «καθορισμού της αμοιβής του ορκωτού-ελεγκτή λογιστή για τον έλεγχο Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης», όπως αυτές αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του Ν.3919/2011 (Φ.Ε.Κ. 32/Α'/2-3-2011), ο ενδεικτικός προϋπολογισμός διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΜΟΝ. ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ (€)	Φ.Π.Α. 24% (€)	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (€)
Παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών από Ορκωτό – Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2023, σε εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων.	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	1	5.200,00	1.248,00	6.448,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			5.200,00	1.248,00	6.448,00

ΑΘΗΝΑ 4/10/2023

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

ΕΛΕΧΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Α. ΜΠΑΛΑΣΟΓΛΟΥ

Α. ΚΑΡΥΣΤΙΝΟΥ

ΞΕΝΟΥ ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ