



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΑ Πειραιάς:
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ -
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤ. ΠΑΡΑΚ. ΔΙΠΛ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΑΡΜΟΔΙΟΣ: ΝΙΚΟΛ ΚΟΛΟΒΕΝΤΖΟΣ
ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ: ΠΛ. ΚΟΡΑΗ
ΤΑΧ. ΚΩΔΙΚΟΣ: 18510
ΤΗΛ. : 210 4194067.

ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Άρθρο 1 **Αντικείμενο του Διαγωνισμού**

Έλεγχος 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 Χρήσης 2012 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή σωστών συμπερασμάτων .

Άρθρο 2

Όσοι θα λάβουν μέρος στον Διαγωνισμό θα υποβάλουν πλήρη περιγραφή των προσφερόμενων υπηρεσιών.

Άρθρο 3

Ο Δήμος έχει το δικαίωμα να επιλέξει ύστερα από αξιολόγηση και οικονομοτεχνική κατάταξη των προσφορών, εκείνη την προσφορά που ανταποκρίνεται περισσότερο στις ανάγκες και το συμφέρον του. Μπορεί να επαναλάβει τον Διαγωνισμό , λόγω ασύμφορου , χωρίς οι διαγωνιζόμενοι να έχουν το δικαίωμα να προβάλουν καμία αξίωση κατά του Δήμου για οποιοδήποτε λόγο ή αιτία .

Άρθρο 4

Υπογραφή Σύμβασης – Εγγύηση Καλής Εκτέλεσης

Η μειοδότης Εταιρία ή κοινοπραξία στο όνομα της οποίας κατακυρώθηκε ο Διαγωνισμός, είναι υποχρεωμένη μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή της ανακοίνωσης του αποτελέσματος του Διαγωνισμού, να προσέλθει στο Κεντρικό Δημοτικό Κατάστημα, να υπογράψει τη σχετική σύμβαση και να αντικαταστήσει την εγγύηση συμμετοχής της στη δημοπρασία με εγγύηση ίση προς 5% (πέντε τοις εκατό) του συνολικού ποσού της κατακυρωθείσας τιμής, για καλή και πιστή εκτέλεση των όρων της σύμβασης.

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης θα πρέπει να είναι συντεταγμένη κατά τον ισχύοντα τύπο για το Δημόσιο.

Επιπλέον η Τράπεζα θα δηλώνει στην επιστολή ότι η παρεχόμενη εγγύηση ευρίσκεται εντός του ανωτάτου ορίου εγγύησης προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και ότι οι υποχρεώσεις της από την εγγύηση λύονται μόνο δια της επιστροφής σ' αυτήν της εγγυητικής επιστολής ή με έγγραφη δήλωση του Δήμου ότι εξέλειπε ο λόγος για τον οποίο κατατέθηκε. Εγγυητικές Επιστολές που καθορίζουν διάρκεια ισχύος ή χρονολογία λήξης δεν γίνονται δεκτές.

Η μη προσκόμιση εγγύησης σύμφωνα με τα παραπάνω, αποκλείει την υπογραφή της σχετικής σύμβασης με υπαιτιότητα της μειοδότης και ισοδυναμεί με άρνηση αυτής για την υπογραφή της σύμβασης που συνεπάγεται σε βάρος της τις νόμιμες κυρώσεις, δηλαδή την έκπτωση αυτής και την υπέρ του Δήμου κατάπτωση της εγγυητικής συμμετοχής.

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης επιστρέφεται στη μειοδότης εταιρία μετά την περαίωση του ελεγκτικού έργου.

Άρθρο 5

Εάν η μειοδότης δεν προσέλθει να υπογράψει τη σχετική σύμβαση εντός δέκα (10) ημερών από τη γνωστοποίηση σ' αυτήν της έγκρισης της Περιφέρειας ή δεν καταθέσει την κατά το προηγούμενο άρθρο εγγύηση, η εγγύηση συμμετοχής ποσοστού 5% εκπίπτει αυτοδίκαια υπέρ του Δήμου. Ο Δήμος μετά από αυτά είναι ελεύθερος να επιλέξει οποιαδήποτε άλλη αποδεκτή προσφορά ή να επαναλάβει τη Δημοπρασία.

Ο Δήμος και στις δύο περιπτώσεις δικαιούται να αναζητήσει την αποκατάσταση κάθε τυχόν γενόμενης σ' αυτόν θετικής ή αποθετικής ζημίας από μέρους της αρνηθείσας την υπογραφή της σύμβασης.

Άρθρο 6

1) Από μέρους της μειοδότης εταιρίας ή κοινοπραξίας η αθέτηση οποιουδήποτε όρου του παρόντος Διαγωνισμού και της σύμβασης ή μη πλήρης συμμόρφωση της προς τους όρους αυτών, παρέχει στον Δήμο το δικαίωμα να την κηρύξει έκπτωτο με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

2) Η έκπτωση της μειοδότης εταιρίας ή κοινοπραξίας έχει σαν συνέπεια την απώλεια υπέρ του Δήμου, λόγω ποινικής ρήτρας, ολόκληρου του ποσού της κατατιθέμενης εγγύησής της από τη μη εκτέλεση της σύμβασης.

3) Ο Ορκωτός Ελεγκτής που θα διοριστεί για τον τακτικό έλεγχο έχει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του άρθρου 16 του Π.Δ. 226/92 και θα

υπογράψει το σχετικό πιστοποιητικό ή την έκθεση ελέγχου επ' ονόματί του και για λογαριασμό της εταιρίας ή κοινοπραξίας που του αναθέτει τον έλεγχο .

4) Αν ο Τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου ανατεθεί σε δύο ή περισσότερους τακτικούς ελεγκτές από την επιλεγείσα εταιρία ή κοινοπραξία ελεγκτών , οι ελεγκτές διενεργούν από κοινού τον έλεγχο και ευθύνονται εξ' ολοκλήρου για κάθε βλάβη από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου . Οι ελεγκτές εκδίδουν ενιαίο πιστοποιητικό ελέγχου στο οποίο διαχωρίζουν τη γνώμη τους σε περίπτωση διαφωνίας .

5) Ο Ορκωτός Λογιστής ευθύνεται για κάθε ζημιά εκ θετικής ενέργειας ή παράλειψής του κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου , εφόσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου , συνυπεύθυνης και της εταιρίας ή κοινοπραξίας όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του Π.Δ. 226/92.

6) Ο διορισθείς Ορκωτός Λογιστής δεν μπορεί να αρνηθεί μετά την υπογραφή της σύμβασης τη διενέργεια ελέγχου ή διακοπής αυτού. Σε περίπτωση διακοπής του ελέγχου για οποιοδήποτε λόγο , ο Δήμος δεν υποχρεούται σε αποζημίωση παρά μόνο των δεδουλευμένων ωρών.

7) Η εταιρία υποχρεούται να διορίσει και αναπληρωματικό/ούς υπεύθυνο/ους Ορκωτό Λογιστή σε εκτέλεση της Διακήρυξης και της Σύμβασης.

8) Ο Ορκωτός Ελεγκτής ή αναπληρωτής ο οποίος θα συντάξει το Πιστοποιητικό Ελέγχου υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου στην οποία θα αποφασίσει για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης του οικονομικού έτους 2011 , ύστερα από σχετική πρόσκληση του Δήμου. Σε περίπτωση μη προσέλευσής του στην ανωτέρω συνεδρίαση ο Δήμαρχος 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 Δήμου (άρθρο 26 παρ. 3 Ν.3202/2003).

9) Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού , Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσης , Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του ΟΤΑ , 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 ΟΤΑ 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 αναφέρονται σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Εκτός από το Πιστοποιητικό Ελέγχου , ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει και έκθεση Ελέγχου , στην οποία θα συμπεριλάβει 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 Δημοτικό Συμβούλιο , στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας , στον Υπουργό **Εσωτερικών , Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης** και στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (άρθρο 15 παρ. Γ' , Ν.3146/2003).

Άρθρο 7 **Τρόπος Πληρωμής**

Η αμοιβή για τη διενέργεια ελέγχου εισπράττεται από την εταιρία ή κοινοπραξία η οποία εκδίδει κατά τον νόμο το προβλεπόμενο παραστατικό . Η εξόφληση της προσυμφωνηθείσας αμοιβής θα γίνει εντός εβδομήντα (70) εργάσιμων ημερών μετά την άσκηση του προληπτικού ελέγχου και τη θεώρηση του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος , όπως ορίζει το Π.Δ. 172/97.

Σε περίπτωση δε που το σχετικό χρηματικό ένταλμα δεν εξοφληθεί μέχρι τη λήξη του τρέχοντος οικονομικού έτους , και επανεκδοθεί στο επόμενο έτος , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 6 και 31 του από 17/5/-15/6/1959 Βασ. Δ/τος , το ανάλογο τίμημα της δαπάνης θα καταβληθεί στον δεύτερο συμβαλλόμενο εντός εβδομήντα (70) εργάσιμων ημερών από την άσκηση του προληπτικού ελέγχου και τη θεώρηση του επανεκδοθέντος πλέον χρηματικού εντάλματος από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Άρθρο 8 **Επίλυση Διαφορών**

Οι διαφορές που θα εμφανιστούν από την εφαρμογή της παρούσης σύμβασης επιλύονται σύμφωνα με το άρθρο 273 του Ν. 3463/2006.

Άρθρο 9 **Αναθεώρηση Τιμών Προσφοράς**

Οι τιμές προσφοράς σε καμία αναθεώρηση δεν υπόκεινται για οποιοδήποτε λόγο ή αιτία , άμεσο ή έμμεσο ή έστω και εάν προκύψει πολυπλοκότητα στο ελεγκτικό έργο ή διαπραγμάτευση αμοιβής , αλλά παραμένουν σταθερές και αμετάβλητες μέχρι την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΜΗΜ. ΛΟΓ. ΠΑΡ/ΣΗΣ ΔΙΠΛ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ -
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤ. ΠΑΡΑΚ. ΔΙΠΛ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΑΡΜΟΔΙΟΣ: ΝΙΚ. ΚΟΛΟΒΕΝΤΖΟΣ
ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ: ΠΛ. ΚΟΡΑΗ
ΤΑΧ. ΚΩΔΙΚΟΣ: 18510
ΤΗΛ. : 210 4194067

Πειραιάς:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Αντικείμενο της παρούσας μελέτης

Η παρούσα μελέτη αφορά τον έλεγχο 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 Χρήσης 2012 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή σωστών συμπερασμάτων .

Υποχρεώσεις του Αναδόχου

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται βάσει του άρθρου 16 του Π.Δ 226/92 να υπογράψει πιστοποιητικό ελέγχου, μετά τον έλεγχο που θα διενεργήσει.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος θα συντάξει το Πιστοποιητικό Ελέγχου υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου στην οποία θα αποφασίσει για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης του οικονομικού έτους 2012 , ύστερα από σχετική πρόσκληση του Δήμου. Σε περίπτωση μη προσέλευσής του στην ανωτέρω συνεδρίαση, ο Δήμαρχος 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 Δήμου (άρθρο 26 παρ. 3 Ν.3202/2003).

Εκτός από το Πιστοποιητικό Ελέγχου , ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει και Έκθεση Ελέγχου , στην οποία θα συμπεριλάβει 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 Δημοτικό Συμβούλιο , στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας , στον Υπουργό **Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης** και στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (άρθρο 15 παρ. Γ΄, Ν.3146/2003).

Προϋπολογισμός –Χρηματοδότηση της εργασίας

Η δαπάνη για την εργασία έχει προϋπολογισθεί ενδεικτικά στο ποσό των 24.600,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%

Η τιμή μονάδος αναφέρεται σε κατ' αποκοπή τίμημα και περιλαμβάνει τον έλεγχο παραστατικών και μηχανογραφημένων βιβλίων και την σύνταξη πιστοποιητικού και έκθεσης ελέγχου.

Η ανωτέρω δαπάνη περιλαμβάνεται στον προϋπολογισμό του Δήμου για το έτος 2013 με Κ.Α 10 6142.03

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΜΗΜ. ΛΟΓ. ΠΑΡ/ΣΗΣ ΔΙΠΛ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ -
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤ. ΠΑΡΑΚ. ΔΙΠΛ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΑΡΜΟΔΙΟΣ: ΝΙΚ. ΚΟΛΟΒΕΝΤΖΟΣ
ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ: ΠΛ. ΚΟΡΑΗ
ΤΑΧ. ΚΩΔΙΚΑΣ: 18510
ΤΗΛ. : 210 4194067.

Πειραιάς:

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Για την εργασία ελέγχου του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσης έτους 2012 του Δήμου Πειραιά, σε εφαρμογή του κλαδικού λογιστικού σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων, προϋπολογίσθηκε το ποσό των 20.000,00€ πλέον Φ.Π.Α 23%.
Δηλαδή η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσόν των : 24.600,00€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 23%, (ήτοι 20.000,00€ + 4.600,00€).
Η δαπάνη θα βαρύνει τον Κ.Α. 10 6142.03 του προϋπολογισμού οικ. έτους 2013

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΜ. ΛΟΓ. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ
ΔΙΠΛΟΓΡ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ