



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
 ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
 Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
 ΥΛΙΚΩΝ & ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Ταχ.Δ/ση : Δήμος Ρεθύμνης
 Άδελε
 Ρέθυμνο 74100

Πληροφορίες: Σουμέλα Χαραλαμπίδου

Τηλέφωνο : 2831341013

Email : charalampidou@rethymno.gr

Άδελε, 28-03-2022

Αριθ. Πρωτ.: 8734

ΠΡΟΣ
 “GRANT THORTON A.E.”
 ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ & ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ
 ΖΕΦΥΡΟΥ 56 & ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ – 175
 64 ΠΑΛΑΙΟ ΦΑΛΗΡΟ-ΑΤΤΙΚΗ

τηλ.: 2107253315

Email: olga.braimi@gr.gt.com

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Ο Δήμος Ρεθύμνης πρόκειται να προβεί στην ανάθεση της υπηρεσίας με τίτλο: «**ΑΜΟΙΒΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 και Έλεγχος και πιστοποίηση της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και Μουσική Παιδεία Δήμου Ρεθύμνης»**», ενδεικτικού προϋπολογισμού **8.000,00 €**, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24% με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης και προσκαλεί τον οικονομικούς φορέα “**GRANT THORTON A.E.**” να λάβει υπόψη τις τεχνικές προδιαγραφές της Μελέτης του Τμήματος Διπλογραφικού και Λογιστικής Παρακολούθησης καθώς και τον ενδεικτικό προϋπολογισμό της. Η προσφορά κατατίθεται μέσα σε σφραγισμένο φάκελο εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών, στη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών (Τμήμα Προμηθειών, Διαχείρισης Υλικών & Αποθεμάτων) του Δήμου Ρεθύμνης, στο Δημαρχείο Άδελε, Τ.Κ. 74100 ή με κάθε πρόσφορο μέσο και συγκεκριμένα έως και την Παρασκευή **01-04-2022** και ώρα 14:30 μ.μ. (ώρα λήξης επίδοσης οικονομικής προσφοράς).

Η προσφορά υποβάλλεται από τον ενδιαφερόμενο μέσα σε ενιαίο σφραγισμένο φάκελο στην εξωτερική πλευρά του οποίου πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς:

«ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΦΕΡΟΝΤΑ»
(δηλαδή: επωνυμία, διεύθυνση, υπεύθυνος για την προσφορά, ΑΦΜ, τηλέφωνο, email)
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟ ΡΕΘΥΜΝΗΣ ΝΟΜΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ
Δ/ση: Δημαρχείο Άδελε, Τ.Κ. 74100 Ρέθυμνο (Τμήμα Προμηθειών, Διαχείρισης υλικών & Αποθεμάτων)
ΠΡΟΣΦΟΡΑ : «ΑΜΟΙΒΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 και Έλεγχος και πιστοποίηση της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και Μουσική Παιδεία Δήμου Ρεθύμνης»
Προϋπολογισμού 8.000,00 € (με ΦΠΑ) και
Ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής προσφορών : 01-04-2022
«Να μην ανοιχθεί από την ταχυδρομική υπηρεσία ή το πρωτόκολλο του παραλήπτη

Η διενέργεια της ανάθεσης της Υπηρεσίας θα γίνει βάσει των διατάξεων του άρθρου 118 του Ν. 4412/20106.

Ο χρόνος εκτέλεσης της σύμβασης ορίζεται στο χρονικό διάστημα από την υπογραφή της και ολοκληρώνεται με την παράδοση, από πλευράς του ελεγκτή, της Έκθεσης Ελέγχου και της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2021, το αργότερο σε κάθε περίπτωση έως 31/12/2022.

Ο ενιαίος φάκελος πρέπει να περιέχει:

α) προσκόμιση των παρακάτω δικαιολογητικών **για την μη συνδρομή του οικονομικού φορέα των λόγων αποκλεισμού** από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παρ. 1 & 2 του άρθρου 73 και του άρθρου 74 του Ν. 4412/2016:

1) Φ.Ε.Κ. σύστασης αν πρόκειται για εταιρεία με τυχόν τροποποιήσεις

2) **Απόσπασμα ποινικού μητρώου ή Υπεύθυνη δήλωση** εκ μέρους του οικονομικού φορέα, σε περίπτωση φυσικού προσώπου ότι δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού της [παραγράφου 1 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016](#). Σε περίπτωση νομικού προσώπου η προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται εκ μέρους του νομίμου εκπροσώπου, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο [79Α του Ν.4412/2016](#). Η υποχρέωση αποκλεισμού οικονομικού φορέα εφαρμόζεται επίσης όταν το πρόσωπο εις βάρος του οποίου εκδόθηκε αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση είναι μέλος του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του εν λόγω οικονομικού φορέα ή έχει εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό.

Η υποχρέωση του προηγούμενου εδαφίου αφορά:

α) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές, ή

β) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον διευθύνοντα σύμβουλο, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τα πρόσωπα στα οποία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ανατεθεί το σύνολο της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, ή

γ) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ή δ) στις υπόλοιπες περιπτώσεις νομικών προσώπων, τον κατά περίπτωση νόμιμο εκπρόσωπο. ([άρθρο 80 παρ. 9 του Ν.4412/2016](#) και [άρθρο 73 παρ.1 του Ν.4412/2016](#)).

3) **Φορολογική ενημερότητα** (για κάθε νόμιμη χρήση)

4) **Ασφαλιστική ενημερότητα** (άρθρο 80 παρ.2 του Ν.4412/2016) (για συμμετοχή σε διαγωνισμούς ανάληψης δημοσίων έργων ή προμηθειών του Δημοσίου και των ΝΠΔΔ)

5) **Υπεύθυνη δήλωση** ότι δεν έχει εκδοθεί δικαστική ή διοικητική απόφαση με τελεσίδικη και δεσμευτική ισχύ για την αθέτηση των υποχρεώσεων του οικονομικού φορέα όσον αφορά στην καταβολή φόρων ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης

6) **Υπεύθυνη δήλωση** περί μη επιβολής σε βάρος του οικονομικού φορέα της κύρωσης του οριζόντιου αποκλεισμού, σύμφωνα τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας. ([άρθρο 74 παρ.4 Ν.4412/2016](#), όπως τροποποιήθηκε από το [άρθρο 23 του Ν.4782/2021](#))

Οι υπεύθυνες δηλώσεις γίνονται αποδεκτές εφόσον έχουν συνταχθεί **μετά την κοινοποίηση** της παρούσας πρόσκλησης. ([άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016](#), όπως προστέθηκε με την [παρ.7αδ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019](#))

Τα ανωτέρω πιστοποιητικά (3 και 4) γίνονται αποδεκτά εφόσον είναι **εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής** τους, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται χρόνος ισχύος, εφόσον έχουν εκδοθεί έως **τρεις (3) μήνες** πριν από την υποβολή τους. ([άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016](#), όπως προστέθηκε με την [παρ.7αδ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019](#))

7) Αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης

Σημειώνεται ότι δεν λαμβάνονται υπόψη προσφορές οικονομικών φορέων που δεν προσκλήθηκαν να υποβάλουν προσφορά. ([άρθρο 120 παρ.3α του Ν.4412/2016](#), όπως τροποποιήθηκε με το [άρθρο 53 του Ν.4782/2021](#))

(ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ)

β) Τεχνική Προσφορά, σύμφωνη με την Μελέτη

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ - (Μελέτη του Τμήματος Διπλογραφικού και Λογιστικής Παρακολούθησης)

γ) Οικονομική Προσφορά, η οποία εσωκλείεται σε ξεχωριστό φάκελο, εντός του ενιαίου φακέλου (Παράρτημα ΙΙΙ – Υπόδειγμα Οικονομικής Προσφοράς).

Η Πρόσκληση καταχωρήθηκε στο διαδίκτυο, στην ιστοσελίδα της αναθέτουσας αρχής, στη διεύθυνση (URL): www.rethymno.gr στην διαδρομή : ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ ► ΕΠΙΚΑΙΡΟΤΗΤΑ ► ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ-ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΙ.

Πληροφορίες και διευκρινήσεις σχετικά με τις τεχνικές περιγραφές μπορείτε να λάβετε από το Τμήμα Διπλογραφικού και Λογιστικής Παρακολούθησης του Δήμου Ρεθύμνης κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες στο τηλ. 283134012.

Για πληροφορίες και διευκρινήσεις σχετικά με τη διαδικασία, επικοινωνήστε με το Τμήμα Προμηθειών, Διαχείρισης Υλικών & Αποθεμάτων τηλ. 2831341013.

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΣΠΑΝΟΥΔΑΚΗΣ

22PROC010276685 2022-03-28

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ


ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ⁽¹⁾
 (άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 του Ν. 1599/1986)

ΠΡΟΣ ⁽²⁾ :	ΔΗΜΟ ΡΕΘΥΜΝΗΣ						
Ο – Η Όνομα:				Επώνυμο:			
ΑΦΜ:				Δ.Ο.Υ.:			
Όνομα και Επώνυμο Πατέρα:							
Όνομα και Επώνυμο Μητέρας:							
Ημερομηνία γέννησης ⁽³⁾ :							
Τόπος Γέννησης:							
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:				Τηλ:			
Τόπος Κατοικίας:			Οδός:			Αριθ:	TK:
Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax):				Δ/ση Ηλεκτρονικού Ταχυδρομείου (Email):			

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις⁽⁴⁾, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι:

α) δεν έχω καταδικαστεί με αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση για:

1) συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της απόφασης-πλαίσιο 2008/841/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 24ης Οκτωβρίου 2008, για την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος (ΕΕ L 300 της 11.11.2008 σ.42),

2) δωροδοκία, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 της σύμβασης περί της καταπολέμησης της διαφθοράς στην οποία ενέχονται υπάλληλοι των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή των κρατών-μελών της Ένωσης (ΕΕ C 195 της 25.6.1997, σ. 1) και στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της απόφασης-πλαίσιο 2003/568/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 22ας Ιουλίου 2003, για την καταπολέμηση της δωροδοκίας στον ιδιωτικό τομέα (ΕΕ L 192 της 31.7.2003, σ. 54), καθώς και όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία ή στο εθνικό δίκαιο του οικονομικού φορέα,

3) απάτη, κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ C 316 της 27.11.1995, σ. 48), η οποία κυρώθηκε με το ν. 2803/2000 (Α' 48),

4) τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεόμενα με τρομοκρατικές δραστηριότητες, όπως ορίζονται, αντιστοίχως, στα άρθρα 1 και 3 της απόφασης-πλαίσιο 2002/475/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 13ης Ιουνίου 2002, για την καταπολέμηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 164 της 22.6.2002, σ. 3) ή ηθική αυτουργία ή συνέργεια ή απόπειρα διάπραξης εγκλήματος, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 αυτής,

5) νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 1 της Οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Οκτωβρίου 2005, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 309 της 25.11.2005, σ. 15), η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το ν. 3691/2008 (Α' 166),

6) παιδική εργασία και άλλες μορφές εμπορίας ανθρώπων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 της Οδηγίας 2011/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 5ης Απριλίου 2011, για την πρόληψη και την καταπολέμηση της εμπορίας ανθρώπων και για την προστασία των θυμάτων της, καθώς και για την αντικατάσταση της απόφασης-πλαίσιο 2002/629/ΔΕΥ του Συμβουλίου (ΕΕ L 101 της 15.4.2011, σ. 1), η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το ν. 4198/2013 (Α' 215).

β) δεν έχει εκδοθεί εις βάρος μου τελεσίδικη καταδικαστική απόφαση για κάποιο από τα παρακάτω αδικήματα (όπως ορίζονται στο άρθρο 73 του Ν. 4412/2016):

Συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, Δωροδοκία, Απάτη, Τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεόμενα με τρομοκρατικές δραστηριότητες, Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, Παιδική εργασία και άλλες μορφές εμπορίας ανθρώπων.

γ) δεν έχω αθετήσει τις υποχρεώσεις μου όσον αφορά στην καταβολή φόρων ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής).

δ) δεν τελώ υπό πτώχευση ή δεν έχω υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης ή ειδικής εκκαθάρισης ή δεν τελώ υπό αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή από το δικαστήριο ή δεν έχω υπαχθεί σε διαδικασία πτωχευτικού συμβιβασμού ή δεν έχω αναστείλει τις επιχειρηματικές μου δραστηριότητες ή δεν βρίσκομαι σε οποιαδήποτε ανάλογη κατάσταση προκύπτουσα από παρόμοια διαδικασία, προβλεπόμενη σε εθνικές διατάξεις νόμου.

ε) δεν έχω συνάψει συμφωνίες με άλλους οικονομικούς φορείς με στόχο τη στρέβλωση του ανταγωνισμού.

στ) δεν έχω διαπράξει σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα συναφές με το αντικείμενο του διαγωνισμού ή σε σχέση με την επαγγελματική μου ιδιότητα.

ζ) δεν συντρέχει κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων του άρθρου 24 του Ν. 4412/2016.

η) δεν έχω επιδείξει σοβαρή ή επαναλαμβανόμενη πλημμέλεια κατά την εκτέλεση ουσιώδους απαίτησης στο πλαίσιο προηγούμενης δημόσιας σύμβασης.

θ) δε μου έχει επιβληθεί στο πλαίσιο προηγούμενης σύμβασης πρόωρη καταγγελία σύμβασης, αποζημιώσεις ή άλλες παρόμοιες κυρώσεις.

ι) δεν έχω ο ίδιος ή συνδεόμενη με μένα επιχείρηση, παράσχει συμβουλές στην αναθέτουσα αρχή ή κατ' άλλον τρόπο εμπλακεί στην κατάρτιση της διαδικασίας σύναψης σύμβασης.

κ) δεν έχω κριθεί ένοχος σοβαρών ψευδών δηλώσεων κατά την παροχή των πληροφοριών που απαιτούνται για την εξακρίβωση της απουσίας των λόγων αποκλεισμού και ότι δεν έχω αποκρύψει τις πληροφορίες αυτές.

λ) ήμουν σε θέση, χωρίς καθυστέρηση, να προσκομίσω τα απαιτούμενα από την αναθέτουσα αρχή δικαιολογητικά.

μ) δεν έχω επιχειρήσει να επηρεάσω με αθέμιτο τρόπο τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της αναθέτουσας αρχής, δεν έχω αποκτήσει εμπιστευτικές πληροφορίες που ενδέχεται να μου αποφέρουν αθέμιτο πλεονέκτημα στη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ή δεν έχω παράσχει εξ αμελείας παραπλανητικές πληροφορίες που ενδέχεται να επηρεάσουν ουσιωδώς τις αποφάσεις που αφορούν τον αποκλεισμό, την επιλογή ή την ανάθεση.

ν) δεν έχει επιβληθεί εις βάρος μου η ποινή του αποκλεισμού από διαγωνισμούς δημοσίων συμβάσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 74 του Ν. 4412/2016.

ξ) τα στοιχεία που έχω αναφέρει ανωτέρω είναι ακριβή και ορθά και ότι έχω πλήρη επίγνωση των συνεπειών σε περίπτωση σοβαρών ψευδών δηλώσεων.

ο) δεν έχει επιβληθεί σε βάρος της εταιρείας η κύρωση του οριζόντιου αποκλεισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (άρθρο 74 παρ. 4 Ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 23 του Ν. 4782/2021)

π) εξακολουθούν να ισχύουν κατά την υποβολή τους όλα τα συνημμένα δικαιολογητικά στην προσφορά μας.

Ημερομηνία:2022

Ο – Η Δηλ.

(Υπογραφή)

(1) Υποβάλλεται εκ μέρους του οικονομικού φορέα, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, ή σε περίπτωση νομικού προσώπου εκ μέρους του νομίμου εκπροσώπου, όπως αυτός ορίζεται ανά περίπτωση στο άρθρο 79Α του ν. 4412/2016, όπως ισχύει.

(2) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημοσίου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση.

(3) Αναγράφεται ολογράφως.

(4) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

22PROC010276685 2022-03-28

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Ρέθυμνο 22 / 03 / 2022

ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ
«ΑΜΟΙΒΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 και Έλεγχος και πιστοποίηση της απογραφής των πάσης
φύσεων περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και
Μουσική Παιδεία Δήμου Ρεθύμνης. »

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- 1 ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ - ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
- 2 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
- 3 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΜΕΛΕΤΗΣ
- 4 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ

Ρέθυμνο 22 / 03 / 2022

ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ
«ΑΜΟΙΒΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 και Έλεγχος και πιστοποίηση της απογραφής των πάσης
φύσεων περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και
Μουσική Παιδεία Δήμου Ρεθύμνης.»

1.ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ - ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

A. ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "περί Ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)" καθώς και το άρθρο 6 του Ν. 3345/2005, καθιερώνεται η υποχρεωτική εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος, η υποχρεωτική τήρηση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού καθώς και η σύνταξη των παρακάτω αναφερομένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεών τους:

- 1) Κατάσταση του **Ισολογισμού** τέλους χρήσεως (παρ. 4.1.103 του Π.Δ. 315/1999)
- 2) Κατάσταση του **Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως** (παρ. 4.1.202 Π.Δ. 315/1999)
- 3) Πίνακας **Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσεως** (παρ. 4.1.302 Π.Δ. 315/1999)
- 4) Κατάσταση του **Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης** (παρ. 4.1.402 Π.Δ. 315/1999)
- 5) **Προσάρτημα** του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ. 4.1.501 Π.Δ. 315/1999)

Οι ανωτέρω 5 οικονομικές καταστάσεις που θα αφορούν την χρήση 2021, θα συνταχθούν νομίμως από τις Υπηρεσίες του Ν.Π.Δ.Δ. και θα ελεγχθούν από τον Ορκωτό Ελεγκτή στον οποίο θα ανατεθεί η συγκεκριμένη εργασία.

B.ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΛΟΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ο έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή θα πρέπει να διενεργηθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, τα οποία είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (Φ.Ε.Κ. 1589/Β'/2004), με σκοπό τη διακρίβωση της απεικονιζόμενης πληρότητας και σαφήνειας των αποτελεσμάτων των εργασιών του Ν.Π.Δ.Δ. για την χρήση 2021 (ελεγχόμενο χρονικό διάστημα: 01.01.2021 - 31.12.2021), βάσει των Λογιστικών Προτύπων που καθορίζονται από την Ελληνική εταιρική νομοθεσία.

Τα Ελεγκτικά Πρότυπα απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου έτσι ώστε να διασφαλίζεται η βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και τυχόν παραλείψεις.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Ο διενεργούμενος έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή θα πρέπει οπωσδήποτε να διαλαμβάνει, μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα- ενδεικτικά αναφερόμενα - στοιχεία:

Για την 1^η εργασία :

- να αξιολογεί τις λογιστικές αρχές που ακολούθησε το Ν.Π.Δ.Δ. , τις εκτιμήσεις της Διοίκησης και γενικότερα της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις,
- να εντοπίζει τυχόν λάθη ή παραλείψεις που ενδέχεται να σημειώθηκαν στην οικονομική διαχείριση του Ν.Π.Δ.Δ. κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσεως,
- να εκτιμήσει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Ν.Π.Δ.Δ. ως προς τις διαχειριστικές διαδικασίες,
- να διαπιστώνει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθώς και νομίμως τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας (π.χ. Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας, Βασιλικά Διατάγματα, Προεδρικά Διατάγματα, Νόμους, Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις, Εγκύκλιους Υπουργείων κ.α.) που πρέπει να διέπει τις λειτουργίες του, ιδίως την διαχειριστική-οικονομική,
- να ελέγχει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. τήρησε και αποτύπωσε νόμιμα τα λογιστικά του βιβλία (π.χ. Ημερολόγια, Καθολικά, Ισοζύγια, Εντάλματα Πληρωμών, Γραμμάτια Εισπράξεων κ.α.), εάν εφάρμοσε σωστά το διπλογραφικό σύστημα (Γενική Λογιστική - Δημόσιο Λογιστικό), εάν λειτούργησε και ενημέρωσε ομαλά τους λογαριασμούς του και εάν πραγματοποίησε νόμιμα και με διαφάνεια τις συναλλαγές του,
- να ελέγξει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε την Αναλυτική Λογιστική,
- να ελέγξει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. διαμόρφωσε και εφάρμοσε ένα επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείεται η διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων,
- να αξιολογήσει αντικειμενικά και βάσει αριθμητικών οικονομικών δεδομένων, εάν το Ν.Π.Δ.Δ. διαχειρίστηκε παραγωγικά και νόμιμα την περιουσιακή (ακίνητη και κινητή) του κατάσταση, τις πάσης φύσεως υποχρεώσεις του, τις κρατικές επιχορηγήσεις ως και τα δάνεια που έλαβε κ.α., υπό το πρίσμα του κόστους, της αποτελεσματικότητας και της συνεισφοράς αυτών στην επίτευξη του έργου του Ν.Π.Δ.Δ. ,
- να περιλαμβάνει την εξέταση των αποδεικτικών στοιχείων ώστε αυτά να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. ,
- να συμβουλεύει εγγράφως, εάν παραστεί ανάγκη, τις Υπηρεσίες και τη Διοίκηση του Ν.Π.Δ.Δ., για τυχόν προβλήματα που εντόπισε και αφορούν εν γένει το οικονομικό-διαχειριστικό σύστημα που εφαρμόζει το Ν.Π.Δ.Δ. , με σκοπό την διόρθωση αυτών και όχι απλά τον εντοπισμό τους,

και για την 2^η εργασία :

την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην έκθεση απογραφής κατά την 31/12/2021 και του Ισολογισμού λήξης της 31/12/2021.

- την πληρότητα και ορθότητα της απογραφής και αποτίμησης των ιδιωτικών και κοινής χρήσεως περιουσιακών στοιχείων των χρηματικών διαθεσίμων, των απαιτήσεων και υποχρεώσεων του καταργούμενου ΝΠΔΔ, που αναλυτικά αφορούν:

22PROC010276685 2022-03-28

- Τα χρηματικά διαθέσιμα σε τραπεζικούς λογαριασμούς και στο ταμείο κατά την ημερομηνία της απογραφής, καθώς και τα μπλοκ των επιταγών
- Τις μη αποδοθείσες κρατήσεις υπέρ τρίτων και τυχόν ανεξόφλητες επιταγές
- Τον συνολικό αριθμό των εξοφληθέντων χρηματικών ενταλμάτων
- Τον συνολικό αριθμό και τα στοιχεία των εκδοθέντων γραμματίων είσπραξης
- Τις υποχρεώσεις σε φόρους/τέλη και ασφαλιστικά ταμεία
- Τις υποχρεώσεις πληρωμής λογαριασμών τρίτων, π.χ. ΟΤΕ, ΔΕΗ κ.λ.π.
- Τα στοιχεία των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής (Χ.Ε.Π.) που παρέμειναν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία της απογραφής και πρέπει να ακυρωθούν
- Τα στοιχεία των ανεξόφλητων επιταγών που τυχόν υπάρχουν για την πληρωμή οφειλών προς το καταργούμενο ΝΠΔΔ
- Τις ταμειακές βεβαιωμένες απαιτήσεις του καταργούμενου ΝΠΔΔ έναντι τρίτων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων αυτού
- Τα χρηματικά διαθέσιμα ανά κατηγορία (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα και έκτακτα ανειδίκευτα)
- Τις υποχρεώσεις καταβολής μισθοδοσίας
- Τις υποχρεώσεις από υπογραφείσες συμβάσεις
- Τις ανεξόφλητες εκκαθαρισμένες υποχρεώσεις
- Τις πρώτες ύλες, τα αναλώσιμα και ανταλλακτικά των παγίων στοιχείων και λοιπών αποθεμάτων κατά την ημερομηνία απογραφής
- Τα χρεόγραφα
- Τις πάσης φύσεως τίτλων βεβαίωσης (άρθρο 4 Β.Δ.17.5/15.6.1959), από τους οποίους προκύπτει ο οφειλέτης, το είδος της οφειλής και το εισπρακτέο, ανά οφειλέτη, ποσό, για τους οποίους δεν είχαν συνταχθεί οι σχετικοί βεβαιωτικοί κατάλογοι μέχρι την ημερομηνία απογραφής.
- Τους βεβαιωτικούς καταλόγους που συντάχθηκαν έως την ημερομηνία απογραφής, για τους οποίους δεν είχε εκδοθεί αποδεικτικό παραλαβής εισπρακτέων εσόδων είτε για το σύνολο του ποσού, είτε για μέρος αυτού από τον αρμόδιο ταμία κατά την ανωτέρω ημερομηνία και δεν έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων.
- Τις λοιπές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία της απογραφής (π.χ. μακροπρόθεσμα, βραχυπρόθεσμα δάνεια κ.λ.π.),
- Τις καταρτισθέντες δημόσιες συμβάσεις (έργων, προμηθειών και υπηρεσιών), τις προγραμματικές συμβάσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη, καθώς και των πηγών χρηματοδότησής τους, οι οποίες περιέχονται στο Δήμο Ρεθύμνης από το καταργούμενο ΝΠΔΔ.
- Τις αποφάσεις ένταξης έργων και δράσεων στα επιχειρησιακά προγράμματα (ΕΣΠΑ κ.λ.π.) των οποίων δεν έχει ξεκινήσει η υλοποίηση

- Τις προσφυγές, τις εκκρεμείς δίκες και τις ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις οικονομικού περιεχομένου
- Τις τυχόν υπάρχουσες συμμετοχές σε πάσης φύσεως επιχειρήσεις ιδιωτικού ή νομικού χαρακτήρα
- Τις τυχόν υπάρχουσες, εκθέσεις αυτοψίας των ελεγκτικών οργάνων
- Τις ταμειακώς βεβαιωμένες απαιτήσεις και αναληφθείσες υποχρεώσεις, καθώς και τα χρηματικά διαθέσιμα που θα καταγραφούν, οι οποίες πρέπει να αποδεικνύονται με νόμιμα δικαιολογητικά και από άλλα στοιχεία που τυχόν υπάρχουν στα προβλεπόμενα από την κείμενη νομοθεσία βιβλία του καταργούμενου ΝΠΔΔ.
- Την απογραφή και αποτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων (ιδιωτικά και κοινής χρήσης)
- Την απογραφή και αποτίμηση τυχόν πάγιου εξοπλισμού που μεταφέρεται στο Δήμο Ρεθύμνης, κατά τις διατάξεις του ν.3852/2010 και των εκδιδόμενων, κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού, κανονιστικών πράξεων.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής οφείλει να χρησιμοποιεί τα πλέον σύγχρονα (μηχανογραφικά, λογισμικά και μη) εργαλεία ελέγχου οικονομικής διαχείρισης, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η ταχύτητα, διαφάνεια, επιστημονικότητα, αξιοπιστία και αντικειμενικότητα επί του πορίσματος του ελέγχου του. Επίσης θα πρέπει να φροντίσει για την όσο το δυνατόν μικρότερη χρονική επιβάρυνση των υπαλλήλων των διαφόρων τμημάτων της Οικονομικής Υπηρεσίας του Ν.Π.Δ.Δ.

Ο έλεγχος του Ορκωτού δε δύναται να εισέρθει σε ζητήματα σκοπιμότητας, εκτός εάν του χορηγηθεί ειδική προς τούτο εντολή, από τη διοίκηση του Ν.Π.Δ.Δ.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου του, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής οφείλει να συντάξει και να χορηγήσει στο Ν.Π.Δ.Δ. Έκθεση Ελέγχου καθώς και Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου αντιστοίχως, για τη χρήση 2021 πάντα στις προβλεπόμενες ημερομηνίες,

Στην χορηγούμενη **Έκθεση Ελέγχου** του, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής θα πρέπει να αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των σχετικών κανονιστικών ρυθμίσεων, οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα του Ν.Π.Δ.Δ. Επίσης θα περιλαμβάνει και όλες τις παρατηρήσεις για τυχόν σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Εκτός από την Έκθεση Ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και **Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου**, στην οποία θα περιλαμβάνει όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Η Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου υποβάλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή του Ν.Π.Δ.Δ. στο Διοικητικό Συμβούλιο αυτού, στο Δημοτικό Συμβούλιο Ρεθύμνης εφόσον αυτό ζητηθεί και στο Γενικό Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης όπου υπάγεται το Ν.Π.

Επίσης ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής που συνέταξε την Έκθεση Ελέγχου ή αναπληρωτής του, καλείται **και οφείλει να παρίσταται** σε ειδική Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου Ν.Π.Δ.Δ. και εν συνεχεία του Δημοτικού Συμβουλίου Ρεθύμνης στην οποία συζητείται η έγκριση του Απολογισμού ή και του Ισολογισμού καθώς και των Ετήσιων Αποτελεσμάτων Χρήσεως του Ν.Π.Δ.Δ. Ο Πρόεδρος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή και του Δημοτικού Συμβουλίου Ρεθύμνης, στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το Δ.Σ. δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Ν.Π.Δ.Δ.

Οι Υπηρεσίες του Ν.Π.Δ.Δ. είναι υποχρεωμένες να παρέχουν στον Ορκωτό Λογιστή όλα εκείνα τα στοιχεία που θα ζητηθούν, σύμφωνα με το Νόμο και τα οποία είναι απαραίτητα για την αντικειμενική και ολοκληρωμένη διενέργεια του οικονομικού ελέγχου για το έτος 2021.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο χρόνος εκτέλεσης του ελέγχου αρχίζει από την υπογραφή της σύμβασης και ολοκληρώνεται με την παράδοση, από πλευράς του ελεγκτή, της Έκθεσης Ελέγχου και της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2021, το αργότερο σε κάθε περίπτωση έως 31/12/2022.

Η επίβλεψη, παρακολούθηση και εποπτεία της ορθής εκτέλεσης της εργασίας του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή θα γίνεται από την καθ' ύλη αρμόδια Υπηρεσία, ήτοι το τμήμα Διοικητικού – Οικονομικού του Ν.Π.Δ.Δ. Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια ελέγχου κατά την παρουσία των Ορκωτών Ελεγκτών στα γραφεία του ΝΠ θα τηρείται αυστηρά το ωράριο που προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, όσον αφορά στην παρουσία του προσωπικού του ΝΠ

Ο Ανάδοχος Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής φέρει ακέραια τον κίνδυνο της εμπρόθεσμης και προσήκουσας εκτέλεσης του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσεων 2021 του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Ρεθύμνης, έτσι όπως αυτή ορίζεται από την ισχύουσα νομοθεσία

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η δαπάνη για την αμοιβή της εργασίας ελέγχου των Οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και Μουσική Παιδεία» από Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή είναι συνάρτηση του αριθμού των ελεγκτικών ωρών που θα απαιτηθούν καθώς και της ποιότητας της προσφερόμενης υπηρεσίας του βάσει των τεχνικών προδιαγραφών που αναφέρονται ανωτέρω και περικλείονται στην προσφορά του αναδόχου.

Η εργασία αυτή προϋπολογίζεται στο ποσό των 8.000,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. το οποίο θα βαρύνει τον Κ.Α. 02.15.6142.003 με τίτλο «Αμοιβή ορκωτού λογιστή για την υπηρεσία εκκαθάρισης του ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΙ ΜΟΥΣΙΚΗ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΡΕΘΥΜΝΗΣ» στον προϋπολογισμό του Δήμου Ρεθύμνης, έτους 2022.

Η προσφερόμενη τιμή επί του ενδεικτικού προϋπολογισμού είναι σταθερή και αμετάβλητη και ισχύει για όλη τη διάρκεια της Σύμβασης και δεν υπόκεινται για κανένα λόγο σε αναθεώρηση, η δε Σύμβαση θα καταρτισθεί επί τη βάσει προϋπολογισμού σταθερού και αναλλοίωτου καθ' όλη τη διάρκεια της Σύμβασης, της οποίας την ακρίβεια ρητώς και ανεπιφυλάκτως εγγυάται ο Ανάδοχος και δε δύναται αυτός να ζητήσει τυχόν αύξηση και αν ακόμη υπερτιμήθηκαν ή αυξήθηκαν οι προϋπολογισθείσες εργασίες.

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΜΕΛΕΤΗΣ-ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Αντικείμενο της εργασίας που θα εκτελεστεί από τον «ΑΝΑΔΟΧΟ», είναι το έργο που αναφέρεται στον τίτλο της μελέτης. Η εργασία θα εκτελεστεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν και συγκεκριμένα:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 209 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει του Ν.3463/2006 (Κ.Δ.Κ.).
2. Του άρθρο 22 παρ.3 του Ν. 3536/2007.
3. Των άρθρων: 2 παρ.31, 118 παρ.1 & 2, 54 παρ.7, 120 παρ.3, 116 παρ.1 & 2 του Ν. 4412/2017.
4. Του άρθρου 20 παρ.13 του Ν. 3731/2008.

Ο «ΑΝΑΔΟΧΟΣ» είναι υποχρεωμένος να ελέγξει τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021 που είναι: Κατάσταση του **Ισολογισμού** τέλους χρήσεως, κατάσταση του **Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως**, Πίνακας **Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσεως**, Κατάσταση του **Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης**, **Προσάρτημα** του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Η συμφωνηθείσα αμοιβή θα καταβληθεί εφάπαξ και ολοσχερώς στον Ορκωτό Ελεγκτή μετά την επιτυχή περάτωση της εργασίας του, την έγκαιρη παράδοση των νομίμως συνταγμένων Εκθέσεως Ελέγχου και Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου καθώς και κατόπιν κατάθεσης του σχετικού τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών από μέρος της ελεγκτικής εταιρείας, το οποίο στη συνέχεια θα εκκαθαρισθεί αρμοδίως, θα ενταλματοποιηθεί με Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής από το Λογιστήριο του Δήμου Ρεθύμνης και τέλος θα διαβιβασθεί στην Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Ρεθύμνης για την πληρωμή του δικαιούχου Ελεγκτή.

Η ευθύνη για την σύνταξη της έκθεσης απογραφής λήξης και Ισολογισμού λήξης του καταργούμενου ΝΠΔΔ κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική του θέση, βαρύνει το Δημοτικό Συμβούλιο καθώς και την Επιτροπή Απογραφής. Ευθύνη της Επιτροπής Απογραφής αλλά και του Δημοτικού Συμβουλίου είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των πρωτοκόλλων παράδοσης - παραλαβής κατά τρόπο σύννομο ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείει την διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων. Μνημονεύουμε το γεγονός ότι, μετά την ουσιαστική ολοκλήρωση του ελέγχου μας, αλλά πριν από την έκδοση της έκθεσης διασφάλισής μας, θα σας ζητήσουμε να επιβεβαιώσετε εγγράφως εκείνες τις παραστάσεις της Επιτροπής Απογραφής αλλά και της Διοίκησης του Δήμου που θα κριθούν σημαντικές σε ξεχωριστή επιστολή.

Ο Ελεγκτής θα εφαρμόσει όλες εκείνες οι ελεγκτικές διαδικασίες και επαληθεύσεις που απαιτούνται και θα κριθούν κατάλληλες, προκειμένου:

- να διαμορφώσει γνώμη για την πληρότητα και ορθότητα της απογραφής και αποτίμησης των ιδιωτικών και κοινής χρήσεως περιουσιακών στοιχείων των χρηματικών διαθεσίμων, των απαιτήσεων και υποχρεώσεων του καταργούμενου ΝΠΔΔ κατά την ημερομηνία απογραφής και μεταφοράς του στο Δήμο,
- να διαμορφώσει γνώμη για την πληρότητα και ορθότητα της απεικόνισης του Ισολογισμού Λήξης του καταργούμενου ΝΠΔΔ,
- να εκτιμηθεί η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα του συστήματος καταγραφής της Επιτροπής Απογραφής, σε ότι αφορά τις διαχειριστικές διαδικασίες που συνδέονται με την απογραφής έναρξης,
- να διαπιστωθεί η σωστή εφαρμογή των διατάξεων που διέπουν τον καθορισμό της διαδικασίας, του τρόπου και της αποτύπωσης της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθέσιμων χρηματικών μέσων του καταργούμενου ΝΠΔΔ που συνιστώνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') και
- να διαπιστωθεί η νόμιμη τήρηση των πρωτοκόλλων παράδοσης - παραλαβής.

Με την ολοκλήρωση της εργασίας θα χορηγηθεί:

Έκθεση Πιστοποίησης Ελέγχου επί της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Εργασίες Διασφάλισης εκτός Ελέγχων ή Επισκοπήσεων Ιστορικών Οικονομικών Πληροφοριών». Στη χορηγούμενη Έκθεση Πιστοποίησης Ελέγχου θα αναφέρεται εάν η Επιτροπή Απογραφής εφάρμοσε ορθά τη διαδικασία του τρόπου και της αποτύπωσης της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθέσιμων χρηματικών μέσων του καταργούμενου ΝΠΔΔ. Επίσης θα αναφέρονται οι παρατηρήσεις που τυχόν θα διαπιστωθούν και θα αφορούν σημαντικές ανεπάρκειες που θα έχουν ουσιώδη επίδραση στα υπόλοιπα απογραφής.

Ρέθυμνο 22 / 03 / 2022

Θεωρήθηκε

Ο Συντάξας

*Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη Διπλογραφικού
και Λογιστικής παρακολούθησης
ΓΙΑΣΑΦΑΚΗ ΧΡΥΣΑΝΘΗ*

*Π.Ε.Οικονομικού-Λογιστικού
Δερμιτζάκης Μανώλης*

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η συνολική προϋπολογισθείσα δαπάνη της «**ΑΜΟΙΒΗΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 και Έλεγχος και πιστοποίηση της απογραφής των πάσης φύσεων περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και Μουσική Παιδεία Δήμου Ρεθύμνης»**», είναι συνολικού ποσού 8.000,00 Ευρώ με Φ.Π.Α. και θα βαρύνει τον Κ.Α. 15.6142.003 με τίτλο «Αμοιβή ορκωτού Λογιστή για την Υπηρεσία εκκαθάρισης του ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΙ ΜΟΥΣΙΚΗ ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΡΕΘΥΜΝΗΣ» του προϋπολογισμού εξόδων του Δήμου ΡΕΘΥΜΝΗΣ.

ΕΡΓΑΣΙΑ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
« ΑΜΟΙΒΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 και Έλεγχος και πιστοποίηση της απογραφής των πάσης φύσεων περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και Μουσική Παιδεία Δήμου Ρεθύμνης» »	1 (Κατ' αποκοπή)	6.451,62	6.451,62
		ΦΠΑ 24%	1.548,38
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	8.000,00

22PROC010276685 2022-03-28

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

ΕΡΓΑΣΙΑ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
«ΑΜΟΙΒΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 και Έλεγχος και πιστοποίηση της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Πολιτική και Μουσική Παιδεία Δήμου Ρεθύμνης»	1 (Κατ' αποκοπή)		
		ΦΠΑ 24%	
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	

Ο προσφέρων

Υπογραφή