



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ**  
**ΔΗΜΟΣ ΑΝΔΡΟΥ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝ. ΠΡΟΓΡ/ΣΜΟΥ & ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ  
Ταχ. Δ/νση: Χώρα Άνδρου, 84500  
Αρμόδιος Υπ/λος: Γκέλυ Χαλά  
Τηλ.: +30 22823-60241  
Fax.: +30 22820-23766

**Άνδρος, 20/12/2019**  
**Αριθμ. Πρωτ.: 14123**

**ΠΡΟΣ:**  
**Την Οικονομική Υπηρεσία**

**ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΣ – ΤΕΚΜΗΡΙΩΜΕΝΟ ΑΙΤΗΜΑ**

Λαμβάνοντας υπ' όψιν:

1. Το άρθρο 6, της υπ. αριθμ. 57654/2017 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης (ΦΕΚ Β/1781/23-05-2017): «Καταχωρηστέα έγγραφα στο ΚΗΜΔΗΣ».
2. Το άρθρο 203 παρ. 1 του Ν. 4555/2018 (Κλεισθένης), σύμφωνα με το οποίο απονέμεται στο Δήμαρχο η αρμοδιότητα να αποφασίσει για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση όλων των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό πιστώσεων, συμπεριλαμβανομένων των πιστώσεων που εγγράφονται σε αυτόν με αναμόρφωση, με την έκδοση της σχετικής Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης.
3. Τις διατάξεις του Π.Δ 80/2016 "Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες", όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 23 του άρθρου 10 του Ν. 4337/2015, σύμφωνα με το οποίο πριν από κάθε ενέργεια για την εκτέλεση οποιασδήποτε δαπάνης του Δημοσίου απαιτείται σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης του αρμόδιου διατάκτη ή του κατά νόμο εξουσιοδοτημένου οργάνου, με την οποία δεσμεύεται η αναγκαία πίστωση.
4. Το άρθρο 118 του ν. 4412/2016 «Προσφυγή στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης επιτρέπεται όταν η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, χωρίς ΦΠΑ, είναι ίση ή κατώτερη από το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ».
5. Άρθρο 75 του Ν. 3463/2006 (ΔΚΚ – φ. 114 τ. Α').
6. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ-143 Α') «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους τους και άλλες διατάξεις».

**Παρακαλούμε όπως ενεργήσετε τα προβλεπόμενα για την έκδοση της απαιτούμενης απόφαση ανάληψης υποχρέωσης και τη διάθεση πίστωσης για την παρακάτω δαπάνη του Δήμου Άνδρου.**

**ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ:**

**« ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2016, 2017 & 2018»**

**1. Τεχνική Περιγραφή – Αιτία Δαπάνης:**  
**I. 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) Φύλλο μερισμού των δαπανών της χρήσεως στις βασικές λειτουργίες του Δήμου  
 5) Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (παρ. 4.1.402 Π.Δ. 315/1999)  
 6) Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ. 4.1.501 Π.Δ. 315/1999)

Οι εν λόγω 6 οικονομικές καταστάσεις που θα αφορούν τις χρήσεις 2016, 2017 και 2018 θα ελεγχθούν από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στον οποίο θα ανατεθεί η συγκεκριμένη εργασία.

## **II. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Βάσει της παρ. 3 του άρθρου 163 του Ν.3463/2006:

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού. [Γ.1.]

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα 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 καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

## **III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ**

Οι Υπηρεσίες του Δήμου 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 2016.

Οι ανωτέρω υπηρεσίες θα πραγματοποιηθούν από τον υποψήφιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή με την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής που θα συμφωνεί με τις τεχνικές προδιαγραφές

**2. CPV:** 79210000-9 «Υπηρεσίες λογιστικής και διαχειριστικού ελέγχου».

**3. ΚΑΕ:** «Αμοιβή ορκωτών λογιστών για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων χρήσεων 2016, 2017 & 2018».

### **1. Ενδεικτικός προϋπολογισμός:**

<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</b>	<b>ΠΟΣΟ (€)</b>
ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2016, 2017 & 2018	<b>20.000,00</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ</b>	<b>20.000,00</b>
<b>Φ.Π.Α. 24%</b>	<b>4.800,00</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>24.800,00</b>

19REQ006083537 2019-12-20

2. Οικονομικά έτη στα οποία εκτείνεται η δαπάνη: 2019: 0,00€  
2020: 24.000,00€

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΑΝΔΡΟΥ

ΓΚΕΛΥ ΧΑΛΑ

ΓΙΑΝΝΗΣ ΖΑΝΝΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΛΟΤΣΑΡΗΣ