



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Σταυρούπολη 05-12-2014

ΑΔΑΜ

Αρ.πρωτ. : 76996

ΣΥΜΒΑΣΗ

Εκτέλεσης εργασιών με τίτλο μελέτης “Εργασίες ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή του Ισολογισμού – Απολογισμού, Αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και όλων των λοιπών οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2014”, συνολικής δαπάνης 5.166,00€ συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α

Στη Σταυρούπολη σήμερα 5η Δεκεμβρίου 2014 οι παρακάτω υπογράφοντες:

1. Ο ΔΕΜΟΥΡΤΖΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Δήμαρχος Παύλου Μελά Θεσσαλονίκης και νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και
2. Ο Γεώργιος Νίκου, νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης με την επωνυμία «KSI GREECE ΙΚΕ, Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων» με ΑΦΜ 800478384 Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, που εδρεύει στην οδό Δωδεκανήσου 10Β υποκατάστημα στην Θεσσαλονίκη-τηλ. 2310 820899,, που στο εξής θα αναφέρεται ως Β' συμβαλλόμενος συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν τα παρακάτω:

Ο πρώτος των συμβαλλομένων, έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις των άρθρων 86 του Ν.3463/2006 και 58 του Ν. 3852/2010
- Τις παρ. 2,9 και 10 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως προστέθηκαν με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008.
- Την 35130/739/9-8-10 απόφαση Υπ. Οικονομικών «αναπροσαρμογή χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ. 1 του Ν. 2362/95»
- Τις διατάξεις του Π.Δ. 28/1980 «Περί εκτελέσεως έργων και προμηθειών Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
- Την με αριθμό 497/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε η εκτέλεση εργασιών **Εργασίες ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή του Ισολογισμού – Απολογισμού, Αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και όλων των λοιπών οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2014**
- Την με αριθμό 794/2014 απόφαση Δημάρχου με την οποία εγκρίθηκαν οι τεχνικές προδιαγραφές και καθορίστηκε ο τρόπος εκτέλεσης της εργασίας.
- Την πίστωση που έχει εγγραφεί στον προϋπολογισμό εξόδων έτους 2015 συνολικού ποσού 10.364,00 και η οποία θα διατεθεί με απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής σε βάρος του Κ.Α 10.6115.01 προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2015.
- Την αναγκαιότητα εκτέλεσης των εργασιών **Εργασίες ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή του Ισολογισμού – Απολογισμού, Αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και όλων των λοιπών οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2014** για τις ανάγκες Του τμήματος Προϋπολογισμού Ισολογισμού
- Την με αριθμό 114/2014 μελέτη που συνέταξε το τμήμα Προϋπολογισμού Ισολογισμού

- Το με αριθμό 14REQ002351510 πρωτογενές αίτημα στην Ανεξάρτητη Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων.
- Τις με αριθμό πρωτοκόλλου 71157/12-11-2014, 72442/12-11-2014, 70211/5-11-2014, 72257/11-11-2014, 72503/12-11-2014, 72632/12-11-2014, 71820/10-11-2014 και 72385/11-11-2014 προσφορές των ενδιαφερομένων
- Την με αριθμό 841/2014 απόφαση δημάρχου για απευθείας ανάθεση της εργασίας.
- Την απόφαση με αριθμό 23/2014 του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία συγκροτήθηκε η επιτροπή παραλαβής της αναφερόμενης εργασίας.

ΑΝΑΘΕΤΕΙ

Στον Β' συμβαλλόμενο την επιχείρηση με την επωνυμία «KSI GREECE IKE, Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων» με ΑΦΜ 800478384 Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, που εδρεύει στην οδό Δωδεκανήσου 10Β υποκατάστημα στην Θεσσαλονίκη-τηλ. 2310 820899, την εκτέλεση των εργασιών **ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή του Ισολογισμού – Απολογισμού, Αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και όλων των λοιπών οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2014**, σύμφωνα με τα παρακάτω:

Περιλαμβάνει τις ακόλουθες επί μέρους εργασίες :

1. Έλεγχος των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου και ειδικότερα των:
 - Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσεως
 - Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
 - Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
 - Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης
 - Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως
2. Έκδοση του σχετικού Πιστοποιητικού Ελέγχου

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Οι εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες της 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 «περί Αυτόνομων Εταιριών», όπως αυτές ισχύουν, με τελικό σκοπό την παράδοση στο Δημοτικό Συμβούλιο, του προβλεπόμενου Πιστοποιητικού Ελέγχου επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, που θα έχει συντάξει η Οικονομική Επιτροπή.

Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα, προβλέπουν τον προγραμματισμό και διενέργεια του ελέγχου, με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του ΕΛΕΓΚΤΗ, ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη.

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και 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 Δήμου και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίας των στοιχείων και πληροφοριών

Λόγω της φύσης της ελεγκτικών επαληθεύσεων και άλλων σύμφυτων περιορισμών ενός ελέγχου (δειγματοληπτική βάση), αλλά και την πιθανότητα 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 ακόμα και παράνομων ενεργειών.

Προκαταρκτικός Έλεγχος. Η φάση αυτή περιλαμβάνει έλεγχο των διαδικασιών του Δήμου και γίνεται πριν το κλείσιμο του Ισολογισμού.

Θα ακολουθήσουν τα εξής στάδια:

- Προγραμματισμός και οργάνωση ελέγχου.
- Εξοικείωση με τις διαδικασίες του Δήμου
- Καταγραφή συστήματος και λογιστικών διαδικασιών.
- Αναλύσεις και διαγνωστικός έλεγχος των οικονομικών και λοιπών στοιχείων του Δήμου.
- Εξέταση των Λογιστικών βιβλίων και στοιχείων.
- Καθορισμός των τελικών ελεγκτικών διαδικασιών.
- Σύνταξη του ειδικού προγράμματος ελέγχου του Δήμου.

Τελικός Έλεγχος. Ο έλεγχος αυτός γίνεται μετά τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων τέλους χρήσεως και περιλαμβάνει ελεγκτικές επαληθεύσεις και άλλες διαδικασίες, για τον έλεγχο των στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ειδικότερα περιλαμβάνει τα εξής:

- Έλεγχο των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του Ισολογισμού ως και των εσόδων / εξόδων του Δήμου και των αποτελεσμάτων της χρήσης.

Στο στάδιο αυτό βασικά ελέγχονται τα στοιχεία, τα οποία έχουν σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου.

Ελεγκτικές διαδικασίες ως:

- Παρακολούθηση της απογραφής των εμπορεύσιμων και παγίων και έλεγχο αυτών δειγματοληπτικά.
- Αιφνιδιαστικές καταμετρήσεις ταμείων.
- Μετρήσεις διαφόρων μεγεθών και παρακολούθηση συναλλαγών.
- Λήψη πιστοποιητικών από Τράπεζες, Δικηγόρους και λοιπούς συναλλασσόμενους με το Δήμο Εταιριών.
- Λήψη πιστοποιητικών από ορισμένους πελάτες και προμηθευτές του Δήμου.
- Εξέταση των φορολογικών υποχρεώσεων του Δήμου.
- Έλεγχο της κοστολόγησεως
- Σύνταξη της τελικής Έκθεσης Έλέγχου.

Η Οικονομική Επιτροπή έχει την ευθύνη της σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια των περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Δήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ 2190/20 και τις προαναφερόμενες διατάξεις. Επίσης 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

1531MNV092544897 2015-01-28
συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου.

Προκειμένου να βοηθήσει ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ στην ενδεχομένως πιο επιτυχή ή αποτελεσματική εκπλήρωση των σκοπών της Διοίκησης του Δήμου ή και της καλής λειτουργίας του, ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ θα διατυπώσει προτάσεις σε ιδιαίτερη έκθεση για βελτίωση των τυχόν σημαντικών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου, που θα πέσουν στην αντίληψη του ΕΛΕΓΚΤΗ, μέσα στα πλαίσια του ελέγχου και πριν την υποβολή της Έκθεσής, οι τυχόν διαπιστούμενες αδυναμίες συζητούνται με τους υπεύθυνους υπαλλήλους ή στελέχη του Δήμου και οι απόψεις τους ή οι αντιρρήσεις τους συμπεριλαμβάνονται στην Έκθεση.

- Η παραπάνω αναφερόμενη δαπάνη θα βαρύνει τον Κ.Α. 10.6115.01 του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2014 και θα χρηματοδοτηθεί από δημοτικούς πόρους.
- Οι εργασίες θα εκτελούνται σύμφωνα με την 114/2014 μελέτη που συνέταξε το τμήμα Προϋπολογισμού Ισολογισμού της Διεύθυνσης Οικονομικών του Δήμου μας και θα παραληφθούν από την αρμόδια επιτροπή παραλαβής του Δήμου.
- Η παρούσα σύμβαση ισχύει από την ημερομηνία υπογραφής της και για χρονικό διάστημα εντός μηνός από την παράδοση σε αυτόν επί αποδείξει, των παραπάνω εγγράφων(του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως), υπογεγραμμένων νόμιμα από την Οικονομική Επιτροπή, εκτός αν κατά τον έλεγχο προκύψουν προβλήματα με τις Οικονομικές Καταστάσεις, η επίλυση των οποίων απαιτεί επιπλέον χρόνο, η διάρκεια του οποίου θα συμφωνηθεί μεταξύ του ΕΛΕΓΚΤΗ και της Υπηρεσίας. Σε περίπτωση που πραγματοποιηθούν οι αναφερόμενες εργασίες πριν την λήξη του συμβατού χρόνου η σύμβαση θεωρείται ότι έχει λήξει.
- Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνεται σταδιακά, ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών, σε εύλογο χρονικό διάστημα μετά την προσκόμιση τιμολογίου και αφού συνταχθούν και ελεγχθούν όλα τα δικαιολογητικά που προβλέπει ο νόμος. Ο προμηθευτής υπόκειται σε όλες τις νόμιμες κρατήσεις, πλην του Φ.Π.Α., ο οποίος βαρύνει το Δήμο.
- Κανένα από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη δεν μπορεί να εκχωρήσει ή να μεταβιβάσει την παρούσα σύμβαση ή οποιοδήποτε δικαίωμα ή υποχρέωση αυτής χωρίς την προηγούμενη συγκατάθεση του άλλου. Οποιαδήποτε τροποποίηση της παρούσας σύμβασης γίνεται μόνο εγγράφως κι εφόσον συμφωνήσουν και οι δύο των συμβαλλομένων.
- Η παρούσα σύμβαση μπορεί να καταγγελθεί από τον **“ΕΡΓΟΔΟΤΗ”** ή τον **“ΑΝΑΔΟΧΟ”** για την μη τήρηση όρου ή των όρων της Σύμβασης, με συστημένη επιστολή. Σε περίπτωση αδυναμίας του Β' συμβαλλόμενου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του ο πρώτος συμβαλλόμενος διατηρεί το δικαίωμα να διακόψει την συνεργασία και να διεκδικήσει τα δικαιώματά του δικαστικά. Αν προκύψει διαφωνία ή διαφορά ανάμεσα στον **“ΑΝΑΔΟΧΟ”** και τον **“ΕΡΓΟΔΟΤΗ”**, σε σχέση με τη σύμβαση ή που να προέρχεται από αυτήν και με την προϋπόθεση ότι κάθε ένα από τα δύο μέρη έχει δώσει γραπτή ειδοποίηση σχετικά με αυτή τη διαφωνία ή διαφορά, τα μέρη θα προσπαθήσουν να διαπραγματευθούν μία συμφωνία με καλή πίστη και σε υπεύθυνο επίπεδο. Αν δεν μπορεί να επιτευχθεί συμφωνία, το θέμα παραπέμπεται σε δικαστική διευθέτηση. Αρμόδια επίλυσης οποιασδήποτε διαφοράς μεταξύ των συμβαλλομένων, απορρέουσα είτε από την παρούσα είναι τα δικαστήρια της πόλεως της Θεσσαλονίκης.

15SYMV002544697 2015-01-28

Ο Β' συμβαλλόμενος δήλωσε ότι έλαβε πλήρη γνώση όλων των ανωτέρω και αποδέχεται αυτά χωρίς καμία επιφύλαξη.

Το παρόν πρωτοκολλήθηκε νόμιμα στο βιβλίο του Δήμου συντάχθηκε σε τέσσερα (4) πρωτότυπα και έλαβε ο Β' συμβαλλόμενος ένα {1} και τρία παρέμειναν στον Δήμο.

Η παρούσα συντάσσεται και υπογράφεται όπως παρακάτω:

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Για τον Β' Συμβαλλόμενο

ΔΕΜΟΥΡΤΖΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ