



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

### **ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ**

Ο έλεγχος πραγματοποιείται σε δειγματοληπτική βάση για κάθε λογαριασμό και θα επικεντρώνεται τουλάχιστον στα παρακάτω :

1. Εάν η ενημέρωση των λογαριασμών σε ό, τι αφορά το περιεχόμενό τους είναι σύμφωνη με τις κατευθύνσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ.
2. Τον έλεγχο της συμφωνίας των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής με τις Οικονομικές καταστάσεις του Δήμου.
3. Τον έλεγχο ορθής εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος
  - Ορθή μεταφορά δεδομένων δημόσιου λογιστικού στη Γενική Λογιστική.
  - Έλεγχος διαδικασιών λογιστικοποίησης αγορών – δαπανών – εσόδων, με βάση την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων.
4. Τον έλεγχο των δικαιολογητικών, των παραστατικών, την εγκυρότητα καταχώρησης των εγγραφών, την ανακάλυψη τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και την διόρθωσή τους, την επισκόπηση των Αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου και την διαπίστωση της ορθής ενημέρωσης των βιβλίων του Δήμου ώστε κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού – Αποτελεσμάτων Χρήσεων ετών 2018 & 2019 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή σωστών συμπερασμάτων.
5. Εάν η απογραφή αποτυπώνει ορθά τα πάσης φύσεως περιουσιακά στοιχεία, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις καθώς και τα διαθέσιμα χρηματικά μέσα του Δήμου.
6. Την απογραφή τέλους χρήσης. Έλεγχος της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων. Έλεγχος της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων από τη μια χρήση στην άλλη (άνοιγμα των λογαριασμών). Δειγματοληπτικός έλεγχος, της ορθής τήρησης των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές.

Συγκεκριμένα ως προς το σκέλος των εσόδων ελέγχεται τουλάχιστον:

- εάν όλα τα έσοδα έχουν περιληφθεί στη χρήση,
- εάν έχουν περιληφθεί οι επιχορηγήσεις,
- εάν εφαρμόζεται η αυτοτέλεια των χρήσεων,
- για τα λοιπά έσοδα ελέγχεται η ύπαρξη των σχετικών παραστατικών & γίνεται η επιβεβαίωση με τις αντίστοιχες συμβάσεις .

Ως προς το σκέλος των εξόδων ελέγχεται τουλάχιστον:

- Η τήρηση της αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων,
- Η νομιμότητα της δαπάνης,
- Η παρακολούθηση & εκτέλεση
- Η εμπρόθεσμη λογιστικοποίηση,
- Η ύπαρξη νόμιμων παραστατικών,
- Η συμφωνία βάσει όρων συμβάσεων & συμφωνητικών ή σχετικών αποφάσεων,
- Η ορθή λογιστικοποίηση της μισθοδοσίας,
- Τα στοιχεία παρουσίας του προσωπικού για την ορθή έκδοση της μισθ/κής κατάστασης,
- Οι νόμιμες αποδοχές του προσωπικού βάσει των σχετικών κλιμακίων του μισθολογίου,
- Ο υπολογισμός των προβλεπόμενων κρατήσεων
- Οι πληρωμές της μισθοδοσίας.

**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος  
του Τμήματος Λογιστηρίου**

**Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της  
Διεύθυνσης Οικονομικής &  
Ταμειακής Διαχείρισης**

**Κωνσταντίνος Κωνσταντινίδης**

**Αγοραστή Μόσχογλου - Ερμείδου**



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
**Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

### **ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

#### **Αντικείμενο της παρούσας μελέτης**

Η παρούσα μελέτη αφορά τον έλεγχο, με βάση το διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα 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 Χρήσεων ετών **2018 & 2019** να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων.

Το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου θα κυμαίνεται στα χρονικά περιθώρια που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 και του άρθρου 10 της παρούσας διακήρυξης.

#### **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 κατ' έτος.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος θα συντάξει το Πιστοποιητικό Ελέγχου, υποχρεούται να παρίσταται στις συνεδριάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου στις οποίες θα αποφασίσουν για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης για τα έτη **2018 & 2019**, αντίστοιχα, ύστερα από σχετικές προσκλήσεις του Δήμου. Σε περίπτωση μη προσέλευσής του στις ανωτέρω συνεδριάσεις, 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 163 παρ. 4 του Ν. 3463/2006).

Εκτός από το Πιστοποιητικό Ελέγχου, ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει και Έκθεση Ελέγχου κατ' έτος, στην οποία θα συμπεριλάβει τα όσα ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η εκάστοτε 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).

### **Δικαιολογητικά διαγωνισμού Ορκωτών Λογιστών- Ελεγκτών**

Σχετικά με το παραπάνω θέμα σας γνωρίζουμε ότι τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι τα εξής:

- A. Υπογεγραμμένοι και ελεγμένοι Ισολογισμοί τριών (3) τελευταίων οικονομικών χρήσεων
- B. Υπεύθυνες δηλώσεις (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) του διαγωνιζόμενου:
  - ☞ ότι έλαβε πλήρη γνώση των όρων της παρούσας διακήρυξης, τη συνοπτική περιγραφή του έργου και της τεχνικής έκθεσης τα οποία αποδέχεται ανεπιφύλακτα, και ότι ο χρόνος εκτέλεσης των εργασιών θα ολοκληρωθεί από την ημερομηνία πρωτοκόλλησης της σύμβασης έως **16/10/2020**. Στη δήλωση δεν επιτρέπεται καμία αναγραφή, η οποία θα τροποποιεί τους όρους της σύμβασης,
  - ☞ ότι δεν έχει αποκλεισθεί η συμμετοχή του από διαγωνισμούς, δεν υπόκεινται σε περιορισμούς και δεν έχουν αποκλεισθεί από διενέργειες ελέγχου της διαχείρισης φορέων του δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και επιχειρήσεων.
  - ☞ ότι δεν υφίσταται καμία οφειλή προς το Δήμο Θεσσαλονίκης από οποιαδήποτε αιτία, ή βεβαίωση διακανονισμού της οφειλής τους.
  - ☞ ότι είναι εγγεγραμμένοι στο Ειδικό Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ.
  - ☞ η οποία να πιστοποιεί ότι δεν έχουν υποπέσει σε παράπτωμα κατά την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας και δεν έχει εκδοθεί εις βάρος τους απόφαση για σοβαρό αδίκημα από το Εποπτικό Συμβούλιο και δεν εκκρεμεί παραπομπή τους στο πειθαρχικό συμβούλιο.
  - ☞ για κάλυψη έτους **2018**, ότι αυτή προορίζεται για κάλυψη ευθύνης της εταιρίας ή κοινοπραξίας ελεγκτών, για αποζημίωση οποιουδήποτε ζημιωθέντος φυσικού ή νομικού προσώπου κατά την άσκηση ελέγχου, ή τραπεζικά έγγραφα για τις τοποθετήσεις της εταιρίας ή κοινοπραξίας προς επιβεβαίωση των παραπάνω .
  - ☞ με Πίνακα με τον/τους υπεύθυνο/ους του έργου, τον/τους αναπληρωτή/τές καθώς και της ομάδας η οποία θα εκτελέσει το ελεγκτικό έργο (άρθρο 163 Ν.3463/2006.
  - ☞ με την οποία ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας δηλώνει ότι έχει στη δύναμή της τουλάχιστον επτά (7) άτομα ορκωτών λογιστών (με δικαίωμα υπογραφής), των οποίων τα ονόματα θα αναφέρονται.

↳ ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής ή ο ορκωτός ελεγκτής – συντονιστής του έργου πρέπει να έχει ολοκληρώσει με επιτυχία την υλοποίηση τουλάχιστον τριών (3) έργων σε φορείς του Δημοσίου.

Όλα τα ανωτέρω δικαιολογητικά πρέπει να παραμένουν σε ισχύ καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης και θα ελέγχονται από την Επιτροπή Παραλαβής.

**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος  
του Τμήματος Λογιστηρίου**

**Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της  
Διεύθυνσης Οικονομικής &  
Ταμειακής Διαχείρισης**

**Κωνσταντίνος Κωνσταντινίδης**

**Αγοραστή Μόσχογλου - Ερμείδου**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ:ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η δαπάνη για την εργασία έχει προϋπολογισθεί ενδεικτικά στο ποσό των **50.000,00 €** συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος **Φ.Π.Α 24%** και θα καλυφθεί από τον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου Θεσσαλονίκης ετών 2019 & 2020, με κατανομή κατ' έτος, όπως εμφανίζεται στον κάτωθι πίνακα:

**ΚΑΕ (ΕΞΟΔΟΥ): 10/6115.02.01 «ΑΜΟΙΒΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ-ΕΛΕΓΚΤΩΝ», (C.P.V. : 79212100-4)**

<b>ΕΤΗ</b>	<b>καθαρό ποσό σε € (άνευ Φ.Π.Α.)</b>	<b>Φ.Π.Α. (24%) (ποσό σε €)</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) (ποσό σε €)</b>
<b>ΕΤΟΣ 2019</b>	20.161,29	4.838,71	25.000,00
<b>ΕΤΟΣ 2020</b>	20.161,29	4.838,71	25.000,00
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (ΕΤΗ 2019 &amp; 2020)</b>	<b>40.322,58</b>	<b>9.677,42</b>	<b>50.000,00</b>

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

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος  
του Τμήματος Λογιστηρίου

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της  
Διεύθυνση Οικονομικής &  
Ταμειακής Διαχείρισης

Κωνσταντίνος Κωνσταντινίδης

Αγοραστή Μόσχογλου - Ερμείδου