



«Παροχή υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή για τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εορδαίας (χρήσεις 2024–2025) και της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ (χρήση 2023)»

ΑΛΕ: 010.2420903 «Έξοδα για λογιστικές, ελεγκτικές και μηχανογραφικές υπηρεσίες»
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : 14.012,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%)
CPV ΚΩΔΙΚΟΣ 79212100-4 Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου

ΜΕΛΕΤΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Με την παρούσα Τεχνική Έκθεση καθορίζεται η ανάγκη του Δήμου Εορδαίας για την παροχή υπηρεσιών τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για τις χρήσεις 2024–2025, καθώς και για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ για τη χρήση 2023. Οι υπηρεσίες αυτές θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που εφαρμόζει το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (εφεξής ΣΟΕΛ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ.

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/99, ο Δήμος Εορδαίας για τις χρήσεις 2024–2025, καθώς και η πρώην Δημοτική Επιχείρηση ΚΕΔΕ για τη χρήση 2023, υποχρεούνται να συντάσσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν:

1. Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσεως (παρ. 1.1.103 Π.Δ. 315/99)
2. Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ. 4.1.202 Π.Δ. 315/99)
3. Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ. 4.1.302 Π.Δ. 315/99)
4. Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (παρ. 4.1.402 Π.Δ. 315/99)
5. Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ. 4.1.501 Π.Δ. 315/99)

Σύμφωνα με το άρθρο 163 παρ. 3 του Ν. 3463/2006, ο Δήμος Εορδαίας υποχρεούται να ορίζει ορκωτό ελεγκτή-λογιστή και τον αναπληρωτή του για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, ενώ για την πρώην Δημοτική Επιχείρηση ΚΕΔΕ ο αντίστοιχος έλεγχος διενεργείται βάσει των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία των δημοτικών επιχειρήσεων. Κατόπιν τούτων, καθίσταται αναγκαία η ανάθεση υπηρεσιών τακτικού ελέγχου σε ορκωτό ελεγκτή-λογιστή.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Άρθρο 1^ο : Αντικείμενο εργασίας

Η παρούσα τεχνική έκθεση συντάσσεται από τον Δήμο Εορδαίας και αφορά στις εργασίες ελέγχου των ισολογισμών των χρήσεων 2024–2025 από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή, καθώς και στον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ για τη χρήση 2023.

Άρθρο 2^ο : Ισχύουσες διατάξεις

Για την εργασία του τίτλου ισχύουν οι διατάξεις :

1. Του ΠΔ 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες» (Α' 145) που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 68 του ν.4270/2014 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 23 του άρθρου 10 του ν.4337/2015 (Α'129)
2. Του Ν. 4412/2016, (ΦΕΚ Α' 147)
3. Του Ν.3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (Φ.Ε.Κ. Α'114/08.06.2006) καθώς και του Ν. 2623/98
4. Του Ν. 4555/2018
5. Του Π.Δ. 315/99 (Φ.Ε.Κ. Α' 302/99)
6. Του Ν.3852/2010 (Φ.Ε.Κ. Α' 87/07.06.2010)
7. Του αρ. 22 παρ. 3 του Ν. 3536/07
8. Τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3146/2003
9. Του Ν. 3693/2008
10. Του Ν. 4449/2017

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Εργασίες ελέγχου των ισολογισμών των χρήσεων 2024–2025, καθώς και έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ για τη χρήση 2023, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή.

Συγκεκριμένα:

1.1 Έλεγχος των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων :

- Ισολογισμού
- Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως,
- Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης χρήσης
- Προσαρτήματος του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης

Ενδεικτικά, η ως άνω εργασία θα περιλαμβάνει, ανά κονδύλι του Ισολογισμού, τις ακόλουθες διαδικασίες, οι οποίες εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, για τον Δήμο Εορδαίας και την πρώην Δημοτική Επιχείρηση ΚΕΔΕ:

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως των λογαριασμών **Διαθεσίμων και Χρεογράφων** του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με τον Ισολογισμό.

Αν κριθεί απαραίτητη η καταμέτρηση **Ταμείου**:

α) Θα γίνει συμφωνία του φυσικού υπολοίπου με το λογιστικό υπόλοιπο αυτού.

β) Θα διερευνηθεί η ύπαρξη επιταγών στο ταμείο που εκκρεμούν για μεγάλο χρονικό διάστημα.

γ) Θα διερευνηθεί η ύπαρξη αποδείξεων προκαταβολών, οι οποίες δεν πρέπει Θα εμφανίζονται σε λογαριασμό διαθεσίμων, αλλά σε λογαριασμό προκαταβολών.

δ) Θα διερευνηθεί η ύπαρξη τυχόν υφιστάμενων πάγιων προκαταβολών.

Θα συγκριθούν τα υπόλοιπα διαθεσίμων τέλους χρήσεως με αυτά της προηγούμενης χρήσεως και Θα ληφθούν εξηγήσεις για σημαντικές διακυμάνσεις.

Θα ελεγχθεί εάν τα χρηματικά διαθέσιμα τα οποία κρατούνται στις εγκαταστάσεις του Δήμου είναι λογικά και όχι υπερβολικά.
Θα γίνει έλεγχος για τυχόν χρεωπιστώσεις μεγάλου ύψους μέσα στη χρήση.
Θα ελεγχθεί το αναλυτικό καθολικό του ταμείου για όλη τη διάρκεια της χρήσεως για τυχόν ύπαρξη αρνητικών υπολοίπων.
Θα ετοιμαστούν από τον πελάτη επιστολές επιβεβαίωσης <u>όλων</u> των Τραπεζικών Υπολοίπων .
Θα συνταχθεί κατάσταση στην οποία θα συμφωνούνται τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών με τα σχετικά extraits και τις απαντητικές επιστολές των τραπεζών.
Σε περίπτωση ασυμφωνίας κάποιων τραπεζικών λογαριασμών Θα διερευνηθεί η αιτία. Για τυχόν ανείσπρακτες επιταγές θα ελεγχθεί η είσπραξή τους τον επόμενο μήνα.

<u>ΠΕΛΑΤΕΣ</u>
Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως των λογαριασμών των απαιτήσεων από Πελάτες , από Επισφαλείς και Επίδικους Πελάτες και Χρεώστες , καθώς και τα υπόλοιπα των προκαταβολών από πελάτες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με τον Ισολογισμό.
<u>Αποστολή Επιστολών / Επιβεβαίωση Υπολοίπων</u>
α) Θα επιλεγεί δείγμα από τα υπόλοιπα των λογαριασμών των απαιτήσεων από το ισοζύγιο πελατών και χρεωστών για αποστολή επιστολών με σκοπό την επιβεβαίωση των υπολοίπων.
Θα ετοιμαστούν από τον πελάτη επιβεβαιωτικές επιστολές.
Θα επισκοπηθούν από το ισοζύγιο παλαιότητας υπολοίπων πελατών (ή εάν δεν υπάρχει από το ισοζύγιο πελατών με ετήσια κίνηση περιόδου), οι λογαριασμοί που δεν παρουσιάζουν σημαντική κίνηση από την αρχή της ελεγχόμενης χρήσης έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου και να εκτιμηθεί από τη Διοίκηση ποια από τα υπόλοιπα αυτά κρίνονται επισφαλής.
Θα επισκοπηθούν οι απαντήσεις για τυχόν επισφαλείς απαιτήσεις.
Θα επισκοπηθεί η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Να ελεγχθεί εάν οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις καλύπτουν το σύνολο των επισφαλών απαιτήσεων του Δήμου (υπόλοιπα πελατών και χρεωστών σε καθυστέρηση εισπράξεως, αξιόγραφα σε καθυστέρηση, επίδικα ποσά κλπ.). Θα ελεγχθεί εάν οι διαγραφές απαιτήσεων γίνονται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως ή λογαριασμού προβλέψεως κατόπιν απόφασης του Δ.Σ.
<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</u>
Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως των λογαριασμών των Αποθεμάτων του Ισοζυγίου με τον Ισολογισμό και το Βιβλίο Αποθήκης.
<u>Αναλυτική Επισκόπηση</u>
♦ Θα επισκοπηθούν σε ετήσια βάση τα ποσά των αγορών, και, θα συγκριθούν τα με τα αντίστοιχα ποσά της προηγούμενης χρήσης και θα διερευνηθούν σημαντικές αποκλίσεις
♦ Θα ελεγχθεί εάν τα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών που αφορούν αγορές αποθεμάτων εμφανίζονται στο Ενεργητικό (Προκαταβολές για αγορές Αποθεμάτων)
♦ Θα ελεγχθούν υπερβολικές μεταβολές στα ποσά αγορών ή επιστροφών και εκπτώσεων αγορών κατά τις τελευταίες ημέρες της χρήσεως ή τις πρώτες ημέρες της επόμενης χρήσεως.
<u>Αποτίμηση Αποθεμάτων</u>
Να επιλεγούν υπόλοιπα από την κατάσταση αποθεμάτων και να διενεργηθούν τα κάτωθι:
α) Θα ελεγχθεί εάν τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας (ΔΛΠ 2).
β) Θα εξετασθεί εάν η μέθοδος αποτίμησης είναι ίδια με τη προηγούμενη χρήση.
<u>Απαξίωση αποθεμάτων – Ασφαλιστική κάλυψη</u>
Θα επισκοπηθεί η κατάσταση των αποθεμάτων εκείνων που έχουν εντοπισθεί από το Δήμο σαν πιθανό υπερβάλλον ή απαξιωμένο απόθεμα, όπου να φαίνεται η παρελθούσα και πιθανή μελλοντική χρήση, οι

προβλέψεις εσόδων και η εκτίμηση της Διοίκησης για την ρευστοποιήσιμη αξία). Να ελεγχθεί η ορθότητα της κατάστασης αυτής με βάση την κινητικότητα τους στο βιβλίο αποθήκης. Να ληφθεί υπόψιν το είδος του αποθέματος και ο βαθμός απαξίωσης σε σχέση με το χρόνο.

Δειγματοληπτικός έλεγχος αγορών

Για δείγμα συγκεκριμένων συναλλαγών επιμέρους αγορών από τους λογαριασμούς αγορών θα ελεγχεί

α) η **εκτίμηση της ανάγκης** από τα αρμόδια άτομα

β) η τήρηση των διατάξεων του Νόμου περί προμηθειών Δημοσίου

γ) η κίνηση του κατάλληλου **κωδικού αποθήκης**

δ) το στοιχείο αξίας (**Τιμολόγιο**) του προμηθευτή και η **αντιπαραβολή** του με το **Δελτίο Αποστολής** και το **Δελτίο Παραγγελίας**

ε) η επιβολή του ορθού **συντελεστή ΦΠΑ**. Αν δεν έχει επιβληθεί ΦΠΑ να ελεγχθεί εάν αυτό είναι σύνηνομο (π.χ. τομέας υγείας)

ζ) η κίνηση των κατάλληλων λογαριασμών της **Γενικής Λογιστικής**

Θα ελεγχθεί επίσης εάν τα **τιμολόγια** και τα **δελτία αποστολής** του δείγματος περιλαμβάνουν τις εξής πληροφορίες:

-επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ και Δ.Ο.Υ. του Δήμου

-επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ και Δ.Ο.Υ του προμηθευτή

-περιγραφή προϊόντων

-συνολικές ποσότητες αγαθών αριθμητικά και ολογράφως

-τιμή μονάδας

-Φ.Π.Α.

ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως των λογαριασμών των **γραμματίων εισπρακτέων, των επιταγών εισπρακτέων, των χρεωστών διαφόρων, των προκαταβολών και των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού** του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής τον Ισολογισμό.

Για τα **γραμμάτια εισπρακτέα** θα γίνουν οι εξής ελεγκτικές διαδικασίες ανάλογα με τη σημαντικότητα των κονδυλίων:

- Καταμέτρηση γραμματίων και συμφωνία του αποτελέσματος της καταμέτρησης με τη γενική λογιστική

- Λήψη κατάστασης γραμματίων και συμφωνία με τη γενική λογιστική

- Έλεγχος για τυχόν αξιόγραφα σε καθυστέρηση

- Έλεγχος της ομαλής ρευστοποίησής τους στη νέα χρήση

- Έλεγχος των επιστολών των τραπεζών για τυχόν γραμμάτια σε εγγύηση

- Έλεγχος της επιστολής του δικηγόρου για τυχόν επισφάλειες

Θα συνταχθεί φύλλο ανάλυσης και ελέγχου του λογαριασμού **Χρεώστες Διάφοροι (προκαταβολές προσωπικού, χρηματικές διευκολύνσεις και δάνεια προσωπικού, δοσοληπτικοί λογαριασμοί μελών ΔΣ, βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από συγγενείς εταιρείες, Ελληνικό Δημόσιο, επιταγές και λοιποί χρεώστες διάφοροι)** και θα γίνουν οι εξής ελεγκτικές διαδικασίες ανάλογα με τη σημαντικότητα των ποσών:

- Θα γίνει **επιβεβαίωση** των σημαντικών κονδυλίων

- Θα ελεγχθούν **σημαντικά ακίνητα υπόλοιπα**

- Θα ελεγχθεί η ομαλή **ρευστοποίηση** των υπολοίπων στην τρέχουσα και στην επόμενη χρήση

- Από τον ανωτέρω έλεγχο και σε συνδυασμό με την **επιστολή του δικηγόρου** θα ερευνηθούν πιθανές επισφάλειες

- Για τις **επιταγές** θα διενεργηθούν οι ίδιες διαδικασίες με αυτές για τα γραμμάτια

Θα ερευνηθούν σημαντικά ακίνητα υπόλοιπα προκαταβολών.

Θα ελεγχθεί η φύση και η εισπραξιμότητα των **λοιπών απαιτήσεων** και των **λοιπών στοιχείων ενεργητικού**.

Θα ελεγχθεί η επάρκεια των **προβλέψεων** για όλους τους ανωτέρω λογαριασμούς.

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Γενικά

Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως του ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής των λογαριασμών του **Πάγιου Ενεργητικού** με τον Ισολογισμό.

Θα γίνει αναλυτική επισκόπηση της κίνησης της αξίας κτήσεως και των σωρευμένων αποσβέσεων των παγίων στοιχείων. Θα ερευνηθούν σημαντικές αποκλίσεις από τη μία χρήση στην άλλη.

Για δείγμα Προσθηκών και μειώσεων

Θα ελεγχθούν τιμολόγια και να συμφωνηθούν με τα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης τους (συμβόλαια, τιμολόγια, δελτία αποστολής, εντάλματα πληρωμής κλπ).

Θα ελεγχθεί η ορθή λογιστικοποίηση του γεγονότος.

Θα ελεγχθεί εάν στο δείγμα των προσθηκών / μειώσεων περιλαμβάνονται ποσά που θα έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως.

Αποσβέσεις

Θα συγκριθεί το έξοδο με εκείνο της προηγούμενης χρήσεως και να αιτιολογηθούν τυχόν σημαντικές αποκλίσεις.

Θα συμφωνηθούν οι αποσβέσεις που εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, με αυτές του Μητρώου Παγίων Στοιχείων και του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής.

Θα ελεγχθεί η λογικότητα του μερισμού των αποσβέσεων στους λογαριασμούς:

α) έξοδα διοικήσεως

Θα επιλεγεί δείγμα συγκεκριμένων παγίων και να επιβεβαιωθεί η ορθότητα του υπολογισμού των αποσβέσεων.

ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ)

Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής των λογαριασμών των Τραπεζικών υποχρεώσεων με τον Ισολογισμό.

Επιβεβαιωτικές Επιστολές:

α. Θα ετοιμαστούν από τον πελάτη και να σταλούν επιβεβαιωτικές επιστολές σχετικά με τα υπόλοιπα τέλους χρήσεως, τους όρους και τις εγγυήσεις για τα δάνεια.

β. Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα τέλους χρήσεως με τις επιβεβαιωτικές απαντήσεις.

Θα μελετηθούν οι συμβάσεις των δανειακών υποχρεώσεων, να συζητηθεί με τη Διοίκηση του Δήμου η τήρηση των όρων τους και να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η τήρηση των όρων αυτών.

Θα ελεγχθεί ο ορθός διαχωρισμός των τραπεζικών υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες – βραχυπρόθεσμες στον Ισολογισμό.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Επιστολές

Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως των λογαριασμών των προμηθευτών του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με τον Ισολογισμό.

(α)ΘΝα επιλεγεί δείγμα από τα υπόλοιπα των λογαριασμών των **προμηθευτών** για αποστολή επιστολών με σκοπό την επιβεβαίωση των υπολοίπων τους.

(β) Θα ετοιμαστούν από τον πελάτη οι επιβεβαιωτικές επιστολές.

(γ) Για τις απαντήσεις οι οποίες δεν συμφωνούν με τα υπόλοιπα των βιβλίων, θα προετοιμαστούν από τον πελάτη συμφωνίες υπολοίπων. Θα επιβεβαιωθεί η ορθότητα των αριθμητικών πράξεων των συμφωνιών αυτών.

(στ) Εξέτασε επιβεβαιωτικά έγγραφα (τιμολόγια, επιταγές κ.λ.π.), για να επαληθεύσεις τα ποσά των συμφωνιών.

Θα ελεγχθεί αν υπάρχουν χρεωστικά υπόλοιπα που εμφανίζονται στους πληρωτέους λογαριασμούς και συμπεριέλαβε τα σε λογαριασμούς προκαταβολών στο ενεργητικό.

Θα ελεγχθεί η αιτία για σημαντικά ακίνητα υπόλοιπα προμηθευτών. Σημαντικά χρεωστικά υπόλοιπα θα ληφθούν υπόψη για τον υπολογισμό των επισφαλειών.

Να ελεγχθεί η τακτική συμφωνία των λογαριασμών των προμηθευτών.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Χρησιμοποιώντας το ισοζύγιο θα συγκριθούν τα αποτελέσματα (έσοδα και έξοδα) της χρήσεως με εκείνα της προηγούμενης χρήσεως και θα ληφθούν εξηγήσεις για ασυνήθεις ή σημαντικές αποκλίσεις

Θα ελεγχθεί η ορθή σύνταξη της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με βάση το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής.

ΕΣΟΔΑ

Θα συμφωνηθούν τα ποσά τέλους χρήσεως των λογαριασμών εσόδων του Ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής με την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Θα διερευνηθούν σημαντικές μεταβολές ανάμεσα στην τρέχουσα και την προηγούμενη περίοδο για τα συνολικά έσοδα της χρήσεως (ανά κατηγορία εσόδου).

Συμφωνία βεβαιωτικών καταλόγων χρήσεως με Γενική Λογιστική

Θα ελεγχθεί εάν υφίσταται ορθή αναγνώριση των εσόδων και η μεταφορά τους στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως,

Έλεγχος δείγματος συγκεκριμένων συναλλαγών :

Επιλεγεί ένα **δείγμα** συγκεκριμένων συναλλαγών

Ελεγχθεί εάν τα **γραμμάτια** περιλαμβάνουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες

Ελεγχθεί εάν οι **αριθμητικές πράξεις** επί των γραμματίων είναι ορθές.

Διαπιστωθεί ότι επιβάλλεται ο **ορθός συντελεστής του ΦΠΑ** και ότι έγινε ορθός υπολογισμός του.

Β) Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα

Για σημαντικά ποσά να ελεγχθούν τα εξής:

-Εάν το έσοδο βασίζεται σε νόμιμο παραστατικό

-Εάν έχει γίνει ορθός λογισμός του εσόδου

-Η σχετική υπογεγραμμένη σύμβαση / συμβόλαιο

-Η σχετική απόφαση (κρατική) για την επιχορήγηση

-Συσχετισμός με τους αντισυμβαλλόμενους λογαριασμούς Ενεργητικού

-Η αυτοτέλεια της χρήσεως

-Η ορθή μεταφορά στα ΑΧ

ΕΞΟΔΑ (ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ)

Α) Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού

Θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως των λογαριασμών του κόστους **αμοιβών προσωπικού** του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Θα διερευνηθούν σημαντικές διαφορές και διερευνηστε **μη αναμενόμενες αποκλίσεις** ανάμεσα στην τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση για τις διάφορες κατηγορίες αμοιβών προσωπικού της χρήσεως.

Θα συμφωνηθούν οι λογαριασμοί της **ετήσιας μισθοδοσίας** με τους λογαριασμούς Γενικής Λογιστικής

Καταγραφή - αξιολόγηση διαδικασιών

Για δείγμα εργαζομένων θα ελεγχθεί εάν τηρούνται οι διατάξεις του Νόμου 4354/2015

ΕΞΟΔΑ (ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ)

Γενικά

Θα συμφωνηθούν οι λογαριασμοί των εξόδων του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής, με την Κατάσταση

Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Για όλες τις κατηγορίες εξόδων να δοθούν εξηγήσεις για **σημαντικές αποκλίσεις** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Για όλες τις κατηγορίες εξόδων θα γίνει **δειγματοληπτικός έλεγχος** σε σημαντικά κονδύλια, αξιολογώντας κάθε φορά το επίπεδο της σημαντικότητας του λογαριασμού σε ποιοτική και ποσοτική βάση (Να αναφέρεται κάθε φορά και το ποσοτικό όριο πάνω από το οποίο ελέγχονται οι εγγραφές κάθε κατηγορίας εξόδου).

B) Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Για την συγκεκριμένη κατηγορία των εξόδων να ελεγχθούν τα εξής:

Τήρηση διατάξεων Ν.4416/2016

Παραστατικά στοιχεία για τις αμοιβές και έξοδα τρίτων που έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης.

-Ορθή **παρακράτηση του φόρου εισοδήματος** όπου απαιτείται και ορθός καταλογισμός του χαρτοσήμου.

-Ο **φόρος και το χαρτόσημο των αμοιβών** δεν αποτελούν δαπάνες της επιχείρησης. Δηλαδή, η επιχείρηση δεν πληρώνει τον φόρο που θα έπρεπε να πληρώσουν οι τρίτοι.

-Τα καταβληθέντα ποσά για αμοιβές και έξοδα τρίτων αφορούν υπηρεσίες που προσφέρθηκαν στην επιχείρηση και θα κριθούν σαν **παραγωγικές δαπάνες**.

-Η δαπάνη αφορά την **ελεγχόμενη χρήση**.

-Έχει γίνει **ορθή λογιστικοποίηση** του εξόδου.

-Έχει γίνει ορθή καταχώρηση στο σχετικό **κέντρο κόστους**.

-Τηρήθηκαν οι όροι της **υπογραφείσας σύμβασης**, εάν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

-Η **περιοδικότητα** της δαπάνης (αμοιβές λογιστή)

Γ) Παροχές τρίτων (Ηλεκτρική ενέργεια, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ενοίκια, έξοδα χρηματοδοτικών μισθώσεων, ασφάλιστρα, αποθήκευτρα, επισκευές και συντηρήσεις)

Για την συγκεκριμένη κατηγορία εξόδων να ελεγχθούν τα εξής:

Τήρηση διατάξεων Ν.4416/2016

-Η δαπάνη καλύπτεται από **νόμιμα παραστατικά** στο όνομα του Δήμου

-**Η δαπάνη αφορά την ελεγχόμενη χρήση**

-Η δαπάνη θα χαρακτηριστεί **παραγωγική** (π.χ. περίπτωση πληρωμής ηλεκτρικού ρεύματος)

-Τήρηση των όρων της **υπογραφείσας σύμβασης**

-Επίρριψη στο κατάλληλο **κέντρο κόστους**

-**Ορθή λογιστικοποίηση** της δαπάνης

-Η **περιοδικότητα** της δαπάνης (ενοίκια, ασφάλιστρα)

Δ) Φόροι-τέλη

Φόρος ακίνητης περιουσίας

Βεβαιώσου ότι έχει υποβληθεί δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας. Βεβαιώσου ότι το ποσό του φόρου δεν έχει αντιμετωπισθεί ως εκπεστέα δαπάνη.

Ε) Διάφορα Έξοδα (Έξοδα μεταφορών, Έξοδα ταξιδιών, Έξοδα προβολής και διαφήμισης, Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων, Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών, Συνδρομές Εισφορές, Δωρεές – Επιχορηγήσεις, Έντυπα & Γραφική Ύλη, Υλικά Άμεσης Ανάλωσης, Έξοδα Δημοσιεύσεων, Έξοδα Συμμετοχών & Χρεογράφων, Υποτίμηση χρεογράφων, Ζημιές από πώληση χρεογράφων).

Για την κατηγορία αυτή των εξόδων θα εφαρμοσθούν οι διαδικασίες που περιγράψαμε για τις **παροχές τρίτων**.

Ειδικά για τα κατωτέρω έξοδα:

Έξοδα προβολής και διαφήμισης

Βεβαιώσου για την καταβολή αγγελιοσήμου ή ειδικού φόρου τηλεοράσεως κατά περίπτωση.

ΣΤ) Τόκοι-έξοδα

έλεγχος ότι το ποσό της δαπάνης υποστηρίζεται από νόμιμα παραστατικά στο όνομα του Δήμου. Για

δάνεια θα ελεγχθεί ο συμβατικός υπολογισμός του τόκου. Έλεγχος κατά πόσο η σχετική δαπάνη αφορά την εξεταζόμενη χρήση.

ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Γνωστοποίηση στη Διοίκηση των ευρημάτων του ελέγχου.

Πρόταση για διόρθωση λογιστικών διαφορών που προέκυψαν κατά τον έλεγχο

1.2 Ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» θα διενεργήσει τον έλεγχο σε δειγματοληπτική βάση, εξετάζοντας τα βιβλία και τα στοιχεία που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει, αφενός, την εκτίμηση των λογιστικών αρχών και μεθόδων που εφαρμόστηκαν, καθώς και των σημαντικών εκτιμήσεων της Διοίκησης του Δήμου, και, αφετέρου, την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2024–2025 του Δήμου και για τη χρήση 2023 της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ ανάλογα με το τμήμα ή τα τμήματα για τα οποία θα αναδειχθεί ανάδοχος.

Οι υπηρεσίες του Δήμου υποχρεούνται να παρέχουν στον «ΕΛΕΓΚΤΗ» κάθε στοιχείο και πληροφορία που θα ζητηθεί, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, και είναι απαραίτητα για την αντικειμενική και ολοκληρωμένη διενέργεια του ελέγχου για τα εξεταζόμενα έτη.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής υποχρεούται να συντάξει και να υποβάλει στον Δήμο Έκθεση Ελέγχου, καθώς και Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου για καθεμία από τις ανωτέρω χρήσεις, και να χορηγήσει Έκθεση Πιστοποίησης επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου και της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ.

Η επίβλεψη, παρακολούθηση και εποπτεία της ορθής εκτέλεσης του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή θα ασκείται από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσία, ήτοι τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

1.3 Γίνεται δεκτό ότι η Δημοτική Επιτροπή έχει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του «ΔΗΜΟΥ», σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99, του Ν. 3463/2006 και των λοιπών ισχυουσών διατάξεων. Επίσης, αποτελεί μέλημα και ευθύνη της Διοίκησης η επιλογή και εφαρμογή των πλέον κατάλληλων λογιστικών αρχών και μεθόδων, η σύννομη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και ο σχεδιασμός και η εφαρμογή επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να διασφαλίζει τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του «ΔΗΜΟΥ». Οι ανωτέρω υποχρεώσεις καταλαμβάνουν και τα οικονομικά στοιχεία που προέρχονται από την πρώην Δημοτική Επιχείρηση ΚΕΔΕ, η οποία έχει συγχωνευθεί στον Δήμο. Η Δημοτική Επιτροπή οφείλει να παραδίδει εγκεκριμένες τις οικονομικές καταστάσεις έγκαιρα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ώστε να διασφαλίζεται επαρκής χρόνος για τη διενέργεια του ελέγχου από τον «ΕΛΕΓΚΤΗ».

1.4 Ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» κατά τη διάρκεια του ελέγχου είναι πιθανό να ζητήσει και να λάβει προφορικές διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση του «ΔΗΜΟΥ» για θέματα που αφορούν στον έλεγχο. Όταν ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» το κρίνει απαραίτητο για τους σκοπούς του ελέγχου, οι διαβεβαιώσεις αυτές του χορηγούνται γραπτώς.

1.5 Με σκοπό να βοηθήσει ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» στην ενδεχομένως πιο επιτυχή ή αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων της Διοίκησης του «ΔΗΜΟΥ» ή και της λειτουργίας του, θα διατυπώσει τις τυχόν υπάρχουσες προτάσεις του και τις υποδείξεις του, καθώς και όσα άλλα σημαντικά υπέπεσαν στην αντίληψή του, στο πλαίσιο του ελέγχου.

1.6 Οι ως άνω διαδικασίες θα πραγματοποιηθούν για κάθε χρήση ξεχωριστά, ενώ ο έλεγχος κάθε μίας θα πραγματοποιείται αφού έχουν ολοκληρωθεί τα ως άνω περιγραφόμενα για κάθε χρήση ξεχωριστά.

1.7 Ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3146/2003, του Ν. 3693/2008 και του Ν. 4449/2017.

1.8 Χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2880/2001 & του άρθρου 15 του Ν.3146/2003, ως και του άρθρου 163 του Ν.3463/06 όπως ισχύουν, στο οποίο 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.

1.9 Καταρτίζει έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό 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.

2. Προϋποθέσεις και δικαιολογητικά συμμετοχής

Δικαιούμενοι συμμετοχής στην πρόκληση ενδιαφέροντος για το αντικείμενο του αρ.1 έχουν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις αυτών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα ως ορκωτοί ελεγκτές – λογιστές ή κοινοπραξίες και είναι πιστοποιημένα κατά ISO 9001/2015 (Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας) ,ISO 27001/2013 (Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών) και ISO 37001/2016 (Σύστημα Διαχείρισης Καταπολέμησης της Δωροδοκίας).

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Άρθρο 1^ο : Αντικείμενο συγγραφής

1.α. Αντικείμενο της παρούσας συγγραφής είναι οι γενικοί όροι με τους οποίους θα εκτελεστεί η εργασία με τίτλο: «Υπηρεσίες τακτικού ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Εορδαίας χρήσεων 2024–2025 και της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ χρήσης 2024», όπως αναλυτικά περιγράφονται στην τεχνική περιγραφή της παρούσας.

1.β. Η παρούσα σύμβαση δύναται να ανατεθεί είτε ενιαία είτε τμηματικά και διακρίνεται στα ακόλουθα τμήματα:

Τμήμα 1: Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Εορδαίας για τις χρήσεις 2024–2025.

Τμήμα 2: Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 που αφορά την πρώην Δημοτική Επιχείρηση ΚΕΔΕ.

Οι οικονομικοί φορείς δύνανται να υποβάλουν προσφορά για ένα ή περισσότερα τμήματα, ενώ η ανάθεση μπορεί να πραγματοποιηθεί ανά τμήμα.

Άρθρο 2^ο : Ισχύουσες διατάξεις

Για την εργασία του τίτλου ισχύουν οι διατάξεις :

1. Του ΠΔ 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες» (Α' 145) που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 68 του ν.4270/2014 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 23 του άρθρου 10 του ν.4337/2015 (Α'129)
2. Του Ν. 4412/2016, (ΦΕΚ Α' 147)
3. Του Ν.3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (Φ.Ε.Κ. Α'114/08.06.2006) καθώς και του Ν. 2623/98
4. Του Ν. 4555/2018
5. Του Π.Δ. 315/99 (Φ.Ε.Κ. Α' 302/99)
6. Του Ν.3852/2010 (Φ.Ε.Κ. Α' 87/07.06.2010)
7. Του αρ. 22 παρ. 3 του Ν. 3536/07
8. Τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3146/2003
9. Του Ν. 3693/2008
10. Του Ν. 4449/2017

Άρθρο 3^ο : Συμβατικά στοιχεία

Στοιχεία της σύμβασης που θα προσαρτηθούν και θα αποτελέσουν αναπόσπαστο κομμάτι αυτής, είναι:

1. Η Σύμβαση
2. Η Τεχνική Έκθεση - Τεχνικές προδιαγραφές.
3. Η Γενική Συγγραφή Υποχρεώσεων.
4. Η προσφορά του αναδόχου.
5. Ο Ενδεικτικός Προϋπολογισμός

Άρθρο 4^ο : Υποχρεώσεις συμβαλλομένων

Α. Ο Δήμος Εορδαίας υποχρεούται να θέσει υπόψη του αντισυμβαλλόμενου όλα τα στοιχεία εκείνα που απαιτούνται για τον πλήρη έλεγχο των πιο πάνω οικονομικών στοιχείων του Δ. Εορδαίας και της πρώην Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΔΕ.

Β1. Ο Ανάδοχος υποχρεούται να εκτελέσει τις πιο πάνω εργασίες μέσα στο χρονικό διάστημα που θα καθοριστεί με το συμφωνητικό ανάθεσης της υπηρεσίας, εφόσον θα έχει στην διάθεσή του όλα τα απαιτούμενα ή άλλα πρόσθετα στοιχεία που τυχόν κριθούν αναγκαία για τον έλεγχο.

Β2. Επίσης ο ανάδοχος δεν μπορεί να αρνηθεί μετά την υπογραφή της σύμβασης, την διενέργεια του ελέγχου ή διακοπής αυτού. Σε περίπτωση αδικαιολόγητης διακοπής της διενέργειας του ελέγχου ο Δήμος δεν υποχρεούται σε αποζημίωση.

Β3. Ο ανάδοχος υποχρεούται να διορίσει και αναπληρωματικό ορκωτό λογιστή.

Β4.Ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος θα υπογράψει το πιστοποιητικό ελέγχου, υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου, κατά την οποία θα αποφασιστεί η έγκριση των ισολογισμών και των αποτελεσμάτων χρήσεως των οικονομικών ετών 2024–2025 για τον Δήμο, καθώς και της χρήσης 2023 που αφορά την πρώην ΚΕΔΕ, ύστερα από σχετική πρόσκληση του Δήμου. Σε περίπτωση μη προσέλευσής του στην ανωτέρω συνεδρίαση, το Δημοτικό Συμβούλιο διατηρεί το δικαίωμα να τον αποκλείσει από μελλοντικό έλεγχο του Δήμου, σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006.

Β5. Καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου θα παρέχονται χωρίς ιδιαίτερη αμοιβή συμβουλές & υποστήριξη σε θέματα λογιστικής φύσης, φορολογικής & εργατικής νομοθεσίας καθώς και σε θέματα Ν. 3852/7-6-2010 περί «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις ισχύουν αυτοτελώς για κάθε τμήμα της σύμβασης και βαρύνουν τον ανάδοχο στον οποίο θα ανατεθεί το αντίστοιχο τμήμα.

Γ. Στην περίπτωση κατά την οποία υπάρξει λόγος ανωτέρας βίας ο εντολοδόχος οφείλει να ειδοποιήσει αμελλητί τον εντολέα και να καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια σε συνεργασία με το άλλο μέρος για να υπερβεί τις συνέπειες και τα προβλήματα που ανέκυψαν λόγω της ανωτέρας βίας.

Άρθρο 5° : Τόπος & Τρόπος εκτέλεσης της εργασίας

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων των χρήσεων 2024–2025 του Δήμου Εορδαίας θα διενεργηθεί στην έδρα του Δήμου, ενώ ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 της πρώην ΚΕΔΕ θα διενεργηθεί στα γραφεία της Διεύθυνσης Πολιτισμού, Αθλητισμού, Κοινωνικής Μέριμνας και Πρόνοιας.

Ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του ελεγκτή όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του σύμφωνα με το νόμο. Η επίβλεψη, παρακολούθηση και εποπτεία της ορθής εκτέλεσης της εργασίας του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή θα γίνεται από την καθ' ύλη αρμόδια Υπηρεσία, ήτοι της Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

Άρθρο 6° : Σύμβαση

Ο ανάδοχος, μετά την ανακοίνωση της ανάθεσης, υποχρεούται να προσέλθει σε ορισμένο τόπο και χρόνο, για να υπογράψει τη σύμβαση. Η σύμβαση τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία ανάρτησής της στο ΚΗΜΔΗΣ.

Συνολική διάρκεια της σύμβασης ορίζεται σε οκτώ (8) μήνες με δυνατότητα παράτασης σε περίπτωση που δεν προσκομιστούν σε αυτόν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Άρθρο 7° : Χρηματοδότηση - Τρόπος καταβολής της αμοιβής

Η χρηματοδότηση είναι από ιδίους πόρους του Δήμου.

Η καταβολή της αμοιβής θα γίνεται ανά τμήμα της σύμβασης και τμηματικά, μετά την ολοκλήρωση των αντίστοιχων εργασιών ελέγχου κάθε χρήσης, ύστερα από έκδοση σχετικού ηλεκτρονικού τιμολογίου του αναδόχου (Ν. 4601/2019) και έκδοση χρηματικού εντάλματος από τον Δήμο σε συνέχεια της παραλαβής εργασιών, από την αρμόδια επιτροπή. Η αμοιβή δεν υπόκειται σε καμία αναθεώρηση για οποιοδήποτε λόγο και αιτία και παραμένει σταθερή και αμετάβλητη καθ' όλη την διάρκεια ισχύος της εντολής.

Άρθρο 8°: Φόροι, τέλη, κρατήσεις

Ο ανάδοχος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις βαρύνεται με όλους ανεξαιρέτως τους φόρους, τέλη, δασμούς και εισφορές υπέρ του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων ή τρίτων που ισχύουν σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 9° : Παραλαβή

Το Δημοτικό Συμβούλιο, εντός προθεσμίας δύο (2) μηνών από την παραλαβή του απολογισμού ή/και του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και της έκθεσης της Δημοτικής Επιτροπής, αποφασίζει με πράξη του για την έγκρισή τους και διατυπώνει τις σχετικές παρατηρήσεις του. Η απόφαση λαμβάνεται σε ειδική συνεδρίαση που συγκαλείται για τον σκοπό αυτό, στην οποία παρίσταται ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

Στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση παρίσταται επίσης ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής που συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου.

Άρθρο 10° : Γενικές παρατηρήσεις

Οι διαφορές που θα εμφανισθούν κατά την εφαρμογή της σύμβασης, επιλύονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

A/A	Είδος Εργασίας		Καθαρό	ΦΠΑ	Σύνολο Δαπάνης με το ΦΠΑ
1	1. Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσεως (παρ.1.1.103 Π.Δ.315/99) 2. Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ.4.1.202 Π.Δ. 315/99)	2024	4.500,00	1.080,00	5.580,00
2	3. Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ.4.1.302 Π.Δ. 315/99) 4. Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (παρ.4.1.402 ΠΔ 315/99) 5. Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ.4.1.501 ΠΔ 315/99)	2025	4.500,00	1.080,00	5.580,00
			9.000,00	2.160,00	11.160,00

ΤΜΗΜΑ Β'

A/A	Είδος Εργασίας		Καθαρό	ΦΠΑ	Σύνολο Δαπάνης με το ΦΠΑ
1	1. Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσεως (παρ.1.1.103 Π.Δ.315/99) 2. Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ.4.1.202 Π.Δ. 315/99) 3. Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ.4.1.302 Π.Δ. 315/99) 4. Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (παρ.4.1.402 ΠΔ 315/99) 5. Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (παρ.4.1.501 ΠΔ 315/99)	ΠΡΩΗΝ ΚΕΔΕ ΕΤΟΣ 2023	2.300,00	552,00	2.852,00
			2.300,00	552,00	2.852,00

Πτολεμαΐδα, 27-4-2026

Η Συντάξασα

Ευαγγελία Δεπάστα

**Ελέγχθηκε και θεωρήθηκε
Η Αν. Προϊσταμένη Τμήματος Εσόδων
& Διαχείρισης Περιουσίας**

Πελαγία Λαμπριανίδου