



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΜΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Πάτμος, 29 Οκτωβρίου 2019

Αριθμ. πρωτ.: 1818

Απόφαση υπ' αριθμ. 163

Θέμα: «Έγκριση της τεχνικής περιγραφής, του ενδεικτικού προϋπολογισμού και της διενέργειας της υπηρεσίας: “Εργασίες ελέγχου ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2019 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή”, με απευθείας ανάθεση»

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Νόμου 3852/2010 (ΦΕΚ 87Α'/07-06-2010): «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», με θέμα: «Αρμοδιότητες Δημάρχου».
2. Το άρθρο 5 του Κανονισμού για τη διοίκηση, διαχείριση και λειτουργία του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου (ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.), με θέμα: «Αρμοδιότητες του Προέδρου».
3. Τις διατάξεις του άρθρου 328 του Ν. 4412/2016.
4. Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως προστέθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008 και διατηρήθηκε σε ισχύ με την περίπτωση 38 της παρ. 1 του άρθρου 377 του Ν. 4412/2016.
5. Την παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 3536/2007.
6. Τις διατάξεις του άρθρου 33 του Νόμου 4257/2014 (ΦΕΚ 93Α'/14-04-2014).
7. Το άρθρο 203 του Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ 133 Α'/19-07-2018): «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης-Εμβάθυνση της Δημοκρατίας-Ενίσχυση της Συμμετοχής – Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] -Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των ΦΟΔΣΑ - Ρυθμίσεις για την αποτελεσματικότερη, ταχύτερη και ενιαία άσκηση των αρμοδιοτήτων σχετικά με την απονομή ιθαγένειας και την πολιτογράφηση - Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών και άλλες διατάξεις».
8. Το γεγονός ότι η δαπάνη της υπηρεσίας δεν υπερβαίνει το ποσό των 20.000,00€ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α.

9. Το γεγονός ότι στον Κ.Α. 10.6142.0001 προϋπολογισμού τρέχοντος έτους υπάρχει γραμμένη σχετική πίστωση.
10. Την υπ' αριθμ. 124/2019 Απόφαση Ανάληψης Πολυετούς Υποχρέωσης.
11. Την ανάγκη του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου για τη σχετική υπηρεσία.
12. Την τεχνική έκθεση που συντάχθηκε από την Αναπληρώτρια Προϊσταμένη του Τμήματος Εκμετάλλευσης και Διοικητικού.

Αποφασίζει

1. – Τη διενέργεια της υπηρεσίας: «Εργασίες ελέγχου ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2019 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή», με απευθείας ανάθεση.
2. – Εγκρίνει την Τεχνική Περιγραφή και τον ενδεικτικό προϋπολογισμό που έχει συντάξει η Αναπλ. Προϊσταμένη του Τμήματος Εκμετάλλευσης και Διοικητικού και που επισυνάπτεται παρακάτω ως εξής:

Α. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΣΙΟ

Η εκτέλεση της υπηρεσίας διέπεται από τις διατάξεις:

- α. Των άρθρων 163, 164, 165, 209 & 273 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006, ΦΕΚ 114 Α'8-6-2006).
- β. Του Νόμου 4412/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» (ΦΕΚ 147 Α'8-8-2016).
- γ. Του Νόμου 3852/2010 «ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ» (ΦΕΚ 87Α'7-6-2010).
- δ. Του Νόμου 4555/2018 «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι» (ΦΕΚ 133 Α'19-07-2018)

Η παρούσα τεχνική έκθεση συντάσσεται σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του Νόμου 4257/2014, από τις οποίες προβλέπεται ότι: «Οι διατάξεις του π.δ. 315/1999 (Α' 302) που ισχύουν για τους δήμους, περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής – Κοστολόγησης, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα δημοτικά ιδρύματα, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών. Ομοίως, εφαρμόζονται κατ' αναλογία από τους ανωτέρω φορείς, οι διατάξεις της παρ. 8 διεξάγεται από τους δήμους που τους έχουν συστήσει».

Δεδομένου ότι με το Π.Δ. 315/99 (Φ.Ε.Κ. 302Α'99) καθιερώθηκε η υποχρεωτική εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος και η υποχρεωτική τήρηση του Κλαδικού Λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, συνάγεται το συμπέρασμα ότι πλέον και το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πάτμου ως διαδημοτικό Ν.Π.Δ.Δ. είναι υπόχρεο σε εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος και τήρηση του Κλαδικού Λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. α' βαθμού.

Παράλληλα, σύμφωνα με το άρθρο 9, παρ. 1 του Ν 2880/2001 στους Δήμους που εφαρμόζουν το Διπλογραφικό σύστημα (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων), ο Ισολογισμός και τα

αποτελέσματα χρήσης πριν την υποβολή τους από την Οικονομική Επιτροπή προς το Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, ελέγχονται από έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Ακόμη, το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 προβλέπει ότι: «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.

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 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».

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ (το οποίο εφεξής θα αναφέρεται ως «ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.») υποχρεούται να συντάξει τις παρακάτω οικονομικές καταστάσεις που θα αφορούν τη χρήση 2019:

1. Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσης (παρ. 4.1.103 Π.Δ.315/1999)
2. Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης (παρ. 4.1.202 Π.Δ. 315/1999)
3. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης (παρ. 4.1.302 Π.Δ. 315/1999)
4. Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης (παρ. 4.1.501 Π.Δ. 315/1999), τον έλεγχο των οποίων θα αναθέσει σε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (ο οποίος παρακάτω θα αναφέρεται ως «Ελεγκτής»).

Β. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Οι εργασίες, οι οποίες θα ανατεθούν δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 163 του Ν. 3463/06, θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο «Ελεγκτής» θα κρίνει κατάλληλες με βάση τους κανόνες των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως αυτές ισχύουν, με τελικό σκοπό την παράδοση στο Διοικητικό Συμβούλιο του προβλεπόμενου πιστοποιητικού ελέγχου (έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με τα παραπάνω πρότυπα) επί των οικονομικών καταστάσεων που θα συντάξει το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του.

Εμπειρία στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων είναι απαραίτητη.

2. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Οι πιο πάνω εργασίες συμφωνείται ρητά ότι θα εκτελεστούν από τον «Ελεγκτή» κατά τη διάρκεια του έτους 2020 και κυρίως μετά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων από το «ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.» σε χρόνους που ο ίδιος θα επιλέγει.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να παραδώσει το προβλεπόμενο παραπάνω πιστοποιητικό ελέγχου, εντός ευλόγου χρόνου από της παραδόσεως σ' αυτόν επί αποδείξει των οικονομικών καταστάσεων υπογεγραμμένων νόμιμα.

3. ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο έλεγχος θα εκτελεστεί στα γραφεία του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου υπό την επίβλεψη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή του αναπληρωτή του.

Γ. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Το κόστος των εργασιών ελέγχου του ισολογισμού και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων της Υπηρεσίας μας, της χρήσης 2019, ανέρχεται βάσει εκτίμησης, στο ποσό των 6.993,60€ (συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ 24%) και θα βαρύνει τον Κ.Α. 10.6142.0001, στον οποίο υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση. Δεδομένου ότι η ανάθεση της υπηρεσίας θα γίνει κατά το τρέχον έτος, το ποσό του προϋπολογισμού κατανέμεται σε 2.000,00€ που έχουν περιληφθεί στον προϋπολογισμό του έτους 2019, ενώ το υπόλοιπο ποσό της τάξης των 5.000,00€ θα επιβαρύνει τον προϋπολογισμό έτους 2020 και για το λόγο αυτό έχει προβλεφθεί και στο προσχέδιό του.

Βάσει της υπάρχουσας εμπειρίας από την παροχή της ίδιας υπηρεσίας στο παρελθόν, εκτιμάται ότι για την παροχή της απαιτούνται ενενήντα τέσσερις (94) ώρες ελέγχου κι επομένως ο προϋπολογισμός της υπηρεσίας έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΔΑΠΑΝΗ
--------------------	--------	----------	--------------	--------

Εργασίες Ελέγχου των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019, του ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΛΙΜΕΝΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΤΜΟΥ και έκδοση της σχετικής Έκθεσης ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή	Ωρα ελέγχου	94	60,00	5.640,00
ΔΑΠΑΝΗ				5.640,00
Φ.Π.Α. (24%)				1.353,60
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				6.993,60

Δ. ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ

1. Η αποζημίωση του «Ελεγκτή» για τις εργασίες που θα παρασχεθούν, θα καταβληθεί με χρηματικό ένταλμα μετά την παραλαβή τους από την αρμόδια επιτροπή παραλαβής εργασιών του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.
2. Ο «Ελεγκτής» επιβαρύνεται με τους ισχύοντες, κατά την ημέρα εξόφλησής του, φόρους, τέλη και κρατήσεις, πλην του Φ.Π.Α.
3. Η πληρωμή του «Ελεγκτή» θα γίνει στο 100% της αξίας της υπηρεσίας εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών στην Υπηρεσία μας.

Παράρτημα Τεχνικής Έκθεσης**ΩΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2019**

A.	ΑΠΟΔΟΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΩΡΕΣ
	Βασικές Πληροφορίες Ανάθεσης	1
	Αποδοχή ή μη της ανάθεσης	1
	Ανάθεση Reviewer	1
	Σύνολο Α	3

B.	ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΩΡΕΣ
	Κατανόηση της Οντότητας και του Περιβάλλοντός της	2
	Καθορισμός επιπέδου ελεγκτικού κινδύνου	2
	Ουσιώδες Μέγεθος	2
	Προκαταρκτικές Αναλυτικές Διαδικασίες	2
	Σημαντικοί Λογαριασμοί	2
	Εντοπισμός και εκτίμηση κινδύνων	2
	Κατάρτιση λεπτομετρουσ σχεδίου ελέγχου	2
	Σύνολο Β	14

Γ.	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΩΡΕΣ
	Ημερολόγιο με Δειγματοληψία	5

Έλεγχος ελεγκτικών κύκλων	5
Εκτέλεση ελεγκτικών Διαδικασιών	45
Αντιστοιχηση βιβλίων με Οικονομικές καταστάσεις	5
Σύνολο Γ	60

Δ.	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΩΡΕΣ
	Συγκέντρωση και αξιολόγηση ευρημάτων και ελεγκτικών διαφορών	3
	Συνέχιση Δραστηριότητας	1
	Μεταγενέστερα Γεγονότα	2
	Σημαντικά Θέματα Ελέγχου	2
	Έλεγχος Προσαρτήματος	3
	Έγγραφες Διαβεβαιώσεις	2
	Έκθεση ελέγχου	4
	Σύνολο Δ	17

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	94
Ωρομίσθιο	60,00 €
Σύνολο	5.640,00 €
Φ.Π.Α 24%	1.353,60 €
Τελικό Σύνολο	6.993,60 €

3. – Η δαπάνη της υπηρεσίας θα καλυφθεί από ιδίους πόρους και στον προϋπολογισμό εξόδων του τρέχοντος έτους έχει εγγραφεί σχετική πίστωση με Κ.Α. 10.6142.0001.

4. – Οι προσφορές θα υποβάλλονται στην ελληνική γλώσσα αυτοπροσώπως ή ταχυδρομικώς σε κλειστό φάκελο και σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να έχουν παραληφθεί και πρωτοκολληθεί στο πρωτόκολλο του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. εντός της προθεσμίας που θα καθοριστεί με την σχετική πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος, ενώ η αποσφράγισή τους θα γίνει κατά τα προβλεπόμενα από το Ν. 4412/2016. Προσφορές που θα υποβληθούν σε μεταγενέστερο χρόνο δεν θα γίνουν αποδεκτές και θα επιστραφούν χωρίς να εξετασθούν. Οι προσφορές θα περιέχουν επί ποινή αποκλεισμού όλα τα δικαιολογητικά που θα αναφέρονται στην πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος που θα εκδοθεί.

5. – Η κατακύρωση της υπηρεσίας θα γίνει με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής. Σε περίπτωση που κατατεθούν προσφορές που κριθούν πλήρεις ως προς τα δικαιολογητικά και ταυτίζονται απόλυτα όσον αφορά στο προσφερόμενο ποσό, για την ανάδειξη του αναδόχου θα διενεργηθεί κλήρωση.

Ο Πρόεδρος

Γρύλλης Εμμανουήλ