



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ – ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΞΟΔΩΝ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΑΠΟΘΗΚΩΝ
Πατρ. Γρηγορίου Ε΄ 12, Τ.Κ. 561 23 Αμπελόκηποι
Τηλ. : 2313.313643



Τίτλος: Παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για των έλεγχου των οικονομικών στοιχείων έτους 2024

Ενδεικτικός προϋπολογισμός: 5.000,00€ με ΦΠΑ 24%
Κωδικός προϋπολογισμού : 10.6117.06
CPV : 79210000-4 Υπηρεσίες οικ-μικού διαχ-κου ελέγχου)

Αμπελόκηποι 14/11/2024

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με τον Κώδικα Δήμων & Κοινοτήτων Ν.3463/2006 (την παρ. 3 του άρθρου 163), 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 του έτους αυτού.

Η παρούσα μελέτη περιλαμβάνει τον τελικό έλεγχο των στοιχείων εκείνων, τα οποία απεικονίζουν επακριβώς την Οικονομική κατάσταση του Δήμου Αμπελοκήπων-Μενεμένης Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2024, σύμφωνα με τις Λογιστικές αρχές.

Περιλαμβάνει τις ακόλουθες επί μέρους εργασίες :

- Έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου. Ειδικότερα :
 - 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
 - Φύλλα Μερισμού Εσόδων - Εξόδων
- Έκδοση του σχετικού Πιστοποιητικού Ελέγχου
- Έκδοση Αναλυτικής Έκθεσης ελέγχου

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Οι εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει κατάλληλες Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ, 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 (Ελεγκτική διαδικασία) του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων 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.

Επίσης θα ληφθούν υπόψη οι σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463 / 2006 όπως ισχύει και τις μεταβατικές διατάξεις του Ν. 3852 / 2010) καθώς επίσης το Π.Δ. 315 /1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ο.Τ.Α.»

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

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ θα εξετάσει τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου και θα τεκμηριώσει τα ποσά και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές του Καταστάσεις.

Ο Έλεγχος θα περιλαμβάνει επίσης, αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών στις Οικονομικές Καταστάσεις.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ – ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΞΟΔΩΝ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΑΠΟΘΗΚΩΝ
Πατρ. Γρηγορίου Ε΄ 12, Τ.Κ. 561 23 Αμπελόκηποι
Τηλ. : 2313.313643



Τίτλος: Παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για των έλεγχου των οικονομικών στοιχείων έτους 2024

Ενδεικτικός προϋπολογισμός: 5.000,00€ με ΦΠΑ 24%
Κωδικός προϋπολογισμού : 10.6117.06
CPV : 79210000-4 Υπηρεσίες οικ-μικού διαχ-κου ελέγχου)

Αμπελόκηποι 14/11/2024

Λόγω της φύσης της ελεγκτικών επαληθεύσεων και άλλων σύμφυτων περιορισμών ενός ελέγχου (δειγματοληπτική βάση), αλλά και την πιθανότητα άλλων 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 τις ελεγκτικές διασταυρώσεις / επαληθεύσεις και όλες τις προβλεπόμενες διαδικασίες, για τον έλεγχο των στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ειδικότερα περιλαμβάνει τα εξής:

- Έλεγχο των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού του Ισολογισμού ως και των εσόδων / εξόδων του Δήμου και των αποτελεσμάτων της χρήσης, σε όλο το εύρος.
Στο στάδιο αυτό ελέγχονται τα στοιχεία, τα οποία έχουν σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου.

Ελεγκτικές διαδικασίες ως:

- Παρακολούθηση της απογραφής των αποθεμάτων και παγίων και δειγματοληπτικό έλεγχο.
- Αιφνιδιαστικές καταμετρήσεις ταμείων.
- Μετρήσεις διαφόρων μεγεθών και παρακολούθηση συναλλαγών.
- Λήψη βεβαιώσεων / πιστοποιητικών από Τράπεζες, Δικηγόρους και λοιπούς συναλλασσόμενους με το Δήμο Οργανισμούς και Εταιρίες.
- Λήψη πιστοποιητικών από ορισμένους χρεώστες / πελάτες και προμηθευτές του Δήμου.
- Εξέταση των φορολογικών υποχρεώσεων του Δήμου.
- Έλεγχο της κοστολόγησης.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ – ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΞΟΔΩΝ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΑΠΟΘΗΚΩΝ
Πατρ. Γρηγορίου Ε΄ 12, Τ.Κ. 561 23 Αμπελόκηποι
Τηλ. : 2313.313643



Τίτλος: Παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για των έλεγχο των οικονομικών στοιχείων έτους 2024

Ενδεικτικός προϋπολογισμός: 5.000,00€ με ΦΠΑ 24%
Κωδικός προϋπολογισμού : 10.6117.06
CPV : 79210000-4 Υπηρεσίες οικ-μικού διαχ-κου ελέγχου)

Αμπελόκηποι 14/11/2024

ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΗΣ ΤΕΛΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ευθύνη της Διοίκησης:

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 συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, την κατάρτιση και την εύλογη παρουσίαση όλων των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315 / 1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» και των διατάξεων του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463 / 2006 όπως ισχύει και τις μεταβατικές διατάξεις του Ν. 3852 / 2010).

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

Ευθύνη του Ελεγκτή:

Είναι μέλημα του ΕΛΕΓΚΤΗ να διενεργήσει τον έλεγχο σύμφωνα τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και όλες τις προβλεπόμενες σχετικές διατάξεις και κανονισμούς που προαναφέρθηκαν.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ΕΛΕΓΚΤΗ περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Προαιρετικά, προκειμένου να βοηθήσει ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ στην ενδεχομένως πιο επιτυχή ή αποτελεσματική εκπλήρωση των σκοπών της Διοίκησης του Δήμου και της καλύτερης λειτουργίας του Δήμου, θα διατυπώσει (επανάληψη : προαιρετικά) προτάσεις σε ιδιαίτερη έκθεση για βελτίωση των τυχόν σημαντικών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου, μέσα στα πλαίσια του ελέγχου και πριν την υποβολή της Εκθέσεως.

ΤΟΠΟΣ – ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία που περιγράφεται, θα εκτελείται στα γραφεία της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου. Η διάρκεια της εργασίας ορίζεται ότι ισχύει από 1-1-2025 έως 31-10-2025.

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ υποχρεούται να παραδώσει το προβλεπόμενο Πιστοποιητικό Ελέγχου και την Αναλυτική Έκθεση ελέγχου του, εντός μηνός από την παράδοση σε αυτόν επί αποδείξει, των οικονομικών καταστάσεων (του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως), υπογεγραμμένων νόμιμα από την Οικονομική Επιτροπή.

Αν κατά τον έλεγχο προκύψουν προβλήματα με τις Οικονομικές Καταστάσεις, η επίλυση των οποίων απαιτεί επιπλέον χρόνο, η διάρκειά του θα συμφωνηθεί μεταξύ του ΕΛΕΓΚΤΗ και της Υπηρεσίας.

Η παρουσία του ΕΛΕΓΚΤΗ, κατά την έγκριση του Ισολογισμού – Απολογισμού από το Δημοτικό Συμβούλιο, είναι υποχρεωτική.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ – ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΞΟΔΩΝ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΑΠΟΘΗΚΩΝ
Πατρ. Γρηγορίου Ε΄ 12, Τ.Κ. 561 23 Αμπελόκηποι
Τηλ. : 2313.313643



Τίτλος: Παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για των έλεγχου των οικονομικών στοιχείων έτους 2024

Ενδεικτικός προϋπολογισμός: 5.000,00€ με ΦΠΑ 24%
Κωδικός προϋπολογισμού : 10.6117.06
CPV : 79210000-4 Υπηρεσίες οικ-μικού διαχ-κου ελέγχου)

Αμπελόκηποι 14/11/2024

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Για την εκτέλεση των εργασιών που περιγράφονται, η Δημοτική Αρχή θα παραχωρήσει στον ΕΛΕΓΚΤΗ κατάλληλο και επαρκή χώρο στο Δημοτικό Κατάστημα, το αναγκαίο προσωπικό για την παροχή διευκρινίσεων και την υλοποίηση υποδείξεων, τα απαραίτητα μηχανογραφικά μέσα, γραφική ύλη και σχετικά υλικά γραφείου, καθώς επίσης και πρόσβαση στο οικονομικό λογισμικό του Δήμου.

ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΗΣ

Το κόστος της εργασίας καθορίζεται με βάση τις αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), σχετικά με το ελάχιστο όριο ελεγκτικού χρόνου και το ελάχιστο ενιαίο ωρομίσθιο, μέσα στα πλαίσια του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα.

Ως ανώτατη αμοιβή για την εκτέλεση της εργασίας που περιγράφεται παραπάνω, υπολογίζεται το ποσό των 5.000,00 € (καθαρό ποσό 4.032,26€ συν Φ.Π.Α. 24% 967,74 €) μετά και την ενσωμάτωση στον Δήμο των Νομικών του προσώπων από τις 01-01-2024, βάσει του Ν.5056/2023 (Φ.Ε.Κ. 163).

Η πληρωμή θα γίνει με την περάτωση της εργασίας, δηλ. με την παράδοση υπογεγραμμένου του Πιστοποιητικού Ελέγχου μέχρι τις 31-10-2025.

Η δαπάνη του ποσού των 5.000,00 € θα προβλεφθεί στον προϋπολογισμό 2025 στον (Κ.Α. 10.6117.06 Αμοιβή ορκωτών λογιστών) και θα πραγματοποιηθεί με πόρους του Δήμου.

ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Για την επίλυση των διαφορών που τυχόν προκύψουν, αρμόδια για την επίλυσή τους είναι τα Ελληνικά Δικαστήρια Θεσσαλονίκης.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

A/A	Είδος	Υπηρεσία	Τιμή μον. €	Δαπάνη €
1	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΥΣ 2024 (τουλάχιστον 2 ελεγκτές)	1	4.032,26	4.032,26
Αθροισμα				4.032,26
Φ.Π.Α 24%				967,74
Γενικό Σύνολο				5.000,00

Ο προϋπολογισμός της υπηρεσίας ανέρχεται στις 5.000,00€ (4.032,26€ + 967,74 ΦΠΑ 24%) και η δαπάνη θα καλυφθεί από ίδιους πόρους και θα είναι πολυετής. Η εγκεκριμένη πίστωση για το έτος 2024 θα βαρύνει τον Κ.Α. 10.6117.06 με το ποσό των 0,00€ ενώ όλο το ποσό των 5.000,00 € θα γίνει με δέσμευση πίστωσης στον προϋπολογισμό του 2025.

Η παραλαβή της υπηρεσίας θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Ν.4412/2016 όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν από τον προϊστάμενο του Τμήματος Εξόδων και Προϋπολογισμού.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ – ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΞΟΔΩΝ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΑΠΟΘΗΚΩΝ
Πατρ. Γρηγορίου Ε΄ 12, Τ.Κ. 561 23 Αμπελόκηποι
Τηλ. : 2313.313643



Τίτλος: Παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για των έλεγχου των οικονομικών στοιχείων έτους 2024

Ενδεικτικός προϋπολογισμός: 5.000,00€ με ΦΠΑ 24%
Κωδικός προϋπολογισμού : 10.6117.06
CPV : 79210000-4 Υπηρεσίες οικ-μικού διαχ-κου ελέγχου)

Αμπελόκηποι 14/11/2024

ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- 1) Κ.Ν. 2190 / 1920 Θεσμικός Νόμος περί Ανωνύμων Εταιριών
Άρθρο 37 / Ελεγκτική διαδικασία
- 2) ΠΔ 315 / 1999 Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ο.Τ.Α.
- 3) Ν. 3463 Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας
- 4) Ν. 3852 / 2010 Πρόγραμμα Καλλικράτης
- 5) Ν. 4412 / 2016 (Φ.Ε.Κ. 147 Α΄ 8-8-2016) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014 / 24 / ΕΕ και 2014 / 25 / ΕΕ)
- 6) Ν. 4555/2018 (Φ.Ε.Κ.133 Α΄/19/7/18) 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»]

ΘΕΩΡΗΣΗ

Ο προϊστάμενος του Τμήματος
Εξόδων & Προϋπολογισμού

Ιωάννης Δαϊκίδης

ΣΥΝΤΑΞΗ

Για το Γραφείο Προμηθειών
Υλικών – Εξοπλισμού Ανάθεσης
Υπηρεσιών & Αποθηκών

Κυριακή Μητσού