



Αρ.Πρωτ.: 997/23-02-2022

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ  
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

ΑΓΙΩΝ ΘΕΟΔΩΡΩΝ 202  
Τηλ. 25520 21107

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021, σύμφωνα με τη  
συνημμένη τεχνική έκθεση.**

Ο Γεν. Διευθυντής της Δ.Ε.Υ.Α. Ορεστιάδας, έχοντας υπόψη:

Τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.1069/80(ΦΕΚ191/Α΄/1980), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.3919/2011.

Το ΑΠ:45838/12-06-2014 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας και Θράκης.

Προβαίνει σε **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ** για την παροχή Υπηρεσιών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών:

Δικαιούχοι συμμετοχής θα είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις αυτών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές –Λογιστές εταιρειών ή Κοινοπραξιών.

Αντικείμενο της παρούσας είναι:

Η υποστήριξη λογισμικών εργασιών κλεισίματος χρήσης.

Σύνταξη Οικονομικών καταστάσεων βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Απαραίτητη προϋπόθεση είναι σε ΔΛΠ και ΕΛΠ για μεσαίες επιχειρήσεις μεγέθους της Δ.Ε.ΥΑ. Ορεστιάδας που πιστοποιείται από ανάλογες βεβαιώσεις.

Η διενέργεια του τακτικού διαχειριστικού ελέγχου της χρήσης 2021 της Δ.Ε.Υ.Α.

Ορεστιάδας, από δυο(2) Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Ο τόπος διενέργειας του ελέγχου είναι η έδρα της Δ.Ε.Υ.Α. Ορεστιάδας (ΑΓ. Θεοδώρων 202).

Το τελικό παραδοτέο αποτέλεσμα του ελέγχου, θα είναι η παράδοση έκθεσης του διαχειριστικού ελέγχου της χρήσης 2021, υπογεγραμμένη από τους δύο(2) Ελεγκτές που θα διενεργήσουν τον διαχειριστικό έλεγχο.

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που θα πρέπει να καταθέσουν είναι:

**α) Αίτηση** στην οποία οι ενδιαφερόμενες Εταιρείες ή Κοινοπραξίες θα αναφέρουν την πρόθεση τους για συμμετοχή στην πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος, καθώς και τα ονοματεπώνυμα και τους ΑΜ ΣΟΕΛ των δύο(2) Ορκωτών Ελεγκτών, που προτείνουν για τη διενέργεια του ελέγχου.

**β) Βεβαιώσεις εργασιακής εμπειρίας** ή πρόσθετων επαγγελματικών δραστηριοτήτων σε ΕΛΠ και ΔΛΠ σε μεσαίες επιχειρήσεις. Η τήρηση των στοιχείων που θα κατατεθούν θα είναι εμπιστευτική.

**1.Βεβαίωση του Εποπτικού Συμβουλίου** του Σ.Ο.Ε.Λ ότι είναι εγγεγραμμένος στο Ειδικό μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών, έκδοσης εντός του έτους.

**2. Βεβαίωση του Σ.Ο.Ε.Λ** η οποία να πιστοποιεί ότι δεν έχει υποπέσει σε παράπτωμα κατά την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας και δεν έχει εκδοθεί εις βάρος του απόφαση για σοβαρό αδίκημα από το Εποπτικό Συμβούλιο, έκδοσης του τελευταίου τριμήνου από την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς.

**3.Πιστοποιητικό του οικείου Επιμελητηρίου** με το οποίο θα πιστοποιείται η εγγραφή του σ αυτό, το οποίο θα έχε ισχύει την ημέρα υποβολή της προσφοράς.

6. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά μαζί με **την οικονομική προσφορά** βάσει του Ν.4412/2016

είναι:

**Η φορολογική ενημερότητα** σε ισχύ την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς.

**Η ασφαλιστική ενημερότητα** (άρθρο 80 πρ. 2 του ν.4412/16) σε ισχύ την ημερομηνία υποβολής προσφοράς.

**Το ποινικό μητρώο έκδοσης τελευταίου τριμήνου ή Υπεύθυνη δήλωση** σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν.4605/2019. Η υποχρέωση αφορά ιδίως α) σε περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) και προσωπικών εταιρειών(Ο.Ε και Ε.Ε.), του διαχειριστές β) στις περιπτώσεις ανώνυμων εταιρειών (Α.Ε), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

**Το πιστοποιητικό Γ.Ε.Μ.Η**

(Τα πιστοποιητικά ΓΕΜΗ έκδοσης εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία υποβολής τους).

Και θα κατατεθεί μέσα σε σφραγισμένο φάκελο, με την ένδειξη «**ΕΚΔΗΛΩΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ**», πάνω στον οποίο θα αναγράφονται τα στοιχεία της Ελεγκτικής Εταιρείας ή Κοινοπραξίας. Ο κλειστός φάκελος θα αποστέλλεται ή θα κατατίθεται στην ταχυδρομική Διεύθυνση:

**ΑΓΙΩΝ ΘΕΟΔΩΡΩΝ 202,(ΔΕΥΑΟ) τ.κ 68200, στην Γραμματεία της υπηρεσίας έως στις 10-03-2022 ημέρα ΠΕΜΠΤΗ και ώρα 12.00π.μ.**

Μετά την παραπάνω προθεσμία θα θεωρηθούν εκπρόθεσμες και δεν θα ληφθούν υπόψη.

Η τελική επιλογή θα γίνει ύστερα από την αξιολόγηση των δικαιολογητικών και της οικονομικής προσφοράς, από την αρμόδια Επιτροπή αξιολόγησης σύμφωνα με την απόφαση 4/2022 του Δ.Σ της Δ.Ε.Υ.Α.Ο.

Η Πρόσκληση ενδιαφέροντος θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Δ.Ε.Υ.Α.Ο.([www.deyao.gr](http://www.deyao.gr)) και θα κοινοποιηθεί στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών.

Μετά την ανάθεση θα **υπογραφεί σύμβαση ανάθεσης** του ελέγχου με τον ανάδοχο, ο οποίος θα συντάξει και θα υπογράψει έκθεση ελέγχου, την οποία θα την υποβάλει στο Δ.Σ της υπηρεσίας, όπου και θα παραστεί κατά την ειδική συνεδρίαση που θα πραγματοποιηθεί για τον Ισολογισμό, εφόσον του ζητηθεί από την επιχείρηση.

Η πληρωμή θα πραγματοποιηθεί με την έκδοση εντάλματος πληρωμής, μετά την υποβολή από τον πάροχο ισόποσου εξοφλητικού τιμολογίου.

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Ο.**

**ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗΣ ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ**

Συνημμένα: ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

**ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ****ΘΕΜΑ: Έγκριση Διαδικασίας Ορισμού Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για το διαχειριστικό έλεγχο της χρήσης 2021.**

Οι οικονομικές καταστάσεις των ΔΕΥΑ καταρτίζονται σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) του ν.4308/2014(όπως ισχύει) κα ο υποχρεωτικός έλεγχος αυτών διενεργείται από πιστοποιημένους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Σύμφωνα με το ΑΠ: 45838/12-06-2014 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας και Θράκης, το οποίο εκδόθηκε για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.4 του άρθρου 8 του Ν.3919/2011(ΦΕΚ 31 Α/2011) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 1069/1980(ΦΕΚ 191 Α/1980), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα αλλάζει η διαδικασία ορισμού Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στις Δ.Ε.Υ.Α.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.4483/2017, όπως τροποποιήθηκε η παρ 4 του άρθρου 18 του Ν.1069/1980, ισχύουν τα κάτωθι:

1. Ο τακτικός έλεγχος της διαχείρισης της επιχείρησης διενεργείται από δύο(2) Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Λογιστών της παρ. 1 του άρθρου 13 του π.δ 226/1992(Α120).
2. Οι Ορκωτοί ελεγκτές επιλέγονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Ο, ύστερα από τη διαδικασία υποβολής προσφορών που διενεργείται από την επιχείρηση με κριτήριο την οικονομική προσφορά. Η οικονομική αμοιβή επιβαρύνει την Δ.Ε.Υ.Α.Ο.
3. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περί επιλογής των ορκωτών ελεγκτών υποβάλλεται στον Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης, ο οποίος διορίζει του ορκωτούς ελεγκτές που επιλέχθησαν κατά τη διαδικασία της προηγούμενης παραγράφου.

Ο Ενδεικτικός Προϋπολογισμός έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	CPV	ΠΟΣΑ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2021	79212100-4	
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	4.000,00€
	Φ.Π.Α	960,00€
	ΣΥΝΟΛΟ	4.960,00€

Η επιλογή του παρόχου θα διενεργηθεί με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4412/2016, αφού προηγηθεί **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**, η οποία θα αναρτηθεί στην **ιστοσελίδα** της Δ.Ε.Υ.Α.Ο.([www.deyao.gr](http://www.deyao.gr)) και θα κοινοποιηθεί στο **Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών**, με ηλεκτρονική αλληλογραφία στην διεύθυνση: info@soel.gr.

Ο πάροχος θα υπογράψει σύμβαση μετά την έγκριση του αποτελέσματος από το Δ.Σ της Δ.Ε.Υ.Α.Ο και την απόφαση ορισμού Ελεγκτών -Λογιστών από τον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας –Θράκης. Οι εργασίες ελέγχου των Οικονομικών καταστάσεων του έτους 2021 θα αρχίσουν μετά τον ορισμό των ορκωτών ελεγκτών από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση.

## 22PROC010104154 2022-02-23

Ο Ελεγκτής θα συντάξει και θα υπογράψει έκθεση ελέγχου, την οποία θα υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, όπου και θα παραστεί κατά τη ειδική συνεδρίαση που θα πραγματοποιηθεί για τον Ισολογισμό, εφόσον του ζητηθεί από την Επιχείρηση.

Η εγκεκριμένη δαπάνη θα καλυφθεί από τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του έτους 2022 και συγκεκριμένα από τους **Κ.Α: 61-00-0400 ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ(ΣΟΛ)** και **Κ.Α: 54-00-2924 Φ.Π.Α ΕΞΟΔΩΝ**, στους οποίους υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση εντός του έτους 2022 και προβλέπεται να καλυφθεί από έσοδα της Δ.Ε.Υ. Ορεστιάδας.

Τμήμα προμηθειών

Νικολαΐδου Χρυσή