



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ**

**Τμήμα Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου και Προμηθειών**
Κάρπαθος, 85700, Δωδεκάνησα
Τηλ.: 22453 60131
Email: a.karlanoglou@karpathos.gr
Πληρ.: Αναστασία Καπλάνογλου

**ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ.: 9393
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 13/08/2025
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1207**

ΘΕΜΑ: Έγκριση τεχνικών προδιαγραφών για Παροχή υπηρεσίας «Ετήσιος Τακτικός Οικονομικός Έλεγχος Ορκωτών Λογιστών επί των οικονομικών καταστάσεων Δήμου Καρπάθου Χρήσης 2024»

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Έχοντας λάβει υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 209 παρ. 9 του Ν.3463/06 όπως τροποποιήθηκε από την περίπτ. 38 της παρ.1 του άρθρου 377 του Ν.4412/2016
2. Τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008
3. Τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1ζ του Ν.3852/2010
4. Τις διατάξεις του Ν.4412/2016 και ιδιαιτέρως των άρθρων 116, 118 και 120
5. Την ανάγκη του Δήμου για την **δαπάνη** που αναφέρεται στο θέμα.
6. Την υπ' αριθμ. πρωτ.: **9145/06-08-2025 Μελέτη** της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Καρπάθου.
7. Το υπ' αριθ. πρωτ.: **9163/06-08-2025** πρωτογενές αίτημα (**ΑΔΑΜ:25REQ017361079**)
8. Το υπ' αριθ. πρωτ.: **9195/07-08-2025** τεκμηριωμένο αίτημα.
9. Τις εξασφαλισμένες πιστώσεις του προϋπολογισμού τρέχοντος έτους του Δήμου στο ΚΑ **00.6117.0002 με τίτλο: Αμοιβή ορκωτού ελεγκτή – λογιστή ελέγχου ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων, (ΑΔΥΣ 427/07-08-2025 με ΑΔΑ: Ψ6ΧΥΩΕ0-ΟΑΛ και ΑΔΑΜ: 25REQ017389855)**, οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στο βιβλίο μητρώου δεσμεύσεων με αριθμό καταχώρησης **2**.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Α. Εγκρίνουμε την υπ' αριθ. πρωτ.: 9145/06-08-2025 Μελέτη για την δαπάνη **Παροχή υπηρεσίας «Ετήσιος Τακτικός Οικονομικός Έλεγχος Ορκωτών Λογιστών επί των οικονομικών καταστάσεων Δήμου Καρπάθου Χρήσης 2024»**, όπως επισυνάπτεται στο παράρτημα Α' και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Β. Καθορίζουμε την δαπάνη στο ύψος της μελέτης **11.806,66 ευρώ**, με ΦΠΑ 24%.

Γ. Η ανωτέρω δαπάνη θα καλυφθεί από ιδίους πόρους στον προϋπολογισμό εξόδων του τρέχοντος έτους, θα βαρύνει τον **ΚΑΕ 00.6117.0002**, στον οποίο έχει εγγραφεί σχετική πίστωση.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΩΝ ΦΕΛΛΟΥΖΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Πληροφορίες : κ.Πολυχρονίου Σοφία
Τηλ. 27545360146
Email: s.polychroniou@karpathos.gr



@ΣΗΔΕ ΙΡΙΔΑ
689317c29f068df76bfd4a94
ΑΠ:9145
Υπογραφή: 06/08/25 11:52
Διανομή: 06/08/25 11:52

Κάρπαθος, 6/8/2025

Μ Ε Λ Ε Τ Η

ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΗΣΙΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΡΠΑΘΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024.

CPV: 79210000-9 - Υπηρεσίες λογιστικής και διαχειριστικού ελέγχου

- ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:
- 1.ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 2. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 3. ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
 4. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
 5. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. Αναλυτική περιγραφή υπηρεσιών

Αντικείμενο της παρούσας έκθεσης είναι ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου Καρπάθου Οικονομικού έτους 2024 σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία Π.Δ. 315/1999 και η παράδοση στο Δημοτικό Συμβούλιο του προβλεπόμενου πιστοποιητικού ελέγχου (έκθεση ελέγχου σύμφωνα με τα παραπάνω πρότυπα) επί των οικονομικών καταστάσεων Οικονομικού Έτους 2024 που θα συντάξει η Δημοτική Επιτροπή.

Ειδικότερα :

α.- Οι εργασίες, οι οποίες ανατίθενται δυνάμει του Ν. 4412/2016, τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (ΔΚΚ) «περί απολογισμού και ισολογισμού των Δήμων», όπως ισχύει σήμερα, θα εκτελεσθούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο «ΕΛΕΓΚΤΗΣ» θα κρίνει κατάλληλες με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων με τελικό σκοπό την χορήγηση πιστοποιητικού ελέγχου στο οποίο ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής θα 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 σχετικών κανονιστικών ρυθμίσεων, οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις για τυχόν σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσης.

β.- Ο «Ελεγκτής» θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις . Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση του «Δήμου» και αφετέρου την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων .

γ.- Λόγω της φύσης των ελεγκτικών επαληθεύσεων και άλλων σύμφυτων περιορισμών ενός ελέγχου (δειγματοληπτική βάση), αλλά και της πιθανότητας ύπαρξης άλλων συμφύων περιοριστικών καταστάσεων (όπως π.χ. αλληλοσυγκρουόμενα καθήκοντα και αρμοδιότητες , πλαστογραφία κ.λ.π.), που μπορεί να συναντηθούν σε οποιοδήποτε λογιστικό ή διαχειριστικό σύστημα, υπάρχει κίνδυνος να παραμείνουν ανεξιχνίαστες ακόμα και ουσιαστικές ανακρίβειες ή είναι πιθανό να μη γίνει δυνατή η ανεύρεση σημαντικών λαθών , παραλείψεων , ατασθαλιών ή ακόμη και παρανόμων ενεργειών .

δ.- Γίνεται δεκτό ότι η Δημοτική Επιτροπή έχει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων , κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση . Επίσης 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 και λοιπά στοιχεία του «Δήμου».

ε.- Ο «Ελεγκτής» κατά τη διάρκεια του ελέγχου είναι πιθανό να λάβει προφορικές διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση του «Δήμου». Όταν αυτός το κρίνει απαραίτητο για τους σκοπούς του ελέγχου, οι

διαβεβαιώσεις αυτές του χορηγούνται γραπτώς μαζί με τις έγγραφες διαβεβαιώσεις που προβλέπονται από τα ελεγκτικά πρότυπα .

στ.- Με σκοπό να βοηθήσει ο «**Ελεγκτής**» στην ενδεχομένως πιο επιτυχή ή αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων της Διοίκησης του «**Δήμου**» ή και της λειτουργίας του , ο «Ελεγκτής» , σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06 , μετά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από το Δημοτικό Συμβούλιο ,θα διατυπώσει τις τυχόν υπάρχουσες προτάσεις του και τις υποδείξεις του, καθώς και όσο σημαντικά υπέπεσαν στην αντίληψή του, στο πλαίσιο του δειγματοληπτικού κατά τα παραπάνω ελέγχου , σε ειδική αναλυτική έκθεσή του.

2. Χρόνος εκτέλεσης υπηρεσιών

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06 (ΔΚΚ) «περί απολογισμού και ισολογισμού των Δήμων... έως το τέλος Μαΐου εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει ... στην Δημοτική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικ. έτους που έληξε. Τα στοιχεία.... που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία, ... μέσα σε δύο μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η Δημοτική Επιτροπή τα προελέγχει και το αργότερο πέντε ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου υποβάλλει τον απολογισμό και προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο Δημοτικό Συμβούλιο...», όπως ισχύει σήμερα.

Σε κάθε περίπτωση, ο χρόνος εκτέλεσής του ελέγχου ορίζεται σε ετήσια βάση και αρχίζει άμεσα από την υπογραφή της Σύμβασης συνεργασίας και την έγγραφη, εκ μέρους του Δήμου, ειδοποίηση προς τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή που θα επιλεγεί και ολοκληρώνεται με την παράδοση, από πλευράς του ελεγκτή της Έκθεσης Ελέγχου και της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2024.

Η εργασία ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου από τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, θα πρέπει να λάβει χώρα τόσο κατά τη διάρκειά του οικονομικού έτους που αυτές αφορούν, όσο και κυρίως μετά τη σύνταξη των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων από τις Υπηρεσίες του Δήμου, πάντα όμως μέσα στα προβλεπόμενα από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία χρονικά όρια και εντός εύλογου χρονικού διαστήματος.

Η επίβλεψη, παρακολούθηση και εποπτεία της ορθής εκτέλεσης της εργασίας του Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή θα γίνεται από την καθ' ύλη αρμόδια Υπηρεσία, ήτοι τη Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

Ο Ανάδοχος Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής φέρει αμέριστα τον κίνδυνο της εκπρόθεσμης και προσηκούσας εκτέλεσης του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2024 του Δήμου Καρπάθου έτσι όπως ορίζεται στην ισχύουσα νομοθεσία.

3. ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο έλεγχος θα εκτελεστεί στον Δήμο Καρπάθου αλλά και στα γραφεία του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή για όσο χρόνο απαιτηθεί, Ο ΔΗΜΟΣ, είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του Ορκωτού 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

4. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΜΟΙΒΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η αμοιβή του αναδόχου για την ολοκλήρωση της ανωτέρω υπηρεσίας υπολογίζεται να ανέλθει μέχρι το ποσό των 11.800,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. € ήτοι:

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	Μ.Μ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΔΑΠΑΝΗ
1	Ετήσιος Τακτικός Οικονομικός Έλεγχος Ορκωτών Λογιστών επί των Οικονομικών Καταστάσεων Χρήσης 2024	ΩΡΕΣ	274	34,75	9.521,50
	ΣΥΝΟΛΟ				9.521,50
	ΦΠΑ (24 %)				2.285,16
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				11.806,66

Οι τιμή προέκυψε από τις προηγούμενες συμβάσεις του Δήμου Καρπάθου και οι ώρες είναι αυξημένες καθώς για το έτος 2024 έχουμε την προσθήκη των 2 καταργούμενων νηδ ΚΟΠΑΠ και ΠΟΡΟΚ και τις 2

καταργούμενες ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ.

Έχει προβλεφθεί σχετική πίστωση στο προϋπολογισμό του έτους 2025 και στο κωδικό

Κ.Α. 00.6117.0 0 0 0 2 με τίτλο Αμοιβή ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ελέγχου ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων

5. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Άρθρο 1: Αντικείμενο της μελέτης

Αντικείμενο της μελέτης είναι η εργασία ελέγχου οικονομικών καταστάσεων του οικ. έτους που έληξε (2024) του Δήμου από τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006) οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων διενεργείται πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται από το Νόμο. Ο ορκωτός ελεγκτής για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και παραρτήματος) 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.

Άρθρο 2: Τρόπος εκτέλεσης της εργασίας

Η εκτέλεση της εργασίας θα πραγματοποιηθεί με απευθείας ανάθεση σύμφωνα με τις διατάξεις του 118 του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α'/08-08-16) του νέου καθεστώτος δημοσίων συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών και με κριτήριο επιλογής την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής (χαμηλότερης).

Άρθρο 3:

Χρόνος και τόπος εκτέλεσης της εργασίας

Ο χρόνος εκτέλεσής του ελέγχου ορίζεται σε ετήσια βάση και όχι πέραν της **31/12/2025** και αρχίζει άμεσα από την υπογραφή της

Σύμβασης συνεργασίας και την έγγραφη, εκ μέρους του Δήμου, ειδοποίηση προς τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή και ολοκληρώνεται με την παράδοση, από πλευράς του ελεγκτή της Έκθεσης Ελέγχου και της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2024. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί στον Δήμο Καρπάθου υπό την επίβλεψη του ορκωτού ελεγκτή- και ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας.

Άρθρο 4:**Υποχρεώσεις αναδόχου**

Υποχρέωση του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή είναι να παραδώσει μετά τον κατά νόμο έλεγχό του εμπρόθεσμα, το πιστοποιητικό ελέγχου.

Άρθρο 5:**Προϋπολογισμός**

Σε βάρος του Κ.Α. 00.6117.0002 με τίτλο “ Αμοιβή ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ελεγχου ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων» για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων του Δήμου υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση ποσού 11.999,19€.

Άρθρο 6:**Πληρωμή**

Η πληρωμή θα γίνει με έκδοση χρηματικού εντάλματος πληρωμής (σε βάρος του Κ.Α 00.6117.0002) με την περάτωση του ελέγχου δηλ. με την παράδοση υπογεγραμμένων του πιστοποιητικού ελέγχου και της έκθεσης ελέγχου μετά από έκδοση από τον ελεγκτή του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών και των σχετικών δικαιολογητικών, με τη σύνταξη σχετικού πρωτοκόλλου παραλαβής υπηρεσίας.

Άρθρο 7:**Συμβατικά στοιχεία**

1. Αναλυτική Περιγραφή Υπηρεσιών
2. Χρόνος Εκτέλεσης της Υπηρεσίας
3. Τρόπος Εκτέλεσης της Υπηρεσίας
4. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
5. Συγγραφή Υποχρεώσεων

6. Υπόδειγμα προσφοράς

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ

ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΣΟΦΙΑ