



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΥΝΤΑΙΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 199/2019

Απόσπασμα από τα πρακτικά της με αριθμό **22/2019** συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής Δήμου Αμυνταίου.

Θέμα: Ορισμός Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή για τον έλεγχο Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου Αμυνταίου για τη χρήση του έτους 2019.

Στο Αμύνταιο, στις 11 του μηνός Οκτωβρίου του έτους 2019, ημέρα Παρασκευή και ώρα 09:00 το Δ/Σ της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Αμυνταίου συνήλθε σε Τακτική Συνεδρίαση σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ. 5 και 6 του Ν.3852/2010, στο γραφείο του Δημάρχου Αμυνταίου, ύστερα από την με αριθμό πρωτ. 17287/04-10-2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής, που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε με αποδεικτικό, σε καθένα χωριστά.

Διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο, πως υπήρχε η νόμιμη απαρτία της παραγράφου 1 του άρθρου 75 του Ν. 3852/2011, δεδομένου ότι σε σύνολο επτά (7) μελών παραβρέθηκαν παρόντα έξι (6) μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Μπιτάκης Άνθιμος, Πρόεδρος
2. Μπάντης Ιορδάνης
3. Γεώργου Τρύφων
4. Αντωνιάδης Θεοχάρης
5. Θεοδωρίδης Κων/νος
6. Νάτσης Ιωάννης

ΑΠΟΝΤΕΣ

Γρομπανόπουλος Τρύφων

Στη συνεδρίαση παρευρέθηκε και η Τσακίρογλου Ελευθερία δημοτική υπάλληλος για την τήρηση των πρακτικών.

Πριν την έναρξη συνεδρίασης του 3^{ου} θέματος εκτός ημερήσιας διάταξης, προσήλθε ο κος ΓΡΟΜΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Τρύφων.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 8^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης είπε ότι:

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3, του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006, Φ.Ε.Κ. 114 Α΄/8–6–2006), σύμφωνα με τις οποίες ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) 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.

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»

Επειδή ο Δήμος Αμυνταίου εφαρμόζει το κλαδικό λογιστικό σχέδιο παρίσταται ανάγκη ορισμού ορκωτού ελεγκτή – λογιστή και του αναπληρωτή του για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις.

Αφού ακολουθήθηκε η νόμιμη διαδικασία (ανάρτηση Πρωτογενούς και Εγκεκριμένου Αιτήματος Ανάληψης Πολυετούς Υποχρέωσης στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων – Κ.Η.Μ.Δ.Σ.) ζητήθηκαν και υποβλήθηκαν προσφορές από τις παρακάτω επιχειρήσεις – γραφεία Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών:

- **i & g audit, Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές Ι.Κ.Ε.**, η οποία προσέφερε το ποσό των 9.677,42 € προ Φ.Π.Α., ήτοι **12.000,00 €** συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%.
- **ΚΜC, Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.**, η οποία προσέφερε το ποσό των 9.500,00 € προ Φ.Π.Α., ήτοι **11.780,00 €** συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%.

Έπειτα από τα παραπάνω, ο Πρόεδρος πρότεινε να οριστεί Ελεγκτική Εταιρία για τον Τακτικό Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμού, Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δήμου Αμυνταίου για τη χρήση του έτους 2019 η εταιρία με την επωνυμία: **KMC, Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.**, με Αριθμό Μητρώου ΣΟΕΛ 167, Αριθμό ΓΕΜΗ 122542001000, Αριθμό Μητρώου ΕΛΤΕ: 039, Α.Φ.Μ.: 800437710, Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ Αθηνών, που εδρεύει επί των οδών Κηφισίας 293 & Δηλιγιάννη, στην Κηφισιά Αθήνας, κρίνοντας την προσφορά της συμφέρουσα.

Επίσης πρότεινε ως Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής να οριστεί ο κ. **Ορφανουδάκης Ιωσήφ του Στέφανου**, με Αριθμό Μητρώου Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ) 34951 και ως Αναπληρωματικός Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής να οριστεί ο κ. **Μαρινάκης Παναγής του Χρυσόστομου**, με Αριθμό Μητρώου Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ) 24201 σύμφωνα με την υποβληθείσα προσφορά της παραπάνω εταιρίας.

Η παραπάνω δαπάνη θα βαρύνει εξ' ολοκλήρου τον Κ.Α.Ε. 10.6115, του υπό ψήφιση Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους 2020, ενώ δεν υφίσταται σχετική επιβάρυνση οποιουδήποτε Κ.Α.Ε. του εκτελούμενου Προϋπολογισμού, του τρέχοντος Οικονομικού Έτους (2019) του Δήμου Αμυνταίου, σύμφωνα και με τις διατάξεις του αρθρ. 67, του Ν. 4270/2014 (Φ.Ε.Κ. 143 τ.Α'/28-6-2014), όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 22, του αρθρ. 10, του Ν. 4337/2015 (Φ.Ε.Κ. 129 τ.Α'/17-10-2015) όπως ισχύουν.

Η Οικονομική επιτροπή αφού άκουσε τον Πρόεδρο και έλαβε υπόψη της:

1. Τις διατάξεις του αρθρ. 67, του Ν. 4270/2014 (Φ.Ε.Κ. 143 τ.Α'/28-6-2014), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του αρθρ. 10, του Ν. 4337/2015 (Φ.Ε.Κ. 129 τ.Α'/17-10-2015).
2. Τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3, του αρθρ. 163, του Ν. 3463/06 (Φ.Ε.Κ. 114 τ.Α'/8-6-2006).
3. Την με αρ. πρωτ. 16605/25-09-2019 Βεβαίωση του Προϊσταμένου της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Αμυνταίου, περί μη υπέρβασης των δεσμευτικών ορίων του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής.
4. Την υπ' αριθ. 1794/2019 (25/9/2019) Απόφαση Δημάρχου περί Έγκρισης Διενέργειας της συγκεκριμένης εργασίας – υπηρεσίας και Ανάληψης Πολυετούς Υποχρέωσης.
5. Την ανάγκη ορισμού Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή λόγω εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου.
6. Τις υποβληθείσες προσφορές.
7. Κάθε νόμιμη διαδικασία που προηγήθηκε της παρούσας Απόφασης.
8. Την εισήγηση του Προέδρου.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

ΟΜΟΦΩΝΑ

Α. Ορίζει ως Ελεγκτική Εταιρία για τον Τακτικό Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμό και Αποτελέσματα Χρήσεως) του Δήμου Αμυνταίου για τη χρήση του έτους 2019 την εταιρία με την επωνυμία: **KMC, Ορκωτοί**

Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε., με Αριθμό Μητρώου ΣΟΕΛ 167, Αριθμό ΓΕΜΗ 122542001000, Αριθμό Μητρώου ΕΛΤΕ: 039, Α.Φ.Μ.: 800437710, Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ Αθηνών, που εδρεύει επί των οδών Κηφισίας 293 & Δηλιγιάννη, στην Κηφισιά Αθήνας, κρίνοντας την προσφορά της συμφέρουσα.

Β. Ορίζει ως Τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή τον κ. **Ορφανουδάκη Ιωσήφ του Στέφανου**, με Αριθμό Μητρώου Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ) 34951 και ως Αναπληρωματικό Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή τον κ. **Μαρινάκη Παναγή του Χρυσόστομου**, με Αριθμό Μητρώου Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ) 24201.

Γ. Ορίζει την αμοιβή του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή στο ποσό των **11.780,00 €** συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%. Οι ελάχιστες ώρες απασχόλησης του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή θα συμφωνηθούν κατά την υπογραφή του σχετικού Συμφωνητικού.

Η παραπάνω δαπάνη θα βαρύνει εξ' ολοκλήρου τον **Κ.Α.Ε. 10.6115**, του υπό ψήφιση Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους 2020, με πηγή χρηματοδότησης Ίδιους Πόρους του Δήμου Αμυνταίου, ενώ δεν υφίσταται σχετική επιβάρυνση οποιουδήποτε Κ.Α.Ε. του τρέχοντος Οικονομικού Έτους (2019) του Δήμου Αμυνταίου.

Δ. Εξουσιοδοτεί τον κ. Δήμαρχο να υπογράψει τη σχετική Σύμβαση, καθώς και οποιοδήποτε άλλο νομιμοποιητικό έγγραφο.

Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό **199/2019**

Για αυτό το σκοπό συντάχθηκε το Πρακτικό αυτό και υπογράφεται.

Ο Πρόεδρος

ΜΠΙΤΑΚΗΣ ΑΝΘΙΜΟΣ

Τα Μέλη

1. ΜΠΑΝΤΗΣ Ι.
2. ΓΕΩΡΓΟΥ Τ.
3. ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ Θ.
4. ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ Κ.
5. ΝΑΤΣΗΣ Ι.
6. ΓΡΟΜΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Τ.