

ΑΝΑΡΤΗΤΕΟ

Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Ο 74ο
ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΣΤΙΣ 30 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2017

Στη Φλώρινα και στο Δημαρχιακό Κατάστημα σήμερα στις 30 Οκτωβρίου του έτους 2017 ημέρα Δευτέρα και ώρα 12:00 μ.μ. συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση μετά από έγγραφη πρόσκληση του κ. Προέδρου, με ημερομηνία 26 Οκτωβρίου 2017 η Ο.Ε. του Δήμου αποτελούμενη από εννέα (9) μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ

- Θεοφανίδης Δημήτριος, Πρόεδρος
- Τσορμπάρης Σωτήριος, Μέλος
- Αλεξιάδης Νικόλαος, Μέλος
- Ευαγγέλου Νικόλαος, Μέλος
- Κων/νίδης Ευστάθιος, Μέλος
- Παπασωτηρίου Σταύρος, Αντιπρόεδρος
- Καρυπίδης Νικόλαος, Μέλος

ΑΠΟΝΤΑ ΜΕΛΗ

- Τριανταφυλλίδης Κων/νος, Μέλος
- Λουκάς Δημήτριος, Μέλος

ΠΡΟΣΕΛΕΥΣΕΙΣ: --

ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ: --

ΑΡΙΘΜ. 322/2017: Ορισμός Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή με τον Αναπληρωτή του για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δήμου Φλώρινας για τη χρήση του έτους 2017.

Κάνοντας την εισήγησή του ο Πρόεδρος παρουσιάζει την εισήγηση της Γερομιχαλού Μελπομένης Αναπληρώτριας Προϊσταμένης Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου, και Προμηθειών Δήμου Φλώρινας, ως εξής:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ

Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών_

Τμήμα Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου, και Προμηθειών_____

Ταχ. Δ/ση: Πτολεμαίων 1

Διοικητήριο

TK 53100 Φλώρινα

Πληροφορίες : Γερομιχαλού Μελπομένη

Τηλέφωνο 23850-44468

Φλώρινα 26/10/2017

Αρ.πρωτ. 21256

Προς
 Την Οικονομική Επιτροπή
ΕΝΤΑΥΘΑ _____

ΕΙΣΗΓΗΣΗ

Της Γερομιχαλού Μελπομένης Αναπληρώτριας Προϊσταμένης Διεύθυνσης Οικονομικών

Υπηρεσιών Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου, και Προμηθειών Δήμου Φλώρινας.

ΘΕΜΑ: Ορισμός Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή με τον Αναπληρωτή του για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δήμου Φλώρινας για τη χρήση του έτους 2017.

Έχοντας υπόψη:

1) Το άρθρο 75 παρ. 5 και 6 του Ν.3852/2010

2) Τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3, του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3462/2006, 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 Φλώρινας 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 της Ανάρτησης Πρωτογενούς Αιτήματος 17REQ002088661 2017-10-13 με Α.Π. 19625/13-10-2017 στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων – Κ.Η.Μ.Δ.Σ. και Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος με Α.Π. 20492/19-10-2017) με καταληκτική ημερομηνία κατάθεσης προσφορών την 24/10/2017, ημέρα Τρίτη και ώρα 15.00 μ.μ. στο Πρωτόκολλο του Δήμου Φλώρινας, υποβλήθηκαν κλειστές προσφορές από τις παρακάτω ελεγκτικές εταιρείες:

- 1) **ΚΜC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**, που εδρεύει επί της οδού Κηφισίας 293 και Δηλιγιάννη, Κηφισιά, στην Αθήνα, προσφορά με Α.Π. 20128/18-10-2017 και ΑΠ. 20945/24-10-2017.

- 2) **I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**, που εδρεύει επί της οδού Λεωφ. Χαλανδρίου 5, Αγία Παρασκευή 15343, στην Αθήνα, προσφορά με Α.Π. 20590/20-10-2017.
- 3) **OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**, που εδρεύει επί της οδού Πατησίων 81 & Χέυδεν 8 10434, στην Αθήνα, προσφορά με ΑΠ. 20940/24-10-2017.
- 4) **ECOVIS VNT Auditing ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**, που εδρεύει επί της οδού Λεωφ. Μεσογείων 396, Αγία Παρασκευή 15341, στην Αθήνα, προσφορά με ΑΠ. 20946/24-10-2017.

Η παραπάνω δαπάνη θα βαρύνει εξ' ολοκλήρου τον Κ.Α.Ε. 10-6142.003 με τίτλο «Αμοιβές Ορκωτών Λογιστών χρήσης 2017 Δήμου Φλώρινας», του υπό ψήφιση Προϋπολογισμού Οικονομικού Έτους 2018, ενώ δεν υφίσταται σχετική επιβάρυνση οποιουδήποτε Κ.Α.Ε. του εκτελούμενου Προϋπολογισμού, του τρέχοντος Οικονομικού Έτους (2017) του Δήμου Φλώρινας, 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.

ΕΙΣΗΓΟΥΜΑΣΤΕ

Να οριστεί ως Ελεγκτική Εταιρία για τον Τακτικό Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δήμου Φλώρινας για τη χρήση του έτους 2017 η εταιρία η οποία θα κριθεί ότι έχει υποβάλλει την πλέον συμφέρουσα προσφορά από οικονομική άποψη μόνο βάσει τιμής.

Για την

Οικονομική Υπηρεσία

Η

Συντάκτρια

Η

Προϊσταμένη

Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών

Αναπληρώτρια Προϊσταμένη
Τμήματος Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου, και Προμηθειών
Γερομικχαλού Μελπομένη
ΠΕ Διοικητικού Οικονομικού

Βογδάνη Δημητρίου Άννα
ΤΕ Διοικητικού Λογιστικού

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αφού άκουσε τα παραπάνω, έχοντας υπόψη το άρθρο 75 παρ. 6 Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ, τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3, του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3462/2006, 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 δημορχιακή 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 ενιαίως, 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 δημορχιακή 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 Φλώρινας 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 της Ανάρτησης Πρωτογενούς Αιτήματος 17REQ002088661 2017-10-13 με Α.Π. 19625/13-10-2017 στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων – Κ.Η.Μ.Δ.Σ. και Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος με Α.Π. 20492/19-10-2017) με καταληκτική ημερομηνία κατάθεσης προσφορών την 24/10/2017, ημέρα Τρίτη και ώρα 15.00 μ.μ. στο Πρωτόκολλο του Δήμου Φλώρινας, υποβλήθηκαν κλειστές προσφορές από τις παρακάτω ελεγκτικές εταιρείες, **ΚΜC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**, που εδρεύει επί της οδού Κηφισίας 293 και Δηλιγιάννη, Κηφισιά, στην Αθήνα, προσφορά με Α.Π. 20128/18-10-2017 και ΑΠ. 20945/24-10-2017. Η εταιρεία προσκόμισε όλα τα δικαιολογητικά κατακύρωσης σύμφωνα με την διακήρυξη. Το ποσό προσφοράς τους είναι 17.236,00 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 24%, **I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**, που εδρεύει επί της οδού Λεωφ. Χαλανδρίου 5, Αγία Παρασκευή 15343, στην Αθήνα, προσφορά με Α.Π. 20590/20-10-2017. Η εταιρεία δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά κατακύρωσης σύμφωνα με την διακήρυξη, **OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**, που εδρεύει επί της οδού Πατησίων 81 & Χέυδεν 8 10434, στην Αθήνα, προσφορά με ΑΠ. 20940/24-10-2017. Η εταιρεία προσκόμισε όλα τα δικαιολογητικά κατακύρωσης. Το ποσό προσφοράς τους είναι 12.276,00 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 24%, **ECOVIS VNT Auditing ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**, που εδρεύει επί της οδού Λεωφ. Μεσογείων 396, Αγία Παρασκευή 15341, στην Αθήνα, προσφορά με ΑΠ. 20946/24-10-2017. Η εταιρεία προσκόμισε όλα τα δικαιολογητικά κατακύρωσης. Το ποσό προσφοράς τους είναι 11.160,00 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 24% συνακόλουθα η προσφορά της κρίνεται η πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης, και μετά από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Να ορισθεί ως Ελεγκτική Εταιρία για τον Τακτικό Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δήμου Φλώρινας για τη χρήση του έτους 2017 η εταιρία **ECOVIS VNT Auditing ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**, που εδρεύει επί της οδού Λεωφ. Μεσογείων 396, Αγία Παρασκευή 15341, στην Αθήνα, με ποσό προσφοράς 11.160,00 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 24%, η οποία κρίθηκε ότι έχει υποβάλλει την πλέον συμφέρουσα προσφορά από οικονομική άποψη βάσει τιμής. Τα στοιχεία των Ορκωτών ελεγκτών λογιστών που ορίζονται να πραγματοποιήσουν τον Τακτικό Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως, Πίνακας

Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δήμου Φλώρινας για τη χρήση του έτους 2017,είναι τα παρακάτω: Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής: Ιωάννης Γ. Τολιόπουλος, Α.Μ.ΣΟΕΛ 12381, Αναπληρωματικός Ορκωτός Ελεγκτής: Γεώργιος Β. Νανούρης Α.Μ.ΣΟΕΛ 1401.

Στην απόφαση αυτή μειοψηφούν οι κ.κ Κωνσταντινίδης Ευστάθιος, Καρυπίδης Νικόλαος και Παπασωτηρίου Σταύρος δηλώνοντας παρόντες, διότι δεν δόθηκαν απαντήσεις στις ερωτήσεις που έθεσαν και διευκρινήσεις επί της διαδικασίας.

Την παραπέρα ενέργεια αναθέτει στον κ. Δήμαρχο.

Η Απόφαση αυτή πήρε αριθμό **322/2017**.

.....
Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

**Πιστό Αντίγραφο
Φλώρινα 30-10-2017
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΘΕΟΦΑΝΙΔΗΣ