



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 3-5
ΑΦΜ:997561152 Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ
ΚΑΚΑΚΗ ΥΠΑΚΟΗ

ΑΔΑ:
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΚΗΜΔΗΣ

ΡΟΔΟΣ 19/04/2023
ΠΡΩΤ.: 2/ 26404

ΑΠΟΦΑΣΗ 1210/2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΡΟΔΟΥ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις διατάξεις του Ν.3582/2010 (Νόμος Καλλικράτη)
2. Το Ν. 4412/2016 και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 118
3. Νόμος 3463/2006 άρθρο 209
4. Το Π.Δ. 80/2016
5. Την απόφαση 3170 (22/08/2022) του Δημάρχου για την εκχώρηση των αρμοδιοτήτων.
6. Την απόφαση ανάληψης υποχρέωσης που έχει ήδη εκδοθεί με Α.Δ.Α: **ΨΝΦΤΩ1Ρ-4Θ9** με ποσό **14.000,00**
7. Το Ν. 4555/2018 πρόγραμμα Κλεισθénης.
8. Τον προϋπολογισμό του Δήμου για το έτος 2023 στον οποίο υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση στον **Κ.Α.: 00-6142.0049 «Αμοιβή ελεγκτικών εταιριών διαχειριστικής περιόδου 2022(Ορκωτοί λογιστές)»** ποσού **14.000,00**
9. Την πρόσκληση ενδιαφέροντος με αριθμό πρωτοκόλλου **2/25605 (11/04/2023)**
10. Την προσφορά της εταιρείας **«FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ»**
11. Το από 18-04-2023 πρακτικό γνωμοδότησης επιτροπής όπου αναγράφει αναλυτικά τη διεξαγωγή της διαδικασίας κατά το άνοιγμα των τεχνικών προδιαγραφών και οικονομικής προσφοράς και επισυνάπτεται παρακάτω:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ»

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, με στόχο τη διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Δήμου και τα αποτελέσματα των εργασιών του, καθώς και το σχετικό προσάρτημα της χρήσης που λήγει την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία.

Ο έλεγχός θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζει εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος επίσης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται, των εκτιμήσεων της διοίκησης του Δήμου και γενικότερα, της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο δειγματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και οι εγγενείς περιορισμοί κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο να μην εντοπιστούν ακόμη και ουσιώδη λάθη ή παραλείψεις. Βασικός στόχος του ελέγχου μας είναι η διαμόρφωση και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός

και η αποκάλυψη τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί. Νοείται, βέβαια, ότι θα σας γνωστοποιήσουμε οποιαδήποτε τέτοια περίπτωση περιέλθει στην αντίληψή μας.

Η ευθύνη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Δήμου βαρύνει την διοίκηση. Ευθύνη της διοίκησης είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των λογιστικών βιβλίων κατά τρόπο σύννομο και η διαμόρφωση και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο να διασφαλίζει την εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείει την διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων. Μνημονεύουμε το γεγονός ότι, μετά την ουσιαστική ολοκλήρωση του ελέγχου μας αλλά πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, θα σας ζητήσουμε να επιβεβαιώσετε εγγράφως τις παραστάσεις εκείνες της διοίκησης που θα γίνουν στα πλαίσια του διενεργούμενου ελέγχου και θα κριθούν σημαντικές.

Έχετε ήδη συγκατατεθεί να θέσετε στη διάθεσή μας όλα τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είναι αναγκαία για τον έλεγχό μας και ότι θα εξασφαλίσετε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας στο έργο μας.

Η αμοιβή μας είναι συνάρτηση του χρόνου που απαιτείται για την ολοκλήρωση εκάστης προσφερόμενης υπηρεσίας, του αριθμού και της εμπειρίας των στελεχών και υπαλλήλων που θα εμπλακούν στο έργο, το βαθμό ικανότητας και ευθύνης τους και των ωριαίων αμοιβών ανάλογα με τη βαθμίδα και την ειδικότητά τους. Βασιζόμενοι στην πείρα και τις εκτιμήσεις μας υπολογίζουμε ότι για την διενέργεια του παρόντος ελέγχου, η αμοιβή μας θα ανέλθει σε ποσό **€ 11.289,52**. Στην αμοιβή αυτή συμπεριλαμβάνονται τυχόν έξοδα που θα πραγματοποιηθούν για τους σκοπούς των προσφερόμενων υπηρεσιών, όπως έξοδα κινήσεως, διαμονής εκτός έδρας κ.λπ., ενώ δεν συμπεριλαμβάνεται ο αναλογούν φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ποσού **€ 2.709,48**.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της του ΠΔ226/1992 όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ 13 του άρθρου 1 του ΠΔ 341/97 με γενικές και ειδικές διατάξεις είχαν καθοριστεί οι ελάχιστες ώρες ελέγχου σε κάθε ελεγκτική μονάδα . Για τον Δήμο Ρόδου έχουν προϋπολογιστεί 300 ώρες για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων 31/12/2022 .

Αναλυτικά οι ώρες που έχουν πραγματοποιηθεί συνοψίζονται στις παρακάτω κατηγορίες .

	ΩΡΕΣ
1) ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	42
2) ΕΚΔΟΣΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	90
3) ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Π.Δ. 315/99	44

4) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΜΕ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ

ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ 124
300

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

Να αναθέσει την «Αμοιβή ελεγκτικών εταιριών διαχειριστικής περιόδου 2022(Ορκωτοί λογιστές)» στην εταιρεία

FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ

Διεύθυνση: Λ. Πατησίων 81 & Χέυδεν- Αθήνα Τ.Κ: 104304

ΑΦΜ: 800354271 Δ.Ο.Υ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ Τηλ : 2108257010

e.mail:e.sfounou@frs.gr

e.mail:k.chytiroglou@frs.gr

με ποσό **11.289,52 €** χωρίς Φ.Π.Α. και συνολικά **13.999,00€** με Φ.Π.Α

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Ν. ΣΠΑΝΟΣ