



Αποτελεσμάτων Χρήσεων έτους 2016 να προσδιορίζονται επακριβώς όλα τα στοιχεία και οι μεταβολές για την εξαγωγή σωστών συμπερασμάτων.

5. Εάν η απογραφή αποτυπώνει ορθά τα πάσης φύσεως περιουσιακά στοιχεία, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις καθώς και τα διαθέσιμα χρηματικά μέσα της Περιφέρειας

### **Δικαίωμα Συμμετοχής:**

#### **1. Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν:**

α) Φυσικά ή νομικά πρόσωπα της ημεδαπής ή της αλλοδαπής ή συνεταιρισμοί, που ασχολούνται με το υπό προκήρυξη αντικείμενο.

β) Ενώσεις Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που υποβάλλουν κοινή προσφορά, εφόσον πληρούν τους όρους που καθορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία.

γ) Κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Οι Ενώσεις και οι Κοινοπραξίες δεν υποχρεώνονται να λαμβάνουν ορισμένη νομική μορφή προκειμένου να υποβάλουν την προσφορά. Η επιλεγείσα Ένωση ή Κοινοπραξία υποχρεούται να πράξει αυτό, εάν κατακυρωθεί σε αυτήν η σύμβαση, εφόσον η λήψη ορισμένης νομικής μορφής είναι αναγκαία, για την ικανοποιητική εκτέλεση της σύμβασης και ευθύνεται αλληλέγγυα και εις ολόκληρο έναντι της Αναθέτουσας Αρχής.

#### **2. Δεν γίνονται δεκτοί:**

α) Όσοι αποκλείστηκαν τελεσίδικα από κάποια Ελληνική Δημόσια Υπηρεσία, ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, ή Α.Ε. του Δημοσίου τομέα, γιατί δεν εκπλήρωσαν συμβατικές τους υποχρεώσεις.

β) Όσοι αποκλείστηκαν από διαγωνισμούς για προμήθειες του Ελληνικού Δημοσίου με απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης.

γ) Όσα φυσικά ή νομικά πρόσωπα του εξωτερικού έχουν υποστεί αντίστοιχες με τις παραπάνω κυρώσεις σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

**3.** Τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα φυσικά ή νομικά πρόσωπα πρέπει να είναι εγγεγραμμένα στα οικεία επαγγελματικά ή εμπορικά μητρώα. Οι υποψήφιοι που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα πρέπει να αποδεικνύουν την εγγραφή τους σε επαγγελματικό ή εμπορικό μητρώο του κράτους εγκατάστασής τους ή να προσκομίζουν ανάλογη ένορκη βεβαίωση ή πιστοποιητικό.

**4.** Τα ως άνω φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις φυσικών ή νομικών προσώπων θα πρέπει να λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.

### **Προσόντα συμμετοχής:**

Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν οι αναφερόμενοι στη ανωτέρω παράγραφο, εφόσον ασκούν δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο της πρόσκλησης. Οι συμμετέχοντες θα πρέπει να είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και να κατέχουν επαγγελματική άδεια από την αρμόδια αρχή (ΕΛΤΕ) ώστε να μπορούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, να αναλαμβάνουν τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα θα πρέπει να προσκομισθούν:

- α. Βεβαίωση του ΣΟΕΛ ότι είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών.
- β. Βεβαίωση του ΣΟΕΛ η οποία να πιστοποιεί ότι δεν έχουν υποπέσει σε παράπτωμα κατά την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας και δεν έχει εκδοθεί εις βάρος τους απόφαση για σοβαρό αδίκημα από το Εποπτικό Συμβούλιο.
- γ. Πιστοποιητικό του οικείου Επιμελητηρίου, με το οποίο θα πιστοποιείται η εγγραφή τους σ' αυτό και το ειδικό επάγγελμα τους, κατά την ημέρα διενέργειας του διαγωνισμού.

**Οι προσφέροντες θα πρέπει να διαθέτουν:**

- α) τουλάχιστον πέντε (5) άτομα ορκωτών λογιστών με δικαίωμα υπογραφής.
- β) ομάδα έργου τουλάχιστον (2) ατόμων με τους αναπληρωτές τους η οποία θα εκτελέσει το ελεγκτικό έργο.
- γ) ο υπογράφων ορκωτός λογιστής να έχει ολοκληρώσει με επιτυχία την υλοποίηση τουλάχιστον τριών (3) έργων σε φορείς που ακολουθούν το δημόσιο λογιστικό στο δημόσιο τομέα και ειδικότερα σε Περιφέρειες .
- Δ) Πιστοποιητικό ISO 27001 περί ασφάλειας πληροφοριών.

Τα ανωτέρω θα επισυναφθούν στο φάκελο με τα δικαιολογητικά συμμετοχής.

**Περιγραφή Εργασιών:**

1. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής θα πρέπει να ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις που θα αφορούν τη χρήση 2016 που θα συνταχθούν από την Οικονομική Υπηρεσία της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας και πιο συγκεκριμένα:

- Κατάσταση του Ισολογισμού Τέλους Χρήσης
- Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Φύλλο μερισμού των δαπανών της χρήσεως στις βασικές λειτουργίες της Περιφέρειας
- Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης
- Προσάρτημα επί των Οικονομικών Καταστάσεων Χρήσεως.
- Ο έλεγχος κατηγοριών λογαριασμών όπως τα πάγια, οι αποσβέσεις, οι προβλέψεις κτλ.
- Ο έλεγχος επιβεβαίωσης υπολοίπου καταθέσεων με αντίγραφα λογαριασμών (extrait) τραπεζών καθώς και με επιβεβαιωτικές επιστολές.
- Ο έλεγχος λογιστικοποίησης των υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, τους ασφαλιστικούς φορείς ή τρίτους από φόρους, τέλη, ασφαλιστικές εισφορές κλπ. και ο έλεγχος της εμπρόθεσμης αποδράσεως των οφειλών αυτών βάσει παραστατικών.

2. Ο ανάδοχος, πρέπει να εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος να περιλαμβάνει, επίσης, αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και των σημαντικών εκτιμήσεων του αρμοδίου οργάνου και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις.

3. Οι εργασίες θα εκτελεσθούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει ο Ελεγκτής, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και που να είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων, με τελικό σκοπό την παράδοση στο Περιφερειακό Συμβούλιο τα προβλεπόμενα, όπως αναλυτικά αναφέρονται κατωτέρω.

#### **Υποχρεώσεις του Αναδόχου:**

- Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται βάσει του άρθρου 16 του Π.Δ 226/92 να υπογράψει πιστοποιητικό ελέγχου στο οποίο συνοπτικά θα αναφέρονται τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου που ασκούν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος θα συντάξει το Πιστοποιητικό Ελέγχου υποχρεούται να παρίσταται στη συνεδρίαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, στην οποία θα αποφασιστεί η έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης της οικονομικής χρήσεως από 01/01/2016 έως 31/12/2016, ύστερα από σχετική πρόσκληση της Περιφέρειας.
- Ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει Έκθεση Ελέγχου, στην οποία θα συμπεριλάβει τα όσα ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.
- Ο Ορκωτός - Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου, η οποία θα περιλαμβάνει όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, και η οποία θα πρέπει υποβληθεί σε όλα τα αρμόδια όργανα όπου η νομοθεσία ορίζει.
- Οι εργασίες θα πρέπει να εκτελεσθούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες, τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

#### **Χρόνος και τρόπος εκτέλεσης της εργασίας:**

Οι ανωτέρω εργασίες θα εκτελεστούν από τον ανάδοχο κατά την διάρκεια εκτέλεσης της σύμβασης σε χρόνο που ο ίδιος θα επιλέγει. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να παραδώσει την προβλεπόμενη παραπάνω αναλυτική έκθεση ελέγχου, εντός εύλογου χρόνου από της παραδόσεως σε αυτόν οικονομικών καταστάσεων (του Ισολογισμού των αποτελεσμάτων χρήσεως, κ.λ.π.), οι οποίες θα είναι εγκεκριμένες από την Οικονομική Επιτροπή.

Η παραλαβή της ανωτέρω υπηρεσίας θα γίνεται απο επιτροπή παραλαβής, σύμφωνα με το άρθρο 219 του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/τ.Α'/8-8-2016).

Η Περιφέρεια είναι υποχρεωμένη να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του αναδόχου, όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του, σύμφωνα με το νόμο.

Η επίβλεψη, παρακολούθηση και εποπτεία της ορθής εκτέλεσης της εργασίας του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή θα γίνεται από την καθ' ύλη αρμόδια Υπηρεσία, ήτοι τη Δ/νση Οικονομικού & Δημοσιονομικού Ελέγχου της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας στη Φθιώτιδα.

### Τρόπος και χρόνος πληρωμής

Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνεται από τις πιστώσεις της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, εντός των νόμιμων προθεσμιών από την προσκόμιση των απαιτούμενων για την πληρωμή δικαιολογητικών που προβλέπονται από το άρθρο 200 παρ. 1-4 Ν. 4412/2016 και την ισχύουσα νομοθεσία.

Τον "Ανάδοχο" βαρύνουν όλες οι νόμιμες κρατήσεις. Ο ΦΠΑ βαρύνει την Π.Ε. Φθιώτιδας.

### Χρόνος και Τρόπος Κατάρτισης – Υποβολής προσφορών

Η συγκεκριμένη διαδικασία πρόσκλησης διέπεται από το Ν.4412/2016 (ΦΕΚ Α'147/8-8-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών & Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ & 2014/25/ΕΕ)» και το Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ Α' 145/5-8-2010) «ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες».

Όσοι επιθυμούν να λάβουν μέρος στο διαγωνισμό, πρέπει να καταθέσουν έγγραφη προσφορά μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την δημοσίευση αυτή.

Οι προσφορές υποβάλλονται:

α. Στην ελληνική γλώσσα.

β. Υποχρεωτικά με τον τρόπο που καθορίζεται στον συγκεκριμένο διαγωνισμό και φέρουν υπογραφή κατά φύλλο από τον προσφέροντα.

γ. Μέσα σε ένα ενιαίο σφραγισμένο φάκελο.

Ο κυρίως φάκελος πρέπει απαραίτητα να φέρει:

α. Την επωνυμία και τη διεύθυνση του προσφέροντος ή τις επωνυμίες και τις διευθύνσεις των εταιρειών μελών της Ένωσης, ΑΦΜ, τηλέφωνο και αρμόδιο πρόσωπο για την επικοινωνία.

β. Τον Αποδέκτη: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ & ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, Λ. ΚΑΛΥΒΙΩΝ 2, ΛΑΜΙΑ.

γ. Την ένδειξη:

**ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ” .  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ.....**

Μέσα στο κυρίως φάκελο της προσφοράς τοποθετούνται δύο (2) ξεχωριστοί σφραγισμένοι φάκελοι με τις αντίστοιχες ενδείξεις «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» και «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» επί ποινή απορρίψεως. Ειδικότερα, καθορίζεται ότι:

α. Σε χωριστό σφραγισμένο φάκελο μέσα στον κυρίως φάκελο, με την ένδειξη «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» τοποθετούνται:

1. όλα τα ζητούμενα έγγραφα όπως αναφέρονται στη παράγραφο “Προσόντα Συμμετοχής”.

2. έγγραφο με το οργανωτικό σχήμα - ανθρώπινο δυναμικό που θα αξιοποιηθεί στην παρεχόμενη υπηρεσία.

3. Φορολογική Ενημερότητα.

4. Ασφαλιστική Ενημερότητα.
5. Ποινικό Μητρώο.
6. ΓΕΜΗ Εκπροσώπησης (αν πρόκειται για εταιρεία).

β. Σε χωριστό σφραγισμένο φάκελο, μέσα στον κυρίως φάκελο, τοποθετούνται τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς, με την ένδειξη «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ». Εντός του φακέλου θα υπάρχει έγγραφο δεόντως υπογεγραμμένο και θα αναγράφεται, αριθμητικώς και ολογράφως, η καθαρή αξία συμπεριλαμβανομένων των κρατήσεων, το ποσοστό ΦΠΑ και το ποσό που αντιστοιχεί, για το σύνολο του έργου. Η σύγκριση θα γίνει πάνω στο ποσό της καθαρής αξίας συμπεριλαμβανομένων των νομίμων κρατήσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, καλούνται τα Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα που επιθυμούν, να υποβάλουν στη Διεύθυνση Οικονομικού & Δημοσιονομικού Ελέγχου, Τμήμα Προμηθειών, 1<sup>ος</sup> όροφος, Λ. Καλυβίων 2, Λαμία, Τ.Κ. 35132, καθημερινά **έως 04/01/2019, ημέρα Παρασκευή** και ώρες 08:00 - 12:00 π.μ., έγγραφη σφραγισμένη οικονομική προσφορά με **ανάλυση κόστους** για κάθε παρεχόμενη εργασία.

Η αποσφράγιση των οικονομικών προσφορών θα γίνει δημόσια στο Τμήμα Προμηθειών (1<sup>ος</sup> όροφος, Λ. Καλυβίων 2, Λαμία, Τ.Κ. 35132) στις **4/1/2019**, ημέρα **Παρασκευή** και ώρα **12:30** μ.μ..

Είμαστε στη διάθεση σας για κάθε πρόσθετη διευκρίνιση.

**Κοινοποίηση:**

- Δ/ση Διαφάνειας & Η.Δ.  
(ανάρτηση στη ιστοσελίδα)

**Με εντολή Αντιπεριφερειάρχη  
Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη  
Τμήματος Προμηθειών**

**Βασιλική Παλαιολόγου  
ΤΕ/Πληροφορικής**

**Εσωτ. διανομή:**

1. Χρονολογικό Αρχείο
2. Φ.1.6.