

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το αριθ.9/8-3-2022 πρακτικό τακτικής συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής Δήμου Ξάνθης

Αριθ. Απόφασης 79**Περίληψη**

Κήρυξη της διαδικασίας ανάθεσης σύμβασης ως άγονης και εκ νέου διαδικασία ανάθεσης σύμβασης τροποποιώντας όρους της μελέτης σύμφωνα με τα κατωτέρω- «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών», α) Έγκριση της ανάθεσης της σύμβασης με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών» με τη διαδικασία της διαπραγμάτευσης χωρίς προηγούμενη δημοσίευση, λόγω του επείγοντος, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν.4412/2016, β) έγκριση των τροποποιημένων ως κατωτέρω τεχνικών προδιαγραφών της με αριθ. 01/27-01-2022 Τεχνικής Έκθεσης της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης, γ) έγκριση των νέων όρων διαπραγμάτευσης της με αριθ. 01/27-01-2022 Τεχνικής Έκθεσης της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης

Στην Ξάνθη, σήμερα 8 Μαρτίου 2022, ημέρα Τρίτη και ώρα 09:30 σε συνήλθε σε τακτική, μέσω τηλεδιάσκεψης, συνεδρίαση, η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ξάνθης, ύστερα από την αριθμ.πρωτ.5125/4-3-2022 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της, Εμμανουήλ Τσέπελη, Δημάρχου Ξάνθης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 184 του Ν.4365/2019, του άρθρου 10 της Π.Ν.Π. «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών εμφάνισης Κορωνοϊού COVID 19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσης του», τις αριθμ.18318/13-3-2020, 40/-31-3-2020, 163/33282-29.05.2020 και 60249/22-9-2020 εγκυκλίου του ΥΠΕΣ, την ΚΥΑ-Δ1αΓ.Π.οικ.-71342-06.11.2020-ΦΕΚ-4899-06.11.2020-τεύχος-Β' και το άρθρο 67 του Ν.3852/2010 προσαρμοσμένο στις προαναφερόμενες διατάξεις, προκειμένου να συζητηθούν τα παρακάτω θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, γιατί σε σύνολο 9 μελών βρέθηκαν παρόντα 7 μέλη δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|----------------------------------|-------------------------|
| 1. Τσέπελης Εμμανουήλ (Πρόεδρος) | 5. Γεώργιος Καλογερίης |
| 2. Απόστολος Ελευθεριάδης | 6. Σουά Μπεκήρ Ογλού |
| 3. Ιωάννης Ζερενίδης | 7. Εμμανουήλ Φανουράκης |
| 4. Στέφανος Ιγιαννίδης | |

ΑΠΟΝΤΕΣ

- | | |
|--------------------------|-----------------------------|
| 1. Δημοσθένης Γεωργιάδης | 2. Χαράλαμπος Δημαρχόπουλος |
|--------------------------|-----------------------------|
- (οι οποίοι δεν συμμετείχαν στη συνεδρίαση)

Γίνεται μνεία ότι ο δημοτικός σύμβουλος Ιωάννης Ζερενίδης προσήλθε στη συνεδρίαση, μετά την ψήφιση του θ14

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής και αφού εισηγήθηκε το 7^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, έθεσε υπόψη των μελών την αριθμ.πρωτ.5137/4-3-2022 εισήγηση του Αντιδημάρχου Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία έχει ως εξής:

«Έχοντας υπόψη: Σύμφωνα με το άρθρο 206 παρ.1 του Ν.4555/2018: «Δεν απαιτείται απόφαση του δημοτικού συμβουλίου για την εκκίνηση της διαδικασίας ανάθεσης δημόσιας σύμβασης έργου, προμήθειας ή γενικής υπηρεσίας. [...]» Σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.1 περιπτ. στ και ζ του Ν.3852/2010, όπως ισχύει: «Η Οικονομική Επιτροπή είναι συλλογικό όργανο, αρμόδιο για τον έλεγχο και την παρακολούθηση της οικονομικής και διοικητικής λειτουργίας του δήμου. Ειδικότερα, έχει τις ακόλουθες αποφασιστικές, ελεγκτικές και γνωμοδοτικές αρμοδιότητες: [...] στ) Αποφασίζει για: i. Την κατάρτιση των όρων, τη σύνταξη των διακηρύξεων, τη διεξαγωγή και κατακύρωση κάθε μορφής δημοπρασιών και διαγωνισμών, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που αφορούν σε έργα, μελέτες, προμήθειες και υπηρεσίες, καθώς και τη συγκρότηση των ειδικών επιτροπών διεξαγωγής και αξιολόγησης από μέλη της ή ειδικούς επιστήμονες, υπαλλήλους του Δήμου ή δημόσιους υπαλλήλους. [...] ζ) Ασκεί καθήκοντα αναθέτουσας αρχής για τις συμβάσεις έργου, μελετών, υπηρεσιών και προμηθειών, ανεξαρτήτως προϋπολογισμού, πλην των περιπτώσεων απευθείας ανάθεσης που υπάγονται στην αρμοδιότητα του δημάρχου και των περιπτώσεων του άρθρου 44 του ν. 4412/2016 (Α' 147), και αποφασίζει για την έγκριση και παραλαβή των πάσης φύσεως μελετών του δήμου, σύμφωνα με το άρθρο 189 του ν. 4412/2016.» Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 32 του Ν.4412/2016: «2.Η διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση μπορεί να χρησιμοποιείται για δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών σε οποιαδήποτε από τις

κατωτέρω περιπτώσεις: [...]β) εάν τα έργα, τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μπορούν να παρασχεθούν μόνον από έναν συγκεκριμένο οικονομικό φορέα για οποιονδήποτε από τους κατωτέρω λόγους: αα) στόχος της σύμβασης είναι η δημιουργία ή απόκτηση μοναδικού έργου τέχνης ή καλλιτεχνικής εκδήλωσης, ββ) απουσία ανταγωνισμού για τεχνικούς λόγους, γγ) προστασία αποκλειστικών δικαιωμάτων, συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας. Οι εξαιρέσεις που ορίζονται στις υποπεριπτώσεις ββ' και γγ' εφαρμόζονται μόνο εάν δεν υπάρχει εύλογη εναλλακτική λύση ή υποκατάστατο και η απουσία ανταγωνισμού δεν είναι αποτέλεσμα τεχνητού περιορισμού των παραμέτρων της σύμβασης» Σύμφωνα με το άρθρο 32Α του Ν.4412/2016: «1.Εξαιρούνται της υποχρεωτικής εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 22, περί κανόνων που εφαρμόζονται στις επικοινωνίες, του άρθρου 36, περί υποχρέωσης χρήσης και λειτουργίας του ΕΣΗΔΗΣ, της παρ. 1 του άρθρου 72, περί εγγυήσεων, και των παρ. 1 έως 4 του άρθρου 79, περί Ευρωπαϊκού Ενιαίου Εγγράφου Σύμβασης, οι ακόλουθες περιπτώσεις του άρθρου 32, περί προσφυγής στη διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση: α) όπου η δυνατότητα ανάθεσης περιορίζεται σε έναν προκαθορισμένο συμμετέχοντα, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 2, την παρ. 3, την περ. β' της παρ. 4 και την παρ. 6, β) όπου η ανάθεση έχει επείγοντα χαρακτήρα σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2, ή γ) όπου η συναλλαγή αφορά σε προμήθεια αγαθών που είναι εισηγμένα και αγοράζονται σε χρηματιστήριο εμπορευμάτων σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 4. 2.Στις περιπτώσεις του άρθρου 32, περί προσφυγής στη διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση, η διαδικασία ανάθεσης της σύμβασης διεξάγεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στους όρους της πρόσκλησης, όπου υπάρχει, και η αξιολόγηση των προσφορών μπορεί να γίνεται σε ενιαίο στάδιο με την ανάθεση της σύμβασης. Η διαδικασία της διαπραγμάτευσης γίνεται από γνωμοδοτικό όργανο, το οποίο συγκροτείται από την αναθέτουσα αρχή σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 221, περί οργάνων διενέργειας ανάθεσης και εκτέλεσης δημόσιων συμβάσεων, και εισηγείται προς το αποφαινόμενο όργανο για κάθε θέμα που ανακύπτει κατά την ανάθεση της σύμβασης. Ειδικά στην περίπτωση που συντρέχουν οι περιστάσεις της περ. β' της παρ. 1 ως γνωμοδοτικό όργανο μπορεί να ορίζεται και η αρμόδια υπηρεσία της αναθέτουσας αρχής. γ[...]» Σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.7 του Ν.4412/2016: «Οι τεχνικές προδιαγραφές καθορίζονται και εγκρίνονται πριν την έναρξη της διαδικασίας σύναψης της σύμβασης κατά το άρθρο 61.» Το γεγονός ότι, στο Δήμο μας υπάρχει ανάγκη σύναψης της σύμβασης με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών», λαμβάνοντας υπόψη την με αριθ. 376/23-11-2021 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ξάνθης, με την διαδικασία της διαπραγμάτευσης χωρίς προηγούμενη δημοσίευση λόγω του επείγοντος, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν.4412/2016. Την με αριθ. πρωτ. 3362/4-2-2020 απόφαση Δημάρχου Ξάνθης περί της ανάθεσης του ελέγχου των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για το οικονομικό έτος 2019 στην εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ η οποία σύμβαση παρατάθηκε έως το Απρίλιο του 2021 αλλά δεν τελεσφόρησε Το με αρ. εισερχ. πρωτ. 27665/16-11-2021 έγγραφο της Ορκωτού Ελεγκτή κας Αμπατζή Πελαγίας από την εταιρεία ΣΟΛ. προς τον Αντιδήμαρχο Οικονομικών Υπηρεσιών Δήμου Ξάνθης το οποίο επισυνάπτεται με τη παρούσα αναφορά. Το γεγονός ότι τα ευρήματα που αναφέρονται στο ανωτέρω έγγραφο χρήζουν άμεσης και λεπτομερής επεξεργασίας και εξειδικευμένου ελέγχου Το γεγονός ότι το σύνολο των υπαλλήλων που υπηρετούν σήμερα στην οικονομική υπηρεσία ανέρχεται στους 16 και αναλυτικά: Γραφείο Λογιστηρίου : 5 Γραφείο Προμηθειών 3 Γραφείο Ταμείου 3 Γραφείο Εσόδων και Περιουσίας 4 Το γεγονός ότι τα ποσοστά του όγκου των αντικειμένων με το υπηρετούν προσωπικό των οικονομικών υπηρεσιών είναι δυσανάλογα. Το γεγονός ότι δεν προκύπτει καθυστέρηση από υπαιτιότητα της υπηρεσίας δεδομένης της κατάστασης που προκλήθηκε από το covid19 (απαγόρευση κυκλοφορίας- άδειες – τηλεργασία). Το γεγονός ότι η αποστολή στοιχείων εκατέρωθεν Δήμου και εταιρείας ήταν απομακρυσμένη χρονικά. Επιπλέον, ο έλεγχος θα πρέπει να είναι άμεσος και εκτενής, και δεν μπορεί να εκτελεστεί από το υπάρχων προσωπικό διότι αφενός δεν θα διεκπεραιώνονται οι τρέχουσες διαδικασίες και αφετέρου ο ελεγχόμενος δεν μπορεί να έχει και ελεγκτικό ρόλο. Το γεγονός ότι ήδη έχουμε υπερβεί τα χρονικά όρια κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2019 και αποτελεί επιτακτική ανάγκη η ολοκλήρωσή τους. Τις παρ.1,2,3,4,5 του άρθρο 106 του Ν.4412/16 περί ματαίωσης διαδικασίας. Το με αρ.πρωτ.4402/25-02-2022 έγγραφο της εταιρείας DFK PD AUDIT ΑΕ περί αδυναμίας υποβολής προσφοράς τους, λόγω το ότι οι προβλεπόμενες ώρες εργασίας για τον έλεγχο της μισθοδοσίας για τα έτη 2019-2020 όπως αναφερόταν στην μελέτη ήταν 325 ενώ εκτιμούν ότι μόνο για το έτος 2019 εκτιμούν ότι θα χρειασθούν 700 ώρες. Το με αρ.πρωτ...4816/03-03-2022 έγγραφο της Επιτροπής διαπραγμάτευσης διενέργειας διαγωνισμών, περί μη υποβολής καμίας προσφοράς και εισήγησή τους ως άγονη. Το με αρ.πρωτ 5133/04-03-2022 έγγραφο της εταιρείας UHI ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ περί μη ανάληψης λόγω μη επάρκειας των ωρών ελέγχου για τον έλεγχο της μισθοδοσίας. Το με αρ.πρωτ 5132/4-3-2022 έγγραφο της εταιρείας AUDIRE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ περί αδυναμίας υποβολής οικονομικής προσφοράς τους, λόγω δυσαναλογίας αμοιβής τους με παροχή έργου κυρίως της μισθοδοσίας. Την με αριθ. 01/27-01-2022 Μελέτη – Τεχνική Περιγραφή της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών» σύμφωνα με τους υπάρχοντες όρους της οποίας δεν υπάρχει ενδιαφέρον από τους υποψήφιους ελεγκτές για έλεγχο, θα πρέπει να τροποποιηθούν οι όροι που

αφορούν τον έλεγχο της Μισθοδοσίας και να πραγματοποιηθεί έλεγχος μόνο για το έτος 2019 με απαιτούμενες ώρες εργασίας 700 με τιμή ανά ώρα και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. στα 43,00€. Σύμφωνα με τις ανωτέρω τεχνικές προδιαγραφές η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης ανερχόταν στο ποσό των εβδομήντα τεσσάρων χιλιάδων εκατόν εβδομήντα πέντε ευρώ (74.175,00€) μετά την τροποποίηση των όρων της μελέτης σύμφωνα με τα ανωτέρω θα ανέλθει στις ενενήντα χιλιάδες τριακόσια ευρώ (90.300,00). Στον ΚΑ 02.10.6117.02 προϋπολογισμού του Δήμου Ξάνθης, του οικονομικού έτους 2022 έχει εγγραφεί πίστωση, για την υπηρεσία αυτή και θα πρέπει να γίνει συμπληρωματική δέσμευση του επιπλέον ποσού που απαιτείται. Το γεγονός ότι δεν απαιτείται η σύμφωνη γνώμη της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων λόγω του ότι, η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών» είναι προϋπολογιζόμενης αξίας 74.175,00€ (αφορά σύμβαση κάτω του ορίου), σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2γ,δδ του Ν.4013/2011, όπως επίσης και της Κατευθυντήριας Οδηγίας 27 (Απόφαση υπ' αριθ. 7/30-06-2021 της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων). Το πρωτογενές αίτημα 2611/04-02-2022 της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης. Την απόφαση ανάληψης υποχρέωσης με αριθμό 181/2022. Την με αριθ. 20/28-01-2022 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία συγκροτήθηκε η Επιτροπή διενέργειας διαγωνισμών και με την οποία θα διενεργηθεί η διαπραγμάτευση.

Εισηγούμαι θετικά για τα παρακάτω:

- Η διαδικασία ανάθεσης σύμβασης σύμφωνα με τον τίτλο του θέματος να κηρυχθεί ως άγωνα, (η οποία δεν τελεσφόρησε λόγω αδυναμίας υποβολής προσφοράς) και εκ Νέου διαδικασία ανάθεσης σύμβασης τροποποιώντας μόνο τον όρο της μελέτης 01/27-01-2022 της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών που αναφέρεται στον έλεγχο της Μισθοδοσίας και από τις 325 ώρες να γίνει 700 ώρες, τροποποιώντας αντίστοιχα και τον ενδεικτικό προϋπολογισμό, υπολογίζοντας τις 700 ώρες με 43,00€ την ώρα, που συμπεριλαμβάνει τον αντίστοιχο Φ.Π.Α.
- Την Έγκριση της ανάθεσης της σύμβασης (σύμφωνα με τον τροποποιημένο όρο όπως υποδεικνύεται ανωτέρω) με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών» με τη διαδικασία της διαπραγμάτευσης χωρίς προηγούμενη δημοσίευση λόγω του επείγοντος, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν.4412/2016, για τους λόγους που προαναφέρθηκαν.
- Την Έγκριση των με αριθ. 01/27-01-2022 τροποποιημένου σύμφωνα με τα ανωτέρω όρου της μελέτης 01/27-01-2022 της υπηρεσίας με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών».
- Τον Καθορισμό των όρων της πρόσκλησης διαπραγμάτευσης χωρίς δημοσίευση με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών», όπως αυτοί αναφέρονται στο σχέδιο πρόσκλησης, που επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.
- Η διαπραγμάτευση θα διενεργηθεί από την Επιτροπή διενέργειας διαγωνισμών, που συγκροτήθηκε με την υπ' αριθ.20/28-01-2022 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Η Επιτροπή θα έχει την εξής αρμοδιότητα:

Θα αιτηθεί από τους υποψήφιους αναδόχους την μεγαλύτερη δυνατή έκπτωση επί των τιμών της τροποποιημένης της με αριθ. 01/27-01-2022 Μελέτης της διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης και θα προτείνει στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ξάνθης τον υποψήφιο ανάδοχο ο οποίος θα έχει προσφέρει την μεγαλύτερη δυνατή έκπτωση επί των τιμών της τροποποιημένης της με αριθ. 01/27-01-2022 Μελέτης της διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης για το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών όπως περιγράφονται στην προ αναγραφόμενη Μελέτη»

Επακολούθησε συζήτηση και πλήρης περιγραφή των συζητηθέντων, βρίσκεται καταγεγραμμένη σε ηλεκτρονική μορφή που τηρείται στο αρχείο του γραφείου της Οικονομικής Επιτροπής.

Ο δημοτικός σύμβουλος Γεώργιος Καλογεράς ψήφισε Λευκό.

Τέλος ο Πρόεδρος, κάλεσε τα μέλη να αποφασίσουν σχετικά

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ύστερα από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων έχοντας υπόψη την εν λόγω εισήγηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

- A) Κηρύσσει ως άγωνα τη διαδικασία ανάθεσης σύμβασης με τον τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών», (η οποία δεν τελεσφόρησε λόγω αδυναμίας υποβολής προσφοράς) και την εκ Νέου διαδικασία ανάθεσης σύμβασης τροποποιώντας μόνο τον όρο της μελέτης 01/27-01-2022 της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών που αναφέρεται στον έλεγχο της Μισθοδοσίας και από τις 325 ώρες γίνεται 700 ώρες, τροποποιώντας αντίστοιχα και τον ενδεικτικό προϋπολογισμό, υπολογίζοντας τις 700 ώρες με 43,00€ την ώρα, που συμπεριλαμβάνει τον αντίστοιχο Φ.Π.Α., για το 2019.
- B) Την Έγκριση της ανάθεσης της σύμβασης (σύμφωνα με τον τροποποιημένο όρο όπως υποδεικνύεται ανωτέρω) με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών

ελεγκτών – λογιστών» με τη διαδικασία της διαπραγμάτευσης χωρίς προηγούμενη δημοσίευση λόγω του επείγοντος, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν.4412/2016, για τους λόγους που προαναφέρθηκαν.

- Γ) Την Έγκριση των με αριθ. 01/27-01-2022 τροποποιημένου σύμφωνα με τα ανωτέρω όρου της μελέτης 01/27-01-2022 της υπηρεσίας με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών».
- Δ) Τον Καθορισμό των όρων της πρόσκλησης διαπραγμάτευσης χωρίς δημοσίευση με τίτλο: «Έκτακτος έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή ή ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών», όπως αυτοί αναφέρονται στο σχέδιο πρόσκλησης, που επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.
- Ε) Η διαπραγμάτευση θα διενεργηθεί από την Επιτροπή διενέργειας διαγωνισμών, που συγκροτήθηκε με την υπ' αριθ.20/28-01-2022 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Η Επιτροπή θα έχει την εξής αρμοδιότητα:

Θα αιτηθεί από τους υποψήφιους αναδόχους την μεγαλύτερη δυνατή έκπτωση επί των τιμών της τροποποιημένης της με αριθ. 01/27-01-2022 Μελέτης της διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης και θα προτείνει στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ξάνθης τον υποψήφιο ανάδοχο ο οποίος θα έχει προσφέρει την μεγαλύτερη δυνατή έκπτωση επί των τιμών της τροποποιημένης της με αριθ. 01/27-01-2022 Μελέτης της διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης για το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών όπως περιγράφονται στην προ αναγραφόμενη Μελέτη.

.....
Συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφηκε όπως ακολουθεί.

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο Πρόεδρος
Εμμανουήλ Τσέπελης
(υπογραφή)

Τα μέλη
(Ακολουθούν υπογραφές)

Ακριβές απόσπασμα
Ξάνθη, 8-3-2022
Με εντολή Δημάρχου
Η Γραμματέας της Οικονομικής Επιτροπής
Μαρία Άννα Ανδρέου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
Πληροφορίες: Θεοδοσάκης Χαράλαμπος
Τηλ.: 2541350826

Ημερομηνία:03-2022
Αριθ. Μελέτης.: 01Α

**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ Νο1
ΜΕΛΕΤΗ
ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ
ΤΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

CPV:79211000-6

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

- 1.Τεχνική περιγραφή
- 2.Ενδεικτικός προϋπολογισμός
- 3.Συγγραφή υποχρεώσεων

ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Αντικείμενο της μελέτης είναι η ανάθεση σε ορκωτό ελεγκτή-λογιστή ή ελεγκτικού γραφείου ορκωτών ελεγκτών-λογιστών, ελέγχου σύμφωνα με τα κατωτέρω. Απαραίτητη προϋπόθεση για την ανάθεση της εργασίας είναι ότι ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής ή το ελεγκτικό γραφείο ορκωτών ελεγκτών-λογιστών, θα πρέπει να διαθέτουν, αριθμό μητρώου άδειας εξάσκησης επαγγέλματος ορκωτού ελεγκτή -λογιστή από το Σ.Ο.Ε.Λ.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.4412/16.
2. Το με αρ.πρωτ.εισερχομένων 27665/16-11-21 εγγράφου της ορκωτού ελεγκτή λογιστή της Σ.Ο.Λ.ΑΕ.
3. Την με αρ.Απόφαση 79/08-03-2022 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ξάνθης.

Ο ανάδοχος θα αναλάβει τους κάτωθι ελέγχους που αφορούν τον Δήμο Ξάνθης:

1.ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ

- . Έλεγχος της ορθής λογιστικής απεικόνισης της μισθοδοσίας με τους λογαριασμούς Γενικής και Δημόσιας λογιστικής, συγκεκριμένα α) των μικτών αποδοχών β) των κρατήσεων σε ασφαλιστικά ταμεία γ) των κρατήσεων φόρων δ) λοιπών κρατήσεων από τους δικαιούχους ε) του πληρωτέου ποσού στον δικαιούχο.
- . Έλεγχος των αποδόσεων των αμοιβών και των κρατήσεων που πραγματοποιήθηκαν είτε μέσω Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ) είτε εκτός αυτής.
- . Έλεγχος των δηλωθέντων αμοιβών και εισφορών στις Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) με τις μισθοδοτικές καταστάσεις (ανά μήνα) και συσχέτιση αυτών με τις αποδόσεις μέσω Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ).

Οι καταστάσεις μισθοδοσίας ανέρχονται για το 2019 σε περίπου 900.

Ο απαιτούμενος χρόνος για την διεξαγωγή του παραπάνω ελέγχου που απαιτείται, προσδιορίζεται στους **δύο μήνες & 700 ώρες** από την υπογραφή της σύμβασης και θα αφορά το **έτος 2019**.

2.ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ

- . Καταγραφή της διαδικασίας συλλογής, καταμέτρησης, παράδοσης των καταμετρημένων στις υπηρεσίες του Δήμου και ενημέρωσης των λογιστικών βιβλίων του.
- . Καταγραφή των πρακτικών συλλογής της επιτροπής καταμέτρησης χρημάτων κερματοδεκτών και των αντίστοιχων επιστολών της επιτροπής προς το τμήμα ταμείου και εσόδων του Δήμου.
- . Καταγραφή των καταμετρήσεων ανά κερματοδέκτη με τον αντίστοιχο σειριακό αριθμό λειτουργούντων και μη μηχανημάτων.
- . Συσχέτιση των καταμετρημένων ποσών με τη λογιστική απεικόνιση στα έσοδα και στο ταμείο του Δήμου και συσχέτιση των ποσών με τα «Ζ» των κερματοδεκτών ανά σειριακό τους αριθμό.

Ο απαιτούμενος χρόνος για την διεξαγωγή του παραπάνω ελέγχου που απαιτείται, προσδιορίζεται στους **δύο μήνες & 700 ώρες** από την υπογραφή της σύμβασης και θα αφορά τα **έτη 2015-2016-2017-2018-2019-2020-2021**.

3.ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ

- . Έλεγχο όλων των παραστατικών εσόδων από την βεβαίωσή τους έως και την είσπραξή τους και επιπλέον όσα γραμμάτια είσπραξης συνδέονται με εντάλματα πληρωμής, έλεγχος συμφωνίας των μεταξύ τους ποσών.

Τα παραστατικά εσόδων για το έτος 2019 ανέρχονται περίπου στα 400 και τα γραμμάτια είσπραξης σε περίπου 1500.

Ο απαιτούμενος χρόνος για την διεξαγωγή του παραπάνω ελέγχου που απαιτείται, προσδιορίζεται στους **δύο μήνες & 700 ώρες** από την υπογραφή της σύμβασης και θα αφορά το **έτος 2019**.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤ/ΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝ/ΔΟΣ ΜΕ ΦΠΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Φ.Π.Α.	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΕ ΦΠΑ
1.	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	Ώρες	700	43,00	24.274,19	5.825,81	30.100,00
2.	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ	Ώρες	700	43,00	24.274,19	5.825,81	30.100,00
3.	ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	Ώρες	700	43,00	24.274,19	5.825,81	30.100,00
	ΣΥΝΟΛΟ				72.822,57	17.477,43	90.300,00

Η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης βασίζεται σε εκτιμώμενες ώρες εργασίας που απαιτούνται από τον ανάδοχο. Η τιμή ανά ώρα εργασίας μορφώθηκε μετά από έρευνα αγοράς που πραγματοποίησε το τμήμα Λογιστηρίου & Προμηθειών.

Η τελική δαπάνη που θα βαρύνει τον Δήμο Ξάνθης υπολογίζεται στο ποσό των 90.300,00€ με Φ.Π.Α. συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων φόρων, τελών & κρατήσεων.

ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Άρθρο 1^ο :Αντικείμενο συγγραφής.

Αντικείμενο της μελέτης είναι η ανάθεση σε ορκωτό ελεγκτή-λογιστή ή ελεγκτικού γραφείου ορκωτών ελεγκτών-λογιστών, ελέγχου των:1.Μισθοδοσίας 2.Ελεγχόμενης Στάθμευσης 3. Ελέγχου Παραστατικών, όπως περιγράφονται παραπάνω στην Τεχνική Περιγραφή.

Άρθρο 2^ο : Έχοντας υπόψη

- 1.Τις διατάξεις του Ν.4412/16.
- 2.Το με αρ.πρωτ.εισερχομένων 27665/16-11-21 εγγράφου της ορκωτού ελεγκτή λογιστή της Σ.Ο.Λ.ΑΕ.
- 3.Την με αρ.Απόφαση 79/08-03-2022 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ξάνθης.

Άρθρο 3^ο :Επιλογή αναδόχου

Ο ανάδοχος υποχρεούται να υποβάλλει οικονομική προσφορά και για τις τρεις κατηγορίες ελέγχου (θα αποκλεισθεί όποιος δεν το πράξει) όπως περιγράφονται ανωτέρω δηλαδή 1.Μισθοδοσία 2.Έλεγχόμενη Στάθμευση 3. Έλεγχος Παραστατικών.

Για την επιλογή του αναδόχου κριτήριο αποτελεί η χαμηλότερη συνολική οικονομική προσφορά του.

Άρθρο 4^ο :Παρουσία και Τόπος εκτέλεσης της εργασίας

Στο παρουσιολόγιο που θα τηρείτε στο γραφείο της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών στο Δημαρχιακό Μέγαρο θα υπάρχει υπογραφή με την ώρα άφιξης και αναχώρησης από την εργασία.

Η εκτέλεση της εργασίας θα συντελείτε στο κτίριο του Δημαρχιακού Μεγάρου ή σε αυτόν που θα χρειασθεί για τον εκάστοτε έλεγχο, υποδεικνυόμενος από την αρμόδια Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ξάνθης.

Άρθρο 5^ο :Διάρκεια της σύμβασης

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται ως εξής:

- 1.Μισθοδοσία , προσδιορίζεται στους δύο μήνες από την υπογραφή της σύμβασης και θα αφορά το έτος 2019.

2.Ελεγχόμενη Στάθμευση, προσδιορίζεται στους δύο μήνες από την υπογραφή της σύμβασης και θα αφορά τα έτη 2015-2016-2017-2018-2019-2020-2021.

3.Έλεγχος Παραστατικών, προσδιορίζεται στους δύο μήνες από την υπογραφή της σύμβασης και θα αφορά το έτος 2019.

Άρθρο 6° :Αμοιβή

Η τελική δαπάνη που θα βαρύνει τον Δήμο Ξάνθης υπολογίζεται στο ποσό των 90.300,00€ με Φ.Π.Α. συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων φόρων, τελών & κρατήσεων και θα βαρύνει των Κ.Α.εξόδων 02.10.6117.02 του Δήμου Ξάνθης.

Άρθρο 7° :Τρόπος καταβολής της αμοιβής

Η αμοιβή του αναδόχου θα καταβληθεί με την παράδοση των υπογεγραμμένων πορισμάτων ελέγχου, ανά κατηγορία ελέγχου.

Άρθρο 8° :Υποχρέωση εχεμύθειας

Τα συμβαλλόμενα μέρη της σύμβασης για την παροχή της εργασίας υποχρεούνται να τηρούν απόλυτη εχεμύθεια σε όλο το φάσμα της μεταξύ τους συνεργασίας.

Άρθρο 9° :Επίλυση διαφοριών

Για την επίλυση των διαφοριών μεταξύ των συμβαλλόμενων, είναι καταρχήν η μεταξύ τους προσπάθεια για την επίλυσή τους και σε περίπτωση μη εξεύρεσης λύσης τότε θα απευθυνθούν στα αρμόδια δικαστήρια.

Ο Εγκρίσας

Ο Συντάξας

Πεπονίδης Κυριάκος
του τμήματος Λογιστηρίου
& Προμηθειών της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
του Δ.Ξάνθης

Θεοδοσάκης Χαράλαμπος

Προϊστάμενος

Η Θεωρήσασα

Τζανόγλου Καλλιόπη
Προϊσταμένη της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
του Δ.Ξάνθης