



Δ/ΝΣΗ Δ/ΚΩΝ & ΟΙΚ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Χαλκίδα, 21/11/2024

Αρμόδιος: Μαστρογιάννη Ελένη

ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΤΕΟ ΣΤΟ ΚΗΜΔΗΣ

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Οι οικονομικές καταστάσεις των ΔΕΥΑ καταρτίζονται σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) του ν.4308/2014 (όπως ισχύει) και ο υποχρεωτικός έλεγχος αυτών διενεργείται από πιστοποιημένους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Σύμφωνα με το αρ. πρωτ. 4443/48167/17-3-2015 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας - Στερεάς Ελλάδας, το οποίο εκδόθηκε για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 3919/2011 (ΦΕΚ 31 Α/2011) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 1069/1980 (ΦΕΚ 191 Α/1980) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, αλλάζει η διαδικασία ορισμού Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στις Δ.Ε.Υ.Α.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4483/2017 ισχύουν τα κάτωθι:

- Ο τακτικός οικονομικός έλεγχος της διαχείρισης της επιχείρησης διενεργείται από δύο (2) ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Λογιστών της παρ. 1 του άρθρου 13 του π.δ. 226/1992 (Α' 120).
- Οι ορκωτοί ελεγκτές επιλέγονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ύστερα από διαδικασία υποβολής προσφορών που διενεργείται από την επιχείρηση, με κριτήριο την οικονομικότερη προσφορά. Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών βαρύνει τη Δ.Ε.Υ.Α..
- Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περί επιλογής των ορκωτών ελεγκτών υποβάλλεται στον Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης, ο οποίος διορίζει τους ορκωτούς ελεγκτές που επιλέχθηκαν κατά τη διαδικασία της προηγούμενης παραγράφου.

Ο Ενδεικτικός Προϋπολογισμός της εργασίας έχει ως εξής:

Περιγραφή Εργασίας	Ελεγκτικές ώρες	Τιμή ανά ώρα
Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων έτους 2023 CPV: 79212100-4	400	12,50€
Καθαρή αξία		5.000,00€
Φ.Π.Α. 24%		1.200,00€
Τελική Αξία		6.200,00€



Η επιλογή του Παρόχου θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 328 και 330 του ν.4412/2016, όπως ισχύουν, κατόπιν αποστολής πρόσκλησης. Ειδικότερα σύμφωνα με την παρ. 3 εδ. (α) του άρθρου 330 του ως άνω νόμου, η πρόσκληση, ειδικά για συμβάσεις προμήθειας αγαθών και παροχής υπηρεσιών με εκτιμώμενη αξία άνω του ορίου των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ, δύναται να απευθύνεται και σε έναν οικονομικό φορέα και αναρτάται στο ΚΗΜΔΗΣ τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την κοινοποίηση της απόφασης ανάθεσης. Δεν λαμβάνονται υπόψη προσφορές οικονομικών φορέων που δεν προσκλήθηκαν να υποβάλουν προσφορά.

Ο υποψήφιος θα υπογράψει σύμβαση μετά την έγκριση του αποτελέσματος από το Δ.Σ. και την απόφαση ορισμού Ελεγκτών - Λογιστών από τον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας - Στερεάς Ελλάδας. Οι εργασίες ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2023 θα αρχίσουν μετά τον ορισμό των ορκωτών ελεγκτών λογιστών από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση. Ο χρόνος πραγματοποίησης του ελέγχου καθορίζεται σε 400 ελεγκτικές ώρες.

Ο Ελεγκτής θα συντάξει και θα υπογράψει έκθεση ελέγχου, την οποία θα υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, όπου και θα παραστεί κατά την ειδική συνεδρίαση που θα πραγματοποιηθεί για τον Ισολογισμό, εφόσον του ζητηθεί από την Επιχείρηση.

Επισημαίνεται ότι από 01/06/2024 καθίσταται υποχρεωτική η έκδοση Ηλεκτρονικού Τιμολογίου στις δημόσιες συμβάσεις, σε εφαρμογή των διατάξεων του ν.4601/2019 «Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο δημόσιων συμβάσεων και λοιπές διατάξεις» (Α.44), όπως ισχύει. Κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 154 του ανωτέρω νόμου έχουν εκδοθεί οι ΚΥΑ 98979/10.8.2021 (Β.3766) "Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων δυνάμει του ν.4601/2019" και 3446/31.5.2021 (Β.2338) "Καθορισμός Εθνικού Μορφότυπου ηλεκτρονικού τιμολογίου στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων" όπως ισχύουν, καθώς και η κνα 52444ΕΞ2023/4-4-2023 «Υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους οικονομικούς φορείς» (Β.2385).



Οδηγίες σχετικά με την ορθή εφαρμογή του ανωτέρω νομοθετικού πλαισίου παρέχονται με τις αριθ. 42465/30-3-2022 (6ΠΠΨΗ-4Ω1), 172388/24-11-2022 (ΨΩΖΔΗ-20Ρ) & 78366/19-5-2023 (6ΑΒΡΗ-Ι08) εγκυκλίους.

Η Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. (www.deyax.gr), και θα κοινοποιηθεί στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με ηλεκτρονική αλληλογραφία στη διεύθυνση: info@soel.gr

Η δαπάνη θα βαρύνει τους Κ.Α. 610000 και Κ.Α. 54006124 του προϋπολογισμού της επιχείρησης οικονομικού έτους 2024.

Η Υπεύθυνη
Γραφείου Προμηθειών

Ελένη Μαστρογιάννη

Θεωρήθηκε
Η Δ/ντρια Διοικ/κών
& Οικονομικών Υπηρεσιών

Μαρίνα Κομματά