

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ  
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  
ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ  
ΤΡΙΦΥΛΙΑΣ  
Δ/νση Δημαρχείου 2  
Τ.Κ. 24 500  
Τηλέφωνο 27610-62130  
FAX: 27610-62131  
Email:deyatrifylia@yahoo.gr  
ΑΦΜ:800171755-Δ.Ο.Υ. :ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Κυπαρισσία 27/03/2020  
Αρ.Πρωτ.: 776

1. Προς Ελεγκτική Εταιρεία: I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ  
ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΙΚΕ
2. Προς Ελεγκτική Εταιρεία: LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ  
ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
3. Προς Ελεγκτική Εταιρεία: VNT Ορκωτοί  
Ελεγκτές Λογιστές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Α.Ε.

ΘΕΜΑ:ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΓΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ-ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΤΗ Δ.Ε.Υ.Α ΤΡΙΦΥΛΙΑΣ

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης του Δήμου Τριφυλίας (Δ.Ε.Υ.Α.Τ.) λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τον Ν.4412/2016 Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών – Προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ
2. Τις διατάξεις του Ν.4483/2017
3. Την απόφαση 39/28.2.2020 (ΑΔΑ: 62Β4465ΘΠ4-ΛΗΕ) του Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΕΥΑ Τριφυλίας περί Απογραφής –Πιστοποίησης περιουσιακών στοιχείων-παγίων από Ορκωτούς Ελεγκτές
4. Την υπ. αριθμ. 7/2020 μελέτη.
5. Το γεγονός ότι στις Εκθέσεις Ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών για τα έτη 2014, 2015 και 2016 συστήνεται στην ΔΕΥΑΤ να προβεί σε καταγραφή αυτών των παγίων από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.
6. Το γεγονός ότι υπάρχει το από 17.4.2015 έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Τριφυλίας προς την αρμόδια επιτροπή της ΔΕΥΑΤ, η οποία συνέταξε πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής, όπου υπάρχουν διαφορές τόσο στην αξία των παγίων όσο και στην ακριβή ονομασία τους και κατά συνέπεια διατηρεί επιφύλαξη ως προς τα πάγια που μεταφέρθηκαν στην ΔΕΥΑΤ καθώς και ως προς την αξία αυτών.
7. Το γεγονός ότι υπάρχουν εισηγήσεις της Αναπληρώτριας Γενικής Διευθύντριας της ΔΕΥΑΤ τα τελευταία δύο έτη σχετικά με την Απογραφή – Πιστοποίηση περιουσιακών στοιχείων-παγίων από Ορκωτούς Ελεγκτές, η οποία κρίνεται αναγκαία.
8. Το προϋπολογισμό του 2020 της ΔΕΥΑ Τριφυλίας και συγκεκριμένα τον Κ.Α. 62.98.06 με τίτλο <<Αμοιβή για απογραφή περιουσιακών στοιχείων – Πιστοποίηση από ορκωτούς ελεγκτές>> του σκέλους εξόδων ποσού 7.000,00€ με ΦΠΑ 24% ποσού 1.680,00€ με ΚΑ. 54.00.00 και τίτλο «ΦΠΑ».
9. Το υπ. αριθμ. 684/13-03-2020 Πρωτογενές Αίτημα του Διοικητικού τμήματος της Δ.Ε.Υ.Α. Τριφυλίας για την αναγκαιότητα της ανάθεσης για Απογραφή-Πιστοποίηση περιουσιακών στοιχείων-παγίων από Ορκωτούς Ελεγκτές.

10. Την υπ.αριθμ.768/20-03-2020 (ΑΔΑ: ΨΒΞΑ465ΘΠ4-Ψ5Τ) απόφαση ανάληψης υποχρέωσης από το Οικονομικό Τμήμα της Δ.Ε.Υ.Α. Τριφυλίας για την Απογραφή-Πιστοποίηση περιουσιακών στοιχείων-παγίων από Ορκωτούς Ελεγκτές.
11. Την υπ.αριθμ. 60/20-03-2020(ΑΔΑ: 69Ρ0465ΘΠ4-1ΔΝ) απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. Τριφυλίας επί εγκρίσεως σχεδίου απόφασης ανάληψης δαπάνης για Απογραφή-Πιστοποίηση περιουσιακών στοιχείων-παγίων από Ορκωτούς Ελεγκτές.

**Προβαίνει σε πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την παροχή υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή:**

1. Δικαιούχοι συμμετοχής θα είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις αυτών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα , ως Ορκωτοί Λογιστές – Ελεγκτές εταιριών ή Κοινοπραξιών.

2. Αντικείμενο είναι :

**ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**

*Ειδικός Έλεγχος επί της Απογραφής – Πιστοποίησης περιουσιακών στοιχείων – παγίων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Τριφυλίας (Δ.Ε.Υ.Α.Τ.) από Ορκωτό Ελεγκτή*

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες θα διενεργηθούν σύμφωνα με το Πρότυπο 3000 της IASB. Το πρότυπο αυτό εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που εξετάζεται το έργο ενός τρίτου προκειμένου να γίνει αναφορά σε έναν άλλο τρίτο. Στη συγκεκριμένη περίπτωση εξετάζεται το έργο της Τριμελούς Επιτροπής Απογραφής και η αναφορά απευθύνεται σε ένα άλλο όργανο, στην Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Τ. Επίσης απαγορεύεται η εργασία, δηλαδή η απογραφή, να έχει γίνει από το ίδιο πρόσωπο που θα τη βεβαιώσει. Απαγορεύεται δηλαδή η απογραφή να έχει διενεργηθεί από τον ελεγκτή. Το γεγονός ότι ο ελεγκτής θα εργαστεί παράλληλα με την Επιτροπή Απογραφής με σκοπό να επισημάνουν τυχόν κενά και αδυναμίες πριν την ολοκλήρωσή της, δεν αποτελεί παραβίαση του προτύπου.

Σκοπός του ειδικού ελέγχου είναι να παραδοθεί προς την Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Τ. μια αναλυτική έκθεση επί του ειδικού ελέγχου που θα πραγματοποιηθεί, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το ISAE 3000 με τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις καθώς και τις προτάσεις και υποδείξεις σχετικά με όσα θέματα θα υποπέσουν στην αντίληψη του Ορκωτού Ελεγκτή.

**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ**

Διενέργεια ειδικού ελέγχου επί της Απογραφής– Πιστοποίησης περιουσιακών στοιχείων – παγίων (Ενσωμάτων Στοιχείων) της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Τριφυλίας (Δ.Ε.Υ.Α.Τ.)

Ο ειδικός έλεγχος θα πραγματοποιηθεί στην ευρύτερη περιοχή του Δήμου Τριφυλίας όπου η Δ.Ε.Υ.Α.Τ. διατηρεί Ενσώματα Στοιχεία, ώστε να επιβεβαιωθεί η καταλληλότητα των διαδικασιών που τηρήθηκαν κατά την απογραφή σχετικά με :

Α/Α	Περιγραφή εργασιών	Μήνας	Ανάλυση Αμοιβής
1	Την ύπαρξη Τριμελών Επιτροπών Παραλαβής Ενσωμάτων Παγίων	1ος μήνας	500,00 €
2	Την ύπαρξη συνεργείων καταμέτρησης	2ος μήνας	500,00 €
3	Την ύπαρξη Γραπτών Οδηγιών απογραφής καθώς και την σαφήνεια τους	3ος μήνας	1.000,00 €
4	Την συμπλήρωση λίστας ενσωμάτων στοιχείων η οποία θα πρέπει να αναφέρει τις εξής πληροφορίες:	4ος μήνας	2.000,00 €
4.1	1. Αύξοντα Αριθμό		
4.2	2. Περιγραφή παγίου		

4.3	3. Θέση και τοποθεσία όπου βρίσκεται το κάθε πάγιο		
4.4	4. Σειριακό Αριθμό		
4.5	5. Την αξία του κάθε παγίου στοιχείου		
4.6	6. Το σχετικό τιμολόγιο		
4.7	7. Το σχετικό ένταλμα αγοράς		
5	Την πραγματοποίηση δειγματοληπτικής επιβεβαίωσης του περιεχομένου της λίστας με σχετική καταμέτρηση από μέρους μας.	5ος μήνας	1.500,00 €
6	Σκοπός του ειδικού ελέγχου είναι να παραδοθεί προς την Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Τ. μια αναλυτική έκθεση επί του ειδικού ελέγχου που θα πραγματοποιηθεί, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το ISAE 3000 με τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις καθώς και τις προτάσεις και υποδείξεις σχετικά με όσα θέματα θα υποπέσουν στην αντίληψη των Ορκωτών Ελεγκτών.	6ος μήνας	1.500,00 €

Συνοπτικά ο ειδικός έλεγχός θα στοχεύει να διαπιστωθούν τα ακόλουθα:

- ✓ Την καταλληλότητα της διαδικασίας που ακολουθήθηκε
- ✓ Την σαφήνεια των Γραπτών Οδηγιών που εκδόθηκαν σχετικά με την διαδικασία της απογραφής,
- ✓ Την εφαρμογή των διαδικασιών που περιγράφονται στις Γραπτές Οδηγίες
- ✓ Την ορθή καταχώρηση των Παγίων Στοιχείων στην σχετική λίστα η οποία θα αποτελέσει την βάση για την ένταξη των ενσωμάτων στοιχείων στο σχετικό μητρώο
- ✓ Την φυσική ύπαρξη των σχετικών ενσωμάτων στοιχείων και η αναγνωρισιμότητά τους.

Οι παραπάνω διαδικασίες μπορούν να τροποποιηθούν ή και να επεκταθούν καθώς επιπλέον πληροφόρηση γίνεται διαθέσιμη ή τυχόν απρόβλεπτα ευρήματα προκύψουν κατά την εκτέλεση του έργου. Κάθε μεταβολή θα συζητείται και συμφωνείται με τον ανάδοχο οικονομικό φορέα (Ελεγκτική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών).

Οι διαδικασίες οι οποίες θα πραγματοποιηθούν, τα εξετασθέντα στοιχεία και τα ευρήματα θα περιληφθούν σε σχετική έκθεση.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Τ. έχει την ευθύνη για την πραγματοποίηση της απογραφής, της παραλαβής καθώς και της τήρησης του σχετικού μητρώου.

Το έργο θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με το ISAE 3000 που σχετίζεται με την πραγματοποίηση ειδικών ελέγχων, το οποίο θα αναφέρεται και στην Έκθεσή. Οι διαδικασίες που θα πραγματοποιηθούν δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα κατά τα Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Επισκόπησης και επομένως δεν θα εκφέρουν οποιαδήποτε γνώμη επ' αυτών οι ελεγκτές. Επίσης δεν περιλαμβάνονται διαδικασίες για τυχόν φορολογικές παραβάσεις ή άλλου είδους φορολογικές εκκρεμότητες (όπως τυχόν καθυστερήσεις αποδόσεως φόρων κλπ.).

3. Ο τόπος διενέργειας του ειδικού ελέγχου θα πραγματοποιηθεί στην ευρύτερη περιοχή του Δήμου Τριφυλίας όπου η Δ.Ε.Υ.Α.Τ. διατηρεί Ενσώματα Στοιχεία, ώστε να επιβεβαιωθεί η καταλληλότητα των διαδικασιών που τηρήθηκαν κατά την απογραφή.
4. Τα τελικό παραδοτέο/αποτέλεσμα του ειδικού ελέγχου, θα είναι να παραδοθεί προς την Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Τ. μια αναλυτική έκθεση επί του ειδικού ελέγχου που θα πραγματοποιηθεί, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Πρότυπο 3000 της IASB με τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις καθώς και τις προτάσεις και υποδείξεις σχετικά με όσα θέματα θα υποπέσουν στην

αντίληψη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή με ημερομηνία παράδοσης έξι (6) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης. Σε περίπτωση ανωτέρω βίας ο ανάδοχος δικαιούται επιπλέον έξι (6) μήνες, κατόπιν αιτήματός του και έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Τ.

5. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που πρέπει να καταθέσουν είναι: 1.Οικονομική Προσφορά με περιγραφή των εργασιών που θα εκτελέσει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. 2. Βεβαίωση εγγραφής στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ). 3. Φορολογική Ενημερότητα 4. Ασφαλιστική Ενημερότητα 5. Ποινικό Μητρώο ή Υπεύθυνη δήλωση Ποινικού Μητρώου.
6. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά θα κατατίθενται μέσα σε σφραγισμένο φάκελο , με την ένδειξη << ΕΚΔΗΛΩΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ-ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ>>, πάνω στον οποίο θα αναγράφονται τα στοιχεία της Ελεγκτικής Εταιρίας ή Κοινοπραξίας . Ο κλειστός φάκελος θα αποστέλλεται ή θα κατατίθεται στη γραμματεία της Δ.Ε.Υ.Α Τριφυλίας στην Ταχυδρομική Διεύθυνση : **Δημαρχείου 2 Τ.Κ 24500 Κυπαρισσία Μεσσηνίας**, έως και την **30η Μαρτίου 2020 , ημέρα Δευτέρα και ώρα 10.00 π.μ .** Προσφορές που θα ληφθούν , από τη Δ.Ε.Υ.Α Τριφυλίας , μετά την παραπάνω προθεσμία θα θεωρηθούν εκπρόθεσμες και **δεν** θα ληφθούν υπόψη . Η τελική επιλογή θα γίνει ύστερα από αξιολόγηση της οικονομικής προσφοράς.
7. Η χαμηλότερη οικονομική προσφορά θα ληφθεί υπόψη από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΕΥΑ Τριφυλίας με βάση την οποία θα γίνει και η ανάθεση του ειδικού ελέγχου.
8. Μετά την ανάθεση θα υπογραφεί σύμβαση ανάθεσης του ειδικού ελέγχου με τον ανάδοχο και η πληρωμή θα γίνει αμέσως μετά την παράδοση στην Δ.Ε.Υ.Α. Τριφυλίας και συγκεκριμένα στην Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Τ. μια αναλυτική έκθεση επί του ειδικού ελέγχου που θα πραγματοποιηθεί, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Πρότυπο 3000 της IASB με τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις καθώς και τις προτάσεις και υποδείξεις σχετικά με όσα θέματα θα υποπέσουν στην αντίληψη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και της έκδοσης του σχετικού τιμολογίου και την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών βάσει του Ν.4412 /16 .

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.  
της Δ.Ε.Υ.Α. Τριφυλίας**

**Λεβεντάκης Γεώργιος**