

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΑΡ.ΜΕΛ. 18/2019

ΜΕΛΕΤΗ

ΕΡΓΑΣΙΑ :ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ
ΛΕΣΒΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019	K.A.E. 00.6117.0006
ΤΙΤΛΟΣ	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ
ΠΟΣΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	€ 10.000,00
ΠΟΣΟ ΜΕΛΕΤΗΣ :	€ 9.411,60
CPV:	79212100-4
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ:	ΤΑΚΤΙΚΑ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

- 1)ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
- 2)ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΑΡ.ΜΕΛ. 18/2019**

ΕΡΓΑΣΙΑ :ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ
ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ

**ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟ
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019:** Κ.Α.Ε. 00.6117.0006 € 10.000,00

ΠΟΣΟ ΜΕΛΕΤΗΣ : € 9.411,60

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: ΤΑΚΤΙΚΑ

ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Η παρούσα εργασία αφορά τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018 από ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές όπως προβλέπεται από το άρθρο 163 του Ν 3463/2006 προϋπολογισμού μελέτης € 9.411,60 με τον ΦΠΑ.

Ο έλεγχος θα καλύπτει τα παρακάτω θέματα:

Αν τηρήθηκαν τα κατάλληλα λογιστικά βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από την νομοθεσία, αν ο ισολογισμός και λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης συμφωνούν με τα λογιστικά βιβλία, αν ο απολογισμός συμφωνεί με τα βιβλία και αν δόθηκαν όλες οι πληροφορίες και τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για τον έλεγχο.

Θα γίνει σύντομη εξέταση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου και ο έλεγχος θα γίνει σε δύο στάδια.

Το πρώτο στάδιο είναι ο προκαταρκτικός έλεγχος ο οποίος θα ακολουθήσει τα στάδια προγραμματισμού και οργάνωσης ελέγχου, καταγραφή συστήματος και λογιστικών διαδικασιών, αναλύσεις και διαγνωστικός έλεγχος, εξέταση των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων, καθορισμός των τελικών ελεγκτικών διαδικασιών και σύνταξη του ειδικού προγράμματος ελέγχου.

Το δεύτερο στάδιο είναι ο τελικός έλεγχος που γίνεται μετά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσης και περιλαμβάνει ελεγκτικές επαληθεύσεις και άλλες διαδικασίες. Περιλαμβάνει τον έλεγχο στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του ισολογισμού, την παρακολούθηση της απογραφής και έλεγχο δειγματοληπτικής, καταμετρήσεις ταμείων, μετρήσεις μεγεθών, λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών από τράπεζες, δικηγόρους και λοιπούς συναλλασσόμενους, εξέταση για την τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων του Δήμου και έλεγχο της κοστολόγησης.

Τέλος θα συνταχθεί η τελική έκθεση ελέγχου και το πιστοποιητικό ελέγχου.

Η εργασία δύναται να εκτελεστεί με την διαδικασία του κατεπείγοντος σύμφωνα με την εγκύκλιο 76/04-07-2019 του ΥΠΕΣ δεδομένου ότι σχετίζεται με την διαδικασία διάσπασης του Δήμου Λέσβου και την σύσταση των Δήμων Μυτιλήνης και Δυτικής Λέσβου από 01/09/2019 (νόμος 4600/2019).

Το κόστος της μελέτης υπολογίστηκε λαμβάνοντας υπ όψη τον χρόνο ελέγχου σε ώρες και η τιμή βασίστηκε σε έρευνα της αγοράς και σε στοιχεία με βάση τους ελέγχους προηγούμενων χρήσεων

Η εργασία θα εκτελεστεί μέχρι την 27 Αυγούστου 2019.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Μυτιλήνη, 08/07/2019

Ο
ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΚΟΥΤΣΟΜΥΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

ΧΙΩΤΕΛΛΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Η
ΑΝΑΠΛΗΡ/ΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΧΑΙΝΤΟΥΤΗ ΜΑΡΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΑΡ.ΜΕΛ. 18/2019

ΕΡΓΑΣΙΑ :ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ
ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟ
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019: Κ.Α.Ε. 00.6117.0006 € 10.000,00
ΠΟΣΟ ΜΕΛΕΤΗΣ : € 9.411,60
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: **ΤΑΚΤΙΚΑ**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

Εργασία ελέγχου οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018 από ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές (230 ώρες * € 33,00 ανά ώρα)	7.590,00 €
ΦΠΑ 24%.....	1.821,60 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ.....	9.411,60 €

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Μυτιλήνη, 08/07/2019

Ο
ΣΥΝΤΑΞΑΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Η
ΑΝΑΠΛΗΡ/ΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΟΥΤΣΟΜΥΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΧΙΩΤΕΛΛΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΧΑΙΝΤΟΥΤΗ ΜΑΡΙΑ