



26PROC018809472 2026-04-08

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ  
ΔΗΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΤΕΟ ΣΤΟ ΚΗΜΔΗΣ

Λευκάδα, 08/04/2026

Αριθμ. Πρωτ. : 8698

Ταχ. Δ/ση: Α. Τζεβελέκη & Υπ. Κατωπόδη  
Ταχ. Κώδικας: 31100 Λευκάδα  
Τηλέφωνο: 26453 60500  
e-mail: info@lefkada.gov.gr

**ΠΡΟΣ : ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ  
ΕΛΕΓΚΤΩΝ**  
ΦΩΚ ΝΕΓΡΗ 3  
Τ.Κ. 11257, ΑΘΗΝΑ  
τηλ. 2108691100

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

Σας γνωρίζουμε ότι ο Δήμος Λευκάδας πρόκειται να προβεί στην ανάθεση της παροχής υπηρεσιών ορκωτού ελεγκτή - λογιστή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ετών 2024 και 2025 του Δήμου Λευκάδας. Αναλυτικά τα στοιχεία των προς ανάθεση υπηρεσιών και ο ενδεικτικός προϋπολογισμός είναι τα ακόλουθα:

**ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ****ΤΜΗΜΑ Α**

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	CPV	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.
1	Υπηρεσίες ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων-ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος του Δήμου Λευκάδας οικονομικού έτους 2024	79210000-9	Υπηρεσία	1	6.450,00 €	6.450,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.</b>						<b>6.450,00 €</b>
<b>Φ.Π.Α. 24%</b>						<b>1.548,00 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.</b>						<b>7.998,00 €</b>

**ΤΜΗΜΑ Β**

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	CPV	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.
1	Υπηρεσίες ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων-ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος του Δήμου Λευκάδας οικονομικού έτους 2025	79210000-9	Υπηρεσία	1	6.450,00 €	6.450,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.</b>						<b>6.450,00 €</b>
<b>Φ.Π.Α. 24%</b>						<b>1.548,00 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.</b>						<b>7.998,00 €</b>

**ΣΥΝΟΛΟ ΤΜΗΜΑΤΩΝ Α+Β**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.</b>	<b>12.900,00 €</b>
<b>Φ.Π.Α. 24%</b>	<b>3.096,00 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.</b>	<b>15.996,00 €</b>

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι σχετικοί όροι και προϋποθέσεις των επισυναπτόμενων τεχνικών προδιαγραφών, όπως αυτές συντάχθηκαν από την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Λευκάδας.

Για την κάλυψη της δαπάνης των ανωτέρω υπηρεσιών έχει εκδοθεί η υπ' αριθ. 8562/07-04-2026 (ΑΔΑ:ΨΚ9ΩΩΛΙ-ΧΚΒ / ΑΔΑΜ:26REQ018800776/07-04-2026) απόφαση ανάληψης υποχρέωσης και η βεβαίωση του Προϊσταμένου της Οικονομικής Υπηρεσίας, επί της ανωτέρω απόφασης ανάληψης υποχρέωσης, για την ύπαρξη διαθέσιμου ποσού στον Α.Λ.Ε. 010.2420903001, τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρ 1α του άρθρου 4 του ΠΔ 80/2016 και τη δέσμευση στο οικείο Μητρώο Δεσμεύσεων της αντίστοιχης πίστωσης με α/α Α-548.1/2026.

Ο ανάδοχος υποχρεούται για την πληρωμή του να υποβάλλει ηλεκτρονικό τιμολόγιο υπό τις προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 148 έως 154 του ν.4601/2019 (ΦΕΚ 44/2019 τεύχος Α'), της ΚΥΑ 98979 ΕΞ 2021/10.08.2021 (ΦΕΚ 3766/2021 τεύχος Β'), της ΚΥΑ 63446/31.05.2021 (ΦΕΚ 2338/2021 τεύχος Β') και της ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023/2023 (ΦΕΚ 2385/2023 τεύχος Β'). Ο Κωδικός της Αναθέτουσας Αρχής για την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση, στο Μητρώο Αναθετούσων Αρχών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης είναι 1007.E83601.0001.

Η ανάθεση των υπηρεσιών θα γίνει με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα προσφορά από οικονομικής άποψης βάσει τιμής (χαμηλότερη τιμή) σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν.4412/2016 και θα είναι σύμφωνη με τους σχετικούς όρους και προϋποθέσεις των επισυναπτόμενων τεχνικών προδιαγραφών, όπως αυτές συντάχθηκαν από την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Λευκάδας.

**Παρακαλούμε να μας αποστείλετε σχετική προσφορά για τις ανωτέρω υπηρεσίες, μέχρι εννέα (9) ημέρες από την κοινοποίηση της παρούσης.**

Προς απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παρ.1 και 2 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016 καθώς και του άρθρου 74 παρ.4 Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 23 του Ν.4782/2021, παρακαλούμε, μαζί με την προσφορά σας, να μας αποστείλετε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

**α.** απόσπασμα ποινικού μητρώου ή Υπεύθυνη δήλωση εκ μέρους του οικονομικού φορέα, σε περίπτωση φυσικού προσώπου ότι δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016. Σε περίπτωση νομικού προσώπου η προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται εκ μέρους του νομίμου εκπροσώπου του, όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση 79Α του Ν.4412/2016 και αφορά ιδίως: αα) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές, ββ) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.(άρθρο 80 παρ. 9 του Ν.4412/2016, όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 7αγ του άρθρου 43 του Ν.4506/2019).

Η υπεύθυνη δήλωση γίνεται αποδεκτή εφόσον έχει συνταχθεί **μετά την κοινοποίηση της παρούσας πρόσκλησης** (άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019),

**β.** Φορολογική ενημερότητα **για κάθε νόμιμη χρήση,**

**γ.** Ασφαλιστική ενημερότητα (άρθρο 80 παρ.2 του Ν.4412/2016) **για συμμετοχή σε διαγωνισμό.**

Τα ανωτέρω πιστοποιητικά (β και γ) γίνονται αποδεκτά εφόσον είναι **εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής** τους, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται χρόνος ισχύος, εφόσον έχουν εκδοθεί έως **τρεις (3) μήνες** πριν από την υποβολή τους. (άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019),

**δ.** πιστοποιητικό εκπροσώπησης από την οικεία υπηρεσία (Γ.Ε.ΜΗ. κ.λπ.) το οποίο έχει εκδοθεί έως 30 εργάσιμες ημέρες πριν την υποβολή του,

**ε.** Υπεύθυνη δήλωση ότι:

- η συμμετοχή δεν δημιουργεί κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στο άρθρο 24 του Ν.4412/2016.

- δεν έχουν επιβληθεί σε βάρος του φορέα κυρώσεις του οριζόντιου αποκλεισμού, σύμφωνα τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (άρθρο 74 παρ.4 Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 23 του Ν.4782/2021).

- δεν έχει εκδοθεί δικαστική ή διοικητική απόφαση με τελεσίδικη και δεσμευτική ισχύ για την αθέτηση των υποχρεώσεων της επιχείρησής μας όσον αφορά στην καταβολή φόρων ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης.

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**Δρ. ΞΕΝΟΦΩΝ Ν. ΒΕΡΓΙΝΗΣ**

**Συνημμένα:**

Οι συνταχθείσες από την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Λευκάδας τεχνικές προδιαγραφές.



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ**  
**ΔΗΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Λευκάδα, 06-04-2026

Ταχ. Δ/ση: **Α. Τζεβελέκη & Υπ. Κατωπόδη**  
 Ταχ. Κώδικας: **31100-Λευκάδα**  
 Τηλέφωνο: **26453 60606,565**  
 e-mail: **info@lefkada.gov.gr**

**ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**

Στο άρθρο 163 παρ.3 του ν.3463/2006 (ΦΕΚ 114/8-06-2006, τεύχος Α') Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας ορίζεται ότι «3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή. Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού...».

Ο Δήμος μας εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο και ως εκ τούτου για την ορθή λειτουργία και τον έλεγχο των οικονομικών του Δήμου Λευκάδας είναι απαραίτητη η ανάθεση της υπηρεσίας ορκωτού ελεγκτή-λογιστή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων οικονομικών ετών έτους 2024 και 2025.

**ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α**

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	CPV	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.
1	Υπηρεσίες ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων-ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος του Δήμου Λευκάδας οικονομικού έτους 2024	79210000-9	Υπηρεσία	1	6.450,00 €	6.450,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.</b>						<b>6.450,00 €</b>
<b>Φ.Π.Α. 24%</b>						<b>1.548,00 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.</b>						<b>7.998,00 €</b>

**ΤΜΗΜΑ Β**

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	CPV	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.
1	Υπηρεσίες ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων-ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος του Δήμου Λευκάδας οικονομικού έτους 2025	79210000-9	Υπηρεσία	1	6.450,00 €	6.450,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.</b>						<b>6.450,00 €</b>
<b>Φ.Π.Α. 24%</b>						<b>1.548,00 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.</b>						<b>7.998,00 €</b>

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΤΜΗΜΑΤΩΝ Α+Β</b>	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.</b>	<b>12.900,00 €</b>
<b>Φ.Π.Α. 24%</b>	<b>3.096,00 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.</b>	<b>15.996,00 €</b>

Οι τιμές ελήφθησαν από το ελεύθερο εμπόριο και από συμβάσεις προηγούμενων ετών.

Η προκαλούμενη δαπάνη θα καλυφθεί από τις πιστώσεις του **Α.Λ.Ε. 010.2420903001** «Αμοιβή Ορκωτών λογιστών για έλεγχο ισολογισμού» προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2026.

Η ανάθεση της υπηρεσίας θα πραγματοποιηθεί με απευθείας ανάθεση με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά, βάσει τιμής (χαμηλότερη τιμή), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του Ν.4412/2016.

Πηγή χρηματοδότησης: ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

### **ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

Για την εκτέλεση των υπηρεσιών θα ισχύουν οι διατάξεις:

- 1.Του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α' /08-06-2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 2.Τις διατάξεις του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης- Πρόγραμμα Καλλικράτης».
- 3.Τις διατάξεις του Ν.4412/2016 (ΦΕΚ 147 Α/08-08-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 4.Το άρθρο 203 του Ν.4555/2018(ΦΕΚ 133 Α/19-7-2018) Μεταρρύθμιση θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης-Εμβάθυνση Δημοκρατίας-Ενίσχυση της Συμμετοχής-Βελτίωση της Οικονομικής και Αναπτυξιακής λειτουργίας των ΟΤΑ-ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι.
- 5.Τον ν.4782/21 (ΦΕΚ 36 Α/9-3-2021 "Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία".
- 6.Το Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α/5-08-2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».

### **ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ**

**Αντικείμενο** του Έργου είναι η διενέργεια ελέγχου οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) έτους 2024 και 2025 του Δήμου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως αυτές ισχύουν, με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Δήμου.

**Σκοπός** είναι η παράδοση στο Δημοτικό Συμβούλιο του προβλεπόμενου πιστοποιητικού ελέγχου (έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με τα παραπάνω πρότυπα) επί των οικονομικών καταστάσεων που θα συντάξει η Δημοτική Επιτροπή.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις ελεγκτικές διαδικασίες, τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπουν τον προγραμματισμό και τη διενέργεια του ελέγχου, με σκοπό την σχετική εξασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λευκάδας δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Περιλαμβάνει επίσης αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση του Δήμου Λευκάδας και αφετέρου την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Επειδή ο έλεγχος εμπεριέχει περιορισμούς εφόσον γίνεται δειγματοληπτικά αλλά και περιορισμούς που συμφύονται σε κάθε σύστημα λογιστικής απεικόνισης και διαχείρισης, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο να παραμείνουν ανεξιχνίαστες ακόμα και ουσιαστικές ανακρίβειες ή είναι πιθανό να μη γίνει δυνατή η ανεύρεση σημαντικών λαθών, παραλείψεων, ατασθαλιών. Βασικός στόχος του ελέγχου θα είναι η διαμόρφωση και διατύπωσης γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων.

Το μέλημα και την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Δήμου Λευκάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 καθώς και τις προαναφερόμενες διατάξεις, η επιλογή και εφαρμογή των κατάλληλων λογιστικών μεθόδων και αρχών, η σύννομη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων και ο σχεδιασμός και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να διασφαλίζει τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του Δήμου βαρύνει τη διοίκηση.

Ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής μπορεί να λαμβάνει προφορικές διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση του Δήμου και όταν αυτός το κρίνει απαραίτητο για τους σκοπούς του ελέγχου, οι διαβεβαιώσεις αυτές θα του χορηγούνται γραπτώς μαζί με τις έγγραφες διαβεβαιώσεις που προβλέπονται από τα ελεγκτικά πρότυπα.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής θα καταρτίσει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

## **ΧΡΟΝΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ**

Η ολοκλήρωση και η παράδοση της έκθεσης ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων θα γίνει εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος από την υπογραφή του συμφωνητικού και ειδικότερα εντός 2 μηνών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου από την Δημοτική Επιτροπή και της παραδόσεως σ' αυτόν επί αποδείξει των οικονομικών καταστάσεων υπογεγραμμένων νόμιμα. Εφόσον τηρηθούν οι ανωτέρω προθεσμίες, οι παρεχόμενες υπηρεσίες για το έτος χρήσης 2024 (**ΤΜΗΜΑ Α**) και το έτος χρήσης 2025 (**ΤΜΗΜΑ Β**) θα πρέπει να παραδοθούν σε διάστημα από την υπογραφή του συμφωνητικού και έως **31-10-2026**.

Η συνολική διάρκεια της σύμβασης μπορεί να παρατείνεται μετά από αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής μέχρι το 50% αυτής ύστερα από σχετικό αίτημα του αναδόχου που υποβάλλεται πριν από τη λήξη της διάρκειάς της, σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα του αναδόχου. Αν λήξει η συνολική διάρκεια της σύμβασης, χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως αίτημα παράτασης ή, αν λήξει η παραταθείσα, κατά τα ανωτέρω, διάρκεια, χωρίς να υποβληθούν στην αναθέτουσα αρχή τα παραδοτέα της σύμβασης, ο ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος. Αν οι υπηρεσίες παρασχεθούν από υπαιτιότητα του αναδόχου μετά τη λήξη της διάρκειας της σύμβασης ή μετά την λήξη του χρόνου της παράτασης που χορηγήθηκε επιβάλλονται εις βάρος του ποινικές ρήτρες, σύμφωνα με το άρθρο 218 του ν. 4412/2016.

## **ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Ο έλεγχος θα εκτελεστεί στον Δήμο Λευκάδας υπό την επίβλεψη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες και υποδείξεις του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, όσον αφορά την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας, και να του παρέχει όλα τα στοιχεία για την εκτέλεση της εργασίας του σύμφωνα με το νόμο.

## **ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

Η πληρωμή του ορκωτού ελεγκτή λογιστή θα πραγματοποιηθεί με εξόφληση του ποσού μετά την παραλαβή των υπό ανάθεση υπηρεσιών, μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα, απαραίτητο για τον έλεγχο και την έκδοση των σχετικών χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής.

Η πληρωμή του συμβατικού τιμήματος θα γίνει με την προσκόμιση των νομίμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 200 παρ. 4 του ν. 4412/2016, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή. Ο Ανάδοχος ορκωτός ελεγκτής λογιστής βαρύνεται με υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.

## **ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ**

Η παρακολούθηση της εκτέλεσης της Σύμβασης και η διοίκηση αυτής θα διενεργηθεί από την καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσία ήτοι τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών.

## **ΠΑΡΑΛΑΒΗ**

Η παραλαβή των παρεχόμενων υπηρεσιών γίνεται από επιτροπή παραλαβής που συγκροτείται σύμφωνα με την παρ. 11 εδ. β του άρθρου 221 του Ν.4412/16 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 208 του ως άνω νόμου. Κατά την διαδικασία παραλαβής εφόσον το επιθυμεί μπορεί να παραστεί και ο ανάδοχος.

## **ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ**

Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ακολουθώντας όσα προβλέπονται από Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4449/2017, είναι δυνατό να αποκτήσει πρόσβαση σε δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα. Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής από τις διατάξεις του νόμου που διέπει τους ελεγκτές (Ν.4449/2017) έχουν υποχρέωση εχεμύθειας και διαχειρίζονται τα δεδομένα αυτά σύμφωνα με το νόμο. Αν απαιτηθεί επεξεργασία τους, υπό την έννοια του Κανονισμού με αριθμό 2016/679 «για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα» αποκλειστικά και μόνο για την τεκμηρίωση του φακέλου του ελέγχου του, τα δεδομένα θα διαχειρίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού αυτού, με το σύστημα που έχει θεσπίσει και εφαρμόζει ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής. Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα καταστρέφονται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου που διέπει τους ελεγκτές.

Η υπογραφή σύμβασης θα αποτελεί και άδεια επικοινωνίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή με το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) του Δήμου Λευκάδας και τους λογαριασμούς ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει διαθέσει στα διευθυντικά του στελέχη και τους υπαλλήλους του, καθώς και της κοινοποίησης στις ηλεκτρονικές αυτές διευθύνσεις ενημερωτικών εντύπων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Η υπογραφή σύμβασης θα συνιστά και αποδοχή αυτής της μεθόδου επικοινωνίας σύμφωνα με τον Κανονισμό της Ε.Ε. για τα προσωπικά δεδομένα καθώς και μεταφοράς εμπιστευτικών πληροφοριών. Είναι δεδομένοι οι κίνδυνοι της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ιδίως οι κίνδυνοι υποκλοπών, ιών, επιβλαβών εφαρμογών κ.λπ. Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής χρησιμοποιεί σχετικούς ελέγχους (viruschecks). Αναγνωρίζεται ότι το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail)

λειτουργεί μέσω του δημόσιου διαδικτύου (internet), που αποτελεί μη ασφαλή μέθοδο επικοινωνίας και συνεπώς εμπιστευτικές πληροφορίες μπορεί να εκτεθούν χωρίς να έχει ευθύνη ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής.

Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής δεσμεύεται να μην αποκαλύψει σε οποιονδήποτε πληροφορίες του Δήμου Λευκάδας, που περιήλθαν στην αντίληψη των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών κατά τη διάρκεια ή εξ αφορμής του ανατιθέμενου ελέγχου. Κάθε ευαίσθητη πληροφορία που θα περιέλθει σε γνώση του, δεν θα αποκαλυφθεί σε τρίτους πλην των προσώπων του ορκωτός ελεγκτής λογιστής που έχουν επιλεγεί να παρέχουν τις υπηρεσίες του προς ανάθεση ελέγχου. Η δέσμευση αυτή δεν αφορά πληροφορίες που έχουν γίνει γνωστές δημόσια ή επιβάλλεται η αποκάλυψή τους από νόμο ή ειδικές επαγγελματικές διατάξεις για έλεγχο εποπτικών αρχών σχετικών με την εξακρίβωση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου.

Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής με βάση το Ν.4557/2018 όπως ισχύει, ανήκει στα «υπόχρεα πρόσωπα» και ως εκ τούτου είναι υποχρεωμένος να προβεί στη λήψη μέτρων δέουσας επιμέλειας πριν την έναρξη των αναφερόμενων στην παρούσα ελεγκτικών εργασιών, συνεπώς θα πρέπει να έχει πρόσβαση σε προσωπικά δεδομένα των πραγματικών δικαιούχων και των μελών της διοίκησης του αντισυμβαλλόμενου, τα οποία θα τύχουν επεξεργασίας σύμφωνα με το άρθρο 31 του ως άνω νόμου, με σκοπό την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Τα παραπάνω έγγραφα ή στοιχεία, κατά την κρίση του ελεγκτή, οφείλει να του χορηγήσει ο Δήμος Λευκάδας.

Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής θα συνεχίσει μετά το πέρας της ανάθεσης και την παράδοση της σχετικής έκθεσης, να διατηρεί την ιδιοκτησία των πνευματικών δικαιωμάτων που συνδέονται με το προϊόν του ελέγχου, καθώς και την ιδιοκτησία των φύλλων εργασίας που θα συντάξουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές του.

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ,  
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΟΥ**

**ΑΝΔΡΟΜΑΧΗ ΚΑΓΚΕΛΑΡΗ  
ΤΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**