



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΤΩΝ-ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ
ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΣΠΑΤΩΝ-ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ -"Η ΑΡΤΕΜΙΣ"
Ν.Π.Δ.Δ.**

Ταχ. Δ/υση: Βασ. Παύλου 108 & Φλέμινγκ
Τ.Κ. 190 04, Σπάτα Αττικής
Πληροφορίες : Λαβδού Κων.να
Τηλέφωνο: 210.6633290, 22940.89405
Fax: 210. 6633290
E-mail : athspra1@yahoo.gr

**Σπάτα:13-12-2018
Αρ. Πρωτ: 1485**

ΘΕΜΑ: Έγκριση διενέργειας, έγκριση της μελέτης και απευθείας ανάθεση των ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 2016 2017 ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ -ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΠΑΤΩΝ ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΥΠ' ΑΡ. : 214/2018

Ο Πρόεδρος του Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Σπατών-Αρτέμιδος

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις των άρθρων 116, 118 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)», σύμφωνα με τις οποίες, προσφυγή στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης επιτρέπεται όταν η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, χωρίς Φ.Π.Α., είναι ίση ή κατώτερη από το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000,00 €) ευρώ,
- Τις διατάξεις του 2ου εδαφίου της παρ. 9 του άρθρου 209 του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α' /08-06-2016) όπως προστέθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008 και διατηρήθηκε σε ισχύ με την περίπτωση 38 της παρ. 1 του άρθρου 377 του Ν. 4412/2016, σύμφωνα με τις οποίες, για την απευθείας ανάθεση απαιτείται απόφαση Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας, προέδρου συνδέσμων, νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου και ιδρυμάτων, χωρίς προηγούμενη απόφαση του συμβουλίου,
- Την παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 3536/2007.
- Τον προϋπολογισμό του Α.Ο έτους 2018 στον Κ.Α. 00-6142.002 , με τίτλο "Αμοιβή Ορκωτών Ελεγκτών για τον έλεγχο Ισολογισμού".
- Την υπ. Αριθ. 11/12/2018 Τεχνική περιγραφή, συνολικής δαπάνης 6.000,00€ προ ΦΠΑ.
- Τις προβλεπόμενες Προτάσεις Ανάλυσης Υποχρέωσης α/α Α 128/2018 ύψους 7.440,00
- Το πρωτογενές αίτημα της υπηρεσίας με ΑΔΑΜ: 18rq004164828,
- Την έγκριση του πρωτογενούς αιτήματος με ΑΔΑΜ: 18req004164892
- Την με αριθ. Πρωτ: 1484/13-12-2018 προσφορά της PKF που εδρεύει στη Αθήνα Λεωφόρος Κηφισίας 124 ΑΦΜ: 094434361 ΔΟΥ: ΦΑΕ Αθηνών

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Τη διενέργεια της **ανάθεσης των ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 2016 2017 ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ -ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΟΥΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΠΑΤΩΝ ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ** προϋπολογισμού 7.440,00 ευρώ με Φ.Π.Α. με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης, ως κατωτέρω:

Α/Α	Είδος Εργασίας	Μον. Μετρ.	Ποσότ.	Τιμή	Δαπάνη
1	<p>1) Έλεγχος των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων 2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ισολογισμού • Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, • Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων • Προσαρτήματος, <p>2) Εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.</p> <p>3) Χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου του, στο οποίο αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.</p> <p>4) Καταρτίζει έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.</p>		1	2.000,00	2.000,00
2	<p>1) Έλεγχος των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων 2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ισολογισμού • Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, • Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων • Προσαρτήματος, <p>2) Εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.</p> <p>3) Χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου του, στο οποίο αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη</p>		1	2.000,00	2.000,00

<p>επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.</p> <p>4) Καταρτίζει έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.</p>				
<p>1) Έλεγχος των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων 2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ισολογισμού • Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, • Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων • Προσαρτήματος, <p>2) Εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.</p> <p>3) Χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου του, στο οποίο αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.</p> <p>4) Καταρτίζει έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.</p>		1	2.000,00	2.000,00
			Σύνολο	6.000,00
			ΦΠΑ24%	1.440,00
			Γεν.Σύνολο	7.440,00

2. Την έγκριση της υπ. Αριθ. 11-12-2018 τεχνική περιγραφή της υπηρεσίας μας.

3. Την αποδοχή της με αριθ. Πρωτ: 1484/13-12-2018 προσφορά της PKF που εδρεύει στη Αθήνα Λεωφόρος Κηφισίας 124 ΑΦΜ: 094434361 ΔΟΥ: ΦΑΕ Αθηνών

4. Την ανάθεση της εν λόγω εργασίας ποσού 7.440,00 ευρώ της με αριθ. Πρωτ: 1484/13-12-2018 προσφορά της PKF που εδρεύει στη Αθήνα Λεωφόρος Κηφισίας 124 ΑΦΜ: 094434361 ΔΟΥ: ΦΑΕ Αθηνών η οποία ήταν και η μοναδική συμμετέχουσα και προσέφερε για την εν λόγω εργασία τα κατωτέρω:

Α/Α	Είδος Εργασίας	Μον. Μετρ.	Ποσότ.	Τιμή	Δαπάνη
1	<p>1) Έλεγχος των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων 2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ισολογισμού • Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, • Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων • Προσαρτήματος, <p>2) Εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.</p> <p>3) Χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου του, στο οποίο αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.</p> <p>4) Καταρτίζει έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.</p>		1	2.000,00	2.000,00
2	<p>1) Έλεγχος των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων 2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ισολογισμού • Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, • Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων • Προσαρτήματος, <p>2) Εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.</p> <p>3) Χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου του, στο οποίο αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.</p> <p>4) Καταρτίζει έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του,</p>		1	2.000,00	2.000,00

<p>παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.</p>				
<p>1) Έλεγχος των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων 2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ισολογισμού • Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, • Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων • Προσαρτήματος, <p>2) Εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων.</p> <p>3) Χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου του, στο οποίο αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.</p> <p>4) Καταρτίζει έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.</p>		1	2.000,00	2.000,00
			<i>Σύνολο</i>	<i>6.000,00</i>
			<i>ΦΠΑ24%</i>	<i>1.440,00</i>
			<i>Γεν.Σύνολο</i>	<i>7.440,00</i>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΦΡΑΓΚΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ