



ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  
ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ  
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Αρ. Πρωτ: 1698/05-02-2024

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**  
**ΠΡΟΣ**  
**ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ**

Ο **Γεώργιος Βουρεξιάκης**, Πρόεδρος της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης – Αποχέτευσης Ηρακλείου, με την επωνυμία Δ.Ε.Υ.Α.Η, που βρίσκεται στο Ηράκλειο Κρήτης, επί της οδού Κων. Χατζηγεωργίου 2, Φοινικιά, Τ.Κ.71500 και με Α.Φ.Μ.090030037, ΔΟΥ Ηρακλείου, ύστερα από την απόφαση **471/2023** με ΑΔΑ: 9Ξ1ΚΟΡΙΗ-Ε2Χ του Δ.Σ της Δ.Ε.Υ.ΑΗ και ως έγγραφο με αρ. πρωτ. **14539/11-12-2023** με ΑΔΑΜ: 23REQ014080126 2023-12-29, προτίθεται για την **διενέργεια ελέγχου οικονομικών καταστάσεων, διαχειριστικής χρήσης 2023 από Ορκωτούς Λογιστές.**

Ο Πρόεδρος της ΔΕΥΑΗ, έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 18 του Ν.1069/80 (ΦΕΚ 191 / α / 1980), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 7 του Ν. 4483/17.
2. Τις διατάξεις της παραγράφου 4, του άρθρου 8, του Ν.3919/2011 (ΦΕΚ 32/ Α΄/ 2011).
3. Τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 καθώς και του Ν. 4449/2017.
4. Το με αριθμό πρωτοκόλλου 4561/22-4-2015 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
5. Τις διατάξεις του άρθρου 328 του Νόμου 4412/2016 και όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 128 του Νόμου 4782/2021.
6. Τις με υπ΄ αριθμό 597/2023 Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης με αρ. πρωτ. 15184/22-12-2023 με ΑΔΑ: Ψ4ΖΒΟΡΙΗ-ΓΚ7 και ΑΔΑΜ: 23REQ014080133 2023-12-29 και την υπ΄ αριθμό 157/2024 Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης με αρ. πρωτ. 1170/24-01-2024 με ΑΔΑ: 9ΒΠ1ΟΡΙΗ-ΘΟΤ και ΑΔΑΜ: 24REQ014170474 2024-01-25.

Προβαίνει σε Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος για την Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτού, συγκεκριμένα η παρούσα διαδικασία αφορά τον έλεγχο των μηχανογραφημένων βιβλίων, των δικαιολογητικών, των παραστατικών, της εγκυρότητας κατακύρωσης των εγγραφών και πράξεων, για τη διαπίστωση εάν οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με ορθό και ακριβή τρόπο τα οικονομικά δεδομένα, την ανεύρεση τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και διόρθωσή τους, για τη διαχειριστική χρήση 2023.

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να καταθέσουν μέσα σε σφραγισμένο φάκελο, με την ένδειξη «ΕΚΔΗΛΩΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ Δ.Ε.Υ.Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ», πάνω στον οποίο θα αναγράφονται τα στοιχεία της Ελεγκτικής Εταιρίας ή Κοινοπραξίας.

Ο κλειστός φάκελος θα αποσταλεί ή θα κατατεθεί στο Γραφείο Πρωτοκόλλου της Δ.Ε.Υ.Α. Ηρακλείου στην Ταχυδρομική Διεύθυνση : Κ. Χατζηγεωργίου 2, Τ.Κ. 71500 Τ.Θ.1443, έως και την **15/02/2024** ημέρα **Πέμπτη** και ώρα **14:00**.

**Προσφορές που θα παραληφθούν μετά την παραπάνω προθεσμία θα θεωρηθούν εκπρόθεσμες και δεν θα ληφθούν υπόψη.**

Πληροφορίες δίνονται από το Τμήμα Προμήθειών - Δημοπρασιών στα τηλέφωνα 2810-529379 όλες τις εργάσιμες ημέρες και ώρες.

Για την αξιολόγηση των προσφορών λαμβάνονται υπόψη τα δικαιολογητικά που θα κατατεθούν όπως αναφέρονται παρακάτω, σύμφωνα με τη σχετική μελέτη της απ' ευθείας ανάθεσης, ως άρθρο 328 του Νόμου 4412/2016 και όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 128 του Νόμου 4782/2021, με κριτήριο ανάθεσης τη συμφερότερη από οικονομική άποψη προσφορά, βάσει τιμής, όπως αναφέρεται στον Ενδεικτικό Προϋπολογισμό

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

Αντικείμενο είναι η διενέργεια του τακτικού διαχειριστικού ελέγχου της χρήσης 2023 της Δ.Ε.Υ.Α. Ηρακλείου από δύο (2) Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Ο τόπος διενέργειας του ελέγχου είναι η έδρα της Δ.Ε.Υ.Α. Ηρακλείου, Κ. Χατζηγεωργίου 2, Φοινικιά Ηρακλείου.

Το τελικό παραδοτέο αποτέλεσμα του ελέγχου, θα είναι η παράδοση έκθεσης του διαχειριστικού ελέγχου της χρήσης 2023, υπογεγραμμένη από τους δύο (2) Ελεγκτές, που θα διενεργήσουν τον διαχειριστικό έλεγχο.

Ο προϋπολογισμός της δαπάνης ανέρχεται σε **τέσσερις χιλιάδες 4.000,00 €**, πλέον Φ.Π.Α., πλέον Φ.Π.Α. 24%, με κωδικό CPV:79212100-4 και θα βαρύνει τους:

**Κ.Α. 61.90.0003** με τίτλο «**Αμοιβές ορκωτών λογιστών**», με ποσό **4.000,00 ευρώ**,

**Κ.Α. 54.00.6024** με τίτλο «**Φ.Π.Α. δαπανών 24%**», με ποσό **960,00 ευρώ**,

του προϋπολογισμού της ΔΕΥΑΗ του 2024.

Οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να καταθέσουν εντός του φακέλου της προσφοράς τους στην Ελληνική γλώσσα τα κάτωθι:

Αίτηση στην οποία οι ενδιαφερόμενες Εταιρίες ή Κοινοπραξίες θα αναφέρουν την πρόθεσή τους για συμμετοχή στην Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος, καθώς και τα ονοματεπώνυμα και τους ΑΜ ΣΟΕΛ των δύο (2) Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προτείνουν για τη διενέργεια του ελέγχου.

Οικονομική Προσφορά, χωρίς τον Φ.Π.Α., όπου θα αναφέρονται οι προ υπολογιζόμενες ώρες διενέργειας του ελέγχου. Οι ώρες διενέργειας του ελέγχου και για τους δύο ορκωτούς ελεγκτές αθροιστικά θα είναι τουλάχιστον 240 για την χρήση και θα πραγματοποιηθούν αποκλειστικά στην έδρα της Δ.Ε.Υ.Α. Ηρακλείου.

Βεβαιώσεις εργασιακής εμπειρίας ή και πρόσθετων επαγγελματικών δραστηριοτήτων από δέκα(10) Δ.Ε.Υ.Α. στις οποίες έχουν πραγματοποιηθεί έλεγχοι. Η τήρηση των στοιχείων που αποστέλλονται θα είναι εμπιστευτική.

Το κριτήριο ανάθεσης του ελέγχου θα είναι η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά.

Η εργασία του παραπάνω ελέγχου θα παρασχεθεί έως τις 31-12-2024.

Η τελική επιλογή θα γίνει από το Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. Ηρακλείου, έπειτα από αξιολόγηση των δικαιολογητικών και της οικονομικής προσφοράς από την αρμόδια Επιτροπή.

Μετά την ανάθεση και τον διορισμό από την Συντονίστρια της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης, θα υπογραφεί σύμβαση ανάθεσης του ελέγχου με τον ανάδοχο και η πληρωμή θα γίνει αμέσως μετά την παράδοση στη Δ.Ε.Υ.Α. Ηρακλείου της έκθεσης ελέγχου της χρήσης 2023 και της έκδοσης του σχετικού τιμολογίου.

**Ο διορισμός των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών** θα γίνει από τη Συντονίστρια της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης, μετά από απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α.Η. που θα προτείνει τον ορισμό στην εταιρεία που κατέθεσε την πλέον συμφέρουσα προσφορά, συναποστέλλοντας τη σχετική αλληλογραφία.

**Μετά την ανάθεση θα υπογραφεί σύμβαση ανάθεσης του ελέγχου** με τον ανάδοχο και η πληρωμή θα γίνει αμέσως μετά την παράδοση στην ΔΕΥΑ Ηρακλείου των εκθέσεων του ελέγχου των χρήσεων 2021 & 2022 και της έκδοσης των σχετικών τιμολογίων.

**Ο μειοδότης φέρει την παρακάτω ευθύνη:**

Από μέρους της μειοδότης εταιρίας ή κοινοπραξίας η αθέτηση οποιουδήποτε όρου της παρούσας διαδικασίας και της σύμβασης, παρέχει στη ΔΕΥΑΗ το δικαίωμα να την κηρύξει έκπτωτο με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές που θα διοριστούν για τον τακτικό έλεγχο έχουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του άρθρου 16 του Π.Δ.226/92 και θα υπογράψουν τα σχετικά πιστοποιητικά ή την έκθεση ελέγχου επ' ονόματί τους και για λογαριασμό της εταιρίας ή κοινοπραξίας που τους αναθέτει τον έλεγχο.

Οι ελεγκτές διενεργούν από κοινού τον έλεγχο και ευθύνονται εξ' ολοκλήρου για κάθε βλάβη από τη χρήση των πιστοποιητικών ελέγχου. Οι ελεγκτές εκδίδουν ενιαίο πιστοποιητικό ελέγχου στο οποίο διαχωρίζουν την γνώμη τους σε περίπτωση διαφωνίας.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές ευθύνονται για κάθε ζημία εκ θετικής ενέργειας ή παραλείψεώς τους κατά τον έλεγχο και την έκδοση των πιστοποιητικών ελέγχου, εφ' όσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από την χρήση των πιστοποιητικών ελέγχου, συνυπεύθυνης και της εταιρίας ή κοινοπραξίας όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του Π.Δ. 226/92.

Οι διορισθέντες ορκωτοί λογιστές δεν μπορούν να αρνηθούν μετά την υπογραφή της σύμβασης την διενέργεια ελέγχου ή διακοπής αυτού. Σε περίπτωση διακοπής του ελέγχου για οποιονδήποτε λόγο, η ΔΕΥΑΗ δεν υποχρεούται σε αποζημίωση παρά μόνο των δεδουλευμένων ωρών. Η δε γνωστοποίηση αδικαιολόγητης διακοπής ελέγχου δεν τους απαλλάσσει από τις υποχρεώσεις τους προς την ΔΕΥΑΗ για αποζημίωση.

Η εταιρία υποχρεούται να διορίσει και αναπληρωματικό /ούς υπεύθυνο /ους ορκωτό λογιστή για την περίπτωση κωλύματος του ενός .

Ο Ορκωτός Ελεγκτής ή αναπληρωτής ο οποίος θα συντάξει το πιστοποιητικό ελέγχου υποχρεούται να παρίσταται στην συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου στην οποία θα αποφασίσει για την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης του οικονομικού έτους 2023, ύστερα από σχετική πρόσκληση του Δ.Σ της ΔΕΥΑΗ.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμού, Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) της ΔΕΥΑΗ, εφαρμόζουν τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και συμφωνούν με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Εκτός από το Πιστοποιητικό Ελέγχου, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές υποχρεούνται να καταρτίσουν και Έκθεση Ελέγχου, στην οποία θα συμπεριλαμβάνουν τα όσα ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχό τους, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις τους για κάθε θέμα. Η Έκθεση Ελέγχου θα υποβληθεί από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές στο Διοικητικό Συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας. (άρθρο 163 παρ 3 του Ν.3463/2006).

Η Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος έχει αναρτηθεί στις Ιστοσελίδες της Δ.Ε.Υ.Α.Η. στον δικτυακό τόπο: <http://www.deyah.gr> και του Δήμου Ηρακλείου, στον Πίνακα Ανακοινώσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Η. και έχει κοινοποιηθεί στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, στη διεύθυνση : [info@soel.gr](mailto:info@soel.gr).

Ο Πρόεδρος της ΔΕΥΑΗ

Γεώργιος Βουρεξιάκης

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΡΓΟ : «ΕΠΙΛΟΓΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ  
ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ,  
ΕΤΟΥΣ 2023»

ΑΡ.ΠΡΩΤ: 1698/05-02-2024

Κ.Α. : 61.90.0003

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Εργασίας	Ώρες / έτος	Μερικό Σύνολο σε ευρώ
1	Έλεγχος Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών	2023 (όχι λιγότερες από 240)	4.000,00
		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	4.000,00
		Φ.Π.Α 24%	960,00
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	4.960,00

Ηράκλειο, Φεβρουάριος 2024

Ο Διευθυντής Δ/Ο Υπηρεσιών

Ο Γενικός Διευθυντής της ΔΕΥΑΗ

Σοφοκλής Φουκαράκης

Εμμανουήλ Κοσμάδακης

ΑΡ.ΠΡΩΤ: 1698/05-02-2024

Κ.Α. : 61.90.0003

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Εργασίας	Ώρες / έτος	Μερικό Σύνολο σε ευρώ
1	Έλεγχος Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών	2023 (όχι λιγότερες από 240)	
		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
		Φ.Π.Α 24%	
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	

ΤΟΠΟΣ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

Ο ΠΡΟΣΦΕΡΩΝ