



ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Αρ. Πρωτ: 14381/5-11-2024

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ
ΠΡΟΣ ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

Ο Γεώργιος Βουρεξάκης, 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 294/2024 με ΑΔΑ: 9ΡΘΤΟΡΙΗ-ΘΩΘ του Δ.Σ της Δ.Ε.Υ.ΑΗ και ως έγγραφο με αρ. πρωτ. 12923/3-10-2024 με ΑΔΑΜ: 24REQ015617680 2024-10-18, προτίθεται για την διενέργεια ελέγχου οικονομικών καταστάσεων, διαχειριστικής χρήσης 2024 από Ορκωτούς Λογιστές.

Ο Πρόεδρος της ΔΕΥΑΗ, έχοντας υπόψη:

- 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.
- Τις διατάξεις της παραγράφου 4, του άρθρου 8, του Ν.3919/2011 (ΦΕΚ 32/ Α' / 2011).
- Τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 καθώς και του Ν. 4449/2017.
- Το με αριθμό πρωτοκόλλου 4561/22-4-2015 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
- Τις διατάξεις του άρθρου 328 του Νόμου 4412/2016 και όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 128 του Νόμου 4782/2021.
- Την με υπ' αριθμό ΑΑΥ 427/2024 Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης με αρ. πρωτ. 13506/15-10-2024 με ΑΔΑ: 9Β87ΟΡΙΗ-ΙΜ4 και ΑΔΑΜ: 24REQ015617757 2024-10-18.

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

24PROC015712264 2024-11-05

τρόπο τα οικονομικά δεδομένα, την ανεύρεση τυχόν λογιστικών σφαλμάτων και διόρθωσή τους, για τη διαχειριστική χρήση 2024.

Επωνυμία	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (Δ.Ε.Υ.Α.Η.)
Α.Φ.Μ	090030037
Κωδικός Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης Αναθέτων Φορέα (Κωδικός ΑΑΗΤ):	1007.F00430.0001
Ταχυδρομική διεύθυνση	ΚΩΝ.ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ 2 ΦΟΙΝΙΚΙΑ
Πόλη	ΗΡΑΚΛΕΙΟ
Ταχυδρομικός Κωδικός	71500
Χώρα	ΕΛΛΑΔΑ
Κωδικός NUTS	NUTSEL431
Τηλέφωνο	2810 529379
Φαξ	2810 263678
Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο	papatzanakism@deyah.gr
Αρμόδιος για πληροφορίες	ΠΑΠΑΤΖΑΝΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ
Γενική Διεύθυνση στο διαδίκτυο (URL)	www.deyah.gr
A.A.Y. 427/2024	ΑΔΑ: 9Β87ΟΡΙΗ-ΙΜ4
CPV Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου	79212100-4

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 **18/11/2024** ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **14:00**. Η συμμετοχή στην διαδικασία ανάθεσης προϋποθέτει την υποχρέωση έκδοσης και υποβολής φορολογικών παραστατικών στοιχείων ΜΟΝΟ ηλεκτρονικά (υποβολή ηλεκτρονικών τιμολογίων) σύμφωνα με την ΚΥΑ 52445 ΕΞ2023/4-

24PROC015712264 2024-11-05

4-2023 (ΦΕΚ Β'/2385/12-4-2023 ΑΔΑ:97Κ8Η-ΖΗ5 και ΦΕΚ Β'3061/9-5-2023). Τα Η.Τ. πρέπει να είναι σύμφωνα με το ευρωπαϊκό και εθνικό μορφότυπο όπως αυτός καθορίζεται με την αριθ. 63446ΕΞ2021/31-5-2021ΚΥΑ (Β2338) και να έχουν παραληφθεί μέσω του Κέντρου Διαλειτουργικότητας της ΓΓΠΣ (Β3766).

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.

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 2024 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 2024, υπογεγραμμένη από τους δύο (2) Ελεγκτές, που θα διενεργήσουν τον διαχειριστικό έλεγχο.

Ο προϋπολογισμός της δαπάνης ανέρχεται σε 4.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α., πλέον Φ.Π.Α. 24% 960,00 ευρώ.

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, που πρέπει να κατατεθούν από τους συμμετέχοντες, ορίζονται στην Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος.

Οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να καταθέσουν εντός του φακέλου της προσφοράς τους:

Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης όπου να δηλώνεται ότι:

1. Δεν έχουν συμμετάσχει σε εγκληματική οργάνωση, σε δωροδοκία, σε απάτη, σε τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεόμενα με τρομοκρατικές δραστηριότητες, σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας όπως αυτά ορίζονται στις αποφάσεις-πλαίσια 2008/841/ΔΕΥ, (ΕΕ L 300 της 11.11.2008 σ.42), (ΕΕ C 195 της 25.6.1997, σ. 1) ,2003/568/ΔΕΥ, (ΕΕ L 192 της 31.7.2003, σ. 54), 2803/2000 (Α' 48), (ΕΕ C 316 της 27.11.1995, σ.

24PROC015712264 2024-11-05

48),2002/475/ΔΕΥ (ΕΕ L 309 της 25.11.2005, σ. 15), 2011/36/ΕΕ, Συμβουλίου (ΕΕ L 101 της 15.4.2011, σ. 1), 2011, σ. 1), η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το ν. 4198/2013 αντίστοιχα.

2.Δεν έχουν καταδικασθεί για αδίκημα σχετικό με την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας.

3.Έχουν λάβει γνώση των όρων των τεχνικών προδιαγραφών και του ενδεικτικού προϋπολογισμού της υπηρεσίας και **συμφωνούν** με αυτούς.

4.Επίσης θα δηλώνονται οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης (αφορά Οργανισμούς κύριας και επικουρικής ασφάλισης) στους οποίους οφείλουν να καταβάλουν εισφορές.

Αποδεικτικά στα οποία να δηλώνεται ότι μέχρι την ημέρα υποβολής της προσφοράς η υποψήφια είναι **ασφαλιστικά και φορολογικά** ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις της.

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 από είκοσι (20) χρήσεις σε Δ.Ε. Υ.Α. στις οποίες έχουν πραγματοποιηθεί έλεγχοι, και η οποία θα αποδεικνύεται από υπογεγραμμένες εκθέσεις ελέγχου για λογ/μό του φορέα ή βεβαιώσεις ΔΕΥΑ για υπογραφή αυτών. Η τήρηση των στοιχείων που αποστέλλονται θα είναι εμπιστευτική.

Πρότυπα διασφάλισης ποιότητας και ασφάλειας των πληροφοριών κατά ISO 9001:2015 και ISO 27001:2013 και ISO 37001:2016.

Όλα τα παραπάνω δικαιολογητικά θα υποβληθούν 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 .

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

Η τελική επιλογή θα γίνει ύστερα από αξιολόγηση των δικαιολογητικών και της οικονομικής προσφοράς, από την αρμόδια Επιτροπή αξιολόγησης.

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

Η εργασία του παραπάνω ελέγχου θα παρασχεθεί έως τις 31-12-2025.

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 2024 και της έκδοσης του σχετικού τιμολογίου.

Η σχετική δαπάνη θα βαρύνει τον Κ.Α. 61.90.0003, με τίτλο «Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών», με ποσό 4.000 € και τον Κ.Α. 54.00.6024, με τίτλο «Φ.Π.Α. Δαπανών 24%», με ποσό 960 €, του Προϋπολογισμού έτους 2025, οπότε και θα γίνει η σχετική έγκριση διάθεσης πίστωσης.

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 2024, 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.

Ο Πρόεδρος της ΔΕΥΑΗ

Γεώργιος Βουρεξάκης

24PROC015712264 2024-11-05

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΡΓΟ : «ΕΠΙΛΟΓΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ
ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΕΤΟΥΣ 2024»

ΑΡ.ΠΡΩΤ: 14381/5-11-2024

Κ.Α. : 61.90.0003

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

A/A	Περιγραφή Εργασίας	Ώρες / έτος	Μερικό Σύνολο σε ευρώ
1	Έλεγχος Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών	Για το 2024 (όχι λιγότερες από 240)	4.000,00
		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	4.000,00
		Φ.Π.Α 24%	960,00
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	4.960,00

Ο Διευθυντής Δ/Ο Υπηρεσιών

Ο Γενικός Διευθυντής της ΔΕΥΑΗ

Σοφοκλής Φουκαράκης

Εμμανουήλ Κοσμαδάκης

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΡΓΟ : «ΕΠΙΛΟΓΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ
ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΕΤΟΥΣ 2024»

ΑΡ.ΠΡΩΤ: 14381/5-11-2024

Κ.Α. : 61.90.0004

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Της επιχείρησης Α.Φ.Μ./Δ.Ο.Υ., έδρα
....., οδός, αριθμό, τηλέφωνο,
fax....., email:

A/A	Περιγραφή Εργασίας	Ώρες / έτος	Μερικό Σύνολο σε ευρώ
1	Έλεγχος Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών	Για το 2024 (όχι λιγότερες από 240)	
		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
		Φ.Π.Α 24%	
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	

ΤΟΠΟΣ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΠΡΟΣΦΕΡΩΝ

Ονοματεπώνυμο Νόμιμου Εκπροσώπου

Σφραγίδα/Υπογραφή