



## ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΕΔΡΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ  
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**Πάτρα 12-5-2015**

Ταχ.Δ/ση: ΝΕΟ Πατρών-Αθηνών 32  
& Αμερικής Τ.Κ:26441 ΠΑΤΡΑ  
Τηλέφωνο :2613613537  
Πληροφορίες: Δημ. Θεοδωροπούλου  
e-mail: grammateia.ps.pde@pde.gov.gr  
FAX : 2613613538

Αριθ. Πρωτ.: 108041/167

- ΠΡΟΣ:** 1) Γενικό Γραμματέα  
Αποκεντρωμένης Διοίκησης  
Πελοποννήσου,  
Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου  
2) Αντιπεριφερειάρχη  
Οικονομικών  
κ. Χαράλαμπο Αριστειδόπουλο  
3) Γεν.Δ/ση Εσωτ.Λειτουργίας ΠΔΕ  
4) Δ/ση Οικ/κού Π.Ε Αχαΐας  
**ΚΟΙΝ:** 1) Γραφείο Περιφερειάρχη  
Δυτικής Ελλάδας  
2) Εκτελεστική Γραμματέας Π.Δ.Ε

**ΘΕΜΑ :** Διαβίβαση της υπ' αριθ. 55/6-5-2015 Απόφασης Περιφερειακού Συμβουλίου.

**ΣΧΕΤ:** Το υπ' αριθ. πρωτ. 107096/892/21-4-2015 έγγραφο του Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών κ. Χαράλαμπου Αριστειδόπουλου.

Σας διαβιβάζουμε την υπ' αριθ.55/6-5-2015 Απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Δυτικής Ελλάδας με θέμα: «Έγκριση διενέργειας δαπάνης σύναψης σύμβασης με απευθείας ανάθεση, για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή –Λογιστή, με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2013, κατά την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας βάσει του Π.Δ. 315/1999» και παρακαλούμε για τις δικές σας περαιτέρω ενέργειες.

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ  
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Γ. ΤΟΓΙΟΠΟΥΛΟΥ**

Ακολουθεί απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΕΔΡΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**9<sup>η</sup> ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ 9<sup>ο</sup>**

Στην Πάτρα σήμερα στις 06-5-2015, ημέρα Τετάρτη και ώρα 15.00΄ στην αίθουσα του πρώην Εργοστασίου «Λαδόπουλος» (Ακτή Δυμαίων 50) προσήλθε σε Συνεδρίαση το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας, ύστερα από την υπ' αριθ. πρωτ. 120245/190/30-4-2015 γραπτή πρόσκληση της Προέδρου του η οποία εκδόθηκε νομότυπα και δόθηκε σε όλους τους κ.κ. Περιφερειακούς Συμβούλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (άρθρ.167 παρ. 2).

Στη Συνεδρίαση παρευρέθησαν επί του συνόλου πενήντα ένα (51) μελών, τα παρακάτω μέλη :

- 1)Τογιοπούλου Αναστασία-Πρόεδρος ,
- 2) Κανέλλης Γεώργιος – Αντιπρόεδρος,
- 3) Κούστας Κωνσταντίνος- Γραμματέας,
- 4) Αγγελόπουλος Γεώργιος,
- 5)Αγιομυργιαννάκης Εμμανουήλ,
- 6)Αριστειδόπουλος Χαράλαμπος,
- 7)Αυγέρης Σάββας,
- 8)Βεργοπούλου Παρασκευή,
- 9)Γαβριηλίδης Κωνσταντίνος,
- 10)Δεσύλλας Δημήτριος,
- 11)Δριβίλας Δημήτριος,
- 12)Ζαχαροπούλου-Στούμπου Αδαμαντία,
- 13)Καπράλος Σπυρίδων,
- 14)Καρδάρα Ευσταθία,
- 15)Καρπέτας Κωνσταντίνος,
- 16)Κατσακούλης Ευάγγελος,
- 17)Κοκκινοβασίλης Πολυδεύκης (Τάκης),
- 18)Κοκκότη Γεωργία-Αρετή,
- 19)Κολοβός Ιωάννης,
- 20)Κοτοπούλης Σπυρίδων,
- 21)Κοτσιλιάνος Κωνσταντίνος,
- 22) Κωνσταντοπούλου Αναστασία,
- 23)Κωσταριάς Δημήτριος,
- 24) Λαλιώτης Παναγιώτης,

25)Λύτρας Ιωάννης, 26)Μαυρόγιαννης Διονύσιος, 27)Μητρόπουλος Κωνσταντίνος, 28)Μπαλαμπάνης Νικόλαος, 29)Μπούνιας Χρήστος, 30)Μπράμος Παναγιώτης, 31)Νασιώτης Θεόδωρος, 32)Παπαναγιώτου-Μαρτζάκλη Γεωργία, 33)Παρασκευόπουλος Γεράσιμος, 34)Πετρόπουλος Κωνσταντίνος, 35)Πλατανιάς Παναγιώτης, 36)Ρήγας Χρήστος, 37)Σιαμπλής Δημήτριος, 38)Σύρμος Γεώργιος , 39)Σώκος Ευθύμιος, 40)Τσόγκας Γεώργιος, 41)Υφαντής Νικόλαος, 42)Φωτόπουλος Τρύφων, 43)Χαροκόπος Αντώνιος, 44)Χήνος Γεώργιος.

Στη συνεδρίαση δεν προσήλθαν καίτοι προσκλήθηκαν τα μέλη του Περιφερειακού Συμβουλίου κ.κ. Αρβανιτάκης Ιωάννης (δικαιολογημένα απών), Ευθυμίου Απόστολος, Ζαφειρόπουλος Ιωάννης (δικαιολογημένα απών), Κατσανιώτης Ανδρέας, Κελεπούρης Ανδρέας, Φαρμάκης Νεκτάριος και Χατζηλάμπρου Βασίλειος (δικαιολογημένα απών).

Ήταν παρόντες και συμμετείχαν ο Περιφερειάρχης Δυτικής Ελλάδας κ. Απόστολος Κατσιφάρας, οι κ.κ. Αντιπεριφερειάρχες Περιφερειακών Ενοτήτων Αιτωλ/νιας κα Χριστίνα Σταρακά και Αχαΐας κ. Γρηγόρης Αλεξόπουλος, ενώ απουσίαζε καίτοι προσκλήθηκε ο Αντιπεριφερειάρχης Περιφερειακής Ενότητας Ηλείας κ. Γεώργιος Γεωργιόπουλος.

Επίσης στη συνεδρίαση παρευρέθησαν: Ο Αντιδήμαρχος Οικονομικών Δήμου Πατρέων κ. Παναγιώτης Μελάς, υπηρεσιακοί παράγοντες, πολίτες και δημοσιογράφοι.

Χρέη γραμματέων άσκησαν οι υπάλληλοι της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας Θεοδοροπούλου Δήμητρα και Μολφέση Βασιλική.

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, η Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασης.

**Αριθ.Αποφ. 55/2015**

Στη συνέχεια η Πρόεδρος έθεσε προς συζήτηση το 9<sup>ο</sup> θέμα ημερήσιας διάταξης με τίτλο : «Έγκριση διενέργειας δαπάνης σύναψης σύμβασης με απευθείας ανάθεση, για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή –Λογιστή, με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2013, κατά την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας βάσει του Π.Δ. 315/1999» και έδωσε το λόγο στον εισηγητή του, Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών κ. Χαράλαμπο Αριστειδόπουλο, που αναφέρθηκε στην υπ' αριθ. πρωτ. 107096/892/21-4-2015 γραπτή εισήγησή του , λέγοντας τα εξής:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ.87<sup>Α</sup>/7.6.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» συστήθηκαν και συγκροτήθηκαν Περιφέρειες ως ΝΠΔΔ - ΟΤΑ Β'.

Με το Π.Δ. 132/2010 (ΦΕΚ 225<sup>Α</sup>/27.12.2010) εγκρίθηκε ο Οργανισμός της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3852/2010 «περί αρμοδιοτήτων του Περιφερειακού Συμβουλίου», το Περιφερειακό Συμβούλιο ασκεί όλες τις αρμοδιότητες που ανήκουν στην περιφέρεια, εκτός από εκείνες που έχουν μεταβιβαστεί από το ίδιο σε επιτροπή του.

Στο Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247<sup>Α</sup>) ορίζονται θέματα περί του Δημόσιου Λογιστικού, του Ελέγχου Δαπανών του Κράτους και Άλλες Διατάξεις. Με το Ν.2286/1995/19<sup>Α</sup>/1.2.1995 κωδικοποιούνται οι διατάξεις περί προμηθειών του δημόσιου τομέα και ρυθμίζονται συναφή θέματα.

Με την παράγραφο 1 η απόφαση 35130/739 (ΦΕΚ 1291Β' 11.8.2010) του Υπουργού Οικονομικών αναπροσάρμοσε τα χρηματικά ποσά του άρθρου 83 παρ.1 του Ν.2362/95 (ΦΕΚ 247<sup>Α</sup>), για τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων που αφορούν, προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών, ή εκτέλεση έργων.

Με την υπ' αριθμό 2/42053/0094/2002 απόφαση Υπουργού Οικονομίας, αναπροσαρμόστηκε το χρηματικό ποσό του άρθρου 41 του Ν.Δ. 496/74 για την σύναψη σύμβασης, σε δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ.

Με τις διατάξεις του Π.Δ. 60/2007 (ΦΕΚ 64<sup>Α</sup>/16.3.2007) προσαρμόστηκε η Ελληνική Νομοθεσία στις διατάξεις της οδηγίας 2004/18/ΕΚ «περί συντονισμού των διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2005/51/ΕΚ της Επιτροπής και την οδηγία 2005/75/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2005.

Με το Π.Δ. 113/10 (ΦΕΚ 194<sup>Α'</sup>/22.11.2010) «Ανάληψη υποχρέωσης από τους διατάκτες» και την υπ' αριθμό 2/91118/0026/29.12.2010 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κοινοποιήθηκαν διατάξεις σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες, άρθρα 12 & 13. Σύμφωνα με το υπ' αριθμό 2/80427/0026/30.11.2012 έγγραφο της 26<sup>ης</sup> Διεύθυνσης του Γ.Λ.Κ. «η έκδοση ανάληψης υποχρέωσης προηγείται κάθε ενέργειας για την εκτέλεση οποιασδήποτε δαπάνης και διενεργείται σε συνέχεια της εγκριτικής απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής».

Με την υπ' αριθμό 158/2014 (19η συνεδρίαση στις 10.11.2014) απόφαση του, το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας «Εψήφισε τον Προϋπολογισμό της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας έτους 2015», η απόφαση αυτή αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη με την 160023/14451/22.12.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου Ελλάδας». Με την υπ' αριθμό 4/2015 (2<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 12.1.2015) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου αποφασίστηκε, «Η έγκριση της Α' τροποποίησης του Προϋπολογισμού της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας έτους 2015», η απόφαση αυτή κρίθηκε νόμιμη με την 5948/753/10.2.2015 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου Ελλάδας. Με την υπ' αριθμό 28/2015 (5<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 12.3.2015) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου αποφασίστηκε, «Η έγκριση της Β' τροποποίησης του Προϋπολογισμού της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας έτους 2015», η απόφαση αυτή κρίθηκε νόμιμη με την 33099/3720/6.4.2015 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου Ελλάδας.

Με την υπ' αριθμό 400/2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, γίνεται η επικύρωση των αποτελεσμάτων των Περιφερειακών Εκλογών της 18<sup>ης</sup> και 25<sup>ης</sup> Μαΐου 2014 και με το από 25.8.2014 πρακτικό ορκωμοσίας ανέλαβε τα καθήκοντά της η νέα Περιφερειακή Αρχή της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας. Με την υπ' αριθμό 246014/4155/11.9.2014 απόφαση του ο Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας όρισε τους Αντιπεριφερειάρχες της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας για την περίοδο 1.9.2014 μέχρι την 28.2.2017 (ΦΕΚ.603 τ.ΥΟΔΔ/1.10.2014). Με τις υπ' αριθμό 296693/5006 & 296694/5007/3.11.2014 αποφάσεις του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας μεταβιβάστηκαν αρμοδιότητες στους άμεσα εκλεγμένους Αντιπεριφερειάρχες και στους Αντιπεριφερειάρχες που ορίστηκαν από τον Περιφερειάρχη καθώς και σε Περιφερειακούς Συμβούλους (ΦΕΚ.3081<sup>β'</sup>/17.11.2014).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 268 του Ν.3852/2010 «Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών, ρυθμίζεται κάθε θέμα που αναφέρεται στην εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης για την περιφέρεια. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 43 του Ν.3979/2011 (ΦΕΚ 138<sup>Α'</sup>/16.6.2011) «Για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση και λοιπές διατάξεις», η παράγραφος 11 του άρθρου 268 του ν. 3852/2010 αντικαθίσταται ως εξής: «Οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ.302<sup>Α'</sup>/30.12.1999) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)» εφαρμόζονται, κατ' αναλογία, για το Διπλογραφικό Σύστημα Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης των Περιφερειών.»

Με την υπ' αριθμό 249/2013 (15<sup>η</sup> συνεδρίαση 30.12.2013) απόφαση της Επιτροπής Αναπτυξιακής και Κοινωνικής Πολιτικής Περιφερειακού Συμβουλίου Δυτικής Ελλάδας

εγκρίθηκε «η αναγκαιότητα α) παράτασης της σύμβασης ανάθεσης έργου σε εξωτερικό συνεργάτη για την παροχή υπηρεσιών λογιστικής υποστήριξης κατά την προσαρμογή του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου στο Διπλογραφικό Σύστημα Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης σύμφωνα με το ΠΔ 315/99, β) σκοπιμότητας δαπάνης λογιστικών υπηρεσιών με απευθείας ανάθεση στον ίδιο εξωτερικό συνεργάτη με σύμβαση έργου, για την παροχή υπηρεσιών λογιστικής υποστήριξης κατά το κλείσιμο της χρήσης του οικονομικού έτους 2013».

Με την υπ' αριθμό 269/2014 (11<sup>η</sup> συνεδρίαση 26.3.2014) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής εγκρίθηκε:

Δαπάνη παροχής λογιστικών υπηρεσιών με απευθείας ανάθεση με σύμβαση έργου στον ίδιο εξωτερικό συνεργάτη, την εταιρεία «Ευρωοικονομική Α.Ε.», για λόγους που έγκεινται στην επείγουσα ανάγκη λογιστικής κάλυψης της παρελθούσας χρήσης, στην αδυναμία διενέργειας διαδικασίας ανάδειξης νέου συνεργάτη λόγω λήξης του έτους, στην τεχνογνωσία, σημαντική εμπειρία και άψογη συνεργασία της Περιφέρειας με την εταιρεία, με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών λογιστικής υποστήριξης κατά το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2013 και στη σύνταξη ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης και διάθεση πίστωσης ποσού 16.728,00 ευρώ από τον προϋπολογισμό έτους 2014. Η διάρκεια της νέας σύμβασης ορίζεται από της υπογραφής της και έως τις 30.6.2014, με κόστος που προκύπτει μετά από έκπτωση 15% επί της τιμής της προηγούμενης σύμβασης ( $16.000,00 - 15\% = 13.600,00 \times 23\%$ ) και συγκεκριμένα δεν θα υπερβεί το ποσό των 16.728,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ. Οι υπηρεσίες που αναλαμβάνει η εταιρεία εξειδικεύονται:

- Στον έλεγχο της τήρησης μηχανογραφικά της Γενικής Λογιστικής, σύμφωνα με το σχετικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 315/1999).
- Στον έλεγχο της ορθής τήρησης του Λογιστικού, τη σωστή συνδεσμολογία των λογαριασμών, στον εντοπισμό τυχόν προβλημάτων που υπάρχουν στη ροή των εργασιών, η υπόδειξη ενεργειών και παρεμβάσεων που πρέπει να γίνονται κάθε φορά στο Λογισμικό, προκειμένου να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.
- Στον έλεγχο και σύνδεση των λογαριασμών του Δημοσίου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής.
- Στον έλεγχο και ανάπτυξη των λογαριασμών τάξεως όπως προβλέπεται στο Π.Δ.315/1999.
- Στην εκτύπωση όλων των προβλεπόμενων βιβλίων στο Δημόσιο Λογιστικό και στη Γενική Λογιστική.
- Στην παροχή εξειδικευμένων λογιστικών γνώσεων στα στελέχη της Περιφέρειας.

Στο ολοκληρωμένο κύκλωμα εργασιών για τη σύνταξη του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης 2013.

Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης, πριν την υποβολή τους στο Περιφερειακό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή. Οι Περιφέρειες οι οποίες πλέον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.3979/2011 υπόκεινται στις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 και 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.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) της Περιφέρειας, 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. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν η Περιφέρεια εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων που ορίζεται από το Π.Δ. και για τις περιφέρειες. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κωνδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο Περιφερειακό Συμβούλιο.

Το Περιφερειακό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε συνεδρίαση στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών της Περιφέρειας. Στη συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στη συνεδρίαση.

Με την υπ' αριθμό 229/2013 (25<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 4.12.2013) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου «Ενέκρινε τη σύναψη σύμβασης παροχής λογιστικών υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης έτους 2012, κατά την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας βάσει του Π.Δ. 315/1999, ο οποίος υποχρεούται στην υποβολή έκθεσης ελέγχου, προς έγκριση, στο Περιφερειακό Συμβούλιο. Η δαπάνη παροχής λογιστικών υπηρεσιών θα προκύψει με τη διαδικασία της πρόσκλησης ενδιαφέροντος στην ευρύτερη περιοχή της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και δεν θα υπερβεί το ποσό των 12.500,00, το οποίο θα βαρύνει τον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2014».

Με την υπ' αριθμό 330/2014 (13<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 15.4.2014) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής «Εγκρίθηκε δαπάνη και διάθεση πίστωσης ποσού 6.150,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 23%, για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης Έτους 2012, κατά την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας βάσει του Π.Δ. 315/1999, στην εταιρεία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» "ΣΟΛ"».

Γενικά και μέχρι την ολοκλήρωση όλων των χρονοβόρων ενεργειών που απαιτήθηκαν για την έγκριση σύναψης των συμβάσεων για τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης ετών 2012, 2013, υπήρξε μεγάλη καθυστέρηση αναφορικά με την

εκτέλεση του έργου της παραμετροποίησης και εφαρμογής του αναγκαίου διπλογραφικού συστήματος από το οικονομικό έτος 2012, με αποτέλεσμα το χάσιμο πολύτιμου χρόνου και την υστέρηση των λογιστικών διαδικασιών απαραίτητων για την ομαλότητα, αποτελεσματικότητα και λειτουργικότητα των οικονομικών υπηρεσιών της Περιφέρειας.

Με δεδομένα ότι:

α) η εταιρεία «Ευρωοικονομική Α.Ε.», η οποία έχει αναλάβει ως εξωτερικός συνεργάτης την παροχή υπηρεσιών ολοκλήρωσης μαζί με τον Ισολογισμό της χρήσης 2012 και του Ισολογισμού της χρήσης 2013, έχει παραδώσει ήδη τους ισολογισμούς και των δύο ετών, όπως προβλεπόταν στις συμβάσεις τις οποίες έχει συνάψει με την Περιφέρεια δυτικής Ελλάδας.

β) Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, εταιρεία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» "ΣΟΛ", μετά από τη σύμβαση που έχει συνάψει με την Περιφέρεια, προβαίνει ήδη στον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) έτους 2012 και κρίνεται επιβεβλημένος ο παράλληλος έλεγχος των καταστάσεων του έτους 2013 από την ίδια εταιρεία, για την επίτευξη σημαντικής οικονομίας χρόνου, εν αντιθέσει με την κίνηση εκ νέου διαδικασιών ανάθεσης σε ορκωτό ελεγκτή και με τον έλεγχο ή και μείωση της δαπάνης ανάθεσης του έργου, εφόσον ο ελεγκτής με τον παράλληλο έλεγχο μπορεί να εκτελέσει το επί πλέον έργο με το ίδιο ή και με μικρότερο κόστος.

γ) Το άρθρο 2 της απόφασης 74713 (ΦΕΚ 2043/30.12.2010) του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης με θέμα: «Καθορισμός του τύπου, του περιεχομένου των στοιχείων, του χρόνου και του τρόπου ενημέρωσης της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία περιφερειών» των αριθμοδεικτών αξιολόγησης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια», επιβάλλει, από την έναρξη τήρησης του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος από τις περιφέρειες, την ενσωμάτωση στη βάση δεδομένων, ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, μεταξύ των οποίων, ο ισολογισμός τέλους χρήσεως και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως. Οπότε υπάρχει επιτακτική ανάγκη ολοκλήρωσης του ελέγχου των Ισολογισμών των οικονομικών χρήσεων 2012 και 2013, με βραχυπρόθεσμο στόχο την πλήρη εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου στο σύνολό της (γενική και αναλυτική λογιστική) και την υποχρεωτική τήρηση των λογιστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από το άρθρου 268 του Ν.3852/2010 και της προαναφερόμενης απόφασης.

δ) Στον επόμενο μήνα θα αρχίσει διαδικασία ενώπιον των αρμοδίων συλλογικών οργάνων για τη διενέργεια πρόχειρου διαγωνισμού παροχής λογιστικών υπηρεσιών από εξωτερικό συνεργάτη με σύμβαση έργου, με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών λογιστικής υποστήριξης για το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2014 και στη σύνταξη ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς επίσης και την εφαρμογή της διπλογραφικής μεθόδου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015.

ε) Με την από 17.4.2015 επιστολή της η εταιρεία ΣΟΛ ορκωτοί λογιστές αναλαμβάνει τον τακτικό, κατά νόμο, έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, της διαχειριστικής χρήσης που έληξε στις 31.12.2013.

**Εισηγούμεστε**



1. Την έγκριση σύναψης σύμβασης παροχής λογιστικών υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή –Λογιστή, με σκοπό τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης έτους 2013, κατά την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας βάσει του Π.Δ. 315/1999, ο οποίος υποχρεούται στην υποβολή έκθεσης ελέγχου, προς έγκριση, στο Περιφερειακό Συμβούλιο. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου με σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και τα αποτελέσματα των εργασιών της, κατά τη χρήση 2013, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, τα οποία προδιαγράφονται από την Ελληνική εταιρική νομοθεσία.
  - Η δαπάνη παροχής λογιστικών υπηρεσιών θα προκύψει με την απευθείας ανάθεση του έργου του ελέγχου του Ισολογισμού, στην εταιρεία «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών» “ΣΟΛ”, στην οποία έχει ανατεθεί, κατόπιν διαδικασίας πρόσκλησης ενδιαφέροντος και εκτελεί ήδη, τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης έτους 2012. Η ανάθεση του έργου στην ίδια εταιρεία κρίνεται απαραίτητη για λόγους που έγκεινται: στην επείγουσα και παράλληλη ανάγκη ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2013 για την οικονομία χρόνου και αποφυγή χρονοβόρας διαδικασίας εκ νέου ανάθεσης ομοειδούς έργου, στην τεχνογνωσία, σημαντική εμπειρία και άψογη συνεργασία της Περιφέρειας με τον ορκωτό ελεγκτή, αλλά και της πολύ καλής συνεργασίας αυτού με την εταιρεία η οποία παρέχει υπηρεσίες λογιστικής υποστήριξης για το κλείσιμο των οικονομικών ετών 2012 & 2013. Επίσης μετά τη μεγάλη υστέρηση ολοκλήρωσης των λογιστικών διαδικασιών απαιτείται η άμεση προώθηση και η πλήρης εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου στο σύνολό της (γενική και αναλυτική λογιστική) και η υποχρεωτική τήρηση των λογιστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από το άρθρου 268 του Ν.3852/2010 και της απόφασης 74713/2010 του υπουργού Εσωτερικών, όπως ισχύουν.
  - Η δαπάνη σύμφωνα με την από 17.4.2015 επιστολή της εταιρείας, δεν θα υπερβεί το ποσό των έξι χιλιάδων ογδόντα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτών (6.088,50) συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, ποσό ελαφρώς μικρότερο από το κόστος ανάθεσης του έργου της προηγούμενης χρήσης, με εμφανή ωφέλεια για την Περιφέρεια και θα βαρύνει τον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2015 και συγκεκριμένα ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες.
2. Την εξουσιοδότηση του αρμόδιου Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών της Περιφέρειας για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης».

Το Περιφερειακό Συμβούλιο αφού άκουσε τον εισηγητή, την Πρόεδρο και τους λοιπούς ομιλητές που ανέπτυξαν τις απόψεις τους επί του ανωτέρω, κατόπιν διαλογικής συζήτησης

### **ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ**

**Εγκρίνει** με απευθείας ανάθεση, τη σύναψη σύμβασης παροχής λογιστικών υπηρεσιών με την εταιρεία «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών» “ΣΟΛ”, με σκοπό τη διενέργεια από Ορκωτό Ελεγκτή –Λογιστή, ελέγχου του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης έτους 2013, κατά την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας βάσει του Π.Δ. 315/1999, ο οποίος υποχρεούται στην υποβολή έκθεσης ελέγχου, προς έγκριση, στο Περιφερειακό Συμβούλιο. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου με σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και τα αποτελέσματα των εργασιών της, κατά τη χρήση 2013, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, τα οποία προδιαγράφονται από την Ελληνική εταιρική νομοθεσία.

- Η ανάθεση του έργου στην ίδια εταιρεία κρίνεται απαραίτητη για λόγους που έγκεινται: στην επείγουσα και παράλληλη ανάγκη ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2013 για την οικονομία χρόνου και αποφυγή χρονοβόρας διαδικασίας εκ νέου ανάθεσης ομοειδούς έργου, στην τεχνογνωσία, σημαντική εμπειρία και άψογη συνεργασία της Περιφέρειας με τον ορκωτό ελεγκτή, αλλά και της πολύ καλής συνεργασίας αυτού με την εταιρεία η οποία παρέχει υπηρεσίες λογιστικής υποστήριξης για το κλείσιμο των οικονομικών ετών 2012 & 2013. Επίσης μετά τη μεγάλη υστέρηση ολοκλήρωσης των λογιστικών διαδικασιών

απαιτείται η άμεση προώθηση και η πλήρης εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου στο σύνολό της (γενική και αναλυτική λογιστική) και η υποχρεωτική τήρηση των λογιστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από το άρθρο 268 του Ν.3852/2010 και της απόφασης 74713/2010 του υπουργού Εσωτερικών, όπως ισχύουν.

- Η δαπάνη σύμφωνα με την από 17.4.2015 επιστολή της εταιρείας, δεν θα υπερβεί το ποσό των έξι χιλιάδων ογδόντα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτών (6.088,50) συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, ποσό ελαφρώς μικρότερο από το κόστος ανάθεσης του έργου της προηγούμενης χρήσης, με εμφανή ωφέλεια για την Περιφέρεια και θα βαρύνει τον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2015 και συγκεκριμένα ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες.

**Εξουσιοδοτεί** τον αρμόδιο Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών της Περιφέρειας για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης.

**Κατά** ψήφισαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Λαϊκή Συσπείρωση Δυτικής Ελλάδας» κ.κ. Κοτοπούλης Σπυρίδων και Κοτσιλιάνος Κων/νος και ο Επικεφαλής της Παράταξης «Αριστερή Παρέμβαση-Αντικαπιταλιστική Κίνηση στη Δυτική Ελλάδα» κ.Δεσύλλας Δημήτριος.

---

Το παρόν Πρακτικό αφού συντάχθηκε, διαβάστηκε και βεβαιώθηκε, υπογράφεται ως ακολούθως :

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Γ. ΤΟΓΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΟΥΣΤΑΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ