



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
 Γραφείο Προέδρου Οικονομικής Επιτροπής
 Ταχ. Δ/ση: : ΝΕΟ Πατρών-Αθηνών 32
 264 41 Πάτρα
 Τηλέφωνο: 2613 613517-8
 e-mail: koin.oik@pde.gov.gr

ΠΑΤΡΑ, 3 Φεβρουαρίου 2016
 Αρ. πρωτ. 21886/258

ΠΡΟΣ: Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου- Δυτικής
 Ελλάδας και Ιονίου
 Δ/ση Διοικητικού
 ΝΕΟ Πατρών Αθηνών 28, Πάτρα
Για έλεγχο νομιμότητας
Κοιν. Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας
 Δ/ση Οικονομικού
 Πανεπιστημίου 254, Πάτρα

ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση της υπ' αριθμ. 59 /2016 Απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».

Σχετ. 1) η υπ'αριθμ. 21263/696/25-1-2016 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού της ΠΔΕ
 2) την υπ'αριθμ. 55/2015 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Δυτικής Ελλάδας

Σας διαβιβάζουμε την υπ' αριθμ. 59 /2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας με θέμα «Έγκριση 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 και διάθεση πίστωσης συνολικού ποσού 6.088,50 ευρώ από τον Προϋπολογισμό της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας έτους 2016» για τις δικές σας ενέργειες.

Ο Αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής

Σάββας Αυγέρης

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΕΚ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜ. 5/2016 ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ
ΕΛΛΑΔΑΣ

Στην Πάτρα , στα Γραφεία της Περιφέρειας (Ν.Ε.Ο. Πατρών Αθηνών 32 & Αμερικής), σήμερα την **2α Φεβρουαρίου 2016**, ημέρα Τρίτη και ώρα 12.00 μ.μ. συνήλθε η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, ύστερα από την υπ' αριθμ. **25036/298/28-1-2016** νόμιμη πρόσκληση του προέδρου της η όποια δόθηκε στα τακτικά και αναπληρωματικά μέλη της Επιτροπής. Στην συνεδρίαση παραβρέθηκαν οι:

1. Αυγέρης Σάββας – Αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής
2. Ζαχαροπούλου Στούμπου Αδαμαντία- μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
3. Κωνσταντοπούλου Αναστασία- μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
4. Κωσταριάς Δημήτριος – μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
5. Γαβριηλίδης Κων/νος – μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
6. Πετρόπουλος Κων/νος – αν. μέλος της Οικονομικής Επιτροπής

και η γραμματέας της Οικονομικής Επιτροπής, Ελισάβετ Κανελλοπούλου, υπάλληλος της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, (σύμφωνα με την υπ'αριθμ. 265761/4540/2-10-2014 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας , όπως τροποποιήθηκε με την υπ'αριθμ. 224540/3552/25-8-2015 ομοία).

Από τη συνεδρίαση απουσίαζε ο Πρόεδρος της , κος Αριστειδόπουλος Χαράλαμπος και στη συνεδρίαση προήδρευσε ο Αντιπρόεδρος κος Σάββας Αυγέρης.

Από τη συνεδρίαση απουσίαζαν επίσης αν και νομίμως προσκλήθηκαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι και μέλη της Επιτροπής κος Γεώργιος Σύρμος και κος Ανδρέας Κελεπούρης.

Αφού διαπιστώθηκε η νόμιμη απαρτία ο αντιπρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Αρ. Απόφασης 59/2016

Ακολούθως ο αντιπρόεδρος έθεσε προς συζήτηση το 8^ο θέμα της ημερησίας διάταξης, με τίτλο:

«Έγκριση 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 και διάθεση πίστωσης συνολικού ποσού **6.088,50** ευρώ από τον Προϋπολογισμό της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας έτους 2016»

Ο αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής προκειμένου να ενημερώσει τα μέλη της επιτροπής παρέθεσε την υπ' αριθμ. **21263/696/25-1-2016** εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού της ΠΔΕ η οποία αναφέρει αναλυτικά τα κάτωθι:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ.87^Α/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^Α/27.12.2010) εγκρίθηκε ο Οργανισμός της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (γ) του άρθρου 176 του Ν.3852/2010 «*Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης*» (Φ.Ε.Κ. 87/τΑ'/2010), το οποίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 Αρμοδιότητες οικονομικής επιτροπής περιφερειών του Ν. 4071/2012 «*Ρυθμίσεις για την τοπική ανάπτυξη, την αυτοδιοίκηση και την αποκεντρωμένη διοίκηση Ενσωμάτωση Οδηγίας 2009/50/ΕΚ*»(ΦΕΚ 85/τΑ'/2012), «*Η Οικονομική Επιτροπή είναι αρμόδια για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση πιστώσεων του Προϋπολογισμού, εκτός από εκείνες που σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις αποφασίζει το Περιφερειακό Συμβούλιο*».

Στο Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247^Α) ορίζονται θέματα περί του Δημόσιου Λογιστικού, του Ελέγχου Δαπανών του Κράτους και Άλλες Διατάξεις. Με το Ν.2286/1995/19^Α/01-02-95 κωδικοποιούνται οι διατάξεις περί προμηθειών του δημόσιου τομέα και ρυθμίζονται συναφή θέματα. Το Π.Δ. 118/2007 (ΦΕΚ. 150^Α/15.7.2007) «*Κανονισμός Προμηθειών του Δημοσίου*» και την εγκύκλιο Π1/4232/12.09.2007 για την εφαρμογή του.

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^Α/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^{ης} Νοεμβρίου 2005. Με την περίπτωση β' του άρθρου 25 «*Διαδικασία με διαπραγμάτευση, χωρίς δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού*» ορίζεται «*εάν, για λόγους τεχνικούς, καλλιτεχνικούς ή σχετικούς με την προστασία αποκλειστικών δικαιωμάτων, η σύμβαση μπορεί να ανατεθεί μόνο σε συγκεκριμένο οικονομικό φορέα*».

Με το Π.Δ. 113/10 (ΦΕΚ 194^Α/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^{ης} 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».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 παρ.1 του Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'/27.11.1995) περί «Δημόσιου Λογιστικού, Ελέγχου Δαπανών του Κράτους και Άλλες Διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση του υπουργού οικονομικών 35130/739 παρ.1α (ΦΕΚ 1291Β' 11.8.2010), «περί αύξησης των χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ.1 του Ν.2362/95, για τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων που αφορούν, προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών, ή εκτέλεση έργων».

Την υπ' αριθμό 400/2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, με την οποία γίνεται η επικύρωση των αποτελεσμάτων των Περιφερειακών Εκλογών της 18^{ης} και 25^{ης} 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^Β/17.11.2014).

Με την υπ' αριθμό 140/2015 (20η συνεδρίαση στις 16.11.2015) απόφαση του, το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας «Εψήφισε τον Προϋπολογισμό της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας έτους 2016», η απόφαση αυτή, αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη μόνο ως προς τη σύνταξη του προϋπολογισμού έτους 2016, με την 165419/16848/21.12.2015 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου Ελλάδας».

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^Α/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^Α/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^η 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^η συνεδρίαση 26.3.2014) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής εγκρίθηκε:

1.

2. 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 κονδυλίων 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 έλεγχό 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 συντάσσει 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^η 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^η 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 τον ισολογισμό του έτους 2012 και ευρίσκεται στην τελική φάση ολοκλήρωσης του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2013.

β) Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, εταιρεία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» «ΣΟΛ», μετά από τη σύμβαση που έχει συνάψει με την Περιφέρεια, έχει ολοκληρώσει τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) έτους 2012 και είχε κριθεί 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) Με την υπ' αριθμό 55/2015 (9^η Συνεδρίαση στις 6.5.2015) το Περιφερειακό Συμβούλιο ενέκρινε 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, του 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.

δ) 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 άρθρο 268 του Ν.3852/2010 και της προαναφερόμενης απόφασης.

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.

Παρακαλούμε την εισαγωγή του θέματος στην Οικονομική Επιτροπή για :

1. Την έγκριση δαπάνης σύναψης σύμβασης παροχής λογιστικών υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, με την εταιρεία «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών» “ΣΟΛ”, στην οποία έχει ανατεθεί, κατόπιν διαδικασίας πρόσκλησης ενδιαφέροντος και ολοκληρώνει τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης έτους 2012, 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 διάθεση πίστωσης συνολικού ποσού έξι χιλιάδων ογδόντα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτών (6.088,50). Ο Ορκωτός Ελεγκτής 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 κρίθηκε 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 (4.950,00 X 23% = 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 2016 και συγκεκριμένα ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες.

Περιφερειακή Ενότητα	Ειδικός Φορέας	Κ. Α. Ε.	Ποσό Πίστωσης
Αιτωλοακαρνανίας	073	0899.01	2.029,50
Αχαΐας	072	0899.01	2.029,50
Ηλείας	072	0899.01	2.029,50
ΣΥΝΟΛΟ			6.088,50

2. Την εξουσιοδότηση του αρμόδιου Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών της Περιφέρειας για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης.

Για τη δαπάνη έχουν εκδοθεί αντίστοιχα ισόποσες οι υπ' αριθμό 643/22.1.2016, 649/500/153/4.1.2016, 645/19356/535/22.1.2016 αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης».

Η Οικονομική επιτροπή αφού άκουσε τον αντιπρόεδρο και τους λοιπούς ομιλητές που ανέπτυξαν τις απόψεις τους επί των ανωτέρω, κατόπιν διαλογικής συζήτησης και λαμβάνοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις των άρθρων 156, 175, 176, 177, 184 & 225 του ν. 3852/2010 (ΦΕΚ.87^Α/7.6.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» περί Σύστασης και Συγκρότησης Περιφερειών, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 5 του ν.4071/2012 «Ρυθμίσεις για την τοπική ανάπτυξη, την αυτοδιοίκηση και την αποκεντρωμένη διοίκηση, Ενσωμάτωση οδηγίας 2009/50/ΕΚ »
- Το Π.Δ. 132/2010 «Οργανισμός της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας» (ΦΕΚ 225^Α/27.12.2010).
- Την υπ' αριθμ. 82/2011 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας σχετικά με την έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας
- την υπ' αριθ. 97/2014 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου αναφορικά με την εκλογή τακτικών αναπληρωματικών μελών της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας
- η υπ' αριθ. οικ. 265432/4537/2-10-2014 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ 639/τ. ΥΟΔΔ/16-10-2014) με την οποία ορίστηκε πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής ο Αντιπεριφερειάρχης Οικονομικών κ. Χαράλαμπος Αριστειδόπουλος

- την υπ'αριθμ. 876/2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής σχετικά με την εκλογή Αντιπροέδρου της Οικονομικής Επιτροπής
- την υπ'αριθμ. 296693/5006/3-11-2014 (ΦΕΚ 3081/Β/17-11-2014) απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας «περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων στους άμεσα εκλεγμένους Αντιπεριφερειάρχες της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- την υπ'αριθμ. 296694/5007/3-11-2014 (ΦΕΚ 3081/Β/17-11-2014) απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας «περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων α) στους Αντιπεριφερειάρχες που ορίστηκαν από τον Περιφερειάρχη της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και β) σε περιφερειακούς συμβούλους Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- Το άρθρο 26 του ν. 4024/2011 9 ΦΕΚ 226/Α' /27-10-2011 «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο –βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις, εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015».
- την υπ'αριθμ. ΔΙΣΚΠΟ/Φ.18/οικ. 21526/4-11-2011 εγκύκλιο του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
- την υπ'αριθμ. 21263/696/25-1-2016 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού της ΠΔΕ
- την υπ'αριθμ. 55/2015 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Δυτικής Ελλάδας

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

Α. Εγκρίνει τη δαπάνη σύναψης σύμβασης παροχής λογιστικών υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή –Λογιστή, με την εταιρεία «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών» “ΣΟΛ”, στην οποία έχει ανατεθεί, κατόπιν διαδικασίας πρόσκλησης ενδιαφέροντος και ολοκληρώνει τον έλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης Οικονομικής Διαχείρισης έτους 2012, 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 διάθεση πίστωσης συνολικού ποσού έξι χιλιάδων ογδόντα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτών (6.088,50). Ο Ορκωτός Ελεγκτής 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 κρίθηκε 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 (4.950,00 Χ 23% = 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 2016 και συγκεκριμένα ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες.

Περιφερειακή Ενότητα	Ειδικός Φορέας	Κ. Α. Ε.	Ποσό Πίστωσης
Αιτωλοακαρνανίας	073	0899.01	2.029,50
Αχαΐας	072	0899.01	2.029,50
Ηλείας	072	0899.01	2.029,50
ΣΥΝΟΛΟ			6.088,50

Β. Εξουσιοδοτεί τον Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης.

Για τη δαπάνη έχουν εκδοθεί αντίστοιχα ισόποσες οι υπ' αριθμό 643/22.1.2016, 649/500/153/4.1.2016, 645/19356/535/22.1.2016 αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης.

Το παρόν πρακτικό αφού συντάχθηκε, διαβάστηκε και βεβαιώθηκε , υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΣΑΒΒΑΣ ΑΥΓΕΡΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές απόσπασμα από τα πρακτικά συνεδριάσεων της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.

Η Γραμματέας

Ελισάβετ Κανελλοπούλου