



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

Πάτρα 18 Οκτωβρίου 2018
Αρ. Πρωτ: 311522/3984

ΠΡΟΣ: Δ/ση Οικονομικού – Δημ/κού
Ελέγχου της Π.Δ.Ε.-Τμήμα
Προϋπολογισμού και
Δημοσιονομικών Αναφορών

ΚΟΙΝ.:

ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση της υπ' αριθμ. **2055/2018** Απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».

ΣΧΕΤ.: Την υπ' αριθμ. πρωτ: 311249/14358/10.10.2018 εισήγηση της Δ/σης της Οικονομικού – Δημ/κού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. Τμήμα Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών.

Σας διαβιβάζουμε την υπ' αριθμ. **2055/2018** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας με θέμα «Έγκριση των όρων διενέργειας συνοπτικού μειοδοτικού διαγωνισμού, του άρθρου 117 του Ν.4412/2016, σύναψης σύμβασης παροχής υπηρεσιών ανάθεσης σε εξωτερικό συνεργάτη υπηρεσιών υποστήριξης για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315/99, μέχρι του ποσού των Δέκα πέντε χιλιάδων ευρώ (15.000,00) πλέον του νόμιμου Φ.Π.Α., με κριτήριο επιλογής την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφοράς βάσει της τιμής, που θα βαρύνει τον προϋπολογισμό έτους 2018 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες», για δικές σας ενέργειες.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο Γραμματέας της Επιτροπής

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής

Αρετή Χαραλαμποπούλου

Παναγιώτης Μπράμος

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΕΚ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜ. 49/2018 ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ****ΕΛΛΑΔΑΣ**

Στην Πάτρα, στα Γραφεία της Περιφέρειας (Ν.Ε.Ο. Πατρών Αθηνών 32 & Αμερικής), σήμερα την 11^η Οκτωβρίου 2018, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:30 π.μ., συνήλθε σε συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ.: 305378/3915/05.10.2018 νόμιμη πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία δόθηκε στα τακτικά και αναπληρωματικά μέλη της Επιτροπής. Στην συνεδρίαση παραβρέθηκαν οι:

1. Μπράμος Παναγιώτης – Πρόεδρος της Επιτροπής.
2. Αυγέρης Σάββας – μέλος της Οικονομικής Επιτροπής (Αντιπρόεδρος)
3. Αριστειδόπουλος Χαράλαμπος - μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
4. Πετρόπουλος Κων/νος - μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
5. Καπράλος Σπυρίδων – αναπλ. μέλος της Οικονομικής Επιτροπής

και η γραμματέας της Οικονομικής Επιτροπής, κα Αρετή Χαραλαμποπούλου, υπάλληλος της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ.: 165540/2074/6.6.2018 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας.

Από τη συνεδρίαση απουσίαζαν αν και νομίμως προσκλήθηκαν οι κ.κ. Αγιομυργιαννάκης Εμμανουήλ, Γαβρηλίδης Κων/νος, Παρασκευόπουλος Γεράσιμος, Σύρμος Γεώργιος και η κα Καρδάρα Ευσταθία, Περιφερειακοί Σύμβουλοι και μέλη της Οικονομικής Επιτροπής.

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

Ακολούθως ο Πρόεδρος έθεσε προς συζήτηση το **7^ο θέμα της προ ημερησίας διάταξης που το σώμα συμφώνησε ομόφωνα**, με τίτλο: «Έγκριση των όρων διενέργειας συνοπτικού μειοδοτικού διαγωνισμού, του άρθρου 117 του Ν.4412/2016, σύναψης σύμβασης παροχής υπηρεσιών ανάθεσης σε εξωτερικό συνεργάτη υπηρεσιών υποστήριξης για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315/99, μέχρι του ποσού των Δέκα πέντε χιλιάδων ευρώ (15.000,00) πλέον του νόμιμου Φ.Π.Α., με κριτήριο επιλογής την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφοράς βάσει της τιμής, που θα βαρύνει τον προϋπολογισμό έτους 2018 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες.».

Ο πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής προκειμένου να ενημερώσει τα μέλη της επιτροπής παρέθεσε την υπ' αριθμ. πρωτ.: 311249/14358/10.10.2018 εισήγηση της Δ/σης της Οικονομικού – Δημ/κού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. Τμήμα Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών, 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 την απόφαση 248595/27.12.2016 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου τροποποιήθηκε ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ.4309Β' /30.12.2016).

Με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Σκοπός» του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ.143^Α) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», σκοπός του παρόντος νόμου είναι η ενσωμάτωση στην ελληνική έννομη τάξη της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ του Συμβουλίου της 8ης Νοεμβρίου 2011 σχετικά με τις απαιτήσεις για τα δημοσιονομικά πλαίσια των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 306/41), καθώς και η συστηματική ένταξη σε ενιαίο κείμενο και, κατά περίπτωση, η επικαιροποίηση των ισχυουσών αρχών δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας και των διατάξεων του δημόσιου λογιστικού.

Με τις διατάξεις της παραγράφου (γ) του άρθρου 176 «Αρμοδιότητες οικονομικής επιτροπής περιφερειών» του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» (Φ.Ε.Κ. 87/τΑ'/2010), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 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».

Με τις διατάξεις του Π.Δ.80/2016 (ΦΕΚ.145^Α) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» και την εγκύκλιο 2/100018/0026/30.12.2016 (ΑΔΑ:ΨΒΞΒΗ-ΔΤΗ) του Υπουργείου Οικονομικών κοινοποιήθηκαν διατάξεις σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2β του άρθρου 2 «Για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης η έκδοση της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης διενεργείται σε συνέχεια της απόφασης έγκρισης πραγματοποίησης της σχετικής δαπάνης από το αρμόδιο όργανο του φορέα».

Με την υπ' αριθμό 400/2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών γίνεται η επικύρωση των αποτελεσμάτων των Περιφερειακών Εκλογών της 18^{ης} και 25^{ης} Μαΐου 2014, με την οποία ανακηρύχθηκαν ο Περιφερειάρχης, οι Αντιπεριφερειάρχες Περιφερειακών Ενοτήτων και οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας για την περίοδο 2014–2019, καθώς και με την 456/2014 διόρθωση – συμπλήρωση αυτής. Με το από 25.8.2014 πρακτικό ορκωμοσίας ανέλαβε τα καθήκοντά της η νέα Περιφερειακή Αρχή της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας. Με την υπ' αριθμό οικ. 55961/643/1.3.2017 (ΦΕΚ.111

τ.ΥΟΔΔ/9.3.2017) απόφαση του ο Περιφερειάρχης Δυτικής Ελλάδας, όρισε Αντιπεριφερειάρχες της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, για την περίοδο 1.3.2017 έως 31.8.2019. Με την υπ' αριθμό. οικ.69923/876/14.3.2017 (ΦΕΚ.1018^β/24.3.2017) απόφαση του Περιφερειάρχη μεταβιβάστηκαν αρμοδιότητες στους Αντιπεριφερειάρχες που ορίστηκαν από τον Περιφερειάρχη της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και σε Περιφερειακούς Συμβούλους Δυτικής Ελλάδας.

Με την υπ' αριθ. 173/2017 (18^η Συνεδρίαση 9.11.2017) (ΑΔΑ:69ΒΖ7Λ6-ΖΕΝ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Δυτικής Ελλάδας «Εγκρίθηκε το ετήσιο πρόγραμμα προμηθειών της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας 2018», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Με την υπ' αριθ. 184/2017 (19^η Συνεδρίαση στις 14.11.2017) απόφαση του το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας, «Εγκρίνει τον προϋπολογισμό της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας έτους 2018» όπως αναλυτικά αναφέρεται στην υπ. αριθ. 1348/2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής. Η απόφαση αφού ελέγχθηκε ως προς την νομιμότητά της, βρέθηκε νόμιμη, με την υπ' αριθμό 293717/29.11.2017 απόφαση του συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου. Με την απόφαση 27/2018 (4^η Συνεδρίαση στις 2.3.2018), όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση 35/2018 (5^η Συνεδρίαση στις 19.3.2018), το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας «ενέκρινε την Α' τροποποίηση του Προϋπολογισμού έτους 2018 της Περιφέρειας». Η απόφαση αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη με την υπ' αριθ. 59110/26.3.2018 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου. Με την απόφαση 37/2018 (6^η Συνεδρίαση στις 3.4.2018), το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας «ενέκρινε την Β' τροποποίηση του Προϋπολογισμού έτους 2018 της Περιφέρειας». Η απόφαση αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη με την υπ' αριθ. 70256/16.4.2018 (ΑΔΑ:ΨΗΠΞΟΡΙΦ-Ρ7Α) απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου. Με την απόφαση 56/2018 (7^η Συνεδρίαση στις 25.4.2018), το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας «ενέκρινε την Γ' τροποποίηση του Προϋπολογισμού έτους 2018 της Περιφέρειας». Η απόφαση αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη με την υπ' αριθ. 87656/8.5.2018 (ΑΔΑ:ΨΦΟΥΟΡΙΦ-ΥΜ7) απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου. Με την απόφαση 97/2018 (12^η Συνεδρίαση στις 25.6.2018), το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας «ενέκρινε την Δ' τροποποίηση του Προϋπολογισμού έτους 2018 της Περιφέρειας». Η απόφαση αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη με την υπ' αριθ. 135049/12.7.2018 (ΑΔΑ:75Ι8ΟΡΙΦ-ΧΦΧ) απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου. Με την απόφαση 107/2018 (13^η Συνεδρίαση στις 16.7.2018), το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας «ενέκρινε την Ε' τροποποίηση του Προϋπολογισμού έτους 2018 της Περιφέρειας». Η απόφαση αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη με την υπ' αριθ. 152483/3.8.2018 (ΑΔΑ:75Ι8ΟΡΙΦ-ΧΦΧ) απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου. Με την απόφαση 149/2018 (17^η Συνεδρίαση στις 11.9.2018), το Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας «ενέκρινε την ΣΤ' τροποποίηση του Προϋπολογισμού έτους 2018 της Περιφέρειας». Η απόφαση αφού ελέγχθηκε βρέθηκε νόμιμη με την υπ' αριθ. 196385/26.9.2018 (ΑΔΑ:ΩΖΓΒΟΡΙΦ-3Σ2) απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου.

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.

Μία εκ των υποχρεώσεων που επιβλήθηκαν στους φορείς της γενικής κυβέρνησης με τις διατάξεις του άρθρου 110 του Ν. 2362/95 (ΦΕΚ.247^Α) «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους τους και άλλες διατάξεις», όπως αυτές τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν. 3871/10 (ΦΕΚ 141^Α) «Δημοσιονομική Διαχείριση και Ευθύνη», είναι κι εκείνη της εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου στο σύνολό της (γενική και αναλυτική λογιστική).

Με το Π.Δ. 315/30.12.1999 (ΦΕΚ 302^Α), «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)», του οποίου οι διατάξεις, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 43 του Ν.3979/2011 (ΦΕΚ 138^Α/16.6.2011) «Για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση και λοιπές διατάξεις», που αντικατέστησε την παράγραφο 11 του άρθρου 268 του Ν.3852/2010, ορίζεται ότι εφαρμόζονται κατ' αναλογία, για το Διπλογραφικό Σύστημα Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής – Κοστολόγησης των Περιφερειών».

Επιπλέον, σύμφωνα με την Απόφαση 74713 (ΦΕΚ 2043Β'/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», όπως αυτή συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με την απόφαση 12027/28.3.2012 του Υπουργού Εσωτερικών, οι Περιφέρειες είναι υπεύθυνες για την ενημέρωση της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία Περιφερειών» με τα οικονομικά τους στοιχεία καθώς και τα στοιχεία των επιχειρήσεών τους. Το άρθρο 2 της ανωτέρω απόφασης, επιβάλλει, από την έναρξη τήρησης του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος από τις περιφέρειες κατά το άρθρο 11 του άρθρου 268 του Ν.3852/2010, η βάση δεδομένων να ενημερώνεται:

α) Σε μηνιαία βάση, με το ισοζύγιο του γενικού καθολικού της γενικής λογιστικής με τριτοβάθμιους λογαριασμούς και

β) Σε ετήσια βάση, με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ήτοι με:

- α. την κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως
- β. την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- γ. τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων
- δ. την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης
- ε. το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

στ. το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου που έχει υποβάλλει προς το Περιφερειακό Συμβούλιο ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδος έχει χαρακτηριστεί, από την σύστασή του, ως φορέας γενικής κυβέρνησης, έχει υποχρέωση να τηρεί τις διαδικασίες και τα βιβλία της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου (Ισοζύγια Γενικής Λογιστικής κ.α.) και οφείλει κάθε έτος να συντάσσει και να εγκρίνει τις προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις που αναφέρει το Π.Δ. 315/99 (Ισολογισμός χρήση, κατάρτιση αποτελεσμάτων χρήσης κτλ) μέσα στο χρονικό διάστημα που ορίζει το άρθρο 163 του Ν. 3463/06. Επιπλέον, τα ανωτέρω στοιχεία ζητούνται και σε μηνιαία βάση από το Υπουργείο Εσωτερικών μέσω της απόφασης 74713, (ΦΕΚ 2043/30.12.2010).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Π.Δ. 315/99, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την υπ' αριθμόν 4604/05 κοινή απόφαση των υπουργών εσωτερικών και οικονομικών και ισχύει, στους φορείς (Δήμους και δημοτικά Ν.Π.Δ.Δ.) που δεν εφαρμόζουν την διπλογραφική λογιστική μέθοδο επιβάλλεται χρηματικό πρόστιμο το ύψος του οποίου κυμαίνεται από 1.500,00 ευρώ έως 60.000,00 ευρώ κατ' έτος. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 7 της υπ' αριθμόν 74713/30-12-2010 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών η πλήρης ή μερική μη ενσωμάτωση (όπως είναι η μη αποστολή των οικονομικών στοιχείων βάση της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου) ή η καθυστέρηση υποβολής των στατιστικών οικονομικών στοιχείων στην βάση δεδομένων, συνιστά σοβαρή πειθαρχική παράβαση καθήκοντος (άρθρο 283, παρ.21 ν.3852/2010). Επίσης η μη ενσωμάτωση ή η καθυστέρηση ενσωμάτωσης στη βάση των οικονομικών στοιχείων από τις περιφέρειες επισύρει, την παρακράτηση και μη απόδοση στην περιφέρεια της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους για όσο χρόνο καθυστερεί η ενσωμάτωση των στοιχείων στη βάση.

Η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου πρέπει να γίνει από Υπάλληλο της Περιφέρειας, πτυχιούχο λογιστή που να είναι κάτοχος άδειας άσκησης επαγγέλματος Α' τάξης (ανώτατη τάξη-βαθμίδα) από το Οικονομικό Επιμελητήριο, καθώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2515/97 όπως αυτές ισχύουν, οι Ισολογισμοί και τα αποτελέσματα χρήσης συντάσσονται και υπογράφονται υποχρεωτικά από λογιστές που πληρούν συγκεκριμένες προϋποθέσεις (πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, αποδεδειγμένη πολυετή εμπειρία στο αντικείμενό τους κ.α.).

Για την αντιμετώπιση περιπτώσεων φορέων στους οποίους ΔΕΝ υπηρετεί λογιστής με την απαιτούμενη άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή Α' τάξης από το Οικονομικό Επιμελητήριο (όπως συμβαίνει στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδος), προβλέφθηκε στην παράγραφο 8 του άρθρου 209 του Ν. 3463/06, όπως αυτή συμπληρώθηκε με το άρθρο 26 του Ν.3613/07, ειδική διάταξη που αναφέρει ότι οι φορείς που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, σύμφωνα με το π.δ. 315/1999, μπορούν, σε περίπτωση που δεν υπηρετεί υπάλληλος με την απαιτούμενη άδεια λογιστή ή όταν ο αριθμός των λοιπών υπαλλήλων δεν καλύπτει τις αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας, να αναθέτουν σε εξωτερικούς συνεργάτες που διαθέτουν τα αντίστοιχα προσόντα ή σε λογιστικά γραφεία που πληρούν τις οικείες προϋποθέσεις, την οργάνωση και υποστήριξη των λογιστικών και οικονομικών υπηρεσιών τους, τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεών τους, καθώς και τη διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του ανωτέρω Σχεδίου.

Το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα αφορά τις οντότητες που καταρτίζουν, προαιρετικά ή υποχρεωτικά, ισολογισμό. Πρόκειται για τη γνωστή διγραφική μέθοδο τήρησης των βιβλίων (πρώην Γ' κατηγορία). Το διπλογραφικό σύστημα πρέπει να παρακολουθεί τα τηρούμενα αρχεία, με ανάλυση των συναλλαγών και των γεγονότων που έχουν επίπτωση στη διαμόρφωση των κονδυλίων του ισολογισμού, δηλαδή: στις αξίες των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό), στο ύψος των υποχρεώσεων προς τρίτους (το κυρίως Παθητικό), στα μεγέθη της καθαρής θέσης (Ίδια κεφάλαια), καθώς και στη διαμόρφωση των στοιχείων της κατάστασης των αποτελεσμάτων, δηλαδή: στα έσοδα, στα κέρδη, στα έξοδα και στις ζημίες.

Η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, εκτός από υποχρέωση, αποτελεί και ένα σημαντικό, ουσιαστικό και επιστημονικό εργαλείο για την οικονομική διοίκηση της Περιφέρειας. Οι περιοδικές και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα εκδίδει η Περιφέρεια μέσα από την γενική λογιστική θα δίνουν μία ολοκληρωμένη εικόνα για την οικονομική της θέση και την κατάλληλη διοικητική πληροφόρηση στις υπηρεσίες και στα μονομελή και συλλογικά όργανά της για την λήψη σωστών αποφάσεων.

Επιπλέον και όπως πολύ σωστά αναφέρεται στις διατάξεις του άρθρου 110 του Ν. 2362/95, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν. 3871/10, με την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου κάθε φορέας θα μπορέσει να επιτύχει :

- την αληθή και ορθή απεικόνιση της οικονομικής της κατάστασης και της περιουσιακής της διάρθρωσης,
- την ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής της ικανότητας,

- την διευκόλυνση των συναλλασσομένων,
- την άντληση αξιόπιστων πληροφοριών κάθε φύσης για αξιοποίηση, τόσο από τις διάφορες υπηρεσίες όσο και από την διοίκησή της.
- την απλούστευση και διευκόλυνση των κάθε μορφής ελέγχων,
- την αύξηση της παραγωγικότητάς της

Η συνεχιζόμενη ελαχιστοποίηση των προσλήψεων και οι αθρόες συνταξιοδοτήσεις, έχουν μειώσει δραματικά το προσωπικό της Περιφέρειας, κατ' επέκταση και των Οικονομικών Υπηρεσιών, οι οποίες σήμερα μαστίζονται από τη συνεχή συρρίκνωση του προσωπικού τους και την έλλειψη εξειδικευμένων στελεχών, η συνεχής δε αύξηση του όγκου δουλειάς και της μεταφοράς νέων αρμοδιοτήτων, συντελεί στη σταδιακή εργασιακή επιβάρυνση του υπάρχοντος προσωπικού.

Στην Οικονομική Υπηρεσία της έδρας της Περιφέρειας δεν υπάρχει μέχρι σήμερα εξειδικευμένο προσωπικό για την κάλυψη και αντιμετώπιση των λογιστικών και οικονομικών υποχρεώσεων της και ειδικότερα δεν υπηρετεί υπάλληλος με την απαιτούμενη άδεια λογιστή, με αποτέλεσμα να αναθέτει σε εξωτερικό συνεργάτη την οργάνωση και υποστήριξη των λογιστικών και οικονομικών υπηρεσιών της, τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της, καθώς και τη διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του Λογιστικού Σχεδίου. Επισημαίνουμε ότι για την ανάθεση του έργου σε εξωτερικό συνεργάτη, σύμφωνα με πράξεις επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τις οποίες εφάρμοζε στο παρελθόν και η Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου, πλην της περίπτωσης που δεν υπηρετεί σχετικής ειδικότητας υπάλληλος και ο αριθμός των λοιπών υπαλλήλων δεν καλύπτει αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας, απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί και η προσπάθεια που έχει καταβάλει η υπηρεσία στην πρόσληψη υπαλλήλου λογιστή. Κατόπιν των ανωτέρω η Οικονομική Υπηρεσία με το υπ' αριθ. 29893/934/3.2.2016 έγγραφο της, ζήτησε από την αρμόδια Διεύθυνση Διοίκησης όπως προβεί σε όλες τις δυνατές ενέργειες για την πρόσληψη υπαλλήλου λογιστή με την απαιτούμενη άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή Α' τάξης από το Οικονομικό Επιμελητήριο και την τοποθέτηση του στη Διεύθυνση Οικονομικού για την αντιμετώπιση όλων των οικονομικών υποχρεώσεων οι οποίες απορρέουν από τις προαναφερόμενες διατάξεις νόμων και αποφάσεων. Με βάση την Πράξη 25 της 20.12.2017 του Υπουργικού Συμβουλίου «Παράταση της ισχύος της 33/2006 ΠΥΣ 'Αναστολή διορισμών και προσλήψεων στο Δημόσιο'», η Περιφέρεια προχώρησε αφ' ενός στην έκδοση της υπ' αριθ. 32/2016 απόφασης του Περιφερειακού Συμβουλίου «Τροποποίηση της 11/2016 απόφασης με τη συμπλήρωση του πίνακα προσλήψεων τακτικού προσωπικού έτους 2016 κατά 10 επιπλέον θέσης και την έγκριση πρόσληψης συνολικά 20 θέσεων τακτικού προσωπικού στην Π.Δ.Ε.» και αφ' ετέρου στην υποβολή αιτήματος προς την Αποκεντρωμένη Διοίκηση (245102/3119/14.9.2017) για την κάλυψη κενών θέσεων με μετάταξη στο πλαίσιο του Ν.4440/2016.

Η Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας έχει ολοκληρωμένο λογιστικό πληροφοριακό σύστημα, το οποίο παράλληλα με το δημόσιο λογιστικό που μέχρι τώρα εφαρμόζεται στηρίζει και το διπλογραφικό σύστημα λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων και των δαπανών της, για την ενεργοποίηση του οποίου απαιτείται η παραμετροποίηση στοιχείων που πραγματοποιείται σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο της χρήσης και με τη συνδρομή κατάλληλης και έμπειρης λογιστικά βοήθειας. Οι υπηρεσίες τις οποίες θα παρέχει ο συγκεκριμένος συνεργάτης σε καμία περίπτωση δεν αφορούν καθημερινή και σχολαστική παρακολούθηση της λογιστικής διαδικασίας καθ' όλη τη διάρκεια του οικονομικού έτους, αλλά μόνον εξειδικευμένες υπηρεσίες προς στα στελέχη της υπηρεσίας και λογιστικές εργασίες παραμετροποίησης και αναβάθμισης του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου για την ομοιόμορφη και ορθή εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/30.12.1999 καθώς και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων τέλους του οικονομικού έτους.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 40 «Διπλογραφικό σύστημα στα νομικά πρόσωπα των ΟΤΑ Α' βαθμού και στους ΟΤΑ Β' βαθμού» του Ν.4483/2017 (ΦΕΚ.107^Α /31.7.2017) ισχύουν τα εξής: «Στο τέλος της παρ. 11 του άρθρου 268 του ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 43 του ν. [3979/2011](#) (Α' 138), προστίθενται εδάφια ως εξής: «Για τις ανάγκες τήρησης του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου (διπλογραφικού συστήματος), κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/1999, οι Περιφέρειες μπορεί να αναθέτουν σε εξωτερικούς συνεργάτες που διαθέτουν τα απαιτούμενα από το νόμο προσόντα ή σε λογιστικά γραφεία που πληρούν τις τυπικές προϋποθέσεις την οργάνωση και υποστήριξη των λογιστικών και οικονομικών Υπηρεσιών τους, τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων τους, καθώς και τη διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του ανωτέρω σχεδίου. Ανάθεση των υπηρεσιών αυτών σε εξωτερικούς συνεργάτες επιτρέπεται: α) σε περίπτωση αντικειμενικής αδυναμίας πλήρους και λυσιτελούς εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος, είτε επειδή δεν υπηρετεί στην Περιφέρεια προσωπικό με τα κατάλληλα τυπικά ή και ουσιαστικά προσόντα είτε επειδή το υφιστάμενο προσωπικό δεν καλύπτει τις αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας. Τη σχετική αδυναμία διαπιστώνει η Οικονομική Επιτροπή, μετά από εισήγηση της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας. Με την πρώτη τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.), εφόσον δεν υπάρχουν αντίστοιχες θέσεις για την κάλυψη των σχετικών αναγκών καθίσταται υποχρεωτική η περίληψή τους σε αυτόν, β) από την έναρξη ισχύος της παρ. 11 του άρθρου 268 του ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του [άρθρου 43](#) του ν. [3979/2011](#).»

Με διαδοχικές αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής εγκρίθηκε η διαδικασία και η ανάθεση σύμβασης ανάθεσης έργου σε εξωτερικό συνεργάτη που προέκυψε από διαδικασία συνοπτικού διαγωνισμού, για την παροχή υπηρεσιών λογιστικής υποστήριξης κατά την προσαρμογή του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας στο διπλογραφικό σύστημα γενικής και αναλυτικής λογιστικής – κοστολόγησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.315/1999 και αφορά λογιστικές διαδικασίες και προσαρμογές της χρήσης 2012, καθώς και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων τέλους του έτους. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας και την παράδοση των απαιτούμενων εργασιών το Περιφερειακό Συμβούλιο προχώρησε στην έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της Περιφέρειας χρήσης 2012 ως εξής:

- Απόφαση 138/2018 (15^η Συνεδρίαση στις 8.8.2018) «Έγκριση της Έκθεσης Απογραφής έναρξης Διαχειριστικής χρήσης 2012 και του Ισολογισμού έναρξης Διαχειριστικής χρήσης 2012, που εμφανίζει την περιουσιακή κατάσταση της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας κατά την 1.1.2012».
- Απόφαση 139/2018 (15^η Συνεδρίαση στις 8.8.2018) «Έγκριση Διαχειριστικής Έκθεσης χρήσης 2012 και έγκριση Ισολογισμού Διαχειριστικής χρήσης 2012 και του προσαρτήματος του Ισολογισμού της 31.12.2012 βάσει των διατάξεων της παραγράφου 4.1.501 του άρθρου 1 του Π.Δ.315/29.12.1999».

Με 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 παρελθούσας χρήσης, με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών λογιστικής υποστήριξης κατά το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2013 και στη σύνταξη ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης. Στο επόμενο διάστημα ολοκληρώνεται η διαδικασία και η σύνταξη και παράδοση των οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας χρήσης 2013.

Η Περιφέρεια με δεδομένη την αναγκαιότητα σταδιακών αλλά και άμεσων ενεργειών και εργασιών για τη σύνταξη όλων των ισολογισμών παρελθουσών χρήσεων και της πλήρους εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας, ενόψει και της ολοκλήρωσης της παραμετροποίησης του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου στην τρέχουσα χρήση και της έκδοσης των μηνιαίων ισοζυγίων, προχωρά στη διενέργεια διαγωνισμού για την ανάθεση σε εξωτερικό συνεργάτη την εκπόνηση εργασιών και λογιστικών διαδικασιών για τη σύνταξη ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014.

Ενδεικτικές εργασίες για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014 βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315/99), τις οποίες θα αναλάβει ο εξωτερικός συνεργάτης, αναφέρονται οι εξής.:

- Παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος οικονομικής διαχείρισης και μεταφορά των οικονομικών πράξεων του δημοσίου λογιστικού (που έχουν προκύψει από τα καταχωρημένα κατά το 2014 πρωτογενή στοιχεία όπως, τιμολόγια, εντάλματα πληρωμής, γραμμάτια είσπραξης κτλ.), στην γενική λογιστική για το οικονομικό έτος 2014.

Ειδικότερα:

- 1) Έλεγχος της συνδεσμολογίας και προσαρμογή λογαριασμών Διπλογραφικής Λογιστικής.
 - 2) Υπεύθυνη παρακολούθηση μηχανογραφικά και έλεγχος της τήρησης μηχανογραφικά της Γενικής Λογιστικής, σύμφωνα με το σχετικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 315/30-12-1999). Πιο συγκεκριμένα ο έλεγχος της ορθής τήρησης του Λογιστικού, η σωστή συνδεσμολογία των λογαριασμών, ο εντοπισμός τυχόν προβλημάτων που υπάρχουν στη ροή των εργασιών, υποδεικνύοντας στην εταιρεία υποστήριξης του Λογισμικού (OTS) την αποκατάστασή τους και η υπόδειξη ενεργειών και παρεμβάσεων που πρέπει να γίνονται κάθε φορά στο Λογισμικό, προκειμένου να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.
 - 3) Ομοιόμορφο λογιστικό σχέδιο για όλες τις Περιφερειακές Ενότητες.
 - 4) Ενημέρωση, παρακολούθηση και διαχείριση του Μητρώου Παγίων.
 - 5) Παρακολούθηση τήρησης Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού με διπλογραφικό τρόπο (παρακολούθησης λογαριασμών τάξεως) μηχανογραφικά.
 - 6) Συμφωνία και έλεγχος των εγγραφών των δύο λογιστικών συστημάτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999.
 - 7) Έλεγχος χρηματικών διαθεσίμων, μέσω του Δημοσίου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής.
 - 8) Έλεγχος των υποχρεώσεων προς τρίτους (υποβολής και απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, κρατήσεων κλπ.) και διενέργεια εγγραφών στην γενική λογιστική.
 - 9) Παρακολούθηση των ταμειακών εγγραφών του κυκλώματος επιταγών κ.λπ.
 - 10) Εκτύπωση ή ηλεκτρονική αποθήκευση όλων των προβλεπόμενων βιβλίων στο Δημόσιο Λογιστικό και στη Γενική Λογιστική.
- Έλεγχος της μετάπτωσης των οικονομικών δεδομένων του Δημοσίου λογιστικού στην γενική λογιστική του κάθε μήνα για το έτος 2014.
 - Πραγματοποίηση όλων των απαραίτητων εγγραφών που αδυνατεί να δημιουργήσει το μηχανογραφικό σύστημα κατά την μεταφορά των δεδομένων από το Δημόσιο λογιστικό στην γενική και αναλυτική λογιστική (αποσβέσεις κ.α.) για το έτος 2014.

- Έλεγχος των εγγραφών που θα προέλθουν από τη μετάπτωση των οικονομικών πράξεων για το έτος 2014.
 - Σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2014.
1. Ειδικότερα:
1. Εγγραφές ανοίγματος χρήσης.
 2. Επεξεργασία των καταστάσεων απογραφής λήξης και καταχώρηση σχετικών εγγραφών.
 3. Εγγραφές τακτοποίησης δεδουλευμένων εξόδων χρήσης και εισπρακτέων εσόδων χρήσης.
 4. Λοιπές εγγραφές προσαρμογής
 5. Σύνταξη φύλλου μερισμού.
 6. Εγγραφές γενικής εκμετάλλευσης.
 7. Εγγραφές αποτελεσμάτων χρήσης.
 8. Εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού
 9. Λοιπές εγγραφές λογαριασμών τάξεως.
 10. Υπολογισμός αποτελεσμάτων χρήσης 2014.
 11. Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων και κατάρτιση ισολογισμού 2014 έως και 30/06/2015.
- Συνεργασία με τους ορκωτούς λογιστές – ελεγκτές που θα ορίσει η Περιφέρεια για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014.
 - Παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος οικονομικής διαχείρισης και μεταφορά των οικονομικών πράξεων του δημοσίου λογιστικού στη γενική λογιστική για το οικονομικό έτος 2015.
 - Επί τόπου εκπαίδευση των υπαλλήλων (και των τριών Περιφερειακών Ενοτήτων) σε λογιστικά – φοροτεχνικά θέματα και οτιδήποτε άλλο προκύπτει σαν υποχρέωση από την εφαρμογή του διπλογραφικού.
 - Βοήθεια του προσωπικού στα προβλήματα που παρουσιάζονται στην εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και παροχή συμβουλών στις υπηρεσίες της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας. Υπόδειξη του τρόπου εκτέλεσης στο Δημόσιο Λογιστικό, για να υπάρχει ορθή απεικόνιση στο διπλογραφικό.
 - Συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες και άμεση ανταπόκριση , όταν ζητείται η συνδρομή, και παράσταση σε όλες τις συζητήσεις οικονομικού περιεχομένου, όταν καλείται.

Με την υπ' αριθ. 173/2017 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Δυτικής Ελλάδας «Εγκρίθηκε το ετήσιο πρόγραμμα προμηθειών της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας 2018» και συγκεκριμένα στην παράγραφο 2.ααα του αποφασιστικού αναφέρεται: ααα. Έγκριση αναγκαιότητας διενέργειας δαπάνης για τη σύναψη σύμβασης ανάθεσης έργου με εξωτερικό συνεργάτη για την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης κατά την προσαρμογή του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου στο Διπλογραφικό σύστημα Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής – Κοστολόγησης σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, για τα Οικονομικά έτη 2014-2018.

Κατόπιν των ανωτέρω και με δεδομένα:

- α) Την αναγκαιότητα άμεσης και επείγουσας πραγματοποίησης ενεργειών και εργασιών για την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας για την έκδοση των μηνιαίων ισοζυγίων και την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων παρελθουσών χρήσεων και ειδικότερα της χρήσης 2014.
- β) Στην ανυπαρξία μέχρι σήμερα εξειδικευμένου προσωπικού στην Οικονομική Υπηρεσία της Περιφέρειας για την κάλυψη και αντιμετώπιση των λογιστικών και οικονομικών υποχρεώσεων της και ειδικότερα δεν υπηρετεί υπάλληλος με την απαιτούμενη άδεια λογιστή.
- γ) Την ανάγκη ανάθεσης σε εξωτερικό συνεργάτη της οργάνωσης και υποστήριξης των λογιστικών και οικονομικών υπηρεσιών της Περιφέρειας, την έκδοση των μηνιαίων ισοζυγίων και την προετοιμασία σύνταξης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της, καθώς και τη διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του Λογιστικού Σχεδίου.
- δ) Ότι ο συνεργάτης θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένα εμπειρία σε τήρηση λογιστικών βιβλίων σε Ν.Π.Δ.Δ., που εφαρμόζει υποχρεωτικά διπλογραφική λογιστική ή σε Ανώνυμες Εταιρείες ή σε Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, επίσης πρέπει να είναι γνώστης και χειριστής του πληροφορικού συστήματος Λογιστικής Διαχείρισης της εταιρείας OTS, το οποίο έχει εγκατασταθεί και λειτουργεί στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδος.

Παρακαλούμε για:

Α) Την διαπίστωση αντικειμενικής αδυναμίας (σύμφωνα με το υπ' αριθ. 29893/934/3.2.2016 έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας) πλήρους και λυσιτελούς εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος, 1) αφ' ενός επειδή δεν υπηρετεί στην Περιφέρεια προσωπικό με τα κατάλληλα τυπικά ή και ουσιαστικά προσόντα και αφ' ετέρου επειδή το υφιστάμενο προσωπικό δεν καλύπτει τις αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας και 2) υπάρχει άμεση και επείγουσα ανάγκη πραγματοποίησης ενεργειών και εργασιών για την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας για την έκδοση των μηνιαίων ισοζυγίων και την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων παρελθουσών χρήσεων και ειδικότερα της χρήσης 2014.

Β) Την έγκριση των όρων διενέργειας συνοπτικού μειοδοτικού διαγωνισμού του άρθρου 117 του Ν.4412/2016, σύναψης σύμβασης παροχής υπηρεσιών ανάθεσης σε εξωτερικό συνεργάτη υπηρεσιών

υποστήριξης για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315/99, μέχρι του ποσού των Δέκα πέντε χιλιάδων ευρώ (15.000,00) πλέον του νομίμου Φ.Π.Α. (15.000,00 + 3.600,00 = 18.600,00 ευρώ), με κριτήριο επιλογής την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά βάσει της τιμής. Οι υπηρεσίες τις οποίες θα παρέχει ο συγκεκριμένος συνεργάτης σε καμία περίπτωση δεν αφορούν καθημερινή και σχολαστική παρακολούθηση της λογιστικής διαδικασίας καθ' όλη τη διάρκεια του οικονομικού έτους, αλλά μόνον εξειδικευμένες υπηρεσίες προς στα στελέχη της υπηρεσίας και λογιστικές εργασίες παραμετροποίησης του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου για την ομοιόμορφη και ορθή εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/30.12.1999, καθώς και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014. Οι εργασίες αυτές δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν από το υπάρχον προσωπικό επειδή δεν διαθέτει τα κατάλληλα τυπικά ή ουσιαστικά προσόντα που απαιτούνται. Ενδεικτικές εργασίες για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014 βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315/99), τις οποίες θα αναλάβει ο εξωτερικός συνεργάτης, αναφέρονται οι εξής:

- Παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος οικονομικής διαχείρισης και μεταφορά των οικονομικών πράξεων του δημοσίου λογιστικού (που έχουν προκύψει από τα καταχωρημένα κατά το 2014 πρωτογενή στοιχεία όπως, τιμολόγια, εντάλματα πληρωμής, γραμμάτια είσπραξης κτλ.), στην γενική λογιστική για το οικονομικό έτος 2014.

Ειδικότερα:

- 1) Έλεγχος της συνδεσμολογίας και προσαρμογή λογαριασμών Διπλογραφικής Λογιστικής.
 - 2) Υπεύθυνη παρακολούθηση μηχανογραφικά και έλεγχος της τήρησης μηχανογραφικά της Γενικής Λογιστικής, σύμφωνα με το σχετικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 315/30-12-1999). Πιο συγκεκριμένα ο έλεγχος της ορθής τήρησης του Λογιστικού, η σωστή συνδεσμολογία των λογαριασμών, ο εντοπισμός τυχόν προβλημάτων που υπάρχουν στη ροή των εργασιών, υποδεικνύοντας στην εταιρεία υποστήριξης του Λογισμικού (OTS) την αποκατάστασή τους και η υπόδειξη ενεργειών και παρεμβάσεων που πρέπει να γίνονται κάθε φορά στο Λογισμικό, προκειμένου να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.
 - 3) Ομοιόμορφο λογιστικό σχέδιο για όλες τις Περιφερειακές Ενότητες.
 - 4) Ενημέρωση, παρακολούθηση και διαχείριση του Μητρώου Παγίων.
 - 5) Παρακολούθηση τήρησης Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού με διπλογραφικό τρόπο (παρακολούθησης λογαριασμών τάξεως) μηχανογραφικά.
 - 6) Συμφωνία και έλεγχος των εγγραφών των δύο λογιστικών συστημάτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999.
 - 7) Έλεγχος χρηματικών διαθεσίμων, μέσω του Δημοσίου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής.
 - 8) Έλεγχος των υποχρεώσεων προς τρίτους (υποβολής και απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, κρατήσεων κλπ.) και διενέργεια εγγραφών στην γενική λογιστική.
 - 9) Παρακολούθηση των ταμειακών εγγραφών του κυκλώματος επιταγών κ.λπ.
 - 10) Εκτύπωση ή ηλεκτρονική αποθήκευση όλων των προβλεπόμενων βιβλίων στο Δημόσιο Λογιστικό και στη Γενική Λογιστική.
- Έλεγχος της μετάπτωσης των οικονομικών δεδομένων του Δημόσιου λογιστικού στην γενική λογιστική του κάθε μήνα για το έτος 2014.
 - Πραγματοποίηση όλων των απαραίτητων εγγραφών που αδυνατεί να δημιουργήσει το μηχανογραφικό σύστημα κατά την μεταφορά των δεδομένων από το Δημόσιο λογιστικό στην γενική και αναλυτική λογιστική (αποσβέσεις κ.α.) για το έτος 2014.
 - Έλεγχος των εγγραφών που θα προέλθουν από τη μετάπτωση των οικονομικών πράξεων για το έτος 2014.
 - Σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2014.

2. Ειδικότερα:

Ένα. Εγγραφές ανοίγματος χρήσης.

Δύο. Επεξεργασία των καταστάσεων απογραφής λήξης και καταχώρηση σχετικών εγγραφών.

Τρία. Εγγραφές τακτοποίησης δεδουλευμένων εξόδων χρήσης και εισπρακτέων εσόδων χρήσης.

Τέσσερα. Λοιπές εγγραφές προσαρμογής

Πέντε. Σύνταξη φύλλου μερισμού.

Έξι. Εγγραφές γενικής εκμετάλλευσης.

Επτά. Εγγραφές αποτελεσμάτων χρήσης.

Οκτώ. Εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού

Εννέα. Λοιπές εγγραφές λογαριασμών τάξεως.

Δέκα. Υπολογισμός αποτελεσμάτων χρήσης 2014.

Ένδεκα. Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων και κατάρτιση ισολογισμού 2014 έως και 30/06/2015.

- Συνεργασία με τους ορκωτούς λογιστές – ελεγκτές που θα ορίσει η Περιφέρεια για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014.
- Παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος οικονομικής διαχείρισης και μεταφορά των οικονομικών πράξεων του δημοσίου λογιστικού στη γενική λογιστική για τη χρήση 2014.
- Επί τόπου εκπαίδευση των υπαλλήλων (και των τριών Περιφερειακών Ενοτήτων) σε λογιστικά – φοροτεχνικά θέματα και οτιδήποτε άλλο προκύπτει σαν υποχρέωση από την εφαρμογή του διπλογραφικού.
- Βοήθεια του προσωπικού στα προβλήματα που παρουσιάζονται στην εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και παροχή συμβουλών στις υπηρεσίες της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας. Υπόδειξη του τρόπου εκτέλεσης στο Δημόσιο Λογιστικό, για να υπάρχει ορθή απεικόνιση στο διπλογραφικό.
- Συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες και άμεση ανταπόκριση , όταν ζητείται η συνδρομή, και παράσταση σε όλες τις συζητήσεις οικονομικού περιεχομένου, όταν καλείται.

Ο εξωτερικός συνεργάτης στον οποίο θα ανατεθεί το έργο, θα πρέπει σε γενικές γραμμές να πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις:

1. Να έχει αποδεδειγμένα εμπειρία σε τήρηση λογιστικών βιβλίων σε Ν.Π.Δ.Δ., που εφαρμόζει υποχρεωτικά διπλογραφική λογιστική ή σε Ανώνυμες Εταιρείες ή σε Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης. Κατά την επιλογή, θα συνεκτιμηθεί ιδιαίτερα η προηγούμενη εμπειρία του αναδόχου, σε εφαρμογή του Π.Δ. 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.), ενώ θα αξιολογηθεί θετικά η προηγούμενη εμπειρία του σε εφαρμογή των : Π.Δ. 205/1998 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ν.Π.Δ.Δ.) και Π.Δ. 146/2003 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δημόσιων Μονάδων Υγείας)
2. Ως εμπειρία εννοείται η εμπειρία του φυσικού προσώπου, που θα είναι επικεφαλής της προτεινόμενης από τον ανάδοχο ομάδας, για την υλοποίηση του έργου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδος και ειδικότερα η υπογραφή απ' αυτόν τουλάχιστον τριών ισολογισμών, τα τελευταία τρία χρόνια πριν από την πρόσκληση . Σε περίπτωση που αυτό το πρόσωπο, για οποιονδήποτε λόγο, αποχωρήσει από την ομάδα, θα πρέπει να αντί κατασταθεί εντός δέκα ημερών από άλλο πρόσωπο, που να κατέχει τα αντίστοιχα προσόντα.
3. Το φυσικό πρόσωπο που τεκμηριώνει την εμπειρία του αναδόχου, να είναι κάτοχος άδειας λογιστή - φοροτέχνη Α' τάξεως. Τα υπόλοιπα φυσικά πρόσωπα που θα πλαισιώνουν την ομάδα του αναδόχου ως βοηθοί, θα πρέπει να είναι κάτοχοι άδειας λογιστή-φοροτέχνη Β' τάξεως. Επιπλέον, όλα τα μέλη της ομάδας του αναδόχου πρέπει να έχουν πτυχίο Τμήματος Λογιστικής ή Τμήματος Λογιστικής και χρηματοοικονομικής ή Τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων ή Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων ΑΕΙ ή ΤΕΙ.
4. Στην ομάδα έργου του αναδόχου θα περιλαμβάνεται υποχρεωτικά και ένας (1) Αναλυτής- Προγραμματιστής πτυχιούχος ΑΕΙ ή ΤΕΙ, με αποδεδειγμένη τριετή επαγγελματική εμπειρία στην εκπόνηση και στην εφαρμογή προγραμμάτων μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων, είτε τρίτης κατηγορίας (διπλογραφικών) κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είτε των Π.Δ. 146/2003, 205/1998 και 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.). (με ποινή αποκλεισμού).
5. Ο ανάδοχος πρέπει να διαθέτει Άδεια Λειτουργίας Γραφείου Παροχής Λογιστικών - Φοροτεχνικών Υπηρεσιών από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος βάσει του Ν. 2517/97 και του Π.Δ. 340/98 ως ισχύουν για τα διαγωνιζόμενα νομικά πρόσωπα, (με ποινή αποκλεισμού).
6. Ο Ανάδοχος οφείλει να είναι γνώστης και χειριστής του πληροφορικού συστήματος Λογιστικής Διαχείρισης της εταιρείας ΟΤΣ, το οποίο έχει εγκατασταθεί και λειτουργεί στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδος. Η γνώση αποδεικνύεται με βεβαίωση άλλου Δημόσιου Φορέα, ότι ο ανάδοχος παρείχε Λογιστικές υπηρεσίες στο ίδιο πληροφοριακό λογιστικό σύστημα για τουλάχιστον έξι (6) μηνών (με ποινή αποκλεισμού).
7. Η σύνταξη Ισολογισμών και λοιπών οικονομικών καταστάσεων σε Ο.Τ.Α. με βάση το Π.Δ. 315/1999.
8. Εμπειρία στην εκπαίδευση στελεχών και υπαλλήλων των Ο.Τ.Α. σε θέματα Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999.

Οι παραπάνω ικανότητες, γνώσεις και εμπειρία αποδεικνύονται από την υποβολή καταλόγου, στον οποίο αναφέρονται τα κυριότερα έργα των τριών (3) τελευταίων ετών (2015-2016-2017), με μνεία για κάθε παράδοση, του παραλήπτη, της ημερομηνίας παράδοσης και του ποσού. Οι παραδόσεις αποδεικνύονται με την προσκόμιση πιστοποιητικών τα οποία έχουν εκδοθεί ή θεωρηθεί από την αρμόδια αρχή (πχ πρωτόκολλα παραλαβής, βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης, εντάλματα πληρωμής ή άλλα αντίστοιχα, αντίγραφα συμβάσεων, αντίγραφα Ισολογισμών ελεγμένων από ορκωτούς λογιστές κλπ.).

Δεν θα γίνονται δεκτές, προσφορές που δεν θα διαθέτουν τα παραπάνω προσόντα. Δεδομένου ότι τα ανωτέρω θα αποτελέσουν βασικά στοιχεία για την αξιολόγηση του προσφέροντος, θα πρέπει οι σχετικές πληροφορίες να είναι όσο το δυνατόν πιο αναλυτικές και εμπειριστατωμένες.

Γ) Την έγκριση των επισυναπτόμενων τευχών του διαγωνισμού, ήτοι:

- Της διακήρυξης του Συνοπτικού διαγωνισμού.
- Της περίληψης διακήρυξης για την δημοσίευση στον τοπικό τύπο

Δ) Τη σύσταση των επιτροπών αξιολόγησης και ενστάσεων του διαγωνισμού κατόπιν κλήρωσης μεταξύ των υπαλλήλων οι οποίοι διαθέτουν τα τυπικά προσόντα με βάση τα ισχύοντα στο άρθρο 26 του ν.4024/2011.

Ε) Την εξουσιοδότηση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας ή των Αντιπεριφερειάρχων στους οποίους έχει αναθέσει τις αρμοδιότητες με απόφασή του για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμό 2/42053/0094/2002 απόφασης του Υπ. Οικονομίας, με την οποία αναπροσαρμόστηκε το χρηματικό ποσό του άρθρου 41 του Ν.Α. 496/74 για την σύναψη σύμβασης, σε δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ

Η δαπάνη της σύμβασης δεν θα υπερβεί το ποσό των Δέκα οκτώ χιλιάδων εξακοσίων ευρώ (18.600,00) συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. και βαρύνει τον προϋπολογισμό έτους 2018 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες και συγκεκριμένα τους Κ.Α.Ε. 02.01.072.0899.01.1231, 02.02.073.0899.01.1213, 02.03.072.0899.01.0011 και με ποσό 6.200,00 ευρώ ο καθένας. Για το σκοπό αυτό έχουν εκδοθεί οι υπ' αριθ. 3311/308626/14238/9.10.2018 (ΑΔΑ:6ΡΖΚ7Λ6-ΘΞ9), 3313/308638/14240/9.10.2018 (ΑΔΑ:668Χ7Λ6-3Δ8), 3312/308633/14239/9.10.2018 (ΑΔΑ:ΨΒΘ77Λ6-Ξ3Α) αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης.

Εν συνεχεία σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.4024/2011, ο πρόεδρος έδωσε το λόγο στον κ. Αριστειδόπουλο Χαράλαμπο, Περιφερειακό Σύμβουλο και μέλος της Οικονομικής Επιτροπής και της ζήτησε να εκφωνήσει 12 αριθμούς από κατάσταση με τους υπαλλήλους της ΠΕ Αχαΐας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας που πληρούν όλες τις νόμιμες προϋποθέσεις συμμετοχής στα εν λόγω συλλογικά όργανα, της οποίας δεν γνώριζε την αντιστοιχία ονομάτων και αριθμών προκειμένου να προκύψουν τα τρία μέλη της επιτροπής Διενέργειας – Αποσφράγισης και Αξιολόγησης Αποτελεσμάτων με τους αναπληρωματικούς τους, και τα τρία μέλη της Επιτροπής Αξιολόγησης Ενστάσεων και Προσφυγών με τους αναπληρωματικούς τους.

Κατόπιν των παραπάνω τα μέλη της επιτροπής Διενέργειας – Αποσφράγισης και Αξιολόγησης Αποτελεσμάτων του διαγωνισμού έχουν ως εξής:

Τακτικά Μέλη

- i. Παπανικολάου Χριστόφορος υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ, ως πρόεδρος.
- ii. Μαμμάση Παναγιώτα, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.
- iii. Κανελλακόπουλος Νικόλαος, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.

Αναπληρωματικά Μέλη

- i. Σφήκας Σταύρος, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ ως αναπληρωτής πρόεδρος.

- ii. Κουμαδωράκη Χρυσή, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.
- iii. Κανελλόπουλος Ιωάννης, , υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.

Επιτροπή Αξιολόγησης Ενστάσεων και Προσφυγών:

Τακτικά μέλη

- i. Παπαγιάννη Κωνσταντίνα υπάλληλος της Δ/σης Εξυπηρέτησης του Πολίτη της ΠΔΕ ως πρόεδρος.
- ii. Παναγιωτόπουλος Μιχαήλ, υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ.
- iii. Γρηγοροπούλου Παναγιώτα, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.

Αναπληρωματικά μέλη

- i. Παπαχριστόπουλος Αλέξιος υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ.
- ii. Μανωλάτος Γεώργιος, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.
- iii. Βάκρου Ελένη, υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ .

Η Οικονομική Επιτροπή αφού άκουσε τον Πρόεδρο 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.87Α'/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».
- Τις υπ' αριθμ. 88897/18-05-2018 (ΦΕΚ 2070/Β'/07-06-2018) και 165633/8-8-2017 (ΦΕΚ 2953/Β'/29-8-2017) αποφάσεις του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου περί τροποποίησης – συμπλήρωσης του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, με τις οποίες τροποποιείται – συμπληρώνεται η υπ' αρ. 248595/27-12/2016 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου «Τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας» (ΦΕΚ 4309/Β'/30-12-2016).
- 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 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' αριθμ. 16428/180/19-1-2017 Εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Περιφερειάρχη» στον Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών και Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής της Π.Δ.Ε.» (ΦΕΚ 281/Β/7-2-2017).
- Την υπ' αριθμ. πρωτ. οικ. 55961/643/1-3-2017 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ 111/τ. ΥΟΔΔ/9.3.2017) Περί «Ορισμού Αντιπεριφερειάρχων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- Την υπ' αριθμ. 69641/869/14-3-2017 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας περί «Ορισμός Προέδρου Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας» (ΦΕΚ 138/τ. Υ.Ο.Δ.Δ./23-3-2017).
- Την υπ' αριθμ. 42/2017 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου αναφορικά με την εκλογή τακτικών αναπληρωματικών μελών της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.
- Την υπ' αριθμ. 219/2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας σχετικά με την εκλογή Αντιπροέδρου της Οικονομικής Επιτροπής.
- Την υπ' αριθμ. 69923/876/14-3-2017 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας περί «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στους Αντιπεριφερειάρχες που ορίστηκαν από τον Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας και σε περιφερειακούς συμβούλους Δυτικής Ελλάδας» (ΦΕΚ 1018/Β/24-3-2017)
- Την υπ' αριθμ. 124608/1625/9-5-2017 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας περί «Τροποποίησης της 6302/60/9-1-2017 (ΦΕΚ 211/Β/30-1-2017) απόφασης Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στους άμεσα εκλεγμένους Αντιπεριφερειάρχες της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας» (ΦΕΚ 1864/Β/26-5-2017).
- Την υπ' αριθμ. πρωτ: 311249/14358/10.10.2018 εισήγηση της Δ/σης της Οικονομικού – Δημ/κού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. Τμήμα Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών.

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

1. Διαπιστώνει την αντικειμενική αδυναμία (σύμφωνα με το υπ' αριθ. 29893/934/3.2.2016 έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας) πλήρους και λυσιτελούς εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος, 1) αφ' ενός επειδή δεν υπηρετεί στην Περιφέρεια προσωπικό με τα κατάλληλα τυπικά ή και ουσιαστικά προσόντα και αφ' ετέρου επειδή το υφιστάμενο προσωπικό δεν καλύπτει τις αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας και 2) υπάρχει άμεση και επείγουσα ανάγκη πραγματοποίησης ενεργειών και εργασιών για την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας για την έκδοση των μηνιαίων ισοζυγίων και την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων παρελθουσών χρήσεων και ειδικότερα της χρήσης 2014.

2. Εγκρίνει τους όρους διενέργειας συνοπτικού μειοδοτικού διαγωνισμού του άρθρου 117 του Ν.4412/2016, σύναψης σύμβασης παροχής υπηρεσιών ανάθεσης σε εξωτερικό συνεργάτη υπηρεσιών υποστήριξης για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315/99, μέχρι του ποσού των Δέκα πέντε χιλιάδων ευρώ (15.000,00) πλέον του νομίμου

Φ.Π.Α. (15.000,00 + 3.600,00 = 18.600,00 ευρώ), με κριτήριο επιλογής την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά βάσει της τιμής. Οι υπηρεσίες τις οποίες θα παρέχει ο συγκεκριμένος συνεργάτης σε καμία περίπτωση δεν αφορούν καθημερινή και σχολαστική παρακολούθηση της λογιστικής διαδικασίας καθ' όλη τη διάρκεια του οικονομικού έτους, αλλά μόνον εξειδικευμένες υπηρεσίες προς στα στελέχη της υπηρεσίας και λογιστικές εργασίες παραμετροποίησης του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου για την ομοιόμορφη και ορθή εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/30.12.1999, καθώς και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014. Οι εργασίες αυτές δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν από το υπάρχον προσωπικό επειδή δεν διαθέτει τα κατάλληλα τυπικά ή ουσιαστικά προσόντα που απαιτούνται. Ενδεικτικές εργασίες για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014 βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. (Π.Δ. 315/99), τις οποίες θα αναλάβει ο εξωτερικός συνεργάτης, αναφέρονται οι εξής:

- Παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος οικονομικής διαχείρισης και μεταφορά των οικονομικών πράξεων του δημοσίου λογιστικού (που έχουν προκύψει από τα καταχωρημένα κατά το 2014 πρωτογενή στοιχεία όπως, τιμολόγια, εντάλματα πληρωμής, γραμμάτια είσπραξης κτλ.), στην γενική λογιστική για το οικονομικό έτος 2014.

Ειδικότερα:

- i. Έλεγχος της συνδεσμολογίας και προσαρμογή λογαριασμών Διπλογραφικής Λογιστικής.
- ii. Υπεύθυνη παρακολούθηση μηχανογραφικά και έλεγχος της τήρησης μηχανογραφικά της Γενικής Λογιστικής, σύμφωνα με το σχετικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 315/30-12-1999). Πιο συγκεκριμένα ο έλεγχος της ορθής τήρησης του Λογιστικού, η σωστή συνδεσμολογία των λογαριασμών, ο εντοπισμός τυχόν προβλημάτων που υπάρχουν στη ροή των εργασιών, υποδεικνύοντας στην εταιρεία υποστήριξης του Λογισμικού (OTS) την αποκατάστασή τους και η υπόδειξη ενεργειών και παρεμβάσεων που πρέπει να γίνονται κάθε φορά στο Λογισμικό, προκειμένου να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.
- iii. Ομοιόμορφο λογιστικό σχέδιο για όλες τις Περιφερειακές Ενότητες.
- iv. Ενημέρωση, παρακολούθηση και διαχείριση του Μητρώου Παγίων.
- v. Παρακολούθηση τήρησης Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού με διπλογραφικό τρόπο (παρακολούθησης λογαριασμών τάξεως) μηχανογραφικά.
- vi. Συμφωνία και έλεγχος των εγγραφών των δύο λογιστικών συστημάτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999.
- vii. Έλεγχος χρηματικών διαθεσίμων, μέσω του Δημοσίου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής.
- viii. Έλεγχος των υποχρεώσεων προς τρίτους (υποβολής και απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, κρατήσεων κλπ.) και διενέργεια εγγραφών στην γενική λογιστική.
- ix. Παρακολούθηση των ταμειακών εγγραφών του κυκλώματος επιταγών κ.λπ.
- x. Εκτύπωση ή ηλεκτρονική αποθήκευση όλων των προβλεπόμενων βιβλίων στο Δημόσιο Λογιστικό και στη Γενική Λογιστική.
- xi. Έλεγχος της μετάπτωσης των οικονομικών δεδομένων του Δημόσιου λογιστικού στην γενική λογιστική του κάθε μήνα για το έτος 2014.
- xii. Πραγματοποίηση όλων των απαραίτητων εγγραφών που αδυνατεί να δημιουργήσει το μηχανογραφικό σύστημα κατά την μεταφορά των δεδομένων από το Δημόσιο λογιστικό στην γενική και αναλυτική λογιστική (αποσβέσεις κ.α.) για το έτος 2014.
- xiii. Έλεγχος των εγγραφών που θα προέλθουν από τη μετάπτωση των οικονομικών πράξεων για το έτος 2014.
- xiv. Σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2014.

Ειδικότερα:

- Ένα.** Εγγραφές ανοίγματος χρήσης.

- Δύο.** Επεξεργασία των καταστάσεων απογραφής λήξης και καταχώρηση σχετικών εγγραφών.
- Τρία.** Εγγραφές τακτοποίησης δεδουλευμένων εξόδων χρήσης και εισπρακτέων εσόδων χρήσης.
- Τέσσερα.** Λοιπές εγγραφές προσαρμογής
- Πέντε.** Σύνταξη φύλλου μερισμού.
- Έξι.** Εγγραφές γενικής εκμετάλλευσης.
- Επτά.** Εγγραφές αποτελεσμάτων χρήσης.
- Οκτώ.** Εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού
- Εννέα.** Λοιπές εγγραφές λογαριασμών τάξεως.
- Δέκα.** Υπολογισμός αποτελεσμάτων χρήσης 2014.
- Ένδεκα.** Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων και κατάρτιση ισολογισμού 2014 έως και 30/06/2015.

Επίσης

- Συνεργασία με τους ορκωτούς λογιστές – ελεγκτές που θα ορίσει η Περιφέρεια για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014.
- Παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος οικονομικής διαχείρισης και μεταφορά των οικονομικών πράξεων του δημοσίου λογιστικού στη γενική λογιστική για τη χρήση 2014.
- Επί τόπου εκπαίδευση των υπαλλήλων (και των τριών Περιφερειακών Ενοτήτων) σε λογιστικά – φοροτεχνικά θέματα και οτιδήποτε άλλο προκύπτει σαν υποχρέωση από την εφαρμογή του διπλογραφικού.
- Βοήθεια του προσωπικού στα προβλήματα που παρουσιάζονται στην εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και παροχή συμβουλών στις υπηρεσίες της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας. Υπόδειξη του τρόπου εκτέλεσης στο Δημόσιο Λογιστικό, για να υπάρχει ορθή απεικόνιση στο διπλογραφικό.
- Συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες και άμεση ανταπόκριση , όταν ζητείται η συνδρομή, και παράσταση σε όλες τις συζητήσεις οικονομικού περιεχομένου, όταν καλείται.

Ο εξωτερικός συνεργάτης στον οποίο θα ανατεθεί το έργο, θα πρέπει σε γενικές γραμμές να πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις:

1^{ον}. Να έχει αποδεδειγμένα εμπειρία σε τήρηση λογιστικών βιβλίων σε Ν.Π.Δ.Δ., που εφαρμόζει υποχρεωτικά διπλογραφική λογιστική ή σε Ανώνυμες Εταιρείες ή σε Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης. Κατά την επιλογή, θα συνεκτιμηθεί ιδιαίτερα η προηγούμενη εμπειρία του αναδόχου, σε εφαρμογή του Π.Δ. 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.), ενώ θα αξιολογηθεί θετικά η προηγούμενη εμπειρία του σε εφαρμογή των : Π.Δ. 205/1998 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ν.Π.Δ.Δ.) και Π.Δ. 146/2003 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δημόσιων Μονάδων Υγείας)

2^{ον} Ως εμπειρία εννοείται η εμπειρία του φυσικού προσώπου, που θα είναι επικεφαλής της προτεινόμενης από τον ανάδοχο ομάδας, για την υλοποίηση του έργου στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδος και ειδικότερα η υπογραφή απ' αυτόν τουλάχιστον τριών ισολογισμών, τα τελευταία τρία χρόνια πριν από την πρόσκληση . Σε περίπτωση που αυτό το πρόσωπο, για οποιονδήποτε λόγο, αποχωρήσει από την ομάδα, θα πρέπει να αντί κατασταθεί εντός δέκα ημερών από άλλο πρόσωπο, που να κατέχει τα αντίστοιχα προσόντα.

3^{ον}. Το φυσικό πρόσωπο που τεκμηριώνει την εμπειρία του αναδόχου, να είναι κάτοχος άδειας λογιστή - φοροτέχνη Α' τάξεως. Τα υπόλοιπα φυσικά πρόσωπα που θα πλαισιώνουν την ομάδα του αναδόχου ως βοηθοί, θα πρέπει να είναι κάτοχοι άδειας λογιστή-φοροτέχνη Β' τάξεως. Επιπλέον, όλα τα μέλη της ομάδας του αναδόχου πρέπει να έχουν πτυχίο Τμήματος Λογιστικής ή Τμήματος Λογιστικής και χρηματοοικονομικής ή Τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων ή Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων ΑΕΙ ή ΤΕΙ.

4^ο. Στην ομάδα έργου του αναδόχου θα περιλαμβάνεται υποχρεωτικά και ένας (1) Αναλυτής-Προγραμματιστής πτυχιούχος ΑΕΙ ή ΤΕΙ, με αποδεδειγμένη τριετή επαγγελματική εμπειρία στην εκπόνηση και στην εφαρμογή προγραμμάτων μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων, είτε τρίτης κατηγορίας (διπλογραφικών) κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είτε των Π.Δ. 146/2003, 205/1998 και 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.). (με ποινή αποκλεισμού).

5^ο. Ο ανάδοχος πρέπει να διαθέτει Άδεια Λειτουργίας Γραφείου Παροχής Λογιστικών - Φοροτεχνικών Υπηρεσιών από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος βάσει του Ν. 2517/97 και του Π.Δ. 340/98 ως ισχύουν για τα διαγωνιζόμενα νομικά πρόσωπα, (με ποινή αποκλεισμού).

6^ο. Ο Ανάδοχος οφείλει να είναι γνώστης και χειριστής του πληροφορικού συστήματος Λογιστικής Διαχείρισης της εταιρείας ΟΤΣ, το οποίο έχει εγκατασταθεί και λειτουργεί στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδος. Η γνώση αποδεικνύεται με βεβαίωση άλλου Δημόσιου Φορέα, ότι ο ανάδοχος παρείχε Λογιστικές υπηρεσίες στο ίδιο πληροφοριακό λογιστικό σύστημα για τουλάχιστον έξι (6) μηνών (με ποινή αποκλεισμού).

7^ο. Η σύνταξη Ισολογισμών και λοιπών οικονομικών καταστάσεων σε Ο.Τ.Α. με βάση το Π.Δ. 315/1999.

8^ο. Εμπειρία στην εκπαίδευση στελεχών και υπαλλήλων των Ο.Τ.Α. σε θέματα Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999.

Οι παραπάνω ικανότητες, γνώσεις και εμπειρία αποδεικνύονται από την υποβολή καταλόγου, στον οποίο αναφέρονται τα κυριότερα έργα των τριών (3) τελευταίων ετών (2015-2016-2017), με μνεία για κάθε παράδοση, του παραλήπτη, της ημερομηνίας παράδοσης και του ποσού. Οι παραδόσεις αποδεικνύονται με την προσκόμιση πιστοποιητικών τα οποία έχουν εκδοθεί ή θεωρηθεί από την αρμόδια αρχή (πχ πρωτόκολλα παραλαβής, βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης, εντάλματα πληρωμής ή άλλα αντίστοιχα, αντίγραφα συμβάσεων, αντίγραφα Ισολογισμών ελεγμένων από ορκωτούς λογιστές κλπ.).

Δεν θα γίνονται δεκτές, προσφορές που δεν θα διαθέτουν τα παραπάνω προσόντα. Δεδομένου ότι τα ανωτέρω θα αποτελέσουν βασικά στοιχεία για την αξιολόγηση του προσφέροντος, θα πρέπει οι σχετικές πληροφορίες να είναι όσο το δυνατόν πιο αναλυτικές και εμπεριστατωμένες.

3. Την έγκριση των επισυναπτόμενων τευχών του διαγωνισμού, ήτοι:

- Της διακήρυξης του Συνοπτικού διαγωνισμού.
- Της περίληψης διακήρυξης για την δημοσίευση στον τοπικό τύπο

4. Συγκροτεί τις τριμελείς επιτροπές: **α.** Επιτροπή Διενέργειας – Αποσφράγισης και Αξιολόγησης αποτελεσμάτων και **β.** Επιτροπή Αξιολόγησης Ενστάσεων και Προσφυγών, με τους αναπληρωτές τους, κατόπιν κλήρωσης μεταξύ των υπαλλήλων οι οποίοι διαθέτουν τα τυπικά προσόντα ως εξής:

α.Επιτροπή Διενέργειας – Αποσφράγισης και Αξιολόγησης Αποτελεσμάτων

Τακτικά Μέλη

- iv. Παπανικολάου Χριστόφορος υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ, ως πρόεδρος.
- v. Μαμμάση Παναγιώτα, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.
- vi. Κανελλακόπουλος Νικόλαος, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.

Αναπληρωματικά Μέλη

- iv. Σφήκας Σταύρος, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ ως αναπληρωτής πρόεδρος.

- v. Κουμαδωράκη Χρυσή, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.
- vi. Κανελλόπουλος Ιωάννης, , υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.

Επιτροπή Αξιολόγησης Ενστάσεων και Προσφυγών:

Τακτικά μέλη

- iv. Παπαγιάννη Κωνσταντίνα υπάλληλος της Δ/σης Εξυπηρέτησης του Πολίτη της ΠΔΕ ως πρόεδρος.
- v. Παναγιωτόπουλος Μιχαήλ, υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ.
- vi. Γρηγοροπούλου Παναγιώτα, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.

Αναπληρωματικά μέλη

- iv. Παπαχριστόπουλος Αλέξιος υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ.
- v. Μανωλάτος Γεώργιος, υπάλληλος της Δ/σης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της ΠΔΕ.
- vi. Βάκρου Ελένη, υπάλληλος της Δ/σης Διοίκησης της ΠΔΕ .

5. Εξουσιοδοτεί τον Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας ή τους Αντιπεριφερειάρχες στους οποίους έχει αναθέσει τις αρμοδιότητες με απόφασή του για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμό 2/42053/0094/2002 απόφασης του Υπ. Οικονομίας, με την οποία αναπροσαρμόστηκε το χρηματικό ποσό του άρθρου 41 του Ν.Δ. 496/74 για την σύναψη σύμβασης, σε δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ.

Η δαπάνη της σύμβασης δεν θα υπερβεί το ποσό των Δέκα οκτώ χιλιάδων εξακοσίων ευρώ (18.600,00) συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. και βαρύνει τον προϋπολογισμό έτους 2018 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και ισομερώς τις τρεις Περιφερειακές Ενότητες και συγκεκριμένα τους Κ.Α.Ε. 02.01.072.0899.01.1231, 02.02.073.0899.01.1213, 02.03.072.0899.01.0011 και με ποσό 6.200,00 ευρώ ο καθένας. Για το σκοπό αυτό έχουν εκδοθεί οι υπ' αριθ. 3311/308626/14238/9.10.2018 (ΑΔΑ:6ΡΖΚ7Λ6-ΘΞ9), 3313/308638/14240/9.10.2018 (ΑΔΑ:668Χ7Λ6-3Δ8), 3312/308633/14239/9.10.2018 (ΑΔΑ:ΨΒΘ77Λ6-Ξ3Λ) αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης.

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΠΡΑΜΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές απόσπασμα από τα πρακτικά συνεδριάσεων της Οικονομικής Επιτροπής της Π.Δ.Ε

Ο Γραμματέας της Επιτροπής

Αρετή Χαραλαμποπούλου