



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ**

ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ, 18/12/2015

**Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200 ΤΚ 18756**

ΘΕΜΑ: Διαχειριστικός Έλεγχος των χρήσεων 2000-2014 της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ όπως μετονομάστηκε σε Κέντρο Διά Βίου Μάθησης 2 Κερατσινίου-Δραπετσώνας Α.Ε. με διακριτικό τίτλο ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 130/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αποφασίσθηκε ότι ο Δήμος θα προβεί σε έλεγχο της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ όπως μετονομάστηκε σε Κέντρο Διά Βίου Μάθησης 2 Κερατσινίου-Δραπετσώνας Α.Ε. με διακριτικό τίτλο ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ , από Ορκωτούς Ελεγκτές.

Η ανωτέρω απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ελήφθη κατόπιν επίμονων και χρονοβόρων προσπαθειών που έγιναν εκ μέρους της διοίκησης του ΚΕΚ προκειμένου ο έλεγχος να διενεργηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου (Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών ελέγχων) ώστε να μην υπάρξει οικονομική επιβάρυνση. Λόγω φόρτου εργασιών των αρμόδιων υπηρεσιών του Δημοσίου και μικρού δημοσιονομικού ενδιαφέροντος, λόγω των μεγεθών του ΚΕΚ, οι προσπάθειες απέβησαν άκαρπες. Κατόπιν τούτων η προσφυγή σε εταιρεία Ορκωτών Λογιστών για την εκτέλεση των ανωτέρω εργασιών ελέγχου καθίσταται αναγκαία.

Επί της ουσίας , ο διαχειριστικός έλεγχος του ΚΕΚ είναι απαραίτητος και χρονικά επείγει λόγω των βεβαιωμένων περιστατικών κακοδιαχείρισης του παρελθόντος προκειμένου να αποκατασταθεί η νομιμότητα και η ορθή και καλή διαχείριση της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 256 παρ. 1α του Ν. 3463/2006, σχετικά με τον έλεγχο επιχειρήσεων Ο.Τ.Α., «Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιχείρησης, εγκρίνονται από το Δημοτικό Συμβούλιο, εάν αυτές αφορούν την ψήφιση του προϋπολογισμού, του ισολογισμού και της έκθεσης πεπραγμένων»

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ελήφθη και η υπ' αριθ. 198/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κερατσινίου-Δραπετσώνας, σύμφωνα με την οποία δεν εγκρίθηκαν ο απολογισμός του Δ.Σ. ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έτους χρήσης 2014, λόγω των υφιστάμενων δικαστικών εκκρεμοτήτων και μέχρι να διενεργηθεί από Ορκωτούς Λογιστές διαχειριστικός έλεγχος για την περίοδο από την ίδρυση του Κ.Ε.Κ. το έτος 2000 μέχρι και σήμερα.

Με την υπ' αριθμ.324/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, εγκρίθηκε η 7^η αναμόρφωση του Προϋπολογισμού στην οποία περιλαμβάνεται η εργασία του Διαχειριστικού Ελέγχου των χρήσεων 2000-2014 της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ όπως μετονομάστηκε σε Κέντρο Διά Βίου Μάθησης 2 Κερατσινίου-Δραπετσώνας Α.Ε. με διακριτικό τίτλο ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ και με την υπ' αριθμ. 423/2015 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου εγκρίθηκε η διενέργεια της ανωτέρω εργασίας .

Η δαπάνη θα ανέλθει στο ποσό των 73.800,00 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 23%) και θα βαρύνει τον ΚΑ 00.6142.0008 του Δημοτικού Προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2015 με τίτλο «Διαχειριστικός Έλεγχος των χρήσεων 2000-2014 της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ, σύμφωνα με την απόφαση ΔΣ 130/2015».

Η διενέργεια του διαγωνισμού και η εκτέλεση της εργασίας θα γίνουν σύμφωνα με τις διατάξεις:

- Των άρθρων 209 και 273 του Ν.3463/8-6-06 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 13 του άρθρου 20 του Ν.3731/2008
- Το άρθρο 177 παρ.1 και το άρθρο 133 παρ.1 του Ν.4270/2014 περί χρηματικών ορίων.
- Τις διατάξεις του Π.Δ. 28 / 80 .
- Τις διατάξεις του Ν.3852/2010
- Τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4281/2014.
- Το Ν. 3548/ΦΕΚ 68 Α'/20-3-2007 «Καταχώρηση δημοσιεύσεων των φορέων του Δημοσίου στο νομαρχιακό και τοπικό Τύπο και άλλες διατάξεις».
- Το άρθρο 11 του Ν.4013/2011 σχετικά με το Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων.
- Την ΚΥΑ Π1/2380/2012(ΦΕΚ 3400 Β'/20-12-2012) «Ρύθμιση των ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης , Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων».

Κριτήριο αξιολόγησης αποτελεί η πλέον συμφέρουσα από οικονομικής και τεχνικής άποψης προσφορά .

Η αξιολόγηση των προσφορών βασίζεται στην αξιολόγηση τόσο της Τεχνικής Προσφοράς όσο και της Οικονομικής Προσφοράς.

Κριτήριο Τεχνικής Αξιολόγησης Προσφορών θα αποτελεί η τεκμηριωμένη εμπειρία του Προσφέροντα σε ανάλογους ελέγχους.

Ο Συντάξας

Στέφανος Στρατηγός

Θεωρήθηκε
Η Διευθύντρια
Οικονομικών Υπηρεσιών

Άννα Τσιμποπούλου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ

ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ, 18/12/2015

Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200 ΤΚ 18756

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Ο Διαχειριστικός Έλεγχος των χρήσεων 2000-2014 της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ όπως μετονομάστηκε σε Κέντρο Διά Βίου Μάθησης 2 Κερατσινίου-Δραπετσώνας Α.Ε. με διακριτικό τίτλο ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ, θα περιλαμβάνει ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες θα αφορούν:

- 1) Συμφωνία κονδυλίων ισολογισμού, κατάστασης αποτελεσμάτων και πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων με τα αντίστοιχα κονδύλια που περιλαμβάνονται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού καθώς και στα ισοζύγια τέλους χρήσης για κάθε μια από τις προαναφερόμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- 2) Έλεγχος αγορών και πωλήσεων παγίων ως προς την ορθή καταχώρηση τους, καθώς και ως προς την ορθή τήρηση του κανονισμού προμηθειών της επιχείρησης.
- 3) Επισκόπηση των κινήσεων ταμείου για την διαπίστωση ασυνήθιστου ύψους συναλλαγών ή επαναλαμβανόμενων συναλλαγών .
- 4) Έλεγχος δαπανών και ειδικότερα:
 - Έλεγχος διαδικασιών προσλήψεων καθώς και απολύσεων, για την διαπίστωση εάν αυτές έγιναν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις νόμων καθώς και με τον κανονισμό λειτουργίας της επιχείρησης.
 - Έλεγχος για την διαπίστωση εάν οι πραγματοποιούμενες δαπάνες έγιναν σύμφωνα με το κανονισμό προμηθειών της επιχείρησης, καθώς και της ορθής καταχώρησής τους.
- 5) Έλεγχος εσόδων με έμφαση στην υλοποίηση των συμβάσεων που είχαν συναφθεί από την επιχείρηση.
- 6) Σύνταξη έκθεσης με αναλυτική περιγραφή όλων των σημαντικών ευρημάτων που θα προκύψουν από την εκτέλεση των προαναφερομένων διαδικασιών, η οποία θα παραδοθεί στον Δήμαρχο και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο του Κέντρου δια βίου Μάθησης

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και συμφωνούν με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Ο Συντάξας

Στέφανος Στρατηγός

Θεωρήθηκε
Η Διευθύντρια
Οικονομικών Υπηρεσιών

Άννα Τσιμποπούλου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ

ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ, 18/12/2015

Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200 ΤΚ 18756

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Α/Α	ΕΙΔΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΔΑΠΑΝΗ (ΕΥΡΩ)
1	Διαχειριστικός Έλεγχος των χρήσεων 2000-2014 της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ όπως μετονομάστηκε σε Κέντρο Διά Βίου Μάθησης 2 Κερατσινίου-Δραπετσώνας Α.Ε. με διακριτικό τίτλο ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ (πρώην ΚΕΚ Κερατσινίου ΑΕ-ΑΕ ΟΤΑ)	έτη	15	4.000,00 €	60.000,00 €
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ					60.000,00 €
ΦΠΑ 23%					13.800,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ					73.800,00 €

Ο Συντάξας

Στέφανος Στρατηγός

Θεωρήθηκε
Η Διευθύντρια
Οικονομικών Υπηρεσιών

Άννα Τσιμποπούλου



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ**

ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ, 18/12/2015

**Δ/ΝΣΗ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 200 ΤΚ 18756**

ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΑΡΘΡΟ 1^ο

Η παρούσα συγγραφή υποχρεώσεων αφορά τον Διαχειριστικό Έλεγχο των χρήσεων 2000-2014 της Ανώνυμης Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία ΚΕΚ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΕ- ΑΕ ΟΤΑ όπως μετονομάστηκε σε Κέντρο Διά Βίου Μάθησης 2 Κερατσινίου-Δραπετσώνας Α.Ε. με διακριτικό τίτλο ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ .

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 73.800,00 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%) και θα βαρύνει τον ΚΑ 00.6142.0008 του σκέλους των εξόδων του Δημοτικού προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2015 .

Κριτήριο αξιολόγησης αποτελεί η πλέον συμφέρουσα από οικονομικής και τεχνικής άποψης προσφορά.

Η αξιολόγηση των προσφορών βασίζεται στην αξιολόγηση τόσο της Τεχνικής Προσφοράς όσο και της Οικονομικής Προσφοράς.

Κριτήριο Τεχνικής Αξιολόγησης Προσφορών θα αποτελεί η τεκμηριωμένη εμπειρία του Προσφέροντα σε ανάλογους ελέγχους.

ΑΡΘΡΟ 2^ο

Οι διατάξεις που ισχύουν για την ανωτέρω εργασία είναι οι εξής:

- Των άρθρων 209 και 273 του Ν.3463/8-6-06 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 13 του άρθρου 20 του Ν.3731/2008
- Το άρθρο 177 παρ.1 και το άρθρο 133 παρ.1 του Ν.4270/2014 περί χρηματικών ορίων.
- Τις διατάξεις του Π.Δ. 28 / 80 .
- Τις διατάξεις του Ν.3852/2010
- Τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4281/2014.
- Το Ν. 3548/ΦΕΚ 68 Α'/20-3-2007 «Καταχώρηση δημοσιεύσεων των φορέων του Δημοσίου στο νομαρχιακό και τοπικό Τύπο και άλλες διατάξεις».
- Το άρθρο 11 του Ν.4013/2011 σχετικά με το Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων.
- Την ΚΥΑ Π1/2380/2012(ΦΕΚ 3400 Β'/20-12-2012) «Ρύθμιση των ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης , Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

ΑΡΘΡΟ 3^ο

Τα συμβατικά στοιχεία της προμήθειας κατά σειρά είναι:

1. Η τεχνική έκθεση
2. Οι τεχνικές προδιαγραφές
3. Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός
4. Η συγγραφή υποχρεώσεων

ΑΡΘΡΟ 4^ο

Δικαιολογητικά συμμετοχής

1. Εγγυητική επιστολή συμμετοχής στο διαγωνισμό ορίζεται σε το 2 % επί της συνολικής προϋπολογισθείσας δαπάνης, χωρίς του Φ. Π. Α .
Η Εγγύηση συμμετοχής θα ισχύει για τέσσερις (4) μήνες από την διενέργεια του διαγωνισμού.
2. Πιστοποιητικό του Οικείου Επιμελητηρίου περί εγγραφής τους για το συγκεκριμένο επάγγελμα ή βεβαίωση άσκησης επαγγέλματος από δημόσια αρχή που να έχει εκδοθεί το πολύ (6) έξι μήνες από την ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού.
3. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι:
 - α. Η επιχείρηση δεν υπόκειται σε τυχόν νομικούς περιορισμούς λειτουργίας
 - β. Δεν της έχει επιβληθεί ποινή αποκλεισμού για συμμετοχή σε διαγωνισμούς του Δημοσίου ή των ΟΤΑ , η οποία θα είναι σε ισχύ κατά την ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού
 - γ. Ότι έλαβαν γνώση των όρων της διακήρυξης, τους οποίους αποδέχονται πλήρως και ανεπιφύλακτα, όπως και των διατάξεων που διέπουν τους διαγωνισμούς των ΟΤΑ.
 - δ. Ότι απασχολούν τουλάχιστον 200 άτομα προσωπικό

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΥΠΕΥΘΥΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ (οι οποίες χρειάζεται να τηρούνται από τους υποψήφιους προμηθευτές, **με ποινή αποκλεισμού** σε αντίθετη περίπτωση)

- Οι υπεύθυνες δηλώσεις που υπογράφονται μόνο από τον ίδιο τον υποψήφιο προμηθευτή ως φυσικό πρόσωπο χρειάζεται να φέρουν μόνο το γνήσιο της υπογραφής.
- Όταν ο υποψήφιος προμηθευτής είναι νομικό πρόσωπο (Α. Ε., Ε. Π. Ε., Ο. Ε. ή Ε. Ε.) και ο υπογράφων τις υπεύθυνες δηλώσεις ενεργεί ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, θα υπογράφει οπωσδήποτε κάτω από την εταιρική επωνυμία (σφραγίδα εταιρείας και υπογραφή), ενώ χρειάζεται να φέρουν το γνήσιο της υπογραφής.
- Οι δηλώσεις χρειάζεται οπωσδήποτε να έχουν τα πλήρη στοιχεία του υπογράφοντος (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο πατέρα και μητέρας, ημερομηνία και τόπο γέννησης, αριθμό δελτίου ταυτότητας, τηλέφωνο, τόπο και διεύθυνση κατοικίας κ. τ. λ.), ώστε να είναι σωστές και πλήρεις σε στοιχεία υπεύθυνες δηλώσεις του Ν. 1599/1986.

Λόγω της φύσης και του όγκου του έργου, θα γίνονται δεκτές προσφορές από ελεγκτικές εταιρείες που απασχολούν τουλάχιστον 200 άτομα προσωπικό.

ΑΡΘΡΟ 5^ο

Κατά την υπογραφή της σύμβασης, ο ανάδοχος πρέπει να προσκομίσει εγγυητική καλής εκτέλεσης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων ή αναγνωρισμένης Τράπεζας, η οποία θα αφορά την καλή και πιστή εκτέλεση της εργασίας και θα αντιστοιχεί σε ποσοστό 5%, επί του ποσού της συμβατικής αξίας της προσφερόμενης εργασίας (μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 23%).

ΑΡΘΡΟ 6^ο

Η προσφερόμενη τιμή είναι σταθερή και αμετάβλητη και ισχύει για όλη τη διάρκεια της εργασίας και δεν υπόκειται για κανένα λόγο σε αναθεώρηση.

ΑΡΘΡΟ 7^ο

Αμέσως μετά την ανακήρυξη του, ο ανάδοχος θα κληθεί εντός δέκα (10) ημερών, για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης, προσκομίζοντας και την εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης. Κατά την παραλαβή των εργασιών από την αρμόδια επιτροπή, εξετάζεται η καλή εκτέλεση αυτών.

ΑΡΘΡΟ 8^ο

Η εργασία θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί, με την παράδοση του έργου, έξι μήνες μετά την παράδοση όλων των σχετικών παραστατικών και πληροφοριών εκ μέρους της εταιρείας στους ελεγκτές.

Το συμβατικό αντικείμενο θα μπορεί να παραδίδεται και τμηματικά.

ΑΡΘΡΟ 9^ο

Εάν ο ανάδοχος δεν συμμορφωθεί προς τις υποχρεώσεις του, που απορρέουν από τη σύμβαση και τις κείμενες διατάξεις, μπορεί να κηρυχθεί έκπτωτος με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με συνέπεια ολόκληρο το ποσό της εγγύησης να καταπέσει υπέρ του Δήμου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

ΑΡΘΡΟ 10^ο

Ο ανάδοχος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις βαρύνεται με όλους ανεξαιρέτως τους φόρους, τέλη, και εισφορές υπέρ του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων ή τρίτων που ισχύουν σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Ο Συντάξας

Στέφανος Στρατηγός

Θεωρήθηκε
Η Διευθύντρια
Οικονομικών Υπηρεσιών

Άννα Τσιμποπούλου