

Αντήνορος 16 -18,  
Αθήνα, 116 34

T: +30 210 72 17 915 / 72 35 720

F: +30 210 72 17 925

E: [action@russellbedford.gr](mailto:action@russellbedford.gr)

W: [www.russellbedford.gr](http://www.russellbedford.gr)

Προς  
το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΒΟΛΟΥ»  
Πλατεία Ρήγα Φεραίου,  
ΤΚ 38001 - Βόλος

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2016

Αξιότιμοι κύριοι:

Ανταποκρινόμενοι στην πρόσκληση σας, υποβάλλουμε την παρούσα για τη διενέργεια του τακτικού, κατά νόμο, ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του «ΔΗΜΟΥ ΒΟΛΟΥ», της εταιρικής χρήσεως που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2016.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του **Δήμου** και τα αποτελέσματα των εργασιών του, καθώς και τον πίνακα διανομής κερδών της χρήσεως που λήγει την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία.

Ο έλεγχος μας θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζει εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος επίσης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται, των εκτιμήσεων της διοίκησης του **Δήμου** και γενικότερα, της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις. Ο δειγματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και οι εγγενείς περιορισμοί κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο ακόμη και ουσιώδη λάθη και παραλείψεις να παραμείνουν στην αφάνεια. Βασικός στόχος του

ελέγχου μας είναι η διαμόρφωση και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός και η αποκάλυψη τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί. Νοείται, βέβαια, ότι θα σας γνωστοποιήσουμε οποιαδήποτε τέτοια περίπτωση περιέλθει στην αντίληψη μας.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου μας, θα συντάξουμε και θα σας παραδώσουμε Έκθεση Ελέγχου, το περιεχόμενο και η μορφή της οποίας προβλέπεται από τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα και τα υποδείγματα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσής μας μπορεί να χρειαστεί να τροποποιηθεί λόγω των ευρημάτων του ελέγχου μας, σε αυτή την περίπτωση το προσχέδιο της διαφοροποιημένης έκθεσης ελέγχου θα σας γνωστοποιηθεί, προκειμένου να περιληφθεί στην Επιστολή Διοίκησης.

Η Έκθεση Ελέγχου, ανάλογα με τον τύπο συμπεράσματος που διατυπώνεται στην εκδιδόμενη Έκθεση Ελέγχου διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- Έκθεση χωρίς επιφύλαξη
- Έκθεση χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης
- Έκθεση με επιφύλαξη
- Έκθεση με επιφύλαξη και θέμα/τα έμφασης
- Έκθεση με αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος
- Έκθεση με αρνητικό συμπέρασμα.

Επισημαίνουμε ότι μπορεί να υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες η Έκθεση Έλεγχου μπορεί να διαφέρει από την αναμενόμενη μορφή και το περιεχόμενο της.

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Δήμου βαρύνει την διοίκηση. Ευθύνη της διοίκησης είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των λογιστικών βιβλίων κατά τρόπο σύμνομο και η διαμόρφωση και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο να διασφαλίζει την εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείει την διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων. Μνημονεύουμε το γεγονός ότι, μετά την ουσιαστική

ολοκλήρωση του ελέγχου μας αλλά πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, θα σας ζητήσουμε να επιβεβαιώσετε εγγράφως τις παραστάσεις εκείνες της διοίκησης που θα γίνουν στα πλαίσια του διενεργούμενου ελέγχου και θα κριθούν σημαντικές.

### **Σημαντικές επισημάνσεις για τις υπό ανάληψη εργασίες και τις υπηρεσίες μας**

Απαραίτητη προϋπόθεση για την επιτυχή εκτέλεση των προαναφερόμενων υπηρεσιών και την έγκαιρη ολοκλήρωση του αναληφθέντος έργου είναι να μας παρασχεθούν απρόσκοπτα και χωρίς καθυστέρηση από τον **Δήμο** όλα τα απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες που θα ζητηθούν κατά τη διάρκεια των ελέγχων μας. Με την παρούσα επιστολή συγκατατίθεστε να θέσετε στη διάθεσή μας έγκαιρα όλα τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είναι αναγκαία για την εκτέλεση των υπηρεσιών μας και ότι θα εξασφαλίσετε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας στο έργο μας. Καθυστερήσεις στην παροχή των απαιτούμενων στοιχείων και πληροφοριών κατά την διάρκεια των ελέγχων μας ενδέχεται να επηρεάσουν το χρόνο ολοκλήρωσης των Εκθέσεων μας καθώς και το περιεχόμενο αυτών.

Αναφορικά με τις ανωτέρω πληροφορίες και στοιχεία που θα τεθούν υπόψη μας από τους υπεύθυνους του **Δήμου**, από κοινού αντιλαμβανόμαστε και αμοιβαία συμφωνούμε, ότι η ελεγκτική εταιρία «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.» θα τα αποδεχθεί καλόπιστα ως πλήρη, ακριβή, αληθή και μη παραπλανητικά και ως εκ τούτου δεν θα τα υποβάλουμε σε περαιτέρω διαδικασίες επαλήθευσης.

Επιπλέον η διοίκηση του **Δήμου** συμφωνεί να μας ενημερώνει άμεσα για γεγονότα που ενδέχεται να επηρεάζουν την Έκθεση του τακτικού ελέγχου επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που αρχικά θα εκδοθεί προς τον **Δήμο**, και η οποία μπορεί να περιέλθει σε γνώση της διοίκησης κατά την περίοδο που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας έκδοσης της προαναφερόμενης Έκθεσης και της καταληκτικής ημερομηνίας.

### **Λοιποί όροι συμφωνίας**

#### **Δήλωση Ανεξαρτησίας**

Βεβαιώνουμε ότι δεν έχουμε (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) οποιασδήποτε μορφής σχέσεις, ούτε έχουμε εισέλθει σε οποιασδήποτε μορφής συναλλαγές,

ούτε έχουμε οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε σχέση με τον **Δήμο**, που να μας απαγορεύουν να εργαστούμε ως νόμιμοι ελεγκτές σε αυτήν, όπως επιβάλλεται από τις πρακτικές δεοντολογίας της εταιρίας μας και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Στην περίπτωση που διαπιστωθούν συνθήκες όπου απειλείται η ανεξαρτησία μας (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) δεσμευόμαστε ότι θα λάβουμε όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό σε ανεκτό βαθμό ή την εξάλειψη του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας μας.

### **Χρονοδιάγραμμα εργασιών**

Το ακριβές χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχου από την ομάδα ελέγχου θα συμφωνηθεί σε συνεργασία μαζί σας καθώς και με τα αρμόδια στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών του **Δήμου** σας.

Ο «**ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ**» και η «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.», αναγνωρίζουν ότι το έργο μπορεί να καθυστερήσει από αιτίες οι οποίες βρίσκονται έξω από τον έλεγχο της ομάδας ελέγχου και μπορεί να συμπεριλαμβάνουν περιπτώσεις όπως: καθυστέρηση από τον **Δήμο** παροχής στοιχείων ή αναγκαιών πληροφοριών, καθυστέρηση ή μη παροχή συνεργασίας ή αρωγής από τον **Δήμο** σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την παρούσα επιστολή ή σύμφωνα με τα χρηστά ήθη, καθυστερήσεις που μπορεί να οφείλονται σε απεργίες ή άλλες ανασταλτικές ενέργειες του προσωπικού του εργοδότη. Τόσο ο «**ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ**» όσο και η «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.» δεν θα ευθύνονται για οποιαδήποτε καθυστέρηση μπορεί να προκύψει στην υλοποίηση του έργου αλλά ούτε και στην αποτυχία ολοκλήρωσής του αν αυτή οφείλεται σε εξωγενείς παράγοντες ή σε γεγονότα «ανωτέρας βίας».

### **Εμπιστευτικότητα**

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3691/2008 (αρ. 26 ως 34) για την «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» (ΦΕΚ 166Α/05.08.2008), όπως ισχύει και της κανονιστικής πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (ΕΛΤΕ) 004/09/ΑΠ.16296/1570/16.4.2010, σε περίπτωση που υποπέσουν στην αντίληψη μας

στοιχεία τα οποία αποτελούν ενδείξεις για την ύπαρξη συναλλαγών ή πράξεων, που εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν.3691/2008, οφείλουμε να ενημερώσουμε την αρμόδια Αρχή και την ΕΛΤΕ.

Κατά τη παροχή των υπηρεσιών που προβλέπονται από την σύμβαση, η ομάδα ελέγχου της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» μπορεί να έχει πρόσβαση σε εμπιστευτικές πληροφορίες, οι οποίες θα παρέχονται από τον **Δήμο**. Η «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» θα διαφυλάσσει την εμπιστευτικότητα αυτών των πληροφοριών και δεν θα αποκαλύψει σε οποιαδήποτε τρίτο καμία πληροφορία η οποία έχει σχέση με την σύμβαση ή μπορεί να περιέλθουν σε γνώση της ομάδας ελέγχου σχετικά με την σύμβαση αυτή. Μετά το πέρας της εργασίας μας, θα τηρούμε την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας. Δεν αποτελεί παραβίαση της αρχής του επαγγελματικού απορρήτου, όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63γ παρ. 2 του κωδ. Ν.2190/1920 όπως ισχύει, η εκ μέρους μας παροχή πρόσβασης στα προαναφερόμενα στοιχεία τεκμηρίωσης για την ικανοποίηση νομικών δεσμεύσεων (εφόσον και οι νομικοί μας σύμβουλοι συνηγορήσουν) ή υποχρεώσεων έναντι των αρμόδιων εποπτικών αρχών, καθώς και για την συμμόρφωση προς θεσπιζόμενες αναγκαστικές ρυθμίσεις.

### **Ιδιοκτησία εγγράφων**

Τα φύλλα εργασίας, τα ηλεκτρονικά αρχεία, οι βάσεις δεδομένων, το λογισμικό και τα λοιπά τεκμήρια που θα δημιουργήσουμε στα πλαίσια της αναλαμβανόμενης εργασίας, καθώς και αυτά που θα συγκεντρώσουμε σε φωτοαντίγραφα για λογαριασμό μας, αποτελούν υλική και πνευματική ιδιοκτησία της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.», η οποία εξυπηρετεί αποκλειστικά τους σκοπούς εκτέλεσης των υπηρεσιών μας. Για αποφυγή πιθανών διενέξεων, δεν διεκδικούμε δικαιώματα ιδιοκτησίας σε έγγραφα που ανήκουν στον «**ΔΗΜΟ ΒΟΛΟΥ**».

### **Μεταφορά πληροφοριών – χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών**

Ειδικότερα όσον αφορά την επικοινωνία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mails) επισημαίνουμε ότι δεν μπορεί να διασφαλισθεί κατά πάντα χρόνο ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι ασφαλής ή απαλλαγμένη ιών ή σφαλμάτων και επομένως, τα ως

άνω δεδομένα μπορεί να αλλοιωθούν, να χαθούν, να καταστραφούν, να ληφθούν με καθυστέρηση ή να είναι ελλιπή ή να παρουσιάσουν κάποιο άλλο πρόβλημα ή να μην μπορούν να χρησιμοποιηθούν με ασφάλεια. Αμφότεροι αναγνωρίζουμε ότι τα υφιστάμενα συστήματα και οι διαδικασίες δεν διασφαλίζουν ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι απαλλαγμένη από τους ως άνω κινδύνους και συμφωνούμε να χρησιμοποιούμε οικονομικά αποδεκτές διαδικασίες για τον εντοπισμό των ιών, οι οποίοι είναι ευρέως γνωστοί κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών μας, πριν από την ηλεκτρονική αποστολή δεδομένων.

Καθένας από εμάς θα είναι υπεύθυνος για την προστασία των ιδίων συστημάτων και συμφερόντων του σε σχέση με την ηλεκτρονική επικοινωνία και κανένα από τα δύο συμβαλλόμενα με την παρούσα μέρη (σε κάθε περίπτωση συμπεριλαμβανομένων των συνεταιίρων, υπαλλήλων, ή εξειδικευμένων συνεργατών) δεν θα φέρει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι του άλλου μέρους, είτε συμβατική είτε αδικοπρακτική (συμπεριλαμβανομένης της απλής αμέλειας) είτε άλλη, σε σχέση με οποιοδήποτε σφάλμα, βλάβη, ζημία ή παράλειψη που θα προκύψει από ή σε σχέση με την ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων μεταξύ μας ή την στήριξή μας στα εν λόγω δεδομένα.

Σε περίπτωση αποστολής μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου θα ακολουθούμε τις εξής διαδικασίες, τις οποίες παρακαλείσθε να ακολουθείτε και εσείς:

1. Εάν ένα θέμα επείγει, ο αποστολέας, παράλληλα με την επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, θα επικοινωνεί τηλεφωνικώς προκειμένου να βεβαιωθεί ότι λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα.
2. Εξαιρουμένων των περιπτώσεων που ρητά θα αναφέρετε στο ηλεκτρονικό σας μήνυμα ότι δεν επιθυμείτε απάντηση σε ηλεκτρονική μορφή, θα μπορούμε να απαντούμε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

### **Ομάδα Ελέγχου**

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί από μέλη της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.» εξειδικευμένα σε ελεγκτικά αλλά και φορολογικά θέματα και εγγεγραμμένα στα Μητρώα του Σώματος



Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Ελλάδας. Όλα τα μέλη της ομάδας ελέγχου, έχουν μεγάλη εμπειρία σε παρόμοιους ελέγχους και θα χρησιμοποιηθούν με στόχο την επιτυχή ολοκλήρωση των ως άνω ελέγχων. Σε περίπτωση αντικατάστασης μέλους ή μελών της ομάδας ελέγχου, το νέο μέλος ή τα νέα μέλη θα έχουν ανάλογα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα με εκείνα του μέλους ή των μελών που αποχώρησαν.

Με την απόφαση της ΕΛΤΕ (4/10, 19/3/10), στην Γενική σας Συνέλευση θα πρέπει να ορίσετε την ελεγκτική εταιρία για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης του **2016**. Σε πέντε ημέρες από την ημερομηνία της εκλογής, θα πρέπει η Διοίκηση του **Δήμου** να μας αποστείλει έγγραφη ειδοποίηση-εντολή.

#### **Αρμόδιο Δίκαιο**

Η συμβατική μας σχέση, όπως αυτή απορρέει από την παρούσα επιστολή διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο και αποκλειστικά αρμόδια για την επίλυση κάθε διαφοράς που τυχόν ανακύψει θα είναι τα δικαστήρια των Αθηνών.

#### **Οικονομική προσφορά**

Η αμοιβή μας είναι συνάρτηση του χρόνου που επενδύουμε για την προσφορά των υπηρεσιών μας. Βασιζόμενοι στις εκτιμήσεις μας για τον χρόνο που θα απαιτηθεί για την διενέργεια του παρόντος ελέγχου, υπολογίζουμε ότι η αξία των υπηρεσιών μας θα ανέλθει σε **€ 21.500,00 (είκοσι ένα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ)**. Επιπρόσθετα θα σας τιμολογήσουμε και με φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ο οποίος θα ανέρχεται σύμφωνα με τον ισχύοντα συντελεστή. Διευκρινίζεται ότι στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται και όλα τα άμεσα έξοδα (έξοδα μετακίνησης κλπ.). Η αμοιβή μας είναι καταβλητέα με την ολοκλήρωση του ελέγχου και δύναται να τιμολογείται και να εισπράττεται σταδιακά με την πρόοδο της εργασίας.

Αν αντιμετωπίσουμε συνθήκες οι οποίες θα καταστήσουν αδύνατη την ολοκλήρωση του έργου μας μέσα στον προϋπολογιζόμενο χρόνο απασχόλησης, θα σας ενημερώσουμε έγκαιρα με επιστολή μας.

Στην ακραία περίπτωση που χρειασθεί να διακοπεί η εργασία μας για λόγους σχετικούς με τον τρόπο πληρωμής της αμοιβής μας, έχουμε την υποχρέωση να κοινοποιήσουμε το θέμα στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και στην ΕΛΤΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας. Σε μία τέτοια περίπτωση δεν θα έχουμε ευθύνη για οποιαδήποτε θετική ή αποθετική ζημία ενδεχομένως προκληθεί.

Οι προτεινόμενοι από τον φορέα μας Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές για τον ως άνω έλεγχο είναι οι ακόλουθοι: Τακτικός: ΧΑΡΙΣΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΥ με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 15141, Αναπληρωματικός: ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΤΟΥ ΘΩΜΑ με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14331.

Σας παρακαλούμε να υπογράψετε το συνημμένο αντίγραφο της παρούσας επιστολής ως ένδειξη της αποδοχής της.

Με ιδιαίτερη εκτίμηση,

**ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.**



Χαρίσης Βασίλειος

8

Αντιπρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος

Αποδεκτή: Βόλος, .. / .. / 2016

**ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ**

(σφραγίδα)

.....  
(υπογραφή δεόντως εξουσιοδοτημένου προσώπου)

.....  
[Όνομα και τίτλος]



Αντήνορος 16 -18,  
Αθήνα, 116 34

T: +30 210 72 17 915 / 72 35 720

F: +30 210 72 17 925

E: [action@russellbedford.gr](mailto:action@russellbedford.gr)

W: [www.russellbedford.gr](http://www.russellbedford.gr)

Προς  
το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΒΟΛΟΥ»  
ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ  
ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ –  
ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ. (Δ.Ο.Ε.Π.Α.Π. – ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.)  
Πλατεία Ρήγα Φεραίου,  
ΤΚ 38001 - Βόλος

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2016

Αξιότιμοι κύριοι:

Ανταποκρινόμενοι στην πρόσκληση σας, υποβάλλουμε την παρούσα για τη διενέργεια του τακτικού, κατά νόμο, ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ» & «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.» (Δ.Ο.Ε.Π.Α.Π. – ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.), της εταιρικής χρήσεως που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2016.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση των «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ» & «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.» και τα αποτελέσματα των εργασιών τους, καθώς και τον πίνακα διανομής κερδών της χρήσεως που λήγει την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία.

Ο έλεγχος μας θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζει εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος επίσης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται, των εκτιμήσεων της διοίκησης των

«ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.» και γενικότερα, της παρουσίας των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις. Ο δεγματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και οι εγγενείς περιορισμοί κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο ακρίβη και συσώδη λάθη και παραλείψεις να παραμείνουν στην αφάνεια. Βασικός στόχος του ελέγχου μας είναι η διαμόρφωση και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός και η αποκάλυψη τυχόν ασάθιατων ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί. Νοείται, βέβαια, ότι θα σας γνωστοποιήσουμε οποιαδήποτε τείτεια περιπτώση περιέλθει στην ανάλυσή μας.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου μας, θα συντάξουμε και θα σας παραδώσουμε Έκθεση Ελέγχου, το περιεχόμενο και η μορφή της οποίας προβλέπεται από τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα και τα υποδείγματα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσής μας μπορεί να χρεωαστεί να τροποποιηθεί λόγω των ευρημάτων του ελέγχου μας, σε αυτή την περίπτωση το προσχέδιο της διαφοροποιημένης έκθεσής 2 ελέγχου θα σας γνωστοποιηθεί, προκειμένου να περιληφθεί στην Επιστολή Διοίκησης.

Η Έκθεση Ελέγχου, ανάλογα με τον τύπο συμπεράματος που διατυπώνεται στην εκδιδόμενη Έκθεση Ελέγχου διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- Έκθεση χωρίς επιφύλαξη
- Έκθεση χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμμεσα
- Έκθεση με επιφύλαξη
- Έκθεση με επιφύλαξη και θέμα/τα έμμεσα
- Έκθεση με άδυναμία έκφρασης συμπεράματος
- Έκθεση με αρνητικό συμπέρασμα.

Επισημαίνουμε ότι μπορεί να υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες η Έκθεση Ελέγχου μπορεί να διαφέρει από την αναμενόμενη μορφή και το περιεχόμενό της.

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά πρώτο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα των «ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ

**ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ» & «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.»** βαρύνει την διοίκηση. Ευθύνη της διοίκησης είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των λογιστικών βιβλίων κατά τρόπο σύννομο και η διαμόρφωση και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο να διασφαλίζει την εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείει την διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων. Μνημονεύουμε το γεγονός ότι, μετά την ουσιαστική ολοκλήρωση του ελέγχου μας αλλά πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, θα σας ζητήσουμε να επιβεβαιώσετε εγγράφως τις παραστάσεις εκείνες της διοίκησης που θα γίνουν στα πλαίσια του διενεργούμενου ελέγχου και θα κριθούν σημαντικές.

#### **Σημαντικές επισημάνσεις για τις υπό ανάληψη εργασίες και τις υπηρεσίες μας**

Απαραίτητη προϋπόθεση για την επιτυχή εκτέλεση των προαναφερόμενων υπηρεσιών και την έγκαιρη ολοκλήρωση του αναληφθέντος έργου είναι να μας παρασχεθούν απρόσκοπτα και χωρίς καθυστέρηση από τους **«ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ» & «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.»** όλα τα απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες που θα ζητηθούν κατά τη διάρκεια των ελέγχων μας. Με την παρούσα επιστολή συγκατατίθεστε να θέσετε στη διάθεσή μας έγκαιρα όλα τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είναι αναγκαία για την εκτέλεση των υπηρεσιών μας και ότι θα εξασφαλίσετε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας στο έργο μας. Καθυστερήσεις στην παροχή των απαιτούμενων στοιχείων και πληροφοριών κατά την διάρκεια των ελέγχων μας ενδέχεται να επηρεάσουν το χρόνο ολοκλήρωσης των Εκθέσεων μας καθώς και το περιεχόμενο αυτών.

Αναφορικά με τις ανωτέρω πληροφορίες και στοιχεία που θα τεθούν υπόψη μας από τους υπεύθυνους των **«ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ» & «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.»**, από κοινού αντιλαμβανόμαστε και αμοιβαία συμφωνούμε, ότι η ελεγκτική εταιρία **«ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.»** θα τα αποδεχθεί καλόπιστα ως πλήρη, ακριβή, αληθή και μη παραπλανητικά και ως εκ τούτου δεν θα τα υποβάλουμε σε περαιτέρω διαδικασίες επαλήθευσης.

Επιπλέον η διοίκηση των «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**» συμφωνεί να μας ενημερώνει άμεσα για γεγονότα που ενδέχεται να επηρεάζουν την Έκθεση του τακτικού ελέγχου επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που αρχικά θα εκδοθεί προς τους «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**», και η οποία μπορεί να περιέλθει σε γνώση της διοίκησης κατά την περίοδο που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας έκδοσης της προαναφερόμενης Έκθεσης και της καταληκτικής ημερομηνίας.

### **Λοιποί όροι συμφωνίας**

#### **Δήλωση Ανεξαρτησίας**

Βεβαιώνουμε ότι δεν έχουμε (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) οποιασδήποτε μορφής σχέσεις, ούτε έχουμε εισέλθει σε οποιασδήποτε μορφής συναλλαγές, ούτε έχουμε οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε σχέση με τους «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**», που να μας απαγορεύουν να εργαστούμε ως νόμιμοι ελεγκτές σε αυτήν, όπως επιβάλλεται από τις πρακτικές δεοντολογίας της εταιρίας μας και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Στην περίπτωση που διαπιστωθούν συνθήκες όπου απειλείται η ανεξαρτησία μας (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) δεσμευόμαστε ότι θα λάβουμε όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό σε ανεκτό βαθμό ή την εξάλειψη του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας μας.

#### **Χρονοδιάγραμμα εργασιών**

Το ακριβές χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχου από την ομάδα ελέγχου θα συμφωνηθεί σε συνεργασία μαζί σας καθώς και με τα αρμόδια στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών των «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**».

Οι «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**» και η «**ACTION AUDITING A.E.O.E.L.**», αναγνωρίζουν ότι το έργο μπορεί να καθυστερήσει από αιτίες οι οποίες βρίσκονται έξω από τον έλεγχο της ομάδας ελέγχου και

μπορεί να συμπεριλαμβάνουν περιπτώσεις όπως: καθυστέρηση από τους «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**» παροχής στοιχείων ή αναγκαίων πληροφοριών, καθυστέρηση ή μη παροχή συνεργασίας ή αρωγής από τους «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**» σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την παρούσα επιστολή ή σύμφωνα με τα χρηστά ήθη, καθυστερήσεις που μπορεί να οφείλονται σε απεργίες ή άλλες ανασταλτικές ενέργειες του προσωπικού του εργοδότη. Τόσο οι «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**» όσο και η «**ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.**» δεν θα ευθύνονται για οποιαδήποτε καθυστέρηση μπορεί να προκύψει στην υλοποίηση του έργου αλλά ούτε και στην αποτυχία ολοκλήρωσής του αν αυτή οφείλεται σε εξωγενείς παράγοντες ή σε γεγονότα «ανωτέρας βίας».

#### **Εμπιστευτικότητα**

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3691/2008 (αρ. 26 ως 34) για την «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» (ΦΕΚ 166Α/05.08.2008), όπως ισχύει και της κανονιστικής πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (ΕΛΤΕ) 004/09/ΑΠ.16296/1570/16.4.2010, σε περίπτωση που υποπέσουν στην αντίληψη μας στοιχεία τα οποία αποτελούν ενδείξεις για την ύπαρξη συναλλαγών ή πράξεων, που εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν.3691/2008, οφείλουμε να ενημερώσουμε την αρμόδια Αρχή και την ΕΛΤΕ.

Κατά τη παροχή των υπηρεσιών που προβλέπονται από την σύμβαση, η ομάδα ελέγχου της «**ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.**» μπορεί να έχει πρόσβαση σε εμπιστευτικές πληροφορίες, οι οποίες θα παρέχονται από τους «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ**» & «**ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.**». Η «**ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.**» θα διαφυλάσσει την εμπιστευτικότητα αυτών των πληροφοριών και δεν θα αποκαλύψει σε οποιαδήποτε τρίτο καμία πληροφορία η οποία έχει σχέση με την σύμβαση ή μπορεί να περιέλθουν σε γνώση της ομάδας ελέγχου σχετικά με την σύμβαση αυτή. Μετά το πέρας της εργασίας μας, θα τηρούμε την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας.



Δεν αποτελεί παραβίαση της αρχής του επαγγελματικού απορρήτου, όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63γ παρ. 2 του κωδ. Ν.2190/1920 όπως ισχύει, η εκ μέρους μας παροχή πρόσβασης στα προαναφερόμενα στοιχεία τεκμηρίωσης για την ικανοποίηση νομικών δεσμεύσεων (εφόσον και οι νομικοί μας σύμβουλοι συνηγορήσουν) ή υποχρεώσεων έναντι των αρμόδιων εποπτικών αρχών, καθώς και για την συμμόρφωση προς θεσπιζόμενες αναγκαστικές ρυθμίσεις.

### **Ιδιοκτησία εγγράφων**

Τα φύλλα εργασίας, τα ηλεκτρονικά αρχεία, οι βάσεις δεδομένων, το λογισμικό και τα λοιπά τεκμήρια που θα δημιουργήσουμε στα πλαίσια της αναλαμβανόμενης εργασίας, καθώς και αυτά που θα συγκεντρώσουμε σε φωτοαντίγραφα για λογαριασμό μας, αποτελούν υλική και πνευματική ιδιοκτησία της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.», η οποία εξυπηρετεί αποκλειστικά τους σκοπούς εκτέλεσης των υπηρεσιών μας. Για αποφυγή πιθανών διενέξεων, δεν διεκδικούμε δικαιώματα ιδιοκτησίας σε έγγραφα που ανήκουν στους «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ» & «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.».

6

### **Μεταφορά πληροφοριών – χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών**

Ειδικότερα όσον αφορά την επικοινωνία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mails) επισημαίνουμε ότι δεν μπορεί να διασφαλισθεί κατά πάντα χρόνο ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι ασφαλής ή απαλλαγμένη ιών ή σφαλμάτων και επομένως, τα ως άνω δεδομένα μπορεί να αλλοιωθούν, να χαθούν, να καταστραφούν, να ληφθούν με καθυστέρηση ή να είναι ελλιπή ή να παρουσιάσουν κάποιο άλλο πρόβλημα ή να μην μπορούν να χρησιμοποιηθούν με ασφάλεια. Αμφότεροι αναγνωρίζουμε ότι τα υφιστάμενα συστήματα και οι διαδικασίες δεν διασφαλίζουν ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι απαλλαγμένη από τους ως άνω κινδύνους και συμφωνούμε να χρησιμοποιούμε οικονομικά αποδεκτές διαδικασίες για τον εντοπισμό των ιών, οι οποίοι είναι ευρέως γνωστοί κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών μας, πριν από την ηλεκτρονική αποστολή δεδομένων.

Καθένας από εμάς θα είναι υπεύθυνος για την προστασία των ιδίων συστημάτων και συμφερόντων του σε σχέση με την ηλεκτρονική επικοινωνία και κανένα από τα δύο συμβαλλόμενα με την παρούσα μέρη (σε κάθε περίπτωση συμπεριλαμβανομένων των συνεταιίρων, υπαλλήλων, ή εξειδικευμένων συνεργατών) δεν θα φέρει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι του άλλου μέρους, είτε συμβατική είτε αδικοπρακτική (συμπεριλαμβανομένης της απλής αμέλειας) είτε άλλη, σε σχέση με οποιοδήποτε σφάλμα, βλάβη, ζημία ή παράλειψη που θα προκύψει από ή σε σχέση με την ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων μεταξύ μας ή την στήριξή μας στα εν λόγω δεδομένα.

Σε περίπτωση αποστολής μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου θα ακολουθούμε τις εξής διαδικασίες, τις οποίες παρακαλείσθε να ακολουθείτε και εσείς:

1. Εάν ένα θέμα επείγει, ο αποστολέας, παράλληλα με την επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, θα επικοινωνεί τηλεφωνικώς προκειμένου να βεβαιωθεί ότι λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα.
2. Εξαιρουμένων των περιπτώσεων που ρητά θα αναφέρετε στο ηλεκτρονικό σας μήνυμα ότι δεν επιθυμείτε απάντηση σε ηλεκτρονική μορφή, θα μπορούμε να απαντούμε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

### **Ομάδα Ελέγχου**

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί από μέλη της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» εξειδικευμένα σε ελεγκτικά αλλά και φορολογικά θέματα και εγγεγραμμένα στα Μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Ελλάδας. Όλα τα μέλη της ομάδας ελέγχου, έχουν μεγάλη εμπειρία σε παρόμοιους ελέγχους και θα χρησιμοποιηθούν με στόχο την επιτυχή ολοκλήρωση των ως άνω ελέγχων. Σε περίπτωση αντικατάστασης μέλους ή μελών της ομάδας ελέγχου, το νέο μέλος ή τα νέα μέλη θα έχουν ανάλογα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα με εκείνα του μέλους ή των μελών που αποχώρησαν.

Με την απόφαση της ΕΛΤΕ (4/10, 19/3/10), στην Γενική σας Συνέλευση θα πρέπει να ορίσετε την ελεγκτική εταιρία για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης του **2016**. Σε πέντε ημέρες από την ημερομηνία της εκλογής, θα πρέπει η Διοίκηση των «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ**

**ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ» & «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.»** να μας αποστείλει έγγραφη ειδοποίηση-εντολή.

### **Αρμόδιο Δίκαιο**

Η συμβατική μας σχέση, όπως αυτή απορρέει από την παρούσα επιστολή διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο και αποκλειστικά αρμόδια για την επίλυση κάθε διαφοράς που τυχόν ανακύψει θα είναι τα δικαστήρια των Αθηνών.

### **Οικονομική προσφορά**

Η αμοιβή μας είναι συνάρτηση του χρόνου που επενδύουμε για την προσφορά των υπηρεσιών μας. Βασιζόμενοι στις εκτιμήσεις μας για τον χρόνο που θα απαιτηθεί για την διενέργεια του παρόντος ελέγχου, υπολογίζουμε ότι η αξία των υπηρεσιών μας θα ανέλθει σε € 8.300,00 (οκτώ χιλιάδες τριακόσια ευρώ). Επιπρόσθετα θα σας τιμολογήσουμε και με φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ο οποίος θα ανέρχεται σύμφωνα με τον ισχύοντα συντελεστή. Διευκρινίζεται ότι στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται και όλα τα άμεσα έξοδα (έξοδα μετακίνησης κλπ.). Η αμοιβή μας είναι καταβλητέα με την ολοκλήρωση του ελέγχου και δύναται να τιμολογείται και να εισπράττεται σταδιακά με την πρόοδο της εργασίας.

Αν αντιμετωπίσουμε συνθήκες οι οποίες θα καταστήσουν αδύνατη την ολοκλήρωση του έργου μας μέσα στον προϋπολογιζόμενο χρόνο απασχόλησης, θα σας ενημερώσουμε έγκαιρα με επιστολή μας.

Στην ακραία περίπτωση που χρειασθεί να διακοπεί η εργασία μας για λόγους σχετικούς με τον τρόπο πληρωμής της αμοιβής μας, έχουμε την υποχρέωση να κοινοποιήσουμε το θέμα στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και στην ΕΛΤΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας. Σε μία τέτοια περίπτωση δεν θα έχουμε ευθύνη για οποιαδήποτε θετική ή αποθετική ζημία ενδεχομένως προκληθεί.

Οι προτεινόμενοι από τον φορέα μας Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές για τον ως άνω έλεγχο είναι οι ακόλουθοι: Τακτικός: ΧΑΡΙΣΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΥ με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 15141, Αναπληρωματικός: ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΤΟΥ ΘΩΜΑ με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14331.

Σας παρακαλούμε να υπογράψετε το συνημμένο αντίγραφο της παρούσας επιστολής ως ένδειξη της αποδοχής της.

Με ιδιαίτερη εκτίμηση,

**ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.**



Χαρίσης Βασιλείος

Αντιπρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος

Αποδεκτή: Βόλος, .. / .. / 2016

**ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ  
ΠΑΙΔΙΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ &  
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ – ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.  
(Δ.Ο.Ε.Π.Α.Π. – ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.)**

(σφραγίδα)

.....  
(υπογραφή δεόντως εξουσιοδοτημένου προσώπου)

.....  
[Όνομα και τίτλος]

Αντήνορος 16 -18,  
Αθήνα, 116 34

T: +30 210 72 17 915 / 72 35 720

F: +30 210 72 17 925

E: [action@russellbedford.gr](mailto:action@russellbedford.gr)

W: [www.russellbedford.gr](http://www.russellbedford.gr)

Προς

το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΒΟΛΟΥ»  
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ  
& ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ  
ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.) ΔΗΜΟΥ ΒΟΛΟΥ  
Πλατεία Ρήγα Φεραίου,  
ΤΚ 38001 - Βόλος

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2016

Αξιότιμοι κύριοι:

Ανταποκρινόμενοι στην πρόσκληση σας, υποβάλλουμε την παρούσα για τη διενέργεια του τακτικού, κατά νόμο, ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» & «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ» (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.), της εταιρικής χρήσεως που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2016.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση των «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» & «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ» και τα αποτελέσματα των εργασιών τους, καθώς και τον πίνακα διανομής κερδών της χρήσεως που λήγει την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία.

Ο έλεγχος μας θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζει εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος επίσης περιλαμβάνει την



διαφέρει από την αναμενόμενη μορφή και το περιεχόμενό της.

Επισημαίνουμε ότι μπορεί να υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες η Έκθεση Έλεγχου μπορεί να

- Έκθεση με αρνητικό συμπέρασμα.
- Έκθεση με αδυναμία έκφρασης συμπεράματος
- Έκθεση με επιφύλαξη και θέμα/τα έμφασης
- Έκθεση με επιφύλαξη
- Έκθεση χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης
- Έκθεση χωρίς επιφύλαξη

Έκθεση Έλεγχου διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

Η Έκθεση Έλεγχου, ανάλογα με τον τύπο συμπεράματος που διατυπώνεται στην εκδιδόμενη

ελέγχου θα σας γνωστοποιηθεί, προκειμένου να περιληφθεί στην Επιστολή Διοίκησης.

του ελέγχου μας, σε αυτή την περίπτωση το προσχέδιο της διαφοροποιημένης έκθεσης

περιεχόμενο της έκθεσης μας μπορεί να χρεωσθεί να τροποποιηθεί λόγω των ευρημάτων

πρότυπα και τα υποδείγματα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Νομιστών. Η μορφή και το

Έλεγχου, το περιεχόμενό και η μορφή της οποίας προβλέπεται από τα ισχύοντα ελεγκτικά

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου μας, θα συντάξουμε και θα σας παραδώσουμε Έκθεση

αντιληψή μας.

βέβαια, ότι θα σας γνωστοποιήσουμε οποιαδήποτε τέτοια περίπτωση περιλάβει στην

αποκάλυψη τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί. Νοείται,

διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός και η

παραμείνουν στην αφέλεια. Βασικός στόχος του ελέγχου μας είναι η διαμόρφωση και

καθίστου αναστόφρευτο τον κίνδυνο ακόμη και ουσίων λάθην και παραλείψεων να

οι εγχειρίσματα κέρους περιεχομένου κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου,

βεβαιώνουν στις οικονομικές καταστάσεις. Ο βεβαιωματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και

INSTITOYTOY EΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ» και γενικότερα, της παρούσας των

«ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΝΑΗΛΕΤΥΧΗΣ» & «ΔΗΜΟΤΙΚΟ

αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται, των εκτιμήσεων της διοίκησης των

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα των «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» βαρύνει την διοίκηση. Ευθύνη της διοίκησης είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των λογιστικών βιβλίων κατά τρόπο σύννομο και η διαμόρφωση και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο να διασφαλίζει την εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείει την διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων. Μνημονεύουμε το γεγονός ότι, μετά την ουσιαστική ολοκλήρωση του ελέγχου μας αλλά πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, θα σας ζητήσουμε να επιβεβαιώσετε εγγράφως τις παραστάσεις εκείνες της διοίκησης που θα γίνουν στα πλαίσια του διενεργούμενου ελέγχου και θα κριθούν σημαντικές.

#### **Σημαντικές επισημάνσεις για τις υπό ανάληψη εργασίες και τις υπηρεσίες μας**

Απαραίτητη προϋπόθεση για την επιτυχή εκτέλεση των προαναφερόμενων υπηρεσιών και την έγκαιρη ολοκλήρωση του αναληφθέντος έργου είναι να μας παρασχεθούν απρόσκοπτα και χωρίς καθυστέρηση από τους «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» όλα τα απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες που θα ζητηθούν κατά τη διάρκεια των ελέγχων μας. Με την παρούσα επιστολή συγκατατίθεστε να θέσετε στη διάθεσή μας έγκαιρα όλα τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είναι αναγκαία για την εκτέλεση των υπηρεσιών μας και ότι θα εξασφαλίσετε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας στο έργο μας. Καθυστερήσεις στην παροχή των απαιτούμενων στοιχείων και πληροφοριών κατά την διάρκεια των ελέγχων μας ενδέχεται να επηρεάσουν το χρόνο ολοκλήρωσης των Εκθέσεων μας καθώς και το περιεχόμενο αυτών.

Αναφορικά με τις ανωτέρω πληροφορίες και στοιχεία που θα τεθούν υπόψη μας από τους υπεύθυνους των «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**», από κοινού αντιλαμβανόμαστε και αμοιβαία συμφωνούμε, ότι η ελεγκτική εταιρία «**ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.**» θα τα

αποδεχθεί καλόπιστα ως πλήρη, ακριβή, αληθή και μη παραπλανητικά και ως εκ τούτου δεν θα τα υποβάλουμε σε περαιτέρω διαδικασίες επαλήθευσης.

Επιπλέον η διοίκηση των «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» συμφωνεί να μας ενημερώνει άμεσα για γεγονότα που ενδέχεται να επηρεάζουν την Έκθεση του τακτικού ελέγχου επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που αρχικά θα εκδοθεί προς τους «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**», και η οποία μπορεί να περιέλθει σε γνώση της διοίκησης κατά την περίοδο που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας έκδοσης της προαναφερόμενης Έκθεσης και της καταληκτικής ημερομηνίας.

### **Λοιποί όροι συμφωνίας**

#### **Δήλωση Ανεξαρτησίας**

Βεβαιώνουμε ότι δεν έχουμε (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) οποιασδήποτε μορφής σχέσεις, ούτε έχουμε εισέλθει σε οποιασδήποτε μορφής συναλλαγές, ούτε έχουμε οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε σχέση με τους «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**», που να μας απαγορεύουν να εργαστούμε ως νόμιμοι ελεγκτές σε αυτήν, όπως επιβάλλεται από τις πρακτικές δεοντολογίας της εταιρίας μας και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Στην περίπτωση που διαπιστωθούν συνθήκες όπου απειλείται η ανεξαρτησία μας (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) δεσμευόμαστε ότι θα λάβουμε όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό σε ανεκτό βαθμό ή την εξάλειψη του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας μας.

#### **Χρονοδιάγραμμα εργασιών**

Το ακριβές χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχου από την ομάδα ελέγχου θα συμφωνηθεί σε συνεργασία μαζί σας καθώς και με τα αρμόδια στελέχη των οικονομικών

υπηρεσιών των «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**».

Οι «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» και η «**ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.**», αναγνωρίζουν ότι το έργο μπορεί να καθυστερήσει από αιτίες οι οποίες βρίσκονται έξω από τον έλεγχο της ομάδας ελέγχου και μπορεί να συμπεριλαμβάνουν περιπτώσεις όπως: καθυστέρηση από τους «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» παροχής στοιχείων ή αναγκαίων πληροφοριών, καθυστέρηση ή μη παροχή συνεργασίας ή αρωγής από τους «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την παρούσα επιστολή ή σύμφωνα με τα χρηστά ήθη, καθυστερήσεις που μπορεί να οφείλονται σε απεργίες ή άλλες ανασταλτικές ενέργειες του προσωπικού του εργοδότη. Τόσο οι «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» όσο και η «**ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.**» δεν θα ευθύνονται για οποιαδήποτε καθυστέρηση μπορεί να προκύψει στην υλοποίηση του έργου αλλά ούτε και στην αποτυχία ολοκλήρωσής του αν αυτή οφείλεται σε εξωγενείς παράγοντες ή σε γεγονότα «ανωτέρας βίας».

### **Εμπιστευτικότητα**

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3691/2008 (αρ. 26 ως 34) για την «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» (ΦΕΚ 166Α/05.08.2008), όπως ισχύει και της κανονιστικής πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (ΕΛΤΕ) 004/09/ΑΠ.16296/1570/16.4.2010, σε περίπτωση που υποπέσουν στην αντίληψη μας στοιχεία τα οποία αποτελούν ενδείξεις για την ύπαρξη συναλλαγών ή πράξεων, που εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν.3691/2008, οφείλουμε να ενημερώσουμε την αρμόδια Αρχή και την ΕΛΤΕ.

Κατά τη παροχή των υπηρεσιών που προβλέπονται από την σύμβαση, η ομάδα ελέγχου της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.» μπορεί να έχει πρόσβαση σε εμπιστευτικές πληροφορίες, οι οποίες θα παρέχονται από τους «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**». Η «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.» θα διαφυλάσσει την εμπιστευτικότητα αυτών των πληροφοριών και δεν θα αποκαλύψει σε οποιαδήποτε τρίτο καμία πληροφορία η οποία έχει σχέση με την σύμβαση ή μπορεί να περιέλθουν σε γνώση της ομάδας ελέγχου σχετικά με την σύμβαση αυτή. Μετά το πέρας της εργασίας μας, θα τηρούμε την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας. Δεν αποτελεί παραβίαση της αρχής του επαγγελματικού απορρήτου, όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63γ παρ. 2 του κωδ. Ν.2190/1920 όπως ισχύει, η εκ μέρους μας παροχή πρόσβασης στα προαναφερόμενα στοιχεία τεκμηρίωσης για την ικανοποίηση νομικών δεσμεύσεων (εφόσον και οι νομικοί μας σύμβουλοι συνηγορήσουν) ή υποχρεώσεων έναντι των αρμόδιων εποπτικών αρχών, καθώς και για την συμμόρφωση προς θεσπιζόμενες αναγκαστικές ρυθμίσεις.

### **Ιδιοκτησία εγγράφων**

Τα φύλλα εργασίας, τα ηλεκτρονικά αρχεία, οι βάσεις δεδομένων, το λογισμικό και τα λοιπά τεκμήρια που θα δημιουργήσουμε στα πλαίσια της αναλαμβανόμενης εργασίας, καθώς και αυτά που θα συγκεντρώσουμε σε φωτοαντίγραφα για λογαριασμό μας, αποτελούν υλική και πνευματική ιδιοκτησία της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.», η οποία εξυπηρετεί αποκλειστικά τους σκοπούς εκτέλεσης των υπηρεσιών μας. Για αποφυγή πιθανών διενέξεων, δεν διεκδικούμε δικαιώματα ιδιοκτησίας σε έγγραφα που ανήκουν στους «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**».

### **Μεταφορά πληροφοριών – χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών**

Ειδικότερα όσον αφορά την επικοινωνία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mails) επισημαίνουμε ότι δεν μπορεί να διασφαλισθεί κατά πάντα χρόνο ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι ασφαλής ή απαλλαγμένη ιών ή σφαλμάτων και επομένως, τα ως



άνω δεδομένα μπορεί να αλλοιωθούν, να χαθούν, να καταστραφούν, να ληφθούν με καθυστέρηση ή να είναι ελλιπή ή να παρουσιάσουν κάποιο άλλο πρόβλημα ή να μην μπορούν να χρησιμοποιηθούν με ασφάλεια. Αμφότεροι αναγνωρίζουμε ότι τα υφιστάμενα συστήματα και οι διαδικασίες δεν διασφαλίζουν ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι απαλλαγμένη από τους ως άνω κινδύνους και συμφωνούμε να χρησιμοποιούμε οικονομικά αποδεκτές διαδικασίες για τον εντοπισμό των ιών, οι οποίοι είναι ευρέως γνωστοί κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών μας, πριν από την ηλεκτρονική αποστολή δεδομένων.

Καθένας από εμάς θα είναι υπεύθυνος για την προστασία των ιδίων συστημάτων και συμφερόντων του σε σχέση με την ηλεκτρονική επικοινωνία και κανένα από τα δύο συμβαλλόμενα με την παρούσα μέρη (σε κάθε περίπτωση συμπεριλαμβανομένων των συνεταιρών, υπαλλήλων, ή εξειδικευμένων συνεργατών) δεν θα φέρει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι του άλλου μέρους, είτε συμβατική είτε αδικοπρακτική (συμπεριλαμβανομένης της απλής αμέλειας) είτε άλλη, σε σχέση με οποιοδήποτε σφάλμα, βλάβη, ζημία ή παράλειψη που θα προκύψει από ή σε σχέση με την ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων μεταξύ μας ή την στήριξή μας στα εν λόγω δεδομένα.

Σε περίπτωση αποστολής μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου θα ακολουθούμε τις εξής διαδικασίες, τις οποίες παρακαλείσθε να ακολουθείτε και εσείς:

1. Εάν ένα θέμα επείγει, ο αποστολέας, παράλληλα με την επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, θα επικοινωνεί τηλεφωνικώς προκειμένου να βεβαιωθεί ότι λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα.
2. Εξαιρουμένων των περιπτώσεων που ρητά θα αναφέρετε στο ηλεκτρονικό σας μήνυμα ότι δεν επιθυμείτε απάντηση σε ηλεκτρονική μορφή, θα μπορούμε να απαντούμε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

### **Ομάδα Ελέγχου**

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί από μέλη της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.» εξειδικευμένα σε ελεγκτικά αλλά και φορολογικά θέματα και εγγεγραμμένα στα Μητρώα του Σώματος

Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Ελλάδας. Όλα τα μέλη της ομάδας ελέγχου, έχουν μεγάλη εμπειρία σε παρόμοιους ελέγχους και θα χρησιμοποιηθούν με στόχο την επιτυχή ολοκλήρωση των ως άνω ελέγχων. Σε περίπτωση αντικατάστασης μέλους ή μελών της ομάδας ελέγχου, το νέο μέλος ή τα νέα μέλη θα έχουν ανάλογα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα με εκείνα του μέλους ή των μελών που αποχώρησαν.

Με την απόφαση της ΕΛΤΕ (4/10, 19/3/10), στην Γενική σας Συνέλευση θα πρέπει να ορίσετε την ελεγκτική εταιρία για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης του **2016**. Σε πέντε ημέρες από την ημερομηνία της εκλογής, θα πρέπει η Διοίκηση των «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**» & «**ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**» να μας αποστείλει έγγραφη ειδοποίηση-εντολή.

#### **Αρμόδιο Δίκαιο**

Η συμβατική μας σχέση, όπως αυτή απορρέει από την παρούσα επιστολή διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο και αποκλειστικά αρμόδια για την επίλυση κάθε διαφοράς που τυχόν ανακύψει θα είναι τα δικαστήρια των Αθηνών.

#### **Οικονομική προσφορά**

Η αμοιβή μας είναι συνάρτηση του χρόνου που επενδύουμε για την προσφορά των υπηρεσιών μας. Βασιζόμενοι στις εκτιμήσεις μας για τον χρόνο που θα απαιτηθεί για την διενέργεια του παρόντος ελέγχου, υπολογίζουμε ότι η αξία των υπηρεσιών μας θα ανέλθει σε **€ 9.500,00 (εννέα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ)**. Επιπρόσθετα θα σας τιμολογήσουμε και με φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ο οποίος θα ανέρχεται σύμφωνα με τον ισχύοντα συντελεστή. Διευκρινίζεται ότι στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται και όλα τα άμεσα έξοδα (έξοδα μετακίνησης κλπ.). Η αμοιβή μας είναι καταβλητέα με την ολοκλήρωση του ελέγχου και δύναται να τιμολογείται και να εισπράττεται σταδιακά με την πρόοδο της εργασίας.

Αν αντιμετωπίσουμε συνθήκες οι οποίες θα καταστήσουν αδύνατη την ολοκλήρωση του έργου μας μέσα στον προϋπολογιζόμενο χρόνο απασχόλησης, θα σας ενημερώσουμε έγκαιρα με επιστολή μας.

Στην ακραία περίπτωση που χρειασθεί να διακοπεί η εργασία μας για λόγους σχετικούς με τον τρόπο πληρωμής της αμοιβής μας, έχουμε την υποχρέωση να κοινοποιήσουμε το θέμα στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και στην ΕΛΤΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας. Σε μία τέτοια περίπτωση δεν θα έχουμε ευθύνη για οποιαδήποτε θετική ή αποθετική ζημία ενδεχομένως προκληθεί.

Οι προτεινόμενοι από τον φορέα μας Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές για τον ως άνω έλεγχο είναι οι ακόλουθοι: Τακτικός: ΧΑΡΙΣΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΥ με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 15141, Αναπληρωματικός: ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΤΟΥ ΘΩΜΑ με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14331.

Σας παρακαλούμε να υπογράψετε το συνημμένο αντίγραφο της παρούσας επιστολής ως ένδειξη της αποδοχής της.

Με ιδιαίτερη εκτίμηση,

**ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.**



Χαρίσης Βασίλειος

Αντιπρόεδρος Δ.Σ. & Δ/ων Σύμβουλος

Αποδεκτή: Βόλος, .. / .. / 2016

**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ –  
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**

(σφραγίδα)

.....  
(υπογραφή δεόντως εξουσιοδοτημένου προσώπου)

.....  
[Όνομα και τίτλος]