



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ  
UNIVERSITY OF WESTERN MACEDONIA

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ - ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Δ/νση: Διοικητήριο Πανεπιστημιούπολη

Ζ.Ε.Π. Κοζάνης ΤΚ 50100

Διοικητικές πληροφορίες: Γ. Χαϊτίδης & Ε. Πουτογλίδου

Τηλ.: +30 2461056470 & 2461056473

Email: [ghaitidis@uowm.gr](mailto:ghaitidis@uowm.gr) & [aff00574@uowm.gr](mailto:aff00574@uowm.gr)

Πληροφορίες για τεχνικές προδιαγραφές: Α. Κακάλη

Τηλ.: +30 2461056475

Email: [akakali@uowm.gr](mailto:akakali@uowm.gr)

**Πρόσκληση για κατάθεση οικονομικών προσφορών για:  
την παροχή υπηρεσιών Ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024,  
2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας, συνολικού προϋπολογισμού 10.000,00 €,  
συμπεριλαμβανομένου 24% Φ.Π.Α.**

Το Πανεπιστήμιο Δυτ. Μακεδονίας, βάσει του Ν. 4412/2016, και έχοντας υπόψη:

- Τον ν. 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» και τροποποιήσεων αυτού όπως ισχύουν και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 118.
- Το από 22/10/2024 Πρωτογενές αίτημα του τμ. Προϋπολογισμού, της Διεύθυνσης Οικονομικού με ΑΔΑΜ: 24REQ015696445, με τις συνημμένες τεχνικές προδιαγραφές.
- Την Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης με αριθμό 982/30-10-2024, με ΑΔΑ: ΨΕΛΨ469Β7Κ-ΤΗ7 και ΑΔΑΜ: 24REQ015696484,

προσκαλεί κάθε ενδιαφερόμενο να καταθέσει οικονομική προσφορά για **την παροχή υπηρεσιών Ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024, 2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας**, συνολικού προϋπολογισμού **10.000,00** ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%, σύμφωνα με τις συνημμένες τεχνικές προδιαγραφές του Παραρτήματος Ι της Παρούσας.

**Πληροφορίες για τη σύνταξη των τεχνικών προδιαγραφών:** κ. Κακάλη Αθανασία, τμ. Προϋπολογισμού του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας, τηλ.: 2461056475, email: [akakali@uowm.gr](mailto:akakali@uowm.gr).

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των **δέκα χιλιάδων ευρώ** (10.000,00 €) συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% και θα βαρύνει τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Ιδρύματος ετών 2024, 2025, 2026 και 2027, ΚΑΕ: 0419-Α.

Ταξινόμηση κατά CPV: 79212100-4 - Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου.

Οι υποψήφιοι ανάδοχοι υποχρεούνται να καταθέσουν οικονομική προσφορά **για το σύνολο του αντικειμένου** της παρούσας Πρόσκλησης. **Κριτήριο αξιολόγησης των προσφορών θα είναι η χαμηλότερη συνολική τιμή με την προϋπόθεση ότι πληρούνται όλοι οι απαιτούμενοι όροι.** Απορρίπτεται η προσφορά που ξεπερνά το όριο του προϋπολογισμού.

Η παρούσα πρόσκληση αναρτάται στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ, στο ΚΗΜΔΗΣ, καθώς και στην ιστοσελίδα του Πανεπιστημίου Δυτ. Μακεδονίας στη θέση ΕΠΙΚΑΙΡΟΤΗΤΑ - «ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ – ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΙ», (<https://uowm.gr/category/news/calls/>), όπου διατίθεται ο Πίνακας Οικονομικής Προσφοράς, και η Υπεύθυνη Δήλωση των Παραρτημάτων της παρούσας σε επεξεργάσιμη μορφή.

Οι παραλήπτες, θα πρέπει να **αποστέλλουν ηλεκτρονικά** τα στοιχεία των ενδιαφερομένων εταιριών (επωνυμία, διεύθυνση, τηλέφωνο, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην ηλεκτρονική διεύθυνση [ghaitidis@uowm.gr](mailto:ghaitidis@uowm.gr) ή [aff00574@uowm.gr](mailto:aff00574@uowm.gr), έτσι ώστε το Ίδρυμα να έχει στη διάθεσή του πλήρη κατάλογο όσων παρέλαβαν την Πρόσκληση, για την περίπτωση που θα ήθελε να τους αποστείλει τυχόν συμπληρωματικά έγγραφα ή διευκρινήσεις.

**Οι υποψήφιοι πρέπει να υποβάλουν την προσφορά τους, αποκλειστικά σε σφραγισμένο φάκελο, όπου θα περιέχονται:**

1) **Τεχνική Προσφορά**, που θα περιλαμβάνει:

- Πιστοποιητικό Επιμελητηρίου** σε ισχύ στο οποίο θα αναγράφονται οι δραστηριότητες του συμμετέχοντα (όπου θα φαίνεται ότι **το αντικείμενο της δραστηριότητας του υποψηφίου** είναι συναφές με το αντικείμενο της παρούσας πρόσκλησης), γίνεται αποδεκτό εφόσον έχει εκδοθεί έως τριάντα **(30) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή του**, εκτός αν, σύμφωνα με τις ειδικότερες διατάξεις αυτού, **φέρει συγκεκριμένο χρόνο ισχύος**.
- Τον Πίνακα Συμμόρφωσης** του Παραρτήματος Ι, συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο από τον προσφέροντα (διατίθεται σε επεξεργάσιμη μορφή αρχείου word).
- Τα **δικαιολογητικά** που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας.

2) **Οικονομική προσφορά** του Παραρτήματος ΙΙ, συμπληρωμένη και υπογεγραμμένη από τον προσφέροντα (διατίθεται σε επεξεργάσιμη μορφή αρχείου word).

3) **Υπεύθυνη Δήλωση** του Παραρτήματος ΙΙΙ, συμπληρωμένη και υπογεγραμμένη από τον προσφέροντα (διατίθεται σε επεξεργάσιμη μορφή αρχείου word).

**Στον παραπάνω φάκελο θα αναγράφονται εξωτερικά τα στοιχεία:**

- α) του προσφέροντος** (πλήρη επωνυμία, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., δ/νση, τηλέφωνο, email) **και**
- β) της διαδικασίας** ήτοι:

**ΦΑΚΕΛΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ:  
ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ  
2023, 2024, 2025 & 2026 ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΗΜ/ΝΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ: 13/11/2024, 13:00

(Να μην ανοιχθεί από την ταχυδρομική υπηρεσία ή το πρωτόκολλο)

Οι προσφορές θα πρέπει να κατατεθούν **μέχρι τις 13/11/2024, ημέρα Τετάρτη και ώρα 13:00** (ημερομηνία λήξης κατάθεσης προσφορών) στο **Τμήμα Πρωτοκόλλου του Πανεπιστημίου Δυτ. Μακεδονίας, 3<sup>ος</sup> Όροφος Διοικητηρίου**, Πανεπιστημιούπολη ΖΕΠ Κοζάνης, Τ.Κ. 50100, τηλ. 24610-56303 & 56304. Η αποσφράγιση των φακέλων θα πραγματοποιηθεί κατά την παραπάνω ημ/νία και ώρα στην αίθουσα συνεδριάσεων της Διεύθυνσης Οικονομικού του Πανεπιστημίου Δυτ. Μακεδονίας στο Διοικητήριο, στην Πανεπιστημιούπολη, στη ΖΕΠ Κοζάνης.

Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους οικονομικούς φορείς για διάστημα τριών (3) μηνών από την επόμενη της διενέργειας της πρόσκλησης.

**ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ**

1. Για την απόφαση ανάθεσης, ο ανάδοχος υποχρεούται να υποβάλλει τα παρακάτω δικαιολογητικά:

i) **Απόσπασμα ποινικού μητρώου**, έκδοσης τουλάχιστον του τελευταίου τριμήνου, από το οποίο να προκύπτει ότι:

1/ δεν έχει καταδικασθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση

α) για κάποιο από τα αδικήματα του αρ. 73 του Ν.4412/2016

β) για κάποιο από τα αδικήματα της υπεξαίρεσης, απάτης, της εκβίασης, της πλαστογραφίας, της ψευδορκίας, της δωροδοκίας και της δόλιας χρεοκοπίας

2/δεν έχει καταδικαστεί βάσει απόφασης που έχει ισχύ δεδικασμένου, σύμφωνα με τις διατάξεις της χώρας που εκδόθηκε η απόφαση, για αδίκημα σχετικό με την επαγγελματική του διαγωγή.

Η υποχρέωση αποκλεισμού οικονομικού φορέα εφαρμόζεται επίσης όταν το πρόσωπο εις βάρος του οποίου εκδόθηκε αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση είναι μέλος του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του εν λόγω οικονομικού φορέα ή έχει εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό. Η υποχρέωση του προηγούμενου εδαφίου αφορά: αα) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές, ββ) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον διευθύνοντα σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, γγ) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

ii) Πιστοποιητικά σε ισχύ που εκδίδονται από τις αρμόδιες κατά περίπτωση Αρχές, από τα οποία να προκύπτει ότι ο ανάδοχος είναι ενήμερος ως προς τις υποχρεώσεις του που αφορούν τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης κύριας και επικουρικής (**ασφαλιστική ενημερότητα**).

iii) Πιστοποιητικό σε ισχύ που εκδίδεται από αρμόδια κατά περίπτωση αρχή, από το οποίο να προκύπτει ότι είναι ενήμεροι ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις (**φορολογική ενημερότητα**).

iv) Για την απόδειξη της νόμιμης εκπροσώπησης, στις περιπτώσεις που ο οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο και εγγράφεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά, κατά την κείμενη νομοθεσία, και δηλώνει την εκπροσώπηση και τις μεταβολές του σε αρμόδια αρχή (πχ ΓΕΜΗ), προσκομίζει σχετικό πιστοποιητικό ισχύουσας εκπροσώπησης, το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή του, εκτός αν αυτό φέρει συγκεκριμένο χρόνο ισχύος.

Ειδικότερα για τους ημεδαπούς οικονομικούς φορείς προσκομίζονται:

i) **για την απόδειξη της νόμιμης εκπροσώπησης**, στις περιπτώσεις που ο οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο και υποχρεούται, κατά την κείμενη νομοθεσία, να δηλώνει την εκπροσώπηση και τις μεταβολές της στο ΓΕΜΗ, προσκομίζει σχετικό πιστοποιητικό ισχύουσας εκπροσώπησης, το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή του.

ii) Για την **απόδειξη της νόμιμης σύστασης και των μεταβολών** του νομικού προσώπου γενικό πιστοποιητικό μεταβολών του ΓΕΜΗ, εφόσον έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του.

Στις λουπές περιπτώσεις τα κατά περίπτωση νομιμοποιητικά έγγραφα σύστασης και νόμιμης εκπροσώπησης (όπως καταστατικά, πιστοποιητικά μεταβολών, αντίστοιχα ΦΕΚ, αποφάσεις συγκρότησης οργάνων διοίκησης σε σώμα, κλπ., ανάλογα με τη νομική μορφή του οικονομικού φορέα), συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου ότι εξακολουθούν να ισχύουν κατά την υποβολή τους.

Σε περίπτωση που για τη διενέργεια της παρούσας διαδικασίας ανάθεσης έχουν χορηγηθεί

εξουσίες σε πρόσωπο πλέον αυτών που αναφέρονται στα παραπάνω έγγραφα, προσκομίζεται επιπλέον απόφαση- πρακτικό του αρμοδίου καταστατικού οργάνου διοίκησης του νομικού προσώπου με την οποία χορηγήθηκαν οι σχετικές εξουσίες.

2. Ο ανάδοχος υποχρεούται να παρέχει τις υπηρεσίες για το χρονικό διάστημα **από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης και μέχρι τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024, 2025 & 2026** και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παρούσα πρόσκληση.
3. Ο ανάδοχος υποχρεούται στην έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου σύμφωνα με την Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) Β' 2385/12.04.2023 όπως ισχύει σήμερα.
4. Το/α παραστατικό/ά του αναδόχου θα εκδοθούν στα εξής στοιχεία:

Πανεπιστήμιο Δυτ. Μακεδονίας Πανεπιστημιούπολη Ζ.Ε.Π. Κοζάνης, Τ.Κ. 50150, Κοζάνη Α.Φ.Μ 999562826, Δ.Ο.Υ Κοζάνης	Στοιχεία ηλεκτρονικής τιμολόγησης: Κωδικός ΑΑΗΤ: 1020.Ε00326.0001 Τύπος προϋπολογισμού: ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ 3/ΨΕΛΨ469B7K-ΤΗ7 Κωδικός CPV: 79212100-4 - Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου.
---	--

5. Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνεται μετά την παροχή των υπηρεσιών και αφού προηγηθεί βεβαίωση παραλαβής περί εκπληρώσεως των εν γένει συμβατικών του υποχρεώσεων, ο δε Φ.Π.Α. βαρύνει το Πανεπιστήμιο Δυτ. Μακεδονίας.
6. Η πληρωμή του αναδόχου θα πραγματοποιηθεί από την υπογραφή της σύμβασης και σε 4 ισόποσες δόσεις μετά την έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων. Αναλυτικά ενδεικτικά:
  - 1η Τιμολόγηση 12/2024
  - 2η Τιμολόγηση 12/2025
  - 3η Τιμολόγηση 12/2026
  - 4η Τιμολόγηση 12/2027
7. Τον ανάδοχο βαρύνει ο προβλεπόμενος κάθε φορά φόρος του Δημόσιου Τομέα **(σήμερα 4% για τις προμήθειες & 8% για τις υπηρεσίες)**, ο οποίος όμως **συμψηφίζεται** στο τέλος του έτους από την επιχείρηση, **σύμφωνα με βεβαίωση που θα χορηγηθεί από την υπηρεσία** μας.
8. Επίσης, ο ανάδοχος επιβαρύνεται με:
  - Κράτηση 0,1% η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης Υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων επιβάλλεται (άρθρο 7 Ν 4912/2022 όπως ισχύει).
  - Κράτηση ύψους 0,02% υπέρ του Δημοσίου, η οποία υπολογίζεται επί της αξίας, εκτός ΦΠΑ, της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης. Το ποσό αυτό παρακρατείται σε κάθε πληρωμή από την αναθέτουσα αρχή στο όνομα και για λογαριασμό της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Συμβάσεων και Προμηθειών σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 36 του ν. 4412/2016.
  - Οι υπέρ τρίτων κρατήσεις υπόκεινται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 3% και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20%.

**Σε περίπτωση που γίνει τροποποίηση των παραπάνω κρατήσεων, ο ανάδοχος επιβαρύνεται σύμφωνα με τις νέες διατάξεις.**

9. Κάθε διαφορά που θα προκύπτει, μεταξύ του αναδόχου και του Πανεπιστημίου Δυτ. Μακεδονίας από τη σύμβαση που θα υπογραφεί, θα επιλύεται από το αρμόδιο συλλογικό όργανο του Πανεπιστημίου ή από τα Δικαστήρια Κοζάνης.
10. Το Πανεπιστήμιο Δυτ. Μακεδονίας, διατηρεί το δικαίωμα να προβεί στην διακοπή της σύμβασης, πριν από την λήξη της, σε περίπτωση που παύσει για οποιονδήποτε λόγο (πχ νομοθετική μεταβολή, πραγματική παύση του αντικειμένου) να υφίσταται η παραγωγική της αιτία και έπειτα από έγγραφη ειδοποίηση τουλάχιστον ένα (1) μήνα πριν.
11. Ο Ανάδοχος τηρεί και θα εξακολουθεί να τηρεί κατά την εκτέλεση της σύμβασης, τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας, που έχουν θεσπιστεί με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α του ν. 4412/2016. Η τήρηση των εν λόγω υποχρεώσεων ελέγχεται και βεβαιώνεται από τα όργανα που επιβλέπουν την εκτέλεση των δημοσίων συμβάσεων και τις αρμόδιες δημόσιες αρχές και υπηρεσίες που ενεργούν εντός των ορίων της ευθύνης και της αρμοδιότητάς τους.

Για τυχόν περαιτέρω πληροφορίες οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να απευθύνονται στο Τμήμα Προμηθειών του Πανεπιστημίου Δυτ. Μακεδονίας κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες (τηλ. επικοινωνίας 24610 56470, 56473).

**Ελέγχθηκε για τη νομιμότητα**

**Η Αντιπρύτανης Διοικητικών και  
Οικονομικών Υποθέσεων**

**Νομική Υπηρεσία του Πανεπιστημίου**

**Καθηγήτρια Λούτα Μαλαματή**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

## ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ - ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Περιγραφή	Προϋπολογισμός (€) με ΦΠΑ 24%
Παροχή υπηρεσιών Ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024, 2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας.	10.000,00 €

## ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

- Έλεγχος των Ισολογισμών Οικονομικών Ετών 2023 – 2024 -2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας, ο οποίος θα διενεργηθεί με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), σύμφωνα με το ΠΔ 205/98, ή σύμφωνα με το ΠΔ 54/2018 εφόσον εφαρμοστεί από 01-01-2026.
- Εξέταση αποδεικτικών στοιχείων σε δειγματοληπτική βάση, για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις.
- Εντοπισμός και αξιολόγηση από κινδύνους ουσιωδών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις.
- Αξιολόγηση καταλληλότητας λογιστικών αρχών και μεθόδων.
- Αξιολόγηση συνολικής παρουσίασης, δομής και περιεχομένου οικονομικών καταστάσεων.
- Σύνταξη Έκθεσης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή η οποία θα περιλαμβάνει μεταξύ άλλων Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων όπου θα αναφέρεται η γνώμη τους επί της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και κυρίως αν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς συνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις, βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου τους.

Τα παραπάνω θα είναι σύμφωνα με τους κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως ισχύει.

## ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

- Να είναι ελεγκτικές εταιρείες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (ΣΟΕΛ), που θα αποδεικνύεται με την άδεια λειτουργίας από το ΣΟΕΛ καθώς και την ΕΛΤΕ (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).
- Να έχει στο δυναμικό του ο υποψήφιος ανάδοχος ειδικότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή **(τουλάχιστον τρία άτομα)** θα αποδεικνύεται με το πτυχίο – άδεια ασκήσεως επαγγέλματος (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς). Επιπλέον οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές **(τουλάχιστον δύο άτομα)** θα πρέπει να είναι παράλληλα και πιστοποιημένοι ελεγκτές κατά της απάτης, CFE – Certified Fraud Examiner, που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο πτυχίο (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).
- Ο υποψήφιος ανάδοχος – ελεγκτική εταιρεία απαιτείται να είναι διαπιστευμένη κατά ISO 45001:2018, και ISO 37001:2016 από πιστοποιημένο φορέα του ΕΣΥΔ (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).
- Ο υποψήφιος ανάδοχος – ελεγκτική εταιρεία απαιτείται να έχει πραγματοποιήσει ξανά τακτικό έλεγχο **(τουλάχιστον ένα)** σε Πανεπιστήμιο. Θα προσκομίσει σχετική σύμβαση αναρτημένη στο ΚΗΜΔΗΣ (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ**

Στη Στήλη «ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ», περιγράφονται αναλυτικά οι αντίστοιχοι τεχνικοί όροι, υποχρεώσεις ή επεξηγήσεις για τα οποία θα πρέπει να δοθούν αντίστοιχες απαντήσεις.

Αν στη στήλη «ΑΠΑΙΤΗΣΗ» έχει συμπληρωθεί η λέξη «ΝΑΙ», που σημαίνει ότι η αντίστοιχη προδιαγραφή είναι υποχρεωτική για τον υποψήφιο Ανάδοχο ή ένας αριθμός που σημαίνει υποχρεωτικό αριθμητικό μέγεθος της προδιαγραφής και απαιτεί συμμόρφωση, θεωρούνται ως απαράβατοι όροι σύμφωνα με την παρούσα. **Προσφορά που δεν καλύπτει πλήρως απαράβατους όρους απορρίπτεται ως απαράδεκτη.**

Αν η στήλη «ΑΠΑΙΤΗΣΗ» δεν έχει συμπληρωθεί με τη λέξη «ΝΑΙ» ή με κάποιον αριθμό, τότε η προδιαγραφή δεν είναι απαράβατος όρος. Προσφορά που δεν καλύπτει τους μη απαράβατους όρους ή αποκλίνει από αυτούς δεν απορρίπτεται.

Στη στήλη «ΑΠΑΝΤΗΣΗ» σημειώνεται η απάντηση του Αναδόχου που έχει τη μορφή **ΝΑΙ/ΟΧΙ**, εάν η αντίστοιχη προδιαγραφή πληρούται ή όχι από την Προσφορά, ή ένα αριθμητικό μέγεθος που δηλώνει την ποσότητα του αντίστοιχου χαρακτηριστικού στην Προσφορά.

Στη στήλη «ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ» θα αναγράφονται οι παραπομπές ανά κελί σε άλλα σημεία της προσφοράς, τεχνικά φυλλάδια, εγχειρίδια ή φωτοτυπίες τμημάτων τους, δημοσιεύματα κλπ., από τα οποία τεκμηριώνονται και αιτιολογούνται πλήρως οι απαντήσεις της προηγούμενης στήλης της προσφοράς (προαιρετικό).

Α/Α (α)	Περιγραφή (β)	Απαίτηση (γ)	Απάντηση (δ)	Παραπομπή (ε)
1.	<b>Τεχνικές προδιαγραφές</b>			
1.1.	Παροχή υπηρεσιών Ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024, 2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας.	<b>ΝΑΙ (σε όλα)</b>		
1.2.	<b>ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ</b> 1. Έλεγχος των Ισολογισμών Οικονομικών Ετών 2023 – 2024 - 2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας, ο οποίος θα διενεργηθεί με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), σύμφωνα με το ΠΔ 205/98, ή σύμφωνα με το ΠΔ 54/2018 εφόσον εφαρμοστεί από 01-01-2026. 2. Εξέταση αποδεικτικών στοιχείων σε δειγματοληπτική βάση, για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις. 3. Εντοπισμός και αξιολόγηση από κινδύνους ουσιωδών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις. 4. Αξιολόγηση καταλληλότητας λογιστικών αρχών και μεθόδων. 5. Αξιολόγηση συνολικής παρουσίασης, δομής και περιεχομένου οικονομικών καταστάσεων. 6. Σύνταξη Έκθεσης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή η οποία θα περιλαμβάνει μεταξύ άλλων Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων όπου θα αναφέρεται η γνώμη τους επί της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και κυρίως αν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς συνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις, βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου τους. Τα παραπάνω θα είναι σύμφωνα με τους κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως ισχύει.	<b>ΝΑΙ (σε όλα)</b>		

Α/Α (α)	Περιγραφή (β)	Απαιτή- ση (γ)	Απάντη- ση (δ)	Παραπο- μπή (ε)
<b>2.</b>	<b>Δικαίωμα συμμετοχής</b>			
<b>2.1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Να είναι ελεγκτικές εταιρείες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (ΣΟΕΛ), που θα αποδεικνύεται με την άδεια λειτουργίας από το ΣΟΕΛ καθώς και την ΕΛΤΕ (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).</li> <li>• Να έχει στο δυναμικό του ο υποψήφιος ανάδοχος ειδικότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή <b>(τουλάχιστον τρία άτομα)</b> θα αποδεικνύεται με το πτυχίο – άδεια ασκήσεως επαγγέλματος (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς). Επιπλέον οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές <b>(τουλάχιστον δύο άτομα)</b> θα πρέπει να είναι παράλληλα και πιστοποιημένοι ελεγκτές κατά της απάτης, CFE – Certified Fraud Examiner, που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο πτυχίο (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).</li> <li>• Ο υποψήφιος ανάδοχος – ελεγκτική εταιρεία απαιτείται να είναι διαπιστευμένη κατά ISO 45001:2018, και ISO 37001:2016 από πιστοποιημένο φορέα του ΕΣΥΔ (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).</li> <li>• Ο υποψήφιος ανάδοχος – ελεγκτική εταιρεία απαιτείται να έχει πραγματοποιήσει ξανά τακτικό έλεγχο <b>(τουλάχιστον ένα)</b> σε Πανεπιστήμιο. Θα προσκομίσει σχετική σύμβαση αναρτημένη στο ΚΗΜΔΗΣ (να κατατεθούν στο φάκελο προσφοράς).</li> </ul>	<b>ΝΑΙ (σε όλα)</b>		
<b>3.</b>	<b>Τόπος και χρόνος παράδοσης</b>			
<b>3.1</b>	Ο ανάδοχος υποχρεούται να παρέχει τις υπηρεσίες για το χρονικό διάστημα από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης και μέχρι τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024, 2025 & 2026 και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παρούσα πρόσκληση.	<b>Ναι(σε όλα)</b>		

Ημερομηνία, ...../...../.....

Όνομα – Επωνυμία – Σφραγίδα – Υπογραφή

.....



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ**  
**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**

(διατίθεται σε επεξεργάσιμη μορφή αρχείου word στην ιστοσελίδα του Πανεπιστημίου Δυτ. Μακεδονίας στη θέση ΕΠΙΚΑΙΡΟΤΗΤΑ - «ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ – ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΙ», (<https://uowm.gr/category/news/calls/>))

(Οι υποψήφιοι ανάδοχοι υποχρεούνται να καταθέσουν οικονομική προσφορά για το **σύνολο** του αντικειμένου της παρούσας Πρόσκλησης. Κριτήριο αξιολόγησης των προσφορών θα είναι η **χαμηλότερη συνολική τιμή** με την προϋπόθεση ότι πληρούνται όλοι οι απαιτούμενοι όροι. Απορρίπτεται η προσφορά που ξεπερνά το όριο του προϋπολογισμού.)

**Ο/η υπογράφων/-ουσα** ..... για λογαριασμό της εταιρίας ..... αποδέχομαι ανεπιφύλακτα τους όρους της Πρόσκλησης του Πανεπιστημίου Δυτ. Μακεδονίας για «την παροχή υπηρεσιών Ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024, 2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας, συνολικού προϋπολογισμού 10.000,00 €, συμπεριλαμβανομένου 24% Φ.Π.Α.» και προσφέρω την παρακάτω τιμή:

α/α	Περιγραφή	Προϋπολογισμός (€) με ΦΠΑ 24%	Προσφερόμενη τιμή χωρίς ΦΠΑ (€)	ΦΠΑ 24% (€)	Προσφερόμενη τιμή με ΦΠΑ 24% (€)
1	Παροχή υπηρεσιών Ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των ισολογισμών οικονομικών ετών 2023, 2024, 2025 & 2026 του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας	10.000,00			

Ημερομηνία, ...../...../.....

Όνομα – Επωνυμία – Σφραγίδα – Υπογραφή

.....

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ



ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

ΠΡΟΣ <sup>(1)</sup> :	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ – ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ				
Ο – Η Όνομα:		Επώνυμο:			
Όνομα και Επώνυμο Πατέρα:					
Όνομα και Επώνυμο Μητέρας:					
Ημερομηνία γέννησης <sup>(2)</sup> :					
Τόπος Γέννησης:					
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:		Τηλ:			
Τόπος Κατοικίας:		Οδός:		Αριθ:	ΤΚ:
Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax):		Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email):			

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις<sup>(3)</sup>, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι:

- «έχουμε λάβει γνώση των τεχνικών προδιαγραφών, εργασιών και των όρων της σχετικής πρόσκλησης υποβολής προσφοράς και των σχετικών με αυτήν διατάξεων και κείμενων νόμων και τους αποδεχόμαστε πλήρως. Η προσφορά μας είναι σύμφωνη με τις τεχνικές προδιαγραφές εργασίες της σχετικής πρόσκλησης προσφοράς. Η υπηρεσία θα εκτελεστεί σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές, τους όρους της σχετικής πρόσκλησης προσφοράς και των σχετικών με αυτήν διατάξεων και κείμενων νόμων»,
- «η εταιρεία/επιχείρησή μας δεν βρίσκεται σε καμία από τις καταστάσεις των άρθρων 73 & 74 του Ν.4412/2016, δεν έχει εκδοθεί σε βάρος της απόφαση αποκλεισμού, σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν.4412/2016, η συμμετοχή της δε δημιουργεί κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στο άρθρο 24 του Ν.4412/2016 και δεν έχει αθετήσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στην παρ. 2 του άρθρου 18 του Ν.4412/2016.»,
- «ως προσωρινός ανάδοχος, μετά από την αποστολή σχετικής πρόσκλησης, αναλαμβάνουμε να προσκομίσουμε τα αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης και τα πρωτότυπα ή αντίγραφα που εκδίδονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4250/2014 (Α' 74),
- τηρώ και θα εξακολουθώ να τηρώ κατά την εκτέλεση της σύμβασης, εφόσον επιλεγώ, τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας, που έχουν θεσπιστεί με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α του ν. 4412/2016. Η τήρηση των εν λόγω υποχρεώσεων ελέγχεται και βεβαιώνεται από τα όργανα που επιβλέπουν την εκτέλεση των δημοσίων συμβάσεων και τις αρμόδιες δημόσιες αρχές και υπηρεσίες που ενεργούν εντός των ορίων της ευθύνης και της αρμοδιότητάς τους,
- δεν θα ενεργήσω αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας ανάθεσης, αλλά και κατά το στάδιο εκτέλεσης της σύμβασης, εφόσον επιλεγώ,
- λαμβάνω τα κατάλληλα μέτρα για να διαφυλάξω την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες,
- συναινών ώστε η αναθέτουσα αρχή ή και τρίτοι, κατ' εντολή και για λογαριασμό της, να επεξεργάζονται προσωπικά δεδομένα που περιέχονται στους φακέλους της προσφοράς και τα αποδεικτικά μέσα τα οποία υποβάλλονται σε αυτήν, στο πλαίσιο της παρούσας δαπάνης, για το σκοπό της αξιολόγησης των προσφορών και της ενημέρωσης έτερων συμμετεχόντων σε αυτήν, λαμβάνοντας κάθε εύλογο μέτρο για τη διασφάλιση του απόρρητου και της ασφάλειας της επεξεργασίας των δεδομένων και της προστασίας τους από κάθε μορφής αθέμιτη επεξεργασία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας περί προστασίας προσωπικών δεδομένων.

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση.  
 (2) Αναγράφεται ολογράφως.  
 (3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

Ημερομηνία: ..... 2024  
 Ο – Η Δηλ.

24PROC015731261 2024-11-07

ΑΔΑ: 6ΝΞ1469Β7Κ-ΞΥ9