

**ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΕΛΑΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. : 002992401000

ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ – ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

**για την επιλογή Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή / Ελεγκτικής Εταιρείας
με αντικείμενο την επιβεβαίωση (verification) των ποσοτικών δηλώσεων των
υπόχρεων παραγωγών
κατ' εφαρμογή του Ν. 4819/2021 και της συναφούς νομοθεσίας περί
εναλλακτικής διαχείρισης**

Ημερομηνία Προκήρυξης: Η 30^η Ιουλίου 2026

Καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφορών: Η 21^η Σεπτεμβρίου 2026

**1. Αναθέτουσα Εταιρεία : ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ
ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΕΛΑΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.**

2. Νομικό και Κανονιστικό Πλαίσιο

- Ν. 4819/2021 (Α' 129) «Ολοκληρωμένο πλαίσιο για τη διαχείριση των αποβλήτων – Ενσωμάτωση των Οδηγιών 2018/851 και 2018/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 30ής Μαΐου 2018...», όπως αυτός ισχύει.
- Οι κανονιστικές αποφάσεις έγκρισης λειτουργίας του οικείου Συλλογικού Συστήματος Εναλλακτικής Διαχείρισης (ΑΔΑ: Ρ95Η46Ψ8ΟΖ-ΝΧ5).
- Το ισχύον θεσμικό πλαίσιο περί ορκωτών ελεγκτών-λογιστών (Ν. 4449/2017, όπως ισχύει) και τα Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Διασφάλισης .

3. Αντικείμενο του Διαγωνισμού

Αντικείμενο του παρόντος διαγωνισμού είναι η ανάθεση σε ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, της παροχής υπηρεσιών επιβεβαίωσης (verification/assurance) των ποσοτικών δηλώσεων που υποβάλλουν οι υπόχρεοι παραγωγοί - συμβεβλημένοι της Αναθέτουσας Εταιρείας για τα λιπαντικά έλαια τα οποία τοποθέτησαν στην Ελληνική Επικράτεια, με σκοπό τη διασφάλιση της ακρίβειας, πληρότητας και αξιοπιστίας των δεδομένων που γνωστοποιούνται και χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της χρηματικής εισφοράς του κάθε υπόχρεου.

Ειδικότερα, το έργο περιλαμβάνει ενδεικτικά & όχι περιοριστικά :

1. Τον δειγματοληπτικό έλεγχο των στοιχείων ποσοτήτων των λιπαντικών ελαίων που έθεσαν σε κυκλοφορία στην Ελληνική Επικράτεια οι υπόχρεοι, όπως αυτά

προκύπτουν από λογιστικά βιβλία, παραστατικά πωλήσεων, δελτία αποστολής και λοιπά τεκμήρια.

2. Τη συμφωνία (reconciliation) των δηλωθεισών ποσοτήτων με τα οικονομικά στοιχεία των ελεγχόμενων επιχειρήσεων.

3. Τον έλεγχο ορθής κατάταξης των λιπαντικών ελαίων ανά κατηγορία, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Ν. 4819/2021.

4. Τη σύνταξη Έκθεσης Ανεξάρτητης Διασφάλισης (Independent Assurance Report) ανά ελεγχόμενο υπόχρεο, με σαφή διατύπωση συμπεράσματος (εύλογη ή περιορισμένη διασφάλιση, κατά περίπτωση).

5. Τη σύνταξη συγκεντρωτικής έκθεσης ευρημάτων προς τη Διοίκηση της Αναθέτουσας Εταιρείας, με επισήμανση αποκλίσεων, κινδύνων και προτάσεων βελτίωσης.

6. Την υποστήριξη της εταιρείας μας σε τυχόν έλεγχο του Ε.Ο.ΑΝ. ή άλλης αρμόδιας αρχής επί των ανωτέρω ευρημάτων.

4. Πλήθος και Επιλογή Ελεγχόμενων Υπόχρεων : Τέσσερεις (4) υπόχρεοι για τα ελεγχόμενα έτη.

5. Ελεγχόμενα Έτη : 2023 - 2024 – 2025

6. Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του έργου : Έξι (6) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης.

7. Δικαίωμα Συμμετοχής – Προϋποθέσεις Καταλληλότητας

Δικαίωμα συμμετοχής στον διαγωνισμό έχουν νομικά πρόσωπα (ελεγκτικές εταιρείες) ή κοινοπραξίες αυτών, που πληρούν σωρευτικά τις κάτωθι προϋποθέσεις:

- Είναι εγγεγραμμένα στο Δημόσιο Μητρώο Ελεγκτών-Λογιστών και Ελεγκτικών Γραφείων της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), σύμφωνα με τον Ν. 4449/2017.

- Διαθέτουν αποδεδειγμένη εμπειρία σε αναθέσεις διασφάλισης (assurance engagements) ή/και σε ελέγχους ποσοτικών/περιβαλλοντικών δηλώσεων, κατά προτίμηση στον τομέα της εναλλακτικής διαχείρισης αποβλήτων/συσκευασιών.

- Διαθέτουν επαρκή στελέχωση με πιστοποιημένους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές και εξειδικευμένο προσωπικό γνώστη του κανονιστικού πλαισίου του Ν. 4819/2021.

- Δεν συντρέχουν στο πρόσωπό τους λόγοι αποκλεισμού (πτώχευση, εκκαθάριση, ποινικές καταδίκες μελών διοίκησης, ασυμβίβαστο/σύγκρουση συμφερόντων, π.χ. παροχή υπηρεσιών προς υπόχρεα μέλη της Αναθέτουσας Αρχής κατά τρόπο που θίγει την ανεξαρτησία τους).

- Είναι φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμερα και διαθέτουν την απαιτούμενη επαγγελματική αστική ευθύνη (ασφαλιστήριο συμβόλαιο).

- Τηρούν τους κανόνες δεοντολογίας και ανεξαρτησίας που προβλέπονται από το Διεθνές Πρότυπο Δεοντολογίας (IESBA Code of Ethics) και τα ΔΠΑΔ.

8. Δικαιολογητικά Συμμετοχής

- Αίτηση συμμετοχής – υπεύθυνη δήλωση περί μη συνδρομής λόγων αποκλεισμού και τήρησης ανεξαρτησίας.
- Πιστοποιητικό εγγραφής στο Μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε.
- Καταστατικό και εκπροσώπηση της εταιρείας/κοινοπραξίας.
- Βιογραφικά σημειώματα βασικής ομάδας έργου και αποδεικτικά πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή-λογιστή.
- Κατάλογος αντίστοιχων έργων/αναθέσεων διασφάλισης των τελευταίων τριών (3) ετών, με στοιχεία αναθετόντων φορέων.
- Φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα.
- Ασφαλιστήριο επαγγελματικής αστικής ευθύνης εν ισχύ.
- Τεχνική προσφορά (μεθοδολογία ελέγχου, χρονοδιάγραμμα, ομάδα έργου).
- Οικονομική προσφορά, σε χωριστό σφραγισμένο φάκελο.

9. Κριτήρια Ανάθεσης – Αξιολόγηση Προσφορών

Η ανάθεση θα γίνει με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, βάσει βέλτιστης σχέσης ποιότητας-τιμής, με τη κάτωθι ενδεικτική στάθμιση:

Κριτήριο Αξιολόγησης - Βαρύτητα

Τεχνική Προσφορά (μεθοδολογία ελέγχου, εμπειρία ομάδας έργου, γνώση κλάδου) - 50%

Οικονομική Προσφορά - 50%

Η βαθμολόγηση της τεχνικής προσφοράς θα λαμβάνει υπόψη ιδίως: (α) την τεκμηριωμένη μεθοδολογία δειγματοληψίας και ελέγχου, (β) την αποδεδειγμένη εμπειρία σε αντίστοιχα έργα, (γ) τα προσόντα και τη διαθεσιμότητα της προτεινόμενης ομάδας έργου, και (δ) το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης.

10. Ενδεικτικό Χρονοδιάγραμμα Διαγωνισμού

Δημοσίευση Προκήρυξης : Η 30^η Ιουλίου 2026.

Προθεσμία υποβολής διευκρινιστικών ερωτημάτων : Η 24^η Αυγούστου 2026 – 15^η Σεπτεμβρίου.

Καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφορών : Η 21^η Σεπτεμβρίου 2026.

Ανακοίνωση αποτελέσματος / ανάδειξη αναδόχου : Η 1^η Οκτωβρίου 2026.

11. Τρόπος Πληρωμής

Η αμοιβή του αναδόχου καταβάλλεται τμηματικά :

- 20% Με την υπογραφή της σχετικής σύμβασης .
- 80% Με την ολοκλήρωση του έργου και την παραλαβή των παραδοτέων από την Αναθέτουσα Εταιρεία και την έκδοση του νόμιμου φορολογικού στοιχείου, σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους που θα περιληφθούν στη σύμβαση.

12. Εμπιστευτικότητα – Προστασία Δεδομένων

Ο ανάδοχος υποχρεούται να τηρεί απόλυτη εχεμύθεια για κάθε στοιχείο και πληροφορία που θα περιέλθει σε γνώση του κατά την εκτέλεση του έργου, ιδίως εμπορικά και επιχειρηματικά απόρρητα των ελεγχόμενων υπόχρεων, και να συμμορφώνεται πλήρως με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ) και την εθνική νομοθεσία περί προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

13. Ανεξαρτησία και Αποφυγή Σύγκρουσης Συμφερόντων

Ο ανάδοχος οφείλει να διασφαλίζει πλήρη ανεξαρτησία έναντι των ελεγχόμενων υπόχρεων, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές (IESBA Code). Απαγορεύεται η ανάθεση του έργου σε ελεγκτική εταιρεία που παρέχει, κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, υπηρεσίες φορολογικού ή λογιστικού συμβούλου προς κάποιον από τους προς έλεγχο υπόχρεους, ή τελεί σε οποιαδήποτε άλλη κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων.

14. Λοιποί Όροι

- Η Αναθέτουσα Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα ματαίωσης, αναβολής ή τροποποίησης του διαγωνισμού, χωρίς αποζημίωση των συμμετεχόντων.
- Οι υποψήφιοι μπορούν να υποβάλουν διευκρινιστικά ερωτήματα εγγράφως, εντός της τεθείσας προθεσμίας.

Για πληροφορίες : κος Απόστολος Α. Μαντούκας Τ. 2105577673 Κ. 6955073478