ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
Πληρ: Μυστεγνιώτης Νικόλαος
Τηλ:2253351522
Email: mystegniotis_n@mwlesvos.gr

Καλλονή, 12/11/2026
Αρ. Πρωτ.: 33717

Προς:
ANK AUDIT COMPLANCE SERVICES ΕΕ, ΑΦΜ 803086425, ΕΔΡΑ: Κολοκοτρώνη 74-76 ΤΚ 18535 Πειραιάς, ΔΟΥ: ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, Τηλ: 6946335400, email : info@ankaudit.gr

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Για την υπηρεσία με τίτλο: **«Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου».**

Ο Δήμος Δυτικής Λέσβου πρόκειται να προχωρήσει στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης για την υπηρεσία με τίτλο: «Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου», προϋπολογιζόμενης αξίας 37.200,00€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%, στα πλαίσια της έρευνας αγοράς που πραγματοποίησε και βάσει της αριθμ. 7/2026 μελέτης του Τμήματος Διπλογραφικού του Δήμου.

Για την κάλυψη της δαπάνης της ανωτέρω υπηρεσίας έχουν εκδοθεί, α) η αριθμ. πρωτ.: 33700/12.11.2026 Α817 Απόφαση Ανάληψης Πολυετούς Υποχρέωσης η οποία αναρτήθηκε στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ με ΑΔΑ: 6Χ3Θ46ΜΓΘ5-ΣΡΚ και στο ΚΗΜΔΗΣ με ΑΔΑΜ: 26REQ020178179, συνολικού ποσού τριάντα επτά χιλιάδων διακοσίων ευρώ (37.200,00€), κατατετμημένου ως εξής: δύο χιλιάδες τετρακόσια ογδόντα ευρώ (2.480,00€) για το τρέχον οικονομικό έτος, ήτοι 2026 και τριάντα τέσσερις χιλιάδες επτακόσια είκοσι ευρώ (34.720,00€) για το 2027, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% στον Α.Λ.Ε.: 010.2420903004 και β) τη βεβαίωση του Προϊσταμένου της Οικονομικής Υπηρεσίας για την ύπαρξη διαθέσιμου ποσού, τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρ. 1α του άρθρου 4 του Π.Δ. 80/2016 και τη δέσμευση στο οικείο Μητρώο Δεσμεύσεων με α/α: Α/817.

Οι ενδιαφερόμενοι οικονομικοί φορείς μπορούν να υποβάλλουν προσφορά, σύμφωνη με τη 7/2026 συνημμένη μελέτη με υπογραφή και σφραγίδα της επωνυμίας του στο πρωτόκολλο του Δήμου Δυτικής Λέσβου (Καλλονή Λέσβου, Τ.Κ 81107, κτίριο πρώην Εφορίας) ή με ηλεκτρονική αποστολήστο mail: oikonomikiypiresia@mwlesvos.gr **έως και τις 19/11/2026 ώρα 13:00 π.μ.**.

Επί του φακέλου θα πρέπει να αναγράφονται: (α) Η λέξη Προσφορά (β)Προς: Δήμο Δυτικής Λέσβου (γ) Το πρωτόκολλο και ο τίτλος της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος (δ)Ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής προσφορών (ε) Στοιχεία οικονομικού φορέα (αποστολέα): Επωνυμία & λοιπά στοιχεία

Προσφορές που θα λαμβάνονται μετά την ανωτέρω προθεσμία θα θεωρούνται εκπρόθεσμες

και δεν θα λαμβάνονται υπ' όψιν.

Η υπηρεσία θα ανατεθεί με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά αποκλειστικά, βάσει της χαμηλότερης τιμής και εφόσον πληρούνται οι όροι της σχετικής μελέτης.

Στον φάκελο προσφοράς τοποθετούνται επί ποινής αποκλεισμού από την συμμετοχή τα δικαιολογητικά συμμετοχής και τα δικαιολογητικά ανάθεσης, λόγω στενών χρονικών περιθωρίων ως τη λήξη του έτους:

(α) συμπληρωμένο το έντυπο οικονομικής προσφοράς. Οι οικονομικές προσφορές (τιμολόγιο προσφοράς) συντάσσονται, αριθμητικώς και ολογράφως, υποχρεωτικά επί των εντύπων που χορηγεί η αναθέτουσα αρχή και είναι συνημμένα στη μελέτη (άρθρο 95 του ν. 4412/2016 όπως ισχύει).

(β) Αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης και παραστατικά εκπροσώπησης στην περίπτωση που ο οικονομικός φορέας δεν είναι φυσικό πρόσωπο που να έχουν εκδοθεί έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν την υποβολή τους (Πιστοποιητικό Εκπροσώπησης ΓΕΜΗ ή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79Α παρ. 2 Ν.4412/2016 ισχύον καταστατικό ή πρακτικό εκπροσώπησης κατά το χρόνο υποβολής της προσφοράς ή αρμοδίως εξουσιοδοτημένο φυσικό πρόσωπο που να εκπροσωπεί τον οικονομικό φορέα για τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων ή για συγκεκριμένη διαδικασία σύναψης σύμβασης).

(γ) Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 ως ισχύει, στην οποία θα δηλώνεται ότι: i) ο οικονομικός φορέας έλαβε γνώση των όρων της τεχνικής περιγραφής-έκθεσης της μελέτης όπως επίσης και των σχετικών διατάξεων και αποδέχεται πλήρως και ανεπιφύλακτα τους όρους της και ii) τα προσφερόμενα είδη πληρούν τους όρους της τεχνικής έκθεσης – περιγραφής της μελέτης.

(δ) Υπεύθυνη δήλωση εκ μέρους του οικονομικού φορέα, σε περίπτωση φυσικού προσώπου ότι δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016.

1) Σε περίπτωση νομικού προσώπου η προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται εκ μέρους του νομίμου εκπροσώπου του, όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση 79Α του Ν.4412/2016 και αφορά ιδίως:

2) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές,

3) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.(άρθρο 80 παρ. 9 του Ν.4412/2016, όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 7αγ του άρθρου 43 του Ν.4506/2019)

4) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,

5) στις υπόλοιπες περιπτώσεις νομικών προσώπων, τον κατά περίπτωση νόμιμο εκπρόσωπο. (άρθρο 80 παρ. 9 του Ν.4412/2016 και άρθρο 73 παρ.1 του Ν.4412/2016).

(ε) Φορολογική ενημερότητα για κάθε νόμιμη χρήση ή για συμμετοχή σε διαγωνισμούς του δημοσίου.

(στ) Ασφαλιστική ενημερότητα (άρθρο 80 παρ.2 του Ν.4412/2016) για κάθε νόμιμη χρήση ή για συμμετοχή σε διαγωνισμούς του δημοσίου.

(ζ) Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86, στην οποία θα δηλώνει ότι τηρεί τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4412/2016 περί περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας.

(η) Απόσπασμα ποινικού μητρώου του οικονομικού φορέα, σε περίπτωση φυσικού προσώπου. Σε περίπτωση νομικού προσώπου το απόσπασμα ποινικού μητρώου υποβάλλεται εκ μέρους του νομίμου εκπροσώπου του, όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση 79Α του Ν.4412/2016 και αφορά ιδίως: 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 καθώς και τα πρόσωπα στα οποία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ανατεθεί το σύνολο της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, ή γγ) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ή δδ) στις υπόλοιπες περιπτώσεις νομικών προσώπων, τον κατά περίπτωση νόμιμο εκπρόσωπο. (άρθρο 80 παρ. 9 του Ν.4412/2016, όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 7αγ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019 και την παρ.2 του άρθρου 29 του Ν. 4782/2021).

Οι υπεύθυνες δηλώσεις γίνονται αποδεκτές εφόσον έχουν συνταχθεί **μετά την κοινοποίηση της παρούσας πρόσκλησης** (άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 4Ν.4605/2019).

Τα ανωτέρω έγγραφα υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4250/2014 (Α΄94). Ειδικά τα αποδεικτικά τα οποία αποτελούν ιδιωτικά έγγραφα, μπορεί να γίνονται αποδεκτά και σε απλή φωτοτυπία, εφόσον συνυποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση στην οποία βεβαιώνεται η ακρίβεια τους.

Τα ανωτέρω πιστοποιητικά (ε. φορολογική ενημερότητα και στ. ασφαλιστική ενημερότητα) γίνονται αποδεκτά εφόσον είναι εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής τους, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται χρόνος ισχύος, εφόσον έχουν εκδοθεί έως τρεις μήνες πριν από την υποβολή τους. (άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την υποβολή της προσφοράς και μελέτη (τεχνικές προδιαγραφές, ενδεικτικός προϋπολογισμός, υπόδειγμα εντύπου και το έντυπο προσφοράς), μπορούν ν' απευθύνονται στο Τμήμα Διπλογραφικού της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου στα παρακάτω τηλέφωνα τις εργάσιμες ημέρες και ώρες ή στο mail.

Τηλ: 2253351522,
Mail: oikonomikiypiresia@mwlesvos.gr .

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ

ΤΑΞΙΑΡΧΗΣ ΒΕΡΡΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
Πληρ: Μυστεγνιώτης Νικόλαος
Αριθ. Μελέτης : 7/2026

«Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»

Ενδεικτικός προϋπολογισμός **37.200,00€** συμπεριλαμβανόμενου του Φ.Π.Α. 24%.
CPV: 79212200-5 Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου
ΑΛΕ Προϋπολογισμού με τίτλο: 010.2420903004 «Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου»

Περιεχόμενα μελέτης:

1. Τεχνική περιγραφή
2. Νομοθετικό πλαίσιο ανάθεσης των παρεχόμενων υπηρεσιών
3. Αντικείμενο παρεχόμενων υπηρεσιών
4. Παραδοτέα
5. Υποχρεώσεις αναδόχου
6. Προϋποθέσεις
7. Ενδεικτικός προϋπολογισμός
8. Συγγραφή υποχρεώσεων
9. Έντυπο Οικονομικής προσφοράς

ΚΑΛΛΟΝΗ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2026



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
Πληρ: Μυστεγνιώτης Νικόλαος
Αριθ. Μελέτης : 7/2026

«Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»

1. ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Με την παρούσα μελέτη προβλέπεται η ανάθεση της υπηρεσίας με τίτλο «Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου» η οποία θα χρηματοδοτηθεί από τον προϋπολογισμό του Δήμου Δυτικής Λέσβου, σε βάρος του ΑΛΕ 010.2420903004 με τίτλο «Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου», συνολικού ποσού τριάντα επτά χιλιάδων διακοσίων ευρώ («37.200,00€), συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%.

Η διαδικασία θα διενεργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση (ΦΕΚ Α' 62/17-04-2021))».Η διάρκεια της παρεχόμενης υπηρεσίας εκτιμάται από την ανάρτηση της σχετικής σύμβασης στο ΚΗΜΔΗΣ και ολοκληρώνεται έως και δώδεκα (12) μήνες από την υπογραφή αυτής.

Σκοπός της εν λόγω νόμου είναι η ενιαία ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στον δημόσιο τομέα, καθώς και η εγκαθίδρυση του θεσμού του Συμβούλου Ακεραιότητας στη Δημόσια Διοίκηση, προκειμένου να ενισχυθούν οι μηχανισμοί λογοδοσίας και ακεραιότητας στους φορείς του δημόσιου τομέα συμβάλλοντας στην επίτευξη των στόχων τους βάσει των αρχών της καλής διακυβέρνησης και της χρηστής διοίκησης, σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τις προβλέψεις του ν. 4622/2019 (Α΄ 133).

Ο Δήμος Δυτικής Λέσβου δε διαθέτει προσωπικό με την απαραίτητη τεχνογνωσία για να ανταποκριθεί στις αυξημένες επιστημονικές απαιτήσεις των εν λόγω υπηρεσιών. Για τον λόγο αυτό και με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ανάπτυξη και την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, είναι αναγκαίο να αναθέσει την Υπηρεσία Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες.

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 το ν. 4795/2021, είναι η μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control), όπως αυτό ορίζεται στην παρ. 4 του άρθρου 4 το ν. 3496/2006, είναι το συνολικό σύστημα διαχειριστικών και άλλων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων της οργανωτικής δομής, των μεθοδολογιών, των διαδικασιών και του εσωτερικού ελέγχου (internal audit), που έχει εφαρμόσει η Διοίκηση στις λειτουργίες του φορέα, για την υποστήριξη της

επίτευξης των στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις πολιτικές της Διοίκησης, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του φορέα, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες.
Σύμφωνα με σχετική οδηγία του ελεγκτικού συνεδρίου όπως περιγράφεται στον ΦΕΚ 4938/Β'/9-11-2020 ορίζονται τα εξής: «Δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα, ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν γραφείο Εσωτερικού Ελεγκτή, αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν, για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, δεν έχουν εντοπισθεί μέσω κατ' ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπεριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος).»

Επιπλέον σύμφωνα με το Άρθρο 4 και 5 του Ν. 4795/2021 ορίζεται ότι Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (CommitteeofSponsoringOrganizationsoftheTreadwayCommission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (InstituteofInternalAuditors - I.I.A.). Αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. Οι ΟΤΑ υποχρεούνται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου αποβλέπει στην εκμηδένιση ή ελαχιστοποίηση των δημοσιονομικών κινδύνων με τη χρήση των κατάλληλων δικλίδων, οι οποίες επιλέγονται ύστερα από εκτίμηση της σοβαρότητας του κινδύνου, της πιθανότητας επέλευσής του και της θυσίας που συνεπάγεται η κινητοποίηση των μέσων αντιμετώπισής του.

Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι νοούνται ιδίως:

1. Ο κίνδυνος αυθαίρετης υλικής αφαίρεσης ή καταστροφής της περιουσίας του φορέα (λ.χ. υπεξαίρεση).
2. Ο κίνδυνος απεμπόλησης από τον φορέα δημόσιων αξιώσεών του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη τελών).
3. Ο κίνδυνος ανάληψης από τον φορέα δημόσιων υποχρεώσεων χωρίς δυνατότητα εκπλήρωσης (λ.χ. δάνεια).
4. Ο κίνδυνος μη σύννομης χορήγησης από τον φορέα δικαιωμάτων υπέρ τρίτων (λ.χ. μη νόμιμη απευθείας ανάθεση).
5. Ο κίνδυνος μη σύννομης εκταμίευσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος ή διάθεσης περιουσίας (λ.χ. πληρωμή χωρίς υπαρκτή παραλαβή), και
6. Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση).

Η διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με άρθρο 6 του Νόμου 4795/2021 έχει ως εξής:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των

κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του φορέα εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Επιπλέον όπως έχει διατυπωθεί ρητώς σε εκθέσεις Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι Δήμοι οφείλουν να υιοθετήσουν τις νομοθετικές διατάξεις περί σύστασης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου προκειμένου να εφαρμόσουν συστημικές και δομημένες μεθόδους και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Σύμφωνα με το Νέο Νομοθετικό Πλαίσιο, στο Άρθρο 3 *«Εφαρμογή κριτήριων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου»*, του ΦΕΚ 6506 Β/19-12-2022 / αριθμ. 86218 *«Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα.»,*

1. Συστήνονται Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού εφόσον, κατά τη δημοσίευση της παρούσας, πληρούνται σωρευτικά τα ακόλουθα κριτήρια: α) Το σύνολο του τακτικού προσωπικού του οικείου Ο.Τ.Α. α' βαθμού υπερβαίνει τους πενήντα (50) υπαλλήλους και β) το ύψος του προϋπολογισμού του οικείου Ο.Τ.Α. α' βαθμού υπερβαίνει τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) ευρώ.

2. Εφόσον πληρούνται τα κριτήρια της παρ. 1, συστήνονται Μ.Ε.Ε., με απόφαση του οικείου Δημάρχου, η οποία εκδίδεται εντός μηνός από τη δημοσίευση της παρούσας.

3. Οι Ο.Τ.Α. α' βαθμού που δεν πληρούν τα κριτήρια της παρ. 1, εφαρμόζουν τις διατάξεις των παρ. 3, 5 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021

Ο Δήμος διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία ωστόσο δε στελεχώνεται και χρήζει υποστήριξης από πιστοποιημένους εμπειρογνώμονες, οι οποίοι διαθέτουν εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία ώστε να είναι σε θέση να βελτιώσουν την λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί τους επιχειρηματικούς-λειτουργικούς κινδύνους κατά άριστο τρόπο, που είναι και το κύριο μέλημά της.

Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι το ήδη υπηρετούν προσωπικό του Δήμου, το οποίο ούτε επαρκές αριθμητικά είναι, λαμβανομένων υπόψη και των λοιπών καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του, δε διαθέτει την απαραίτητη τεχνογνωσία και το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή για να ανταποκριθεί στις αυξημένες επιστημονικές και επαγγελματικές απαιτήσεις για την υλοποίηση των προς ανάθεση υπηρεσιών.

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021 σύμφωνα με τις οποίες *«Στην περίπτωση που είναι εφικτή η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική της λειτουργία η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτού, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου»*

Για τους παραπάνω λόγους κρίνεται σκόπιμη η ανάθεση της Ετήσιας Παροχής Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σε οικονομικό φορέα, ο οποίος πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις όπως ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία.

Οι εν λόγω υπηρεσίες εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Δήμου και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού στοχεύουν στην πρόληψη ενδεχόμενων σφαλμάτων με αρνητικό οικονομικό και κοινωνικό αντίκτυπο και στην βελτιστοποίηση των διαδικασιών λειτουργίας του, κάτι που αναμένεται να επιφέρει μεταξύ άλλων και σημαντική εξοικονόμηση πόρων.

2. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ανάθεση των υπηρεσιών της παρούσας μελέτης διέπεται από:

1) Τις διατάξεις του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α/08.06.2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».

2) Τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α/07-06-2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης − Πρόγραμμα Καλλικράτης».
3) Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α/28-6-14) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - περί εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου».
4) Τις διατάξεις του Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες»
5) Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ Α' 147/08-08-2016) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
6) Τις διατάξεις του Ν. 4782/2021 (ΦΕΚ 36/Α/9-3-2021) «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
7) Τις διατάξεις του Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62/17-04-2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
8) Την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ 3093/17.06.2022 τεύχος Β'): Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.
9) Το ΦΕΚ 6506 Β/19-12-2022 / αριθμ. 86218 «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α’ βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα.»
10) Το ΦΕΚ 6873 Β/29-12-2022 / αριθμ. 90264 «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α’ βαθμού και στα εποπτευόμενα νομικά πρόσωπα αυτών, καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια»
11) Το Νόμο Υπ’ Αριθμ. 5013 ΦΕΚ Α 12/19.1.2023 «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις.»

3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αντικείμενο των υπηρεσιών που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι η παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου στα κάτωθι:
α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,
γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
Πιο συγκεκριμένα ο ανάδοχος θα αναλάβει την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στις παρακάτω αρμοδιότητες:
α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο εγκρίνεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τον Επικεφαλή του φορέα,
β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,

ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η προτεινόμενη προσέγγιση περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα βήματα για την υλοποίηση του αντικειμένου του έργου.

Ο σύγχρονος ορισμός του εσωτερικού ελέγχου τον περιγράφει ως μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες του κάθε Οργανισμού. Βοηθά τον Οργανισμό να επιτύχει τους στόχους του, υιοθετώντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών της διαχείρισης κινδύνων, των μέσων ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Στα πλαίσια του ορισμού αυτού, οι παρεχόμενες υπηρεσίες θα αφορούν στην υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προκειμένου να:

1. Παρέχουν διαβεβαιώσεις περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου
2. Εξετάζουν το σύστημα παροχής οικονομικών και διοικητικών πληροφοριών προς την διοίκηση του Δήμου
3. Εξασφαλίζουν την πληρότητα και αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων
4. Επιβεβαιώνουν την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών, οι οποίες έχουν εισαχθεί με στόχο την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Δήμου
5. Πραγματοποιούν έκτακτους ελέγχους σε συνεννόηση με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη Διοίκηση του Δήμου
6. Επιβεβαιώνουν την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων

7. Αναγνωρίζουν έγκαιρα και να αξιολογούν πιθανούς επιχειρησιακούς κινδύνους
8. Εξασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τους στόχους της Διοίκησης και την ισχύουσα νομοθεσία
9. Εξετάζουν τα μέσα διαφύλαξης των παγίων στοιχείων του Δήμου
10. Εντοπίζουν περιπτώσεις διαφθοράς και κακοδιαχείρισης

Το βασικότερο ίσως μέσο του Εσωτερικού Ελέγχου για την επίτευξη του σκοπού του είναι η διενέργεια ελέγχων. Για το λόγο αυτό, πρωταρχικός στόχος του πιστοποιημένου εμπειρογνώμονα σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διενέργεια περιοδικών ελέγχων στο Δήμο, σύμφωνα με την ανάλυση που παρατίθεται παρακάτω.

- Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου
- Εκτέλεση Ελεγκτικής Εργασίας
- Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

<u>Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου</u>

Προϋπόθεση για τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων ενός οργανισμού είναι η οργάνωση του πλαισίου ελέγχου. Ο πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να οργανώσει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ελέγχου, το οποίο να μπορεί να υποστηρίξει τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων και να περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις:

- Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου
- Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου
- Στάδιο 3 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου

Η κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου ελέγχων δύναται να περιλαμβάνει τις κατωτέρω περιοχές (ελεγκτικά κυκλώματα) ανά περίπτωση σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Διοίκηση του Δήμου.

- Θέματα εξυπηρέτησης δημοτών
- Παρακολούθηση της εφαρμογής των μεταβολών της οργανωτικής δομής & στελέχωσης των υπηρεσιών του Δήμου σε σχέση με τον Οργανισμό του Δήμου
- Επιχειρησιακό Σχέδιο
- Προϋπολογισμός (κατάρτιση, έγκριση, εκτέλεση, παρακολούθηση αποκλίσεων μεταξύ απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών, αναθεώρηση)
- Εταιρική Διακυβέρνηση (αποφάσεις ΔΣ, Επιτροπές, Κανονισμός Λειτουργίας κλπ)
- Λογιστική απεικόνιση (Γενική και Αναλυτική λογιστική, συμφωνίες λογαριασμών)
- Επιχειρησιακά προγράμματα - Ετήσια Προγράμματα Δράσης – επιχορηγούμενα/συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα- ευρωπαϊκά προγράμματα
- Βεβαίωση εσόδων & εισπράξεις
- Ληξιπρόθεσμες οφειλές
- Παρακολούθηση εγκεκριμένων επιχορηγήσεων
- Απογραφές και έλεγχος αποθεμάτων
- Παρακολούθηση έργων
- Υποχρεώσεις από συμβάσεις και συμβόλαια
- Δικαστικές υποθέσεις – Νομική υπηρεσία
- Έλεγχος και συμφωνία διαθεσίμων
- Πάγια περιουσιακά στοιχεία
- Θέματα μισθοδοσίας και προσωπικού (αξιολόγηση, εκπαίδευση, μετακινήσεις, ανάπτυξη ανθρώπινου δυναμικού κλπ)
- Επιμέρους διαδικασίες π.χ. τήρηση δημοτικής κατάστασης & ληξιαρχείου – δημοτολόγιο
- Βεβαιωτικοί κατάλογοι
- Δωρεές και κληροδοτήματα
- Αξιοποίηση της δημοτικής ακίνητης περιουσίας (κτηματολόγιο)
- Διαδικασία πληρωμών (τακτοποίηση υποχρεώσεων, καταμέτρηση ταμείου, ταμειακές εγγραφές κλπ)
- Προμήθειες (προγράμματα προμηθειών υλικών, εξοπλισμού και υπηρεσιών, έρευνα αγοράς,

ανάθεση προμηθειών, Διαγωνισμοί)

- Λειτουργία πληροφοριακών συστημάτων
- Τεχνικά θέματα (σύνταξη μελετών, επίβλεψη, προγραμματισμός εργασιών, χρηματοδοτήσεις έργων κλπ)
- Περιβάλλον – Πολεοδομία (έκδοση και έλεγχος αδειών, έκδοση βεβαιώσεων οικοδομησιμότητας, διαδικασία επικίνδυνων κατασκευών, Μελέτες, Πράξεις κλπ)
- Χορήγηση αδειών οικονομικών δραστηριοτήτων
- ΚΕΠ - Διοικητική Μέριμνα - Εξυπηρέτηση του Πολίτη
- Τομέας Καθαριότητας - Ανακύκλωση

Για κάθε περιοχή του ελεγκτικού χώρου που θα περιλαμβάνεται στο Πλάνο θα προσδιορίζεται:

- το εύρος της ελεγκτικής εργασίας (scope),
- το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης.

Η φύση και η έκταση των βημάτων ελέγχου θα συσχετίζονται με τη φύση, την πολυπλοκότητα και τους κινδύνους που διέπουν τις επιμέρους δραστηριότητες του Δήμου και θα αποτυπώνονται σε συγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου ανά περιοχή.

Για την κατάρτιση των εν λόγω προγραμμάτων ελέγχων προτείνονται τα κάτωθι:

- Αναγνώριση και Αξιολόγηση του Εσωτερικού Περιβάλλοντος του Δήμου (InternalEnvironment), όπως για παράδειγμα την φιλοσοφία και δομή της διοίκησης, οργανωτική διάρθρωση, γραμμές αναφοράς, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες κλπ.
- Καθορισμός και καταγραφή των στόχων του Δήμου (ObjectiveSetting) καθώς και καταγραφή στόχων ανά εμπλεκόμενη διεύθυνση – δραστηριότητα
- Αξιολόγηση της διαδικασίας διαχείρισης των κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους
- Αξιολόγηση υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας (controls) προκειμένου να αντιμετωπίζονται σχετικοί κίνδυνοι (ControlActivities).

Για την υλοποίηση των ανωτέρω θα πρέπει να:

- Πραγματοποιηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων του Δήμου με σκοπό να κατανοήσουν όλες τις λειτουργίες και δραστηριότητές του
- Παραληφθούν από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη Διοίκηση όλα τα υφιστάμενα εγχειρίδια πολιτικών, διαδικασιών και άλλων χρήσιμων εγγράφων (εφόσον υπάρχουν)
- Χρησιμοποιηθεί το υλικό που αφορά προηγούμενους εξωτερικούς ή και εσωτερικούς ελέγχους
- Πραγματοποιηθεί μια πλήρης καταγραφή των δραστηριοτήτων, λειτουργιών και διαδικασιών οι οποίες έχουν ελεγκτικό ενδιαφέρον.
- Από τη διενέργεια των ανωτέρω θα προκύψουν οι ελεγκτικές ανάγκες του Δήμου, για την κάλυψη των οποίων θα καταρτιστούν τα σχετικά προγράμματα ελέγχων. Επιπλέον κατόπιν συμφωνίας του πιστοποιημένου εμπειρογνώμονα σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και την Διοίκηση θα επιλεγούν τα ελεγκτικά κυκλώματα, τα οποία θα εξεταστούν εκτενώς.

Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου

Με την ολοκλήρωση των ανωτέρω θα καταρτίσουν τα επιμέρους προγράμματα ελέγχου ανά περιοχή ελέγχου, για τα οποία θα χρησιμοποιηθούν όλες οι διαθέσιμες πληροφορίες που θα συλλεχθούν κατά την ανωτέρω διαγνωστική μελέτη και που αφορούν τον τρόπο λειτουργίας της κάθε εμπλεκόμενης επιχειρησιακής δραστηριότητας.

Τα προγράμματα ελέγχου θα περιγράφουν λεπτομερώς τις ελεγκτικές ενέργειες που θα πρέπει να εκτελεσθούν έτσι ώστε να εξαχθούν τα απαραίτητα συμπεράσματα για την ελεγχόμενη περιοχή και να καλυφθούν οι απαραίτητοι ελεγκτικοί στόχοι.

- Τα προγράμματα ελέγχου θα περιγράφουν επίσης:
- Τους στόχους της κάθε ελεγκτικής ενέργειας
- Τον τρόπο δειγματοληψίας εφόσον απαιτείται
- Τα εργαλεία ελέγχου που θα χρησιμοποιηθούν
- Την απαραίτητη επιβεβαίωση (assurance) που θα πρέπει να ληφθεί

Στάδιο 3 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη

Διοίκηση του Δήμου προβλέπονται υποστηρικτικές ελεγκτικές διαδικασίες για τις οποίες ο ανάδοχος θα προβεί στη διενέργεια των ελέγχων:

- Επισκόπηση Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας
- Συμφωνία Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής
- Συμφωνία υπολοίπων μεταξύ του ισοζυγίου πελατών-προμηθευτών (εμπορικό) με τα υπόλοιπα της Γενικής Λογιστικής
- Συμφωνία υπολοίπων έναρξης των λογαριασμών με τα αντίστοιχα υπόλοιπα κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης
- Συμφωνία μεταξύ της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων, του βιβλίου αποθήκης και του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής
- Συμφωνία μεταξύ υπολοίπων του Μητρώου Παγίων και των υπολοίπων της Γενικής Λογιστικής
- Φυσική Απογραφή πάγιου εξοπλισμού μέσω δειγματοληπτικής επισκόπησης
- Παρακολούθηση ληξιπρόθεσμων οφειλών και επίδικων υποθέσεων – προβλέψεις
- Λογιστική παρακολούθηση της μισθοδοσίας και συμφωνία με τις μισθοδοτικές καταστάσεις
- Δειγματοληπτική επισκόπηση είσπραξης απαιτήσεων και συμφωνία με τους βεβαιωτικούς καταλόγους
- Συνολική επισκόπηση διαγραφών χρεών και έλεγχος ύπαρξης σχετικής έγκρισης από το Δημοτικό Συμβούλιο
- Έλεγχος εσόδων / περιουσιακών στοιχείων και αντιπαραβολή με τους Βεβαιωτικούς καταλόγους
- Επισκόπηση διαδικασίας απαίτησης εσόδων (ΔΟΥ-κατασχέσεις)
- Συμφωνία Ταμείου
- Συμφωνία πάγιας προκαταβολής και ενταλμάτων προπληρωμής με τα χρηματικά διαθέσιμα και τα αντίστοιχα παραστατικά αγορών ανά υπόλογο
- Επισκόπηση αναφορικά με την ορθή εκτέλεση του Προγραμματισμού Προμηθειών
- Επισκόπηση στελέχωσης και λειτουργίας Επιτροπών
- Επισκόπηση αναφορικά με την πορεία εκτέλεσης των έργων
- Δειγματοληπτική επισκόπηση της διαδικασίας παρακολούθησης της παρουσίας του Προσωπικού
- Συμφωνία προγραμματισμένων/προϋπολογισμένων υπερωριών με αυτές που πραγματοποιήθηκαν
- Επισκόπηση υπολοίπων αδειών
- Δειγματοληπτική επισκόπηση αναφορικά με την επικαιροποίηση του Μητρώου ανθρώπινου δυναμικού
- Επισκόπηση λειτουργίας/αξιοποίησης μηχανογραφικών εφαρμογών και Δικαιωμάτων - Κωδικών Πρόσβασης
- Επισκόπηση λειτουργίας και ενημέρωσης της Δημοτικής Ιστοσελίδας
- Έλεγχος πληρωμών υποχρεώσεων σε ΔΟΥ και Ασφαλιστικά Ταμεία
- Δειγματοληπτικός έλεγχος διενέργειας πληρωμών προς προμηθευτές
- Αντιπαραβολή των ποσών που αναγράφονται στις συμβάσεις, με τα αντίστοιχα της κατακύρωσης και τα αντίστοιχα τιμολόγια
- Δειγματοληπτικός έλεγχος δελτίων παραλαβής/τιμολογίων, πρωτοκόλλων παραλαβής και εντολών αγοράς.

<u>Εκτέλεση Ελεγκτικής Εργασίας</u>

Η μεθοδολογία υλοποίησης των αναφερόμενων υπηρεσιών θα περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις για την εκτέλεση της ελεγκτικής διαδικασίας:

Στάδιο 1 –Συλλογή πληροφοριών

- Οι επισκέψεις στις διάφορες διευθύνσεις θα πραγματοποιούνται σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου. Όπου κρίνεται απαραίτητο το πλαίσιο θα τροποποιείται για την πραγματοποίηση έκτακτων και ειδικών ελέγχων
- Πριν από την έναρξη κάθε ελέγχου θα συλλέγονται πληροφορίες σχετικά με τις περιοχές και τις δραστηριότητες που πρόκειται να ελεγχθούν

- Θα πραγματοποιείται επίσης επισκόπηση οποιονδήποτε άλλων στοιχείων και πληροφοριών κρίνονται απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου

Στάδιο 2 –Εκτέλεση ενός Προγράμματος Ελέγχου

Θα εκτελείται το πρόγραμμα ελέγχου που θα έχει ετοιμαστεί στα προηγούμενα στάδια. Η περιγραφή της κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου. Το κάθε φύλλο περιλαμβάνει:

- Λεπτομερή παράθεση των αποτελεσμάτων
- Περιγραφή των συμπερασμάτων που προέκυψαν από την ελεγκτική εργασία

Τα φύλλα ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με το πρόγραμμα ελέγχου έτσι ώστε να είναι εμφανής η εκτέλεση της ελεγκτικής εργασίας όπως περιγράφεται στο πρόγραμμα ελέγχου. Τα συμπεράσματα που θα εμφανίζονται στο φύλλο ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με την έκθεση ελέγχου έτσι ώστε να παρέχεται η απαραίτητη τεκμηρίωση των ευρημάτων που εμφανίζονται στην έκθεση

Στάδιο 3 –Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου

- Τα τεκμήρια ελέγχου είναι οι απαραίτητες πληροφορίες που συλλέγονται με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης επιβεβαίωσης (assurance) της ορθής λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών
- Τα τεκμήρια μπορεί να περιλαμβάνουν σημειώσεις από συνεντεύξεις, υλικό αντλημένο από έντυπα της ελεγχόμενης μονάδας, εσωτερικές οδηγίες και αποτελέσματα ελέγχων (audittests)

Στάδιο 4 –Αξιολόγησης Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων

- Τα τεκμήρια που θα συλλέγονται θα αξιολογούνται με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων
- Για όλα τα τεκμήρια που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στην εξαγωγή συμπερασμάτων είναι σημαντικό να επιβεβαιώνονται τα πιο κάτω:

Σχετικότητα: Το τεκμήριο είναι σχετικό με το συγκεκριμένο ελεγκτικό στόχο

Αξιοπιστία: Το τεκμήριο προέρχεται από πηγή που διασφαλίζει την ακρίβειά του

Αντικειμενικότητα: Το τεκμήριο δίνει την πραγματική διάσταση του ευρήματος χωρίς υπερβολές

- Μετά την αξιολόγηση των τεκμηρίων θα εξάγονται συμπεράσματα για κάθε μία από τις ελεγχόμενες περιοχές και λειτουργίες

Στάδιο 5 –Παρουσίαση Ευρημάτων

Τα ευρήματα θα παρουσιάζονται στους αρμόδιους προϊστάμενους κάθε λειτουργίας, από τους οποίους θα λαμβάνονται οι απαραίτητες εξηγήσεις και σχόλια. Θα συζητιούνται επίσης πιθανές προτάσεις βελτίωσης στις συγκεκριμένες περιοχές και θα λαμβάνονται οι παρατηρήσεις των ελεγχόμενων.

Στάδιο 6 –Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου

Θα ετοιμάζεται η έκθεση ελέγχου που θα περιγράφει λεπτομερώς:

- Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν
- Τις πιθανές επιπτώσεις τους
- Τις προτάσεις για την επίλυση των προβλημάτων

Στάδιο 7 – Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου στην Ελεγχόμενη Μονάδα

Η έκθεση ελέγχου θα προωθείται στην ελεγχόμενη δραστηριότητα σε συγκεκριμένο και προκαθορισμένο διάστημα από την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας.

Θα ζητείται από τους αρμόδιους διευθυντές των ελεγχόμενων λειτουργιών όπως προσκομίσουν μαζί με τα σχόλιά τους χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των σχετικών εισηγήσεων.

<u>Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων</u>

Μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου, αυτή θα προωθείται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διοίκηση του Δήμου.

Η έκθεση ελέγχου αποτελεί το τελικό προϊόν του κάθε έργου. Για τον λόγο αυτό η έκθεση θα είναι φιλική στον αναγνώστη, ακριβής, τεκμηριωμένη, αντικειμενική, επαρκής σε πληροφορίες έτσι ώστε να γίνεται κατανοητή σε οποιονδήποτε αναγνώστη ακόμη και αν δεν έχει ιδιαίτερη γνώση της συγκεκριμένης περιοχής, διαθέσιμη έγκαιρα στη διοίκηση.

4. ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Τα παραδοτέα των παρεχόμενων υπηρεσιών θα αφορούν στα ακόλουθα:

3.1) Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

Το πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης είναι ένα από τα πιο κρίσιμα εργαλεία που αναπτύσσει η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου. Η αξία που προσδίδεται από τον εσωτερικό έλεγχο αρχίζει με την κατανόηση της στρατηγικής και των στόχων του Δήμου και στη συνέχεια με τον καθορισμό του καλύτερου τρόπου με τον οποίο μπορεί ο εσωτερικός έλεγχος να υποστηρίξει την επίτευξή τους. Ενδεικτικά το στάδιο αυτό περιλαμβάνει την ενημέρωση των τμημάτων που θα πραγματοποιηθεί εσωτερικός έλεγχος, προκαταρκτική μελέτη, καθορισμός στόχου & εύρους του ελέγχου βάσει της νομοθεσίας και των διεθνών προτύπων, την συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου, προσδιορισμός των πιθανών προβληματικών περιοχών, προετοιμασία του προγράμματος ελέγχου.

3.2) Αναλυτικοί Έλεγχοι

Κατάρτιση αναφορών σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου καθώς και της Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου με Γνώμη.
Πιο αναλυτικά

- Η έκθεση ελέγχου θα χωρίζεται σε 3 βασικές ενότητες:

• Εισαγωγή: Περιλαμβάνει τον σκοπό του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας

• Συνοπτική παρουσίαση: Παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου

• Παρουσίαση ευρημάτων: Παρουσιάζονται λεπτομερώς τα διάφορα ευρήματα ανά θεματική περιοχή

- Η παρουσίαση του κάθε ευρήματος περιλαμβάνει τα πιο κάτω:

• Παρατήρηση: Περιγράφεται το εύρημα με ιδιαίτερη αναφορά στο μέγεθος του προβλήματος (ποσοτικοποίηση) και στις αιτίες που το προκαλούν (causes)

• Επίπτωση: Περιγράφεται η επίπτωση του συγκεκριμένου προβλήματος στην επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Δήμου

• Εισήγηση: Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας. Η πρόταση λαμβάνει υπόψη την παράμετρο του κόστους και της ωφέλειας (cost and benefits) έτσι ώστε να είναι εποικοδομητική και πρακτική

• Σχόλια ελεγχόμενης μονάδας: Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της ελεγχόμενης μονάδας επισυνάπτει τα σχόλια του σχετικά με τα ευρήματα που παρατίθενται στην έκθεση. Τα σχόλια αυτά αναλύονται στις πιο κάτω ενότητες:

o *Διορθωτικές ενέργειες / σχέδια δράσης*

o *Υπεύθυνοι υλοποίησης ενεργειών*

o *Ημερομηνίες υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών*

3.3) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου - Έκθεση follow up

Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, παρακολουθούνται οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

3.4) Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (Helpdesk):

Ο ανάδοχος θα αναλάβει την διαρκή υποστήριξη του Δήμου σε θέματα εσωτερικού ελέγχου, δαπανών, υποστήριξη στην διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων και σε θέματα που αφορούν την συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία και κάθε άλλους είδους ελεγκτικό πλαίσιο με σκοπό την εξυπηρέτηση όλων των υπαλλήλων του Δήμου και την απρόσκοπτη λειτουργία των υπηρεσιών του. Ο ανάδοχος θα λαμβάνει, θα καταγράφει και θα δρομολογεί προς επίλυση αιτήματα και προβλήματα που σχετίζονται με θέματα εσωτερικού ελέγχου.

Βάσει των ανωτέρω, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των παρεχόμενων υπηρεσιών θα έχει ως εξής:

	γραφή Εργασίας	**η**	**κεια**
1.	Τροποποίηση Ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου 2026	1η	Μέχρι (1) Μήνα από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – **Ά έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου**	2η	Μέχρι (4) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Κατάρτιση Ετήσιου Πρόγραμματος Εσωτερικού Ελέγχου 2027	3η	Μέχρι 31/01/2027
4.	Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου (follow up)	4η	Μέχρι 31/03/2027
5.	Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με γνώμη	5η	Μέχρι 31/03/2027
6.	Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – **Ά έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου**	6η	Μέχρι (8) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
7.	Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – **Ά έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου**	7η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
8.	Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (Helpdesk)	8η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης

5. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Με την Κοινή Υπουργική Απόφαση ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022 (Άρθρο 2), προσδιορίζονται οι Υποχρεώσεις του αναδόχου παροχής των αντίστοιχων υπηρεσιών. Ειδικότερα προβλέπεται ότι:

1.Οι υπηρεσίες που προσφέρει ο ανάδοχος, πρέπει να υλοποιούνται σύμφωνα με τον ν. 4795/2021 και τις οργανικές διατάξεις εκάστου φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O, τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission- C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors-I.I.A.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

2.Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα με τα οποία συνάπτονται συμβάσεις για την παροχή υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου ή τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, ως ανάδοχοι δεσμεύονται για την πλήρη και άρτια εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων και ότι δεν πρόκειται να ενεργήσουν αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας. Τα ως άνω φυσικά ή νομικά πρόσωπα κατά το στάδιο υπογραφής της σύμβασης υποχρεούνται να προσκομίσουν δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της παρούσας. Στην περίπτωση που ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίσει δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων τόσο για τα μέλη της Διοίκησης αυτού όσο και για τα μέλη της ομάδας έργου.

3.Οι ανάδοχοι έχουν υποχρέωση για:

α) Οργάνωση της παροχής της υπηρεσίας

Εφόσον ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο, η σύνθεση της ομάδας καθώς και ο τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων φυσικής παρουσίας στις εγκαταστάσεις της αναθέτουσας αρχής, καθορίζονται εξαρχής και προσαρμόζονται στις ανάγκες των ποιοτικών χαρακτηριστικών του κάθε φορά διενεργούμενου ελεγκτικού πεδίου. Για την επίτευξη της βέλτιστης επικοινωνίας και του βέλτιστου αποτελέσματος στην εκτέλεση της υπηρεσίας, ο ανάδοχος - νομικό πρόσωπο, ορίζει, πλέον της ομάδας, και υπεύθυνο αυτής, ο οποίος θα είναι αρμόδιος για τον συντονισμό

των εργασιών και την επικοινωνία με τη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους Α' του ν. 4795/2021).

β) Υποχρέωση υποβολής παραδοτέων

Οι εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και τυχόν άλλα παραδοτέα του αναδόχου, υποβάλλονται: 1) στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί και στελεχωθεί), άλλως υποβάλλονται στον επικεφαλής του φορέα και 2) στις αρχές του άρθρου 22 του ν. 4795/2021, βάσει της παρ. 6 του άρθρου 9, προς άσκηση των κατά νόμο συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων.

γ) Τήρηση της εμπιστευτικότητας

Καθόλη τη διάρκεια της υπηρεσίας και για διάστημα επτά (7) ετών μετά τη λήξη ή λύση της σύμβασης, ο ανάδοχος και στην περίπτωση που αυτός είναι νομικό πρόσωπο όλα τα μέλη της Διοίκησης και της ομάδας έργου, τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών τους υποχρεώσεων και υποχρεούνται να μη γνωστοποιούν σε οποιοδήποτε τρίτο, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων ή εξ αφορμής αυτών. Ο ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να μη γνωστοποιήσει μέρος ή το σύνολο του περιεχομένου της υπηρεσίας που πρόκειται να εκτελέσει χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του επικεφαλής του φορέα, εκτός εάν υποχρεούται προς τούτο από το νόμο.

δ) Ανάθεση σε υπεργολάβο.

Απαγορεύεται σε κάθε περίπτωση η ανάθεση του συνόλου της ανατιθέμενης υπηρεσίας σε υπεργολάβο. Σε περίπτωση που απαιτείται η ανάθεση μέρους αυτής, θα πρέπει να υπάρχει προηγούμενη έγκριση της αναθέτουσας αρχής.

ε) Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και διαβαθμισμένων πληροφοριών

Για τον ανάδοχο ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 περί της πρόσβασης των εσωτερικών ελεγκτών. Ο ανάδοχος πρέπει να συμμορφώνεται καθ' όλο το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά τη λήξη της ή την για οποιοδήποτε λόγο λύση της σύμβασης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζεται κατά τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών του (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και ν. 4624/2019, Α' 137) για λογαριασμό του φορέα. Επίσης, έχει τις ειδικότερες υποχρεώσεις αποχής από επεξεργασία συγκεκριμένων τύπων πληροφοριών και στοιχείων, ως απορρέουν από τις ειδικές διατάξεις που περιορίζουν την πρόσβαση ιδιωτών σε ηλεκτρονικά/φυσικά στοιχεία, αρχεία, έγγραφα του φορέα, όπως το άρθρο 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και οι διατάξεις που αφορούν:

-την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων,

-το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο,

-την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία, και γενικά την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών και ακινήτων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του ν. 3028/2002 (Α' 153),

-την προστασία υποδομών ζωτικής σημασίας, όπως αυτές οριοθετούνται στις περ. α' και δ' του άρθρου 2 του π.δ. 39/2011 (Α' 104),και καθορίζουν στοιχεία στα οποία η πρόσβαση απαγορεύεται ή περιορίζεται λόγω ευαίσθητων πληροφοριών, λογότυπους, εμβλήματα και σήματα.

6. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ

Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε νομικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες οι οποίοι κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα.

Οι Οικονομικοί Φορείς – Νομικά Πρόσωπα για την παροχή της συγκεκριμένης υπηρεσίας απαιτείται να διαθέτουν σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022), άρθρο 1, παράγραφος 3, τα εξής:

1. Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας: Τα νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκούν οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

2. Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια: Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να προσκομίσουν στην αναθέτουσα αρχή Υπεύθυνη Δήλωση όπου θα δηλώνουν υπεύθυνα ότι κατέχουν την απαιτούμενη οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

3. Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα: Τα νομικά πρόσωπα πρέπει να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζουν πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις αναθετουσών αρχών).Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημοσίου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής υποβολής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Στην περίπτωση που δεν πληρείται το εν λόγω κριτήριο θα πρέπει τουλάχιστον δύο μέλη της ομάδας έργου να κατέχουν τεκμηριωμένη τριετή (3) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου σε συναφές αντικείμενο εργασιών.

4. Τεχνική και επαγγελματική ικανότητα:

Όσον αφορά στην τεχνική και επαγγελματική ικανότητα για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης, οι οικονομικοί φορείς απαιτείται σωρευτικά **επί ποινή αποκλεισμού:**

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη με ακόλουθα χαρακτηριστικά κατά περίπτωση:

Α. Υπεύθυνος Έργου (Επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής) (Ά Μέλος)

Να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική ή τη Διοίκηση Επιχειρήσεων,

να κατέχει ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με Μεταπτυχιακές σπουδές ή σχετική πιστοποίησηCIA/CRMA,

να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και να κατέχει άδεια λογιστή Α’ τάξης,

να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχουάνω των 3 ετών.

Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε τουλάχιστον πέντε(5) έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης ή σχετικές συμβάσεις.

Β. Μέλος ομάδας έργου (Β’ Μέλος)

Να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική ή τη Διοίκηση Επιχειρήσεων,

να κατέχει ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με Μεταπτυχιακές σπουδές ή σχετική πιστοποίηση CIA/CRMA,

να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών,

να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιους οργανισμούς άνω των 5 ετών, η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης.

Γ. Μέλος ομάδας έργου (Γ’ Μέλος)

Να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική ή τη Διοίκηση Επιχειρήσεων.

Ο υποψήφιος ανάδοχος (οικονομικός φορέας) κατά την υπογραφή της Σύμβασης θα προσκομίσει Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 στην οποία θα αναγράφεται ότι τηρεί τις υποχρεώσεις του όπως

αυτές απορρέουν από το άρθρο 18 παρ.2 του Ν.4412/2016 και ότι δεν βρίσκεται σε μια από τις καταστάσεις των άρθρων 73 και 74 του Ν.4412/2016 καθώς και ότι δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού όπως αυτοί ορίζονται στα άρθρα 79 έως 81 του Ν.4412/2016.

Καλλονή, Νοέμβριο; 2026

Συντάχθηκε	Θεωρήθηκε
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ **ΜΥΣΤΕΓΝΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** **ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Α΄ MSc** *φαση Δημάρχου 1804/2024, ΑΔΑ: 9Ψ7Ν46ΜΓΘ5-ΟΚ0)*	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ **ΜΥΣΤΕΓΝΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** **ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Α΄ MSc** *φαση Δημάρχου 1804/2024, ΑΔΑ: 9Ψ7Ν46ΜΓΘ5-ΟΚ0)*

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
Πληρ: Μυστεγνιώτης Νικόλαος
Αριθ. Μελέτης : 7/2026

«Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»

7. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Με την παρούσα τεχνική περιγραφή καλύπτονται η ανάγκη για την παροχή της υπηρεσίας: **«Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»** του Δήμου Δυτικής Λέσβου, όπως περιγράφονται παρακάτω:

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ**	**Α/Μ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ**	**Τιμή Α/Μ €**	**Δαπάνη €**
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1 Τροποποίηση Ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου 2026	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,48	2.500,00	1.200,00
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,30	2.000,00	600,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,20	1.000,00	200,00
Σύνολο 1				2.000,00
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2 Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Ά έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	1,00	2.500,00	2.500,00
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,75	2.000,00	1.500,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,50	1.000,00	500,00
Σύνολο 2				4.500,00
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3 Ετήσιος Πρόγραμματισμος Εσωτερικού Ελέγχου 2027	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,48	2.500,00	1.200,00
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,30	2.000,00	600,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,20	1.000,00	200,00
Σύνολο 3				2.000,00
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,80	2.500,00	2.000,00

Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου (follow up)	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,40	2.000,00	800,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,20	1.000,00	200,00
Σύνολο 4				3.000,00
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 5 Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με γνώμη	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	1,60	2.500,00	4.000,00
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	1,25	2.000,00	2.500,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	1,50	1.000,00	1.500,00
Σύνολο 5				8.000,00
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 6 Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	1,00	2.500,00	2.500,00
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,75	2.000,00	1.500,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,50	1.000,00	500,00
Σύνολο 6				4.500,00
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 7 Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	1,00	2.500,00	2.500,00
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,75	2.000,00	1.500,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,50	1.000,00	500,00
Σύνολο 7				4.500,00
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 8 Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (Helpdesk)	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,40	2.500,00	1.000,00
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,20	2.000,00	400,00
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,10	1.000,00	100,00
Σύνολο 8				1.500,00

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 1-8)	30.000,00
ΦΠΑ 24%	7.200,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ	37.200,00

Οι παραπάνω τιμές είναι ενδεικτικές.

- Κάθε Ενδιαφερόμενος οφείλει να υποβάλει προσφορά για το σύνολο των υπηρεσιών.
- Κριτήριο ανάθεσης θα είναι η χαμηλότερη τιμή προσφοράς στο σύνολο των υπηρεσιών.

- Η αναφερόμενη τιμή διαμορφώθηκε έπειτα από έρευνα αγοράς που πραγματοποίησε το Τμήμα Διπλογραφικού του Δήμου και λαμβάνοντας υπόψη τις αντίστοιχες συμβάσεις και δαπάνες ομοειδούς αντικειμένου που έχουν αναρτηθεί στο ΚΗΜΔΗΣ. Από την αξιολόγηση των ανωτέρω προέκυψε ότι η προϋπολογιζόμενη δαπάνη είναι εύλογη, ρεαλιστική και ανταποκρίνεται στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς.

Καλλονή, Νοέμβριος 2026

Συντάχθηκε	Θεωρήθηκε
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ **ΜΥΣΤΕΓΝΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** **ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Α΄ MSc** *φαση Δημάρχου 1804/2024, ΑΔΑ: 9Ψ7Ν46ΜΓΘ5-ΟΚ0)*	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ **ΜΥΣΤΕΓΝΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** **ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Α΄ MSc** *φαση Δημάρχου 1804/2024, ΑΔΑ: 9Ψ7Ν46ΜΓΘ5-ΟΚ0)*

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
Πληρ: Μυστεγνιώτης Νικόλαος
Αριθ. Μελέτης :7/2026

«Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»

8. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΑΡΘΡΟ 1^{0}
Αντικείμενο της Συγγραφής Υποχρεώσεων (Σ.Υ).
Το τεύχος της Γ.Σ.Υ περιλαμβάνει τους ειδικούς όρους, σύμφωνα με τους οποίους και σε συνδυασμό προς τους υπόλοιπους όρους των συμβατικών τευχών αποτελούν το σύνολο της μελέτης.

ΑΡΘΡΟ 2^{0}
Αντικείμενο της Υπηρεσίας.
Το αντικείμενο της ανάθεσης είναι οι υπηρεσίες για την «**Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου**».

ΑΡΘΡΟ 3^{0}
Συμβατικά στοιχεία της Υπηρεσίας - Σειρά ισχύος αυτών.
Τα συμβατικά τεύχη και στοιχεία της υπηρεσίας με βάση τα οποία θα γίνει η ανάθεση και η εκτέλεση της υπηρεσίας είναι κατά σειρά ισχύος, σε περίπτωση συμφωνίας μεταξύ τους τα παρακάτω:
1. Ο Ενδεικτικός Προϋπολογισμός.
2. Η Γενική Συγγραφή Υποχρεώσεων.
3. Η Τεχνική Περιγραφή που συνέταξε η Υπηρεσία με βάση την μελέτη της Υπηρεσίας.
4. Έντυπο προσφοράς

Το Πρόγραμμα διεκπεραίωσης της υπηρεσίας, όπως αυτό τελικά θα εγκριθεί από την Υπηρεσία.

ΑΡΘΡΟ 4^{0}
Τρόπος εκτέλεσης της Υπηρεσίας.
Η εκτέλεση των υπηρεσιών θα πραγματοποιηθεί με τη διαδικασία της **απευθείας ανάθεσης**, σύμφωνα με τα εξής:
1. Το Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147Α/08-08-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών» (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24ΕΕ και 2014/25/ΕΕ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει..
2. Του Ν. 5314/2026, όπως ισχύει.
3. Τις διατάξεις των αρθρ. 118 και 32 του Ν. 4412/2016, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει
4. Τις διατάξεις του Ν.4782/2021 και ιδιαίτερα του άρθρ.2 τις παρ: 1(α,β) 2 και 3.
5. Το Ν. 3463/08-06-2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».
6. Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως προστέθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008 και διατηρήθηκε σε ισχύ με την περίπτωση 38 της παρ. 1 του άρθρου 377

του Ν. 4412/2016.
7. Το Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης– Πρόγραμμα Καλλικράτης».
8. Το Ν. 4625/20199(ΦΕΚ 139Α/31-08-2019) Ρυθμίσεις του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών και άλλες επείγουσες διατάξεις.
9. Το Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ 133Α / 19-07-2018 «Πρόγραμμα ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι».
10. Τις διατάξεις του άρθρου 1 «Κατάργηση της υποχρέωσης επικύρωσης αντιγράφων
11. εγγράφων», του κεφαλαίου Α΄ «Μείωση Διοικητικών Βαρών – Απλουστεύσεις Διαδικασιών»
12. του Ν. 4250/2014 (ΦΕΚ Α΄/74).
13. Το Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α/143/28-06-2014),κατά τις διατάξεις που ισχύει.
14. Το Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ Α/145/2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
15. Το Ν. 2690/1999 «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις».
16. Το Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α΄/248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
17. Το Ν. 3861/2010 (ΦΕΚ Α΄/112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις.
18. Το Ν. 4013/2011 «Σύσταση ενιαίας ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
19. Των εκδοθεισών σε εκτέλεση των ανωτέρω νόμων λοιπών (πλήν των ήδη αναφερομένων) κανονιστικών διατάξεων καθώς και άλλες διατάξεις που αναφέρονται ρητά ή απορρέουν από τα οριζόμενα στα συμβατικά τεύχη της παρούσας μελέτης και γενικότερα κάθε διάταξη (Νόμου, Π.Δ., Υπουργικής Απόφασης κ.λ.π.) που διέπει την ανάθεση και εκτέλεση της επακόλουθης ανάθεσης/σύμβασης υπηρεσιών, έστω και αν δεν αναφέρονται ρητά παραπάνω.
20. Τις διατάξεις του ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62/17-04-2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
21. Σύμφωνα με το ν.5013/2023 «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις».
22. Την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 280/6210 (ΦΕΚ. Β΄2299/07.04.2023) "Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Οργάνων Διαχείρισης Κινδύνων, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 22Γ και την παρ. 4 του άρθρου 22Η του ν. 4795/2021".
23. Σύμφωνα με τις Τεχνικές προδιαγραφές της παρούσας μελέτης.

ΑΡΘΡΟ 5^{0}

Προϋπολογιζόμενη δαπάνη Α.Λ.Ε.

Η δαπάνη που θα προκύψει βαρύνει τον **Α.Λ.Ε.: 010.2420903004**, με τίτλο **«Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου»** με συνολικό ποσό **37.200,00€,** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%.

ΑΡΘΡΟ 6^{0}

Εγγύηση καλής εκτέλεσης της Σύμβασης.

Δεν απαιτείται εγγύηση καλής εκτέλεσης διότι η σύμβαση θα είναι αξίας ίσης ή κατώτερης από το ποσό των είκοσι χιλιάδων (30.000,00) ευρώ χωρίς ΦΠΑ.

ΑΡΘΡΟ 7^{0}

Τιμές Προσφορών

Η οικονομική προσφορά του κάθε υποψηφίου αναδόχου ο οποίος θα αναλάβει την παροχή των υπηρεσιών θα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της σχετικής σύμβασης/ανάθεσης. Συνεπώς σε αυτή την περίπτωση η τιμή μονάδος της προσφοράς θα παραμείνει σταθερή για όσο θα είναι σε ισχύ η σύμβαση της παροχής των υπηρεσιών. Οποιαδήποτε αλλαγή από μέρος του αναδόχου θα απορρίπτεται ως απαράδεκτη και αντίθετη στου όρους της σύμβασης.

Οι τιμές του συμβατικού τιμολογίου είναι σταθερές και αμετάβλητες σε όλη τη διάρκεια αναφορικά με την παροχή των υπηρεσιών και για κανένα λόγο και σε καμία αναθεώρηση δεν υπόκεινται. Όλες οι προσφορές θα αναφέρονται σε Ευρώ.

ΑΡΘΡΟ 8^{0}

Δικαίωμα συμμετοχής

1. Δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία σύναψης της παρούσας σύμβασης έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα και, σε περίπτωση ενώσεων οικονομικών φορέων, τα μέλη αυτών, που είναι εγκατεστημένα σε:

α) κράτος-μέλος της Ένωσης,

β) κράτος-μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.),

γ) τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει και κυρώσει τη ΣΔΣ, στο βαθμό που η υπό ανάθεση δημόσια σύμβαση καλύπτεται από τα Παραρτήματα 1, 2, 4 και 5 και τις γενικές σημειώσεις του σχετικού με την Ένωση Προσαρτήματος Ι της ως άνω Συμφωνίας, καθώς και

δ) σε τρίτες χώρες που δεν εμπίπτουν στην περίπτωση γ΄ της παρούσας παραγράφου και έχουν συνάψει διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες με την Ένωση σε θέματα διαδικασιών ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων.

2. Οι ενώσεις οικονομικών φορέων, συμπεριλαμβανομένων και των προσωρινών συμπράξεων, δεν απαιτείται να περιβληθούν συγκεκριμένη νομική μορφή για την υποβολή προσφοράς.

3. Στις περιπτώσεις υποβολής προσφοράς από ένωση οικονομικών φορέων, όλα τα μέλη της ευθύνονται έναντι της αναθέτουσας αρχής αλληλέγγυα και εις ολόκληρον.

ΑΡΘΡΟ 9^{0}

Λόγοι αποκλεισμού

Αποκλείεται από τη συμμετοχή στην παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης (διαγωνισμό) προσφέρων οικονομικός φορέας όταν συντρέχουν οι λόγοι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 73 και 74 του Ν. 4412/2016.

ΑΡΘΡΟ 10^{0}

Καταλληλόλητα άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας

Οι οικονομικοί φορείς που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της παρούσας σύμβασης απαιτείται να ασκούν εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο της υπηρεσίας. Οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαιτείται να είναι εγγεγραμμένοι σε ένα από τα επαγγελματικά ή εμπορικά μητρώα που τηρούνται στο κράτος εγκατάστασής τους ή να ικανοποιούν οποιαδήποτε άλλη απαίτηση ορίζεται στο Παράρτημα XI του Προσαρτήματος Α΄ του ν. 4412/2016.

Στην περίπτωση οικονομικών φορέων εγκατεστημένων σε κράτος μέλους του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ) ή σε τρίτες χώρες που προσχωρήσει στη ΣΔΣ, ή σε τρίτες χώρες που δεν εμπίπτουν στην προηγούμενη περίπτωση και έχουν συνάψει διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες με την Ένωση σε θέματα διαδικασιών ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων, απαιτείται να είναι εγγεγραμμένοι σε αντίστοιχα επαγγελματικά ή εμπορικά μητρώα.

Οι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα οικονομικοί φορείς απαιτείται να είναι εγγεγραμμένοι στο Βιοτεχνικό ή Εμπορικό ή Βιομηχανικό Επιμελητήριο ή στο Μητρώο Κατασκευαστών Αμυντικού Υλικού.

ΑΡΘΡΟ 11^{0}

Προθεσμία εκτέλεσης της παροχής Υπηρεσιών

Η εκτέλεση της υπηρεσίας «Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου» **ορίζεται τμηματικά ή συνόλω σε δώδεκα (12) μήνες** από την υπογραφή της σύμβασης**,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 217 του Ν. 4412/2016.

ΑΡΘΡΟ 12^{0}

Ποινικές ρήτρες.

Εφόσον υπάρξει αδικαιολόγητη υπέρβαση της συμβατικής προθεσμίας εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορούν να υποβληθούν ποινικές ρήτρες σύμφωνα με το άρθρο 218 του Ν. 4412/2016.

ΆΡΘΡΟ 13^{ο}

Παρακολούθηση της Σύμβασης

Η παρακολούθηση της εκτέλεσης της Σύμβασης και η διοίκηση αυτής θα διενεργηθεί από τη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού η οποία και θα εισηγείται στην Δημοτική Επιτροπή ή το Δημοτικό Συμβούλιο για όλα τα ζητήματα που αφορούν στην προσήκουσα εκτέλεση όλων των όρων της σύμβασης και στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων του αναδόχου, στη λήψη των επιβεβλημένων μέτρων λόγω μη τήρησης των ως άνω όρων και ιδίως για ζητήματα που αφορούν σε τροποποίηση του αντικειμένου και παράταση της διάρκειας της σύμβασης, υπό τους όρους του άρθρου 132 του ν. 4412/2016.

Η αρμόδια υπηρεσία μπορεί με απόφασή της να ορίζει για την παρακολούθηση της σύμβασης ως επόπτη με καθήκοντα εισηγητή υπάλληλο της υπηρεσίας.

Τα καθήκοντα του επόπτη είναι ενδεικτικά η πιστοποίηση της εκτέλεσης του αντικειμένου της σύμβασης, καθώς και ο έλεγχος της συμμόρφωσης του αναδόχου με τους όρους της σύμβασης.

Με εισήγηση του επόπτη η υπηρεσία που διοικεί τη σύμβαση μπορεί να απευθύνει έγγραφα με οδηγίες και εντολές προς τον ανάδοχο που αφορούν στην εκτέλεση της σύμβασης.

ΑΡΘΡΟ 14^{0}

Παραλαβή του αντικειμένου της σύμβασης.

Αν η Επιτροπή Παραλαβής, η οποία έχει συγκροτηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 221, κρίνει ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες δεν ανταποκρίνονται πλήρως στους όρους της σύμβασης, συντάσσεται πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής στο οποίο αναφέρει τις παρεκκλίσεις που διαπιστώθηκαν και γνωμοδοτεί αν οι αναφερόμενες παρεκκλίσεις επηρεάζουν την καταλληλότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και συνεπώς αν μπορούν οι τελευταίες να καλύψουν τις σχετικές ανάγκες.

Εφόσον κριθεί από την αρμόδια κατά περίπτωση υπηρεσία του φορέα που εκτελεί τη σύμβαση, ότι οι παρεκκλίσεις των παρεχόμενων υπηρεσιών, δεν επηρεάζουν την καταλληλότητα των και μπορούν να καλύψουν τις ανάγκες, με αιτιολογημένη απόφαση του αποφαινόμενου οργάνου, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου οργάνου, μπορεί να εγκριθεί η παραλαβή των παρεχόμενων υπηρεσιών, με ή χωρίς έκπτωση επί της συμβατικής τιμής, η οποία θα πρέπει να είναι ανάλογη προς τις διαπιστωθείσες παρεκκλίσεις.

Μετά την έκδοση της ως άνω απόφασης, η επιτροπή παραλαβής υποχρεούται να προβεί στην οριστική παραλαβή των παρεχόμενων υπηρεσιών της σύμβασης και συντάξει σχετικό πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απόφαση.

Το πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής εγκρίνεται από το αρμόδιο αποφαινόμενο όργανο με απόφασή του, η οποία κοινοποιείται υποχρεωτικά και στον ανάδοχο.

Αν παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής του και δεν ληφθεί σχετική απόφαση για την έγκριση ή την απόρριψή του, θεωρείται ότι η παραλαβή έχει

συντελεσθεί αυτοδίκαια.

ΑΡΘΡΟ 15^{0}

Απόρριψη παραδοτέου – Αντικατάσταση

Σε περίπτωση οριστικής απόρριψης ολόκληρου ή μέρους των παρεχόμενων υπηρεσιών ή/και παραδοτέων αυτών, με έκπτωση επί της συμβατικής αξίας, με απόφαση του αρμόδιου αποφαινόμενου οργάνου, ύστερα από γνωμοδότηση της επιτροπής παραλαβής, μπορεί να εγκρίνεται αντικατάσταση των υπηρεσιών ή/και παραδοτέων αυτών με άλλα, που να είναι, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, μέσα σε τακτή προθεσμία που ορίζεται από την απόφαση αυτή.

Αν η αντικατάσταση γίνεται μετά τη λήξη της συνολικής διάρκειας της σύμβασης, η προθεσμία που ορίζεται για την αντικατάσταση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη του 25% της συνολικής διάρκειας της σύμβασης, ο δε ανάδοχος των υπηρεσιών θεωρείται ως εκπρόθεσμος και υπόκειται σε ποινικές ρήτρες, σύμφωνα με το άρθρο 218, λόγω εκπρόθεσμης παράδοσης.

Αν ο ανάδοχος δεν αντικαταστήσει τις υπηρεσίες ή/και τα παραδοτέα που απορρίφθηκαν μέσα στην προθεσμία που του τάχθηκε και εφόσον έχει λήξει η συνολική διάρκειας, κηρύσσεται έκπτωτος και υπόκειται στις προβλεπόμενες κυρώσεις.

ΑΡΘΡΟ 16^{0}

Αναθεώρηση τιμών

Οι τιμές μονάδος της προσφοράς του αναδόχου είναι σταθερές και αμετάβλητες σε όλη τη διάρκεια της υπηρεσίας και δεν αναθεωρούνται για κανένα λόγο. Κάθε δε ζημία κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας θα επανορθώνεται με δαπάνες του αναδόχου.

ΑΡΘΡΟ 17^{ο}

Έκπτωση Αναδόχου

Ο οικονομικός φορέας/ανάδοχος, κηρύσσεται έκπτωτος και λύεται η σύμβαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 203 του Ν. 4412/2016. Για τη διαδικασία και τις συνέπειες της έκπτωσης εφαρμόζεται η κείμενη νομοθεσία.

ΑΡΘΡΟ 18^{ο}

Ανωτέρα Βία

Ως ανωτέρα βία θεωρείται κάθε απρόβλεπτο και τυχαίο γεγονός που είναι αδύνατο να προβλεφθεί έστω και εάν για την πρόβλεψη και αποτροπή της επέλευσης του καταβλήθηκε υπερβολική επιμέλεια και επιδείχθηκε η ανάλογη σύνεση.

Ενδεικτικά γεγονότα ανωτέρας βίας είναι: εξαιρετικά και απρόβλεπτα φυσικά γεγονότα, θεομηνία, πυρκαγιά που οφείλεται σε φυσικό γεγονός ή σε περιστάσεις για τις οποίες ο εντολοδόχος ή ο εντολέας είναι αναίτιοι, αιφνιδιαστική απεργία προσωπικού, πόλεμος, ατύχημα, αιφνίδια ασθένεια, θάνατος κ.α. στη περίπτωση κατά την οποία υπάρξει λόγος ανωτέρας βίας ο Ανάδοχος οφείλει να ειδοποιήσει αμελλητί την Αναθέτουσα Αρχή και να καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια σε συνεργασία με το άλλο μέρος για να υπερβεί τις συνέπειες και τα προβλήματα που ανέκυψαν λόγω της ανωτέρας βίας.

Η απόδειξη της ανωτέρας βίας βαρύνει εξ ολοκλήρου τον Ανάδοχο.

Η μη εκπλήρωση των συμβατικών υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια της αναστολής, δεν δημιουργεί δικαίωμα ή αξίωση υπέρ ή κατά του ετέρου των συμβαλλομένων. Δεν αναστέλλεται η εκπλήρωση υποχρεώσεων ή η καταβολή αμοιβής, που έχει καταστεί απαιτητή πριν από την επέλευση των άνω γεγονότων ή περιστατικών.

Διαφωνίες, διενέξεις και διαφορές που θα ανακύψουν κατά την εκτέλεση της Σύμβασης δεν δικαιολογούν την εκ μέρους του Αναδόχου άρνηση παροχής των υπηρεσιών και εκτέλεσης των καθηκόντων του όπως αυτά προβλέπονται στη Σύμβαση, εκτός αν τούτο ρητώς προβλέπεται από το Νόμο ή την σύμβαση.

Αν παρότι δεν υφίσταται τέτοιο δικαίωμα, ο Ανάδοχος αρνηθεί την εκτέλεση της σύμβασης, η Αναθέτουσα Αρχή μπορεί να κηρύξει τον Ανάδοχο έκπτωτο εφ' όσον προηγουμένως τον καλέσει με ειδική όχληση.

Η τασσόμενη προθεσμία πρέπει να είναι εύλογη και ανάλογη της διάρκειας της σύμβασης και πάντως όχι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών. Αν η προθεσμία, που τέθηκε με την ειδική όχληση, παρήλθε χωρίς ο ανάδοχος να συμμορφωθεί, κηρύσσεται έκπτωτος μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την άπρακτη πάροδο της προθεσμίας συμμόρφωσης, με απόφαση της αναθέτουσας αρχής.

Ο Ανάδοχος που επικαλείται ανωτέρα βία υποχρεούται, μέσα σε είκοσι (20) μέρες από τότε που συνέβησαν τα περιστατικά που συνιστούν την ανωτέρα βία, να αναφέρει εγγράφως αυτά και να προσκομίσει στην αναθέτουσα αρχή τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία (πρβλ. άρθρο 204 του Ν.4412/2016).

ΑΡΘΡΟ 19ο

Υποχρεώσεις Αναδόχου

1. Καθ' όλη τη διάρκεια εκτέλεσης του έργου, ο Ανάδοχος θα πρέπει να συνεργάζεται στενά με την Αναθέτουσα Αρχή και υποχρεούται δε να λαμβάνει υπόψη του οποιεσδήποτε παρατηρήσεις του σχετικά με την εκτέλεση του έργου.

2. Ο Ανάδοχος υποχρεούται να παρέχει τις υπηρεσίες του σύμφωνα με τις προδιαγραφές που περιγράφονται στη Τεχνική Περιγραφή και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

3. Ο ανάδοχος υποχρεούται να τηρεί τους ισχύοντες νόμους, διατάγματα, υπουργικές αποφάσεις ή αστυνομικές διατάξεις περί υγείας και ασφάλειας.

4. Η σύμβαση συντάσσεται σύμφωνα με τους όρους της παρούσας μελέτης και των τεχνικών προδιαγραφών που την συνοδεύουν.

5. Από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, ο ανάδοχος οφείλει να παρέχει και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις τεχνικές προδιαγραφές, τις Υπηρεσίες του στην Αναθέτουσα Αρχή.

6. Ο ανάδοχος κατά την τήρηση των καθηκόντων του οφείλει ανελλιπώς να συνεργάζεται με το προσωπικό της Αναθέτουσας Αρχής καθώς επίσης και να συμμορφώνεται με τις υποδείξεις της Αναθέτουσας Αρχής και υποχρεούται δε να λαμβάνει υπόψη του οποιεσδήποτε παρατηρήσεις του σχετικά με την εκτέλεση του έργου.

7. Σε περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης ή ζημίας που προκληθεί σε τρίτους από τον Ανάδοχο, υποχρεούται μόνος αυτός προς αποκατάστασή της.

8. Οι υπηρεσίες θα εκτελούνται κάτω από τις οδηγίες και την επίβλεψη των κατά τόπους υπευθύνων και θα είναι υποχρεωτικές για τον ανάδοχο.

9. Ο ανάδοχος στα πλαίσια των υποχρεώσεων του, οφείλει εγκαίρως να ενημερώνει την Αναθέτουσα Αρχή για προβλήματα που προκύπτουν σχετικά με τις υπηρεσίες που παρέχει και να διατυπώνει τις προτάσεις του. Ρητά διευκρινίζεται ότι αποφάσεις σε ειδικά θέματα συνεργασίας και σε ενδεχόμενα θέματα δημοσιότητας και συναφή λοιπά ζητήματα, λαμβάνει μόνο η Αναθέτουσα Αρχή. Στις αποφάσεις αυτές προσαρμόζει ο ανάδοχος τις υπηρεσίες του εκτός από τα θέματα που ρητά προβλέπει η κείμενη νομοθεσία.

10. Αν ο Ανάδοχος κληθεί από την Αναθέτουσα Αρχή να παρέμβει σε υπόθεση μεταξύ αυτού (της Αναθέτουσας Αρχής) και τρίτου, υποχρεώνεται να ενεργήσει σύμφωνα με τη Σύμβαση. Εάν από τη σύμβαση δεν συνάγεται ο τρόπος δράσης του, απευθύνεται στην Αναθέτουσα Αρχή ζητώντας σχετικές οδηγίες

11. Ο Ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να απαλλάσσει την Αναθέτουσα Αρχή και τους υπαλλήλους του από κάθε ευθύνη, όσον αφορά σε

12. οποιεσδήποτε διεκδικήσεις ή ευθύνες μπορεί να ανακύψουν από ατύχημα ή θάνατο του Αναδόχου. Καθ' όλη τη διάρκεια ισχύος της σύμβασης, αλλά και μετά τη λήξη ή λύση αυτής, ο Ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να μη γνωστοποιήσει σε τρίτους (συμπεριλαμβανομένων των εκπροσώπων του ελληνικού και διεθνούς τύπου), χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συγκατάθεση του εργοδότη, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που θα περιέλθουν σε γνώση του κατά την εκτέλεση των υπηρεσιών και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους.

13. Ο Ανάδοχος υποχρεούται να εκπληρώνει τις κατά τις κείμενες διατάξεις φορολογικές του υποχρεώσεις και ενδεικτικά:

(α) την υποχρέωση εγγραφής στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) και υποβολής των αναγκαίων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, κλπ,

(β) την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία

(γ) την πληρωμή φόρου εισοδήματος ή άλλων φόρων ή τελών και την

(δ) εκπλήρωση των υποχρεώσεων του για την καταβολή των εισφορών του.

14. Ο Ανάδοχος υποχρεούται να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του που απορρέουν από την κείμενη για την κοινωνική ασφάλιση νομοθεσία για την εκτέλεση της σύμβασης.

15. Ο Ανάδοχος δεν δικαιούται να προβαίνει, χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συγκατάθεση του εργοδότη, άμεσα ή έμμεσα, σε δημόσιες ή δια του Τύπου ανακοινώσεις σχετικά με τη σύμβαση ή με την αναθέτουσα αρχή**.**

16. Σε περίπτωση που το προς ανάθεση/σύμβαση ποσό δεν υπερβαίνει την εκτιμώμενη αξία των 2.500,00 ευρώ χωρίς ΦΠΑ, ο ανάδοχος/οικονομικός φορέας δεν υποχρεούται να υποβάλλει τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 73 & 80 του Ν.4412/2016.

ΑΡΘΡΟ 20^{0}

Φόροι - Τέλη - Κρατήσεις - Υποχρεώσεις Αναδόχου.

Ο Ανάδοχος -οι, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, βαρύνεται με όλους τους φόρους και κρατήσεις που ισχύουν κατά την ημέρα εξόφλησης της σύμβασης εκτός του Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση μεταβολής του συντελεστή Φ.Π.Α., η διαφορά θα βαρύνει το Δήμο και δεν θα μεταβληθεί η καθαρή αξία των υπηρεσιών.

Η πληρωμή του ανάδοχου θα γίνει σε διάστημα μετά την προσκόμιση των σχετικών παραστατικών και τιμολογίου.

ΑΡΘΡΟ 21^{0}

Τρόπος πληρωμής

Η πληρωμή της αξίας της εκτέλεσης των ανωτέρω υπηρεσιών και της προμήθειας θα γίνει μετά την διενέργεια της προσωρινής και οριστικής παραλαβής, με την έκδοση εξοφλητικού λογαριασμού (τιμολόγιο). (άρθρο 200, Ν. 4412/2016).

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά (ήτοι παραλαβή της υπηρεσίας, την έκδοση του τιμολογίου του αναδόχου, την προσκόμιση των νόμιμων δικαιολογητικών και την ολοκλήρωση κάθε νόμιμου ελέγχου από την Υπηρεσία του Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου (όπου απαιτείται) που προσκομίζονται στην αρμόδια υπηρεσία είναι τα οριζόμενα στο άρθρο 200 του Ν. 4412/2016.

Πέραν των κατ' ελάχιστο δικαιολογητικών οι αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή, μπορούν να ζητήσουν και οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό, εφόσον προβλέπεται στην κείμενη νομοθεσία ή στα έγγραφα της σύμβασης.

Η δαπάνη που προκαλείται από τη συγκεκριμένη ανάθεση θα καλυφθεί από ιδίους πόρους και έχει εγγραφεί η σχετική πίστωση στον προϋπολογισμό εξόδων του τρέχοντος οικονομικού έτους, ήτοι 2026, η οποία θα βαρύνει τον **Α.Λ.Ε.: 010.2420903004**, με τίτλο **«Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου»** με συνολικό ποσό **37.200,00€,** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%.

Οι λοιπές λεπτομέρειες και στοιχεία θα αναφέρονται στην σύμβαση.

ΑΡΘΡΟ 22^{0}

Ο ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να τιμολογήσει σύμφωνα με τον Α.Λ.Ε. (Α .Α.Υ.) της υπηρεσίας μετά από συνεννόηση με το αρμόδιο τμήμα που συνέταξε την μελέτη.

Καλλονή, Νοέμβριος 2026

Συντάχθηκε	Θεωρήθηκε
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ **ΜΥΣΤΕΓΝΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** **ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Α΄ MSc** *(Απόφαση Δημάρχου 1804/2024, ΑΔΑ: 9Ψ7Ν46ΜΓΘ5-ΟΚ0)*	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ **ΜΥΣΤΕΓΝΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** **ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Α΄ MSc** *(Απόφαση Δημάρχου 1804/2024, ΑΔΑ: 9Ψ7Ν46ΜΓΘ5-ΟΚ0)*

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
Πληρ: Μυστεγνιώτης Νικόλαος
Αριθ. Μελέτης : 7/2026

«Ετήσια Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»

9. ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	Α/Μ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	Τιμή Α/Μ €	Δαπάνη €
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1 Τροποποίηση Ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου 2026	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			
Σύνολο 1				
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2 Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – **Ά έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου**	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			
Σύνολο 2				
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3 Ετήσιος Πρόγραμματισμος Εσωτερικού Ελέγχου 2027	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			

Σύνολο 3				
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4 Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου (follow up)	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			
Σύνολο 4				
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 5 Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με γνώμη	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			
Σύνολο 5				
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 6 Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – **΄Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου**	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			
Σύνολο 6				
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 7 Υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – **΄Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου**	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			
Σύνολο 7				
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 8 Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (Helpdesk)	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου			

	Γ Μέλος Ομάδας Έργου			
Σύνολο 8				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 1-8)				
ΦΠΑ 24%				
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ				

*Αριθμητικώς και ολογράφως

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:
Ο ΠΡΟΣΦΕΡΩΝ:
ΥΠΟΓΡΑΦΗ: