



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΗΜΑΡΧΟΥ

Κάρπαθος, 28/04/2025
Αριθ. πρωτ.: 4865

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗΝ ΔΙΑΥΓΕΙΑ

Α Π Ο Φ Α Σ Η ΑΡ. 624

Θέμα: Διαπίστωση αδυναμίας στελέχωσης και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Αιτιολόγηση αναγκαιότητας ανάθεσης «Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου», με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ορίζει η ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ 3093/Β/17-06-2022).

Ο Δήμαρχος Καρπάθου

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης (ΦΕΚ 87/τ.Β΄/2010), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφορικά με τις αρμοδιότητες του Δημάρχου,
2. Τις διατάξεις του άρθρου 83 του Ν.4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ 133/τ. Α΄/07.08.2019) που αφορά «Αρμοδιότητες της Αρχής (ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ) - Πεδίο εφαρμογής»,
3. Τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 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 62/τ.Α΄/17-04/2021), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143/τ.Α΄/28.06.2014), βάσει των οποίων οι ρυθμίσεις του Μέρους Α΄ του Ν.4795/2021 έχουν εφαρμογή στους ΟΤΑ α΄ βαθμού,
4. Τον ορισμό του «Εσωτερικού Ελέγχου» όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του Ν. 4795/2021: 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 στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας και διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.
5. Τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 9 του Ν. 4795/2021, όπως διαμορφώθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 40 του Ν. 4940/22, βάσει των οποίων στους ΟΤΑ α΄ βαθμού συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον συντρέχουν τα κριτήρια του αριθμού των υπαλλήλων που υπηρετούν στον φορέα και του ύψους του προϋπολογισμού τους. Πρόσθετα ή διαφορετικά κριτήρια μπορεί να τεθούν σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 79 του ίδιου νόμου, με γνώμονα τις οργανωτικές ανάγκες καθώς και τα χαρακτηριστικά των εν λόγω φορέων,
6. Τις διατάξεις της 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»*

7. Τις διατάξεις των παρ. 8 & 10 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021, οι οποίες αναφέρονται στα προσόντα των υπαλλήλων που στελεχώνουν τη ΜΕΕ,
8. Τον Ο.Ε.Υ. του Δήμου Καρπάθου (ΦΕΚ 1332/τ.Β'/23-04-2012),
9. Την υπ'αρ. 133/06-02-2024 Απόφαση Δημάρχου, αναφορικά με τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Καρπάθου, σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος,
10. Το γεγονός ότι στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν υπηρετεί προσωπικό, καθώς η στελέχωση του Δήμου δεν επιτρέπει τη στελέχωση της οργανικής μονάδας με προσωπικό, και μάλιστα που να είναι ειδικοί ή να έχουν την κατάλληλη επαγγελματική επάρκεια σε θέματα όπως λογιστική, οικονομικά, στατιστική, μηχανογράφηση, φοροτεχνικά, δίκαιο κ.ά., όπως ο Ν. 4795/2021, ως ισχύει, ορίζει.

Και επειδή διαπιστώνουμε ότι στο Δήμο Καρπάθου επί του παρόντος έχει συσταθεί Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά δε λειτουργεί, καθώς δεν επαρκεί η στελέχωσή της, για να ασκηθούν πλήρως αποτελεσματικά οι αρμοδιότητες εσωτερικού ελέγχου, όπως αποτυπώνονται στις διατάξεις του Ν. 4795/2021, ως ισχύει.

Και επειδή στο Δήμο Καρπάθου δεν υπηρετεί επί του παρόντος εξειδικευμένο προσωπικό με επαρκή εμπειρία στα διάφορα πεδία και επαγγελματική επάρκεια στον εσωτερικό έλεγχο.

Και επειδή, προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί ενδεχόμενους κινδύνους κατά άριστο τρόπο, κρίνει απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου τη συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, όπως αυτή περιγράφεται στο άρ. 13 του Ν. 4795/2021, ως ισχύει, από σχετικούς κατάλληλα καταρτισμένους Εσωτερικούς Ελεγκτές που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου.

Αποφασίζουμε

Την ανάθεση της υπηρεσίας «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών της Εσωτερικού Ελέγχου» με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, σε οικονομικό φορέα, ο οποίος διαθέτει σχετικούς εμπειρογνώμονες – Εσωτερικούς Ελεγκτές που πληρούν τις εκ του νόμου προβλεπόμενες προϋποθέσεις, προκειμένου να καταστεί αποτελεσματικός ο εσωτερικός έλεγχος του Δήμου Καρπάθου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία. Η υπηρεσία αυτή, προκειμένου να προβεί στην ενίσχυση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου θα περιλαμβάνει την εκπόνηση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων, την κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας, Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελεγκτών και Κώδικα Δεοντολογίας στη βάση των νέων Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου, που τέθηκαν σε ισχύ από 1^η Ιανουαρίου 2025, τη σύνταξη της Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου, και τη Διενέργεια Ελέγχου.

Η δαπάνη της ως άνω ανάθεσης παροχής υπηρεσιών θα βαρύνει τις πιστώσεις του ΚΑ 10.6142.0009 του προϋπολογισμού του Δήμου Καρπάθου έτους 2025.

Ο Δήμαρχος Καρπάθου
Φελλουζής Μιχαήλ