



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
Τμήμα Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου και Προμηθειών
 Κάρπαθος, 85700, Δωδεκάνησα
 Τηλ.: 22453 60131
 Email: a.kaplanoglou@karpathos.gr
 Πληρ.: Αναστασία Καπλάνογλου

ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ.: 9812
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 26/08/2025
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1268

ΘΕΜΑ: Έγκριση τεχνικών προδιαγραφών για «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου»

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Έχοντας λάβει υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 209 παρ. 9 του Ν.3463/06 όπως τροποποιήθηκε από την περίπτ. 38 της παρ.1 του άρθρου 377 του Ν.4412/2016
2. Τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008
3. Τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1ζ του Ν.3852/2010
4. Τις διατάξεις του Ν.4412/2016 και ιδιαιτέρως των άρθρων 116, 118 και 120
5. Τις διατάξεις των άρθρων 9, 10 και 79 του Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ 62/Σ/Α')
6. Την ανάγκη του Δήμου για την **δαπάνη** που αναφέρεται στο θέμα.
7. Την υπ' αριθμ. **133/06-02-2024 (αρ.πρωτ.:4496) Απόφαση του Δημάρχου Καρπάθου**, με θέμα: Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Καρπάθου.
8. Την υπ' αριθ. **624/28-04-2025 (αρ.πρωτ.: 4865) Απόφαση** του Δημάρχου Καρπάθου με 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).*
9. Την υπ' αριθμ. πρωτ.: **7065/17-06-2025 Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος** για την πλήρωση θέσεων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου του Ν.4795/2021 στο Δήμο Καρπάθου.
10. Την υπ' αριθμ. πρωτ.: **9159/06-08-2025 Μελέτη** της Δ/σης Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Καρπάθου.
11. Το υπ' αριθ. πρωτ.: **9161/06-08-2025** πρωτογενές αίτημα (**ΑΔΑΜ:25REQ017360718**)
12. Το υπ' αριθ. πρωτ.: **9169/06-08-2025** τεκμηριωμένο αίτημα.
13. Τις εξασφαλισμένες πιστώσεις του προϋπολογισμού τρέχοντος έτους του Δήμου στο ΚΑ **10.6142.0009 με τίτλο: Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, (ΑΑΥΣ 430/11-08-2025 με ΑΔΑ: 9Ν65ΩΕ0-Φ9Ξ και ΑΔΑΜ: 25REQ017438302)**, οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στο βιβλίο μητρώου δεσμεύσεων με αριθμό καταχώρησης **3**.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Α. Εγκρίνουμε την υπ' αριθ. πρωτ.: 9159/06-08-2025 Μελέτη για την δαπάνη «**Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου**», όπως επισυνάπτεται στο παράρτημα Α' και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Β. Καθορίζουμε την δαπάνη στο ύψος της μελέτης **20.000,00 ευρώ**, με ΦΠΑ 24%.

Γ. Η ανωτέρω δαπάνη θα καλυφθεί από ιδίους πόρους στον προϋπολογισμό εξόδων του τρέχοντος έτους και θα βαρύνει τον **ΚΑΕ 10.6142.0009**, στον οποίο έχει εγγραφεί σχετική πίστωση.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΩΝ ΦΕΛΛΟΥΖΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ



@ΣΗΔΕ ΙΡΙΔΑ
689334969f068df76b0737d8
ΑΠ:9159
Υπογραφή: 06/08/25 13:55
Διανομή: 06/08/25 13:55

Κάρπα

ΥΠΗΡΕΣΙΑ: Παροχή ανεξάρτητων
υπηρεσιών Εσωτερικού
Ελέγχου

Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Πληροφορίες Πολυχρονίου Σοφία
Τηλ. 22445360146
Email: s.polychroniou@karpathos.gr

«Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου»

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

1. Τεχνική Έκθεση
2. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
3. Συγγραφή Υποχρεώσεων

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

Υπόδειγμα εντύπου Οικονομικής Προσφοράς

ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ: 20.000,00 ΕΥΡΩ

Κωδικός CPV: [79212200-5] Υπηρεσίες Εσωτερικού Διαχειριστικού
Ελέγχου

ΧΡΗΣΗ: 2025

1. ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης με βάση τις διατάξεις:

- του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143 – 28/6/2014): «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της ΟΔΗΓΙΑΣ 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», και ειδικά του άρθρου 168
- του Ν. 3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210 – 5/10/2006): «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις»
- του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62 – 17/4/2021): «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση»
- του Ν.4820/2021 (ΦΕΚ Α' 130 – 23/7/2021): «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις»

οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτό ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 4 το Ν. 4795/2021, 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».

Στο πλαίσιο αυτό και δεδομένου ότι η σύσταση οργανικών μονάδων στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, μέσω κατάρτισης ή τροποποίησης των Οργανισμών Εσωτερικής Υπηρεσίας τους, ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα των φορέων αυτών, αυτοί καλούνται να προχωρήσουν στις απαραίτητες ενέργειες για την σύσταση των μονάδων αυτών (Έγγραφο Υπουργού Εσωτερικών αριθ. πρωτ: 44754/28-8-2018). Στην κατεύθυνση αυτή κρίνεται ιδιαίτερα απαραίτητη η καθιέρωση και λειτουργία αντικειμενικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου για την αποτροπή ή τουλάχιστον τον περιορισμό παρομοίων φαινομένων, που αδρανοποιούν το έμπυχο δυναμικό του Φορέα και τελματώνουν κάθε πρωτοβουλία ανόρθωσης του επιπέδου ικανοποίησης των αναγκών των χρηστών.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις αποφάσεις της Διοίκησης και στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του Δήμου, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει ορθές και αξιόπιστες δημοσιονομικές και οικονομικές πληροφορίες.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία αναγκαία για την τοπική αυτοδιοίκηση διαδικασία που συνίσταται σε επισκόπηση της διαχείρισης, όχι απευθείας των αποτελεσμάτων, αλλά των διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται, με σκοπό να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά τα οικονομικά δεδομένα και την περιουσία του Δήμου.

Σύμφωνα με την υπ'αρ. ΦΓ8/55081 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ Β' 4938/9.11.2020) «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 εμπειριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος). 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 αξιώσεων του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη φόρου).
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)».

Ο Δήμος **πληροί** τις προϋποθέσεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθμ. 86218-15/12/2022 Απόφασης του Υπ.Εσωτερικών (ΦΕΚ Β' 6506 - 19/12/2022) για τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (σύνολο τακτικού προσωπικού άνω των 50 υπαλλήλων και ύψος προϋπολογισμού άνω των 20 εκ. ευρώ). Γι' αυτό με την αριθ.133/2024 Απόφαση Δημάρχου συστήθηκε Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού ελέγχου, όμως δεν έχει στελεχωθεί ως σήμερα λόγω μη επάρκειας του προσωπικού.

Επίσης, κατά την αριθμ. 305/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ο εσωτερικός έλεγχος διεξάγεται από τις μονάδες εσωτερικού ελέγχου που θα πρέπει να συσταθούν σε κάθε Ο.Τ.Α., με στελέχωση από το υπηρετούν προσωπικό τους, και για την αποτελεσματικότητά του απαιτείται αφενός η εκπαίδευση και πιστοποίηση του εν λόγω προσωπικού και αφετέρου η σύνταξη εγχειριδίου διαδικασιών στο οποίο θα αναγράφονται αναλυτικά οι ελεγκτικές εργασίες και ο τρόπος εκτέλεσής τους. Σύμφωνα, πάντα με την ανωτέρω πράξη, επειδή οι Δήμοι υποχρεούνται να συστήσουν μονάδα εσωτερικού ελέγχου με επαρκές και ειδικά εκπαιδευμένο προσωπικό από υπαλλήλους τους, δεδομένου ότι στις αρμοδιότητες καμίας Διεύθυνσης δεν υπάγεται η διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και ότι η σύνταξη του εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου απαιτεί πράγματι ειδικές γνώσεις και σχετική εμπειρία, νομίμως ανατίθενται οι ως άνω υπηρεσίες σε τρίτο, καθόσον οι δημοτικοί υπάλληλοι δεν μπορούν να προβούν στην εκτέλεση των ως άνω υπηρεσιών.

Συνεπώς, ο Δήμος προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο (περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία και τις βέλτιστες πρακτικές εσωτερικού ελέγχου και

εταιρικής διακυβέρνησης που δύναται να οδηγήσει σε ενδεχόμενα κόστη το Δήμο), αλλά και ενισχύοντας τις υπηρεσίες του προς τους φορείς και τους πολίτες, πρέπει να προβεί στην εγκαθίδρυση ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου αρχικά μέσω κατάρτισης εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου που θα περιγράφει αναλυτικά ανά διεύθυνση ή κατηγορία συναλλακτικών δραστηριοτήτων τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που πρέπει να ακολουθεί ο Δήμος. Εν συνεχεία, να εκπαιδεύσει το προσωπικό του, προκειμένου να αποκτήσει επαρκή γνώση για την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σε θέματα όπως ορισμοί, μεθοδολογία ελέγχου, ελεγκτικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, μέθοδοι δειγματοληψίας, περιοχές κινδύνου κ.α.

Ο Δήμος Καρπάθου προχώρησε στην καταγραφή χαρτογράφηση διαδικασιών με δημοσιονομικό αποτέλεσμα το έτος 2024 και με την αριθ.624/2025 απόφαση Δημάρχου Καρπάθου διαπιστώθηκε η αδυναμία στελέχωσης από τον Δήμο. Σε συνέχεια εκδόθηκε η αριθ.7065/17-6-2025 Προκήρυξη με προθεσμία αιτήσεων 20 εργάσιμων ημερών για την Σύσταση Επιτροπής Ελέγχου με αδα:6Α5ΦΩΕ0-6ΜΥ.

Ο εσωτερικός έλεγχος μπορεί να προβεί σε προγραμματισμένους και έκτακτους Εσωτερικούς Ελέγχους σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου που θα καταρτιστεί. Οι έλεγχοι θα έχουν χαρακτήρα προληπτικό αλλά και κατασταλτικό και θα είναι έλεγχοι συμμόρφωσης και ελέγχου απόδοσης για όλες τις κατηγορίες των συναλλακτικών δραστηριοτήτων του Δήμου και κυρίως της οικονομικής διαχείρισης.

Βάσει των ανωτέρω, κρίνουμε σκόπιμο, πως ο Δήμος, οφείλει εφόσον δε διαθέτει το εξειδικευμένο προσωπικό για την υποστήριξη της παραπάνω υπηρεσίας, να χρησιμοποιήσει υπηρεσίες από εξειδικευμένους και έμπειρους τεχνικοοικονομικούς συμβούλους για να προβεί στην ενίσχυση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου με τους κάτωθι τρόπους:

- Εκπόνηση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων
- Κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας με τα νέα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου
- Κατάρτιση Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελεγκτών με τα νέα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου
- Κατάρτιση Κώδικα Δεοντολογίας με τα νέα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου
- Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου
- Διενέργεια Ελέγχων (έως 1)

Παρακαλούμε να προβείτε στις απαραίτητες ενέργειες για την έγκριση της δαπάνης «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου».

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΡΓΟΥ

A/A	Περιγραφή	Χρονοδιάγραμμα
Π1	Εκπόνηση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων	Έως 1 μήνα από την υπογραφή της σύμβασης
Π2	Κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας	Έως 3 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης

Π3	Κατάρτιση Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελεγκτών	Έως 3 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
Π4	Κατάρτιση Κώδικα Δεοντολογίας	Έως 3 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
Π5	Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου	Έως 2 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
Π6	Διενέργεια Ελέγχων (έως 1)	Έως το τέλος της σύμβασης

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ:

Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 αντίστοιχα, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ανωτέρω νόμου **σε νομικό πρόσωπο**, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, **πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και κατ' ελάχιστο οι ακόλουθες επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια (ΦΕΚ 3093/17-6-2022 Τεύχος Β')**:

α) 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).

β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια. Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία όσον αφορά την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκειά τους, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

γ) 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 δημόσιου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Η

αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον των ανωτέρω προϋποθέσεις.

δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια. Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Για το σκοπό αυτό η αναθέτουσα αρχή μπορεί να θέσει ειδικότερες προϋποθέσεις για τη δομή και την προϋπηρεσία των μελών της ομάδας έργου του υποψήφιου αναδόχου. **Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά:**

δα) τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο γ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου,

δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου, και εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την αναθέτουσα αρχή και σε εξειδικευμένο αντικείμενο εργασιών. Η αναθέτουσα αρχή δύναται, κατά την κρίση της, να ορίσει πιο εξειδικευμένες προϋποθέσεις για τον επικεφαλής και τα μέλη της ομάδας έργου. Η τεκμηριωμένη εμπειρία αποδεικνύεται από συμβάσεις με οικονομικούς φορείς ιδιωτικού ή δημοσίου ή αν πρόκειται για δημόσιο Βεβαιώσεις παραλαβής αντίστοιχης υπηρεσίας.

4. Στην περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο της περ. (γ) της παρ. 3, η απαιτούμενη στο στοιχείο (δβ) της περ. (δ) της ίδιας παραγράφου προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη.

2. **ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

A/A	Παραδοτέο	Ποσότητα	Ποσό Προ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.	Συνολικό Ποσό
Π1	Εκπόνηση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων	1	2.000,00	480,00	2.480,00
Π2	Κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας	1	1.629,03	390,97	2.020,00
Π3	Κατάρτιση Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελεγκτών	1	2.000,00	480,00	2.480,00
Π4	Κατάρτιση Κώδικα Δεοντολογίας	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Π5	Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου	1	4.000,00	960,00	4.960,00
Π6	Διενέργεια Ελέγχων (έως 1)	50 8ωρα με 100,00€ / μέλος ομάδας έργου	5.000,00	1.200,00	6.200,00
ΣΥΝΟΛΟ			16.129,03	3.870,97	20.000,00

Αναλύονται σε ανθρωποώρες

50 8ωρα για όλη τη διάρκεια της σύμβασης**3. ΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ****ΑΡΘΡΟ 1. Αντικείμενο της υπηρεσίας- Προϋπολογισμός**

Η παρούσα μελέτη αφορά στην παροχή υπηρεσιών και την υποστήριξη των υπηρεσιών του Δήμου για την **Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου**.

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός ανέρχεται στο τελικό ποσό των **είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000,00€)** (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%). Η εν λόγω δαπάνη θα γίνει σε βάρος του **Κ.Α 10.6142.0009**, του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2025 με τίτλο **«Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»** και εγγραφή ποσού **20.000,00 €** για το 2025.

Η παρούσα μελέτη συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4412/2016 και θα ανατεθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν.4412/2016 με την διαδικασία της απευθείας ανάθεσης.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες αφορούν την χρονική περίοδο έως **22 Δεκεμβρίου του 2025**.

ΑΡΘΡΟ 2. Ισχύουσες Διατάξεις

Η ανάθεση και εκτέλεση της σύμβασης διέπεται από την κείμενη νομοθεσία και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτής εκδοθείσες κανονιστικές πράξεις, όπως ισχύουν και ιδίως:

- τον Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ Α' 147 – 8/8/2016) «Δημόσιες συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)»,
- τις διατάξεις του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ Α' 114 – 8/6/2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» και ιδίως του άρθρου 209,
- τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87 – 7/6/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης»
- τις διατάξεις του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ Α' 133 – 19/7/2018) «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας - Ενίσχυση της Συμμετοχής – Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] - Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των ΦΟΔΣΑ - Ρυθμίσεις για την αποτελεσματικότερη, ταχύτερη και ενιαία άσκηση των αρμοδιοτήτων σχετικά με την απονομή ιθαγένειας και την πολιτογράφηση - Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών και άλλες διατάξεις»
- τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143 – 28/6/2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»
- τις διατάξεις του Ν.4013/2011 (ΦΕΚ Α' 204 – 15/9/2011) «Σύσταση ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων – Αντικατάσταση του έκτου κεφαλαίου του Ν. 3588/2007 (πτωχευτικός κώδικας) – Προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης και άλλες διατάξεις» και της Υ.Α. υπ' αριθμ. 57654/2017 (ΦΕΚ Β' 1781 – 23/5/2017) «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης»
- τις διατάξεις του Π.Δ.80/2016 (ΦΕΚ Α' 145 – 5/8/2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»
- του Ν. 3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210 – 5/10/2006): «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις»
- του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62 – 17/4/2021): «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση»
- του Ν.4820/2021 (ΦΕΚ Α' 130 – 23/7/2021): «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις»

ΑΡΘΡΟ 3. Συμβατικά Στοιχεία

Συμβατικά στοιχεία της προμήθειας είναι:

- α) Η Τεχνική Έκθεση
- β) Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
- γ) Η Συγγραφή Υποχρεώσεων
- δ) Η Πρόσκληση υποβολής προσφοράς
- ε) Οικονομική προσφορά του αναδόχου
- στ) Η Απόφαση Ανάθεσης

ΑΡΘΡΟ 4. Σύμβαση

Ο ανάδοχος μετά την κατά νόμο έγκριση του αποτελέσματος αυτής είναι υποχρεωμένος να προσέλθει εντός **δεκαπέντε (15) ημερών** από την έγγραφη ειδοποίηση του, προς υπογραφή της σύμβασης. Η παρούσα σύμβαση ισχύει από την από την υπογραφή της λήγει δε την **22/12/2025**. Κάθε ανανέωση ή παράταση της σύμβασης συντάσσεται εγγράφως και υπογράφεται από τα συμβαλλόμενα μέρη βάσει των διατάξεων του άρθρου 132 του Ν.4412/2016.

ΑΡΘΡΟ 5. Εγγύηση Συμμετοχής και Εγγύηση καλής εκτέλεσης της σύμβασης

Εγγύηση συμμετοχής και εγγύηση καλής εκτέλεσης δεν προβλέπεται.

ΑΡΘΡΟ 6. Ποινικές Ρήτρες - Έκπτωση του Αναδόχου

Ο ανάδοχος που δεν προσέρχεται εντός της προθεσμίας που του ορίστηκε να υπογράψει τη σχετική σύμβαση κηρύσσεται υποχρεωτικά έκπτωτος από την κατακύρωση ή ανάθεση που έγινε στο όνομα του και από κάθε δικαίωμα που απορρέει από αυτήν. Επίσης έκπτωτος κηρύσσεται ο ανάδοχος και σε κάθε άλλη περίπτωση όπως αναλυτικά αναφέρεται στο άρθρο 203 του Ν.4412/2016.

ΑΡΘΡΟ 7. Πληρωμή-φόροι-τέλη-κρατήσεις

Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία. Ειδικότερα η πληρωμή θα πραγματοποιείται τμηματικά με ένταλμα πληρωμής, που θα εκδίδεται μετά την παραλαβή του κάθε παραδοτέου και την έκδοση του αντίστοιχου πρωτοκόλλου παραλαβής και **όχι αργότερα από τις 22/12/2025**. Το ένταλμα θα είναι συνοδευόμενο από τα απαραίτητα δικαιολογητικά, σύμφωνα με το άρθρο 200 του Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και εφόσον η επιτροπή παραλαβής των υπηρεσιών δεν διαπίστωσε καμία κακοτεχνία ως προς την ποιότητα και την εύρυθμη λειτουργία των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Ο ανάδοχος επιβαρύνεται με όλους τους φόρους, τα τέλη και τις κρατήσεις που ισχύουν κατά τη ημέρα ανάθεσης των υπηρεσιών. Σε περίπτωση τροποποίησης των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας περί νόμιμων κρατήσεων ή/και φόρου εισοδήματος ή οποιαδήποτε άλλη τροποποίηση/ συμπλήρωση τυχόν διατάξεων, οι όροι της σύμβασης που πρόκειται να υπογραφεί με τον ανάδοχο συμμορφώνονται με τις νέες διατάξεις.

Η σύμβαση υποχρεωτικά θα τιμολογηθεί σύμφωνα με το Ελληνικό Ευρωπαϊκό Μορφότυπο Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης (UBL), (Κ.Υ.Α. 63446/2-6-2021 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) και πιο συγκεκριμένα σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 1 της ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023/04.04.2023 (ΦΕΚ 2385/12.04.2023 τεύχος Β'), άρχεται η υποχρέωση των οικονομικών φορέων για έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου, προκειμένου για συμβάσεις που συνάπτονται ή/και εκτελούνται από λοιπές πλην Κεντρικής Διοίκησης, αναθέτουσες αρχές/αναθέτοντες φορείς οι διαδικασίες σύναψης των οποίων εκκινούν μετά την 1η.6.2024. Η παραλαβή και η επεξεργασία του ηλεκτρονικού τιμολογίου από την αναθέτουσα αρχή γίνεται μέσω ειδικής πλατφόρμας ή τεχνικής διαδικασίας/WebService (ΕΔΗΤ/ΚΕΔ).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΑΗΤ ΦΟΡΕΑ - ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ - 1007.E86201.0001.

ΑΡΘΡΟ 8. Χρόνος, τρόπος, και τόπος παροχής των εργασιών

Ο ανάδοχος θα παρέχει τις υπηρεσίες σύμφωνα με τις προκύπτουσες ανάγκες, μετά την υπογραφή της σχετικής σύμβασης και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4412/2016 καθώς και τους τυχόν ειδικούς όρους που θα περιληφθούν στην σύμβαση.

Η παροχή των υπηρεσιών θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί σε χρονικό έως **22 Δεκεμβρίου του 2025**.

ΑΡΘΡΟ 9. Διαδικασία επίλυσης διαφορών

Τα συμβαλλόμενα μέρη δεν ευθύνονται για τη μη εκπλήρωση των συμβατικών τους υποχρεώσεων, στο μέτρο που η αδυναμία εκπλήρωσης οφείλεται σε περιστατικά ανωτέρας βίας. Ο ΠΑΡΟΧΟΣ, επικαλούμενος υπαγωγή της αδυναμίας εκπλήρωσης υποχρεώσεων του σε γεγονός που εμπίπτει στην έννοια της ανωτέρας βίας, οφείλει να γνωστοποιήσει και επικαλεσθεί προς την ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ τους σχετικούς λόγους και περιστατικά, προσκομίζοντας τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία. Η ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ υποχρεούται να απαντήσει εντός είκοσι (20) περαιτέρω ημερών στο σχετικό αίτημα του ΠΑΡΟΧΟΥ, διαφορετικά, με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας, τεκμαίρεται αποδοχή του αιτήματος.

Η παρούσα Σύμβαση διέπεται και ερμηνεύεται από τις διατάξεις του Ελληνικού Δικαίου.

Η ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ και ο ΠΑΡΟΧΟΣ καταβάλλουν κάθε προσπάθεια για τη φιλική επίλυση κάθε διαφοράς σχετικής με τη Σύμβαση που μπορεί να προκύψει μεταξύ τους σχετικά με την ερμηνεία, την εκτέλεση ή την εφαρμογή της Σύμβασης ή εξ' αφορμής της, σύμφωνα με τους κανόνες της καλής πίστης και των χρηστών συναλλακτικών ηθών.

Σε περίπτωση που δεν επιτευχθεί φιλική επίλυση της διαφοράς, αυτή διευθετείται βάση της Ελληνικής νομοθεσίας και αποκλειστικά αρμόδια θα είναι τα Δικαστήρια Αθηνών.

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΣΟΦΙΑ