



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ -
ΠΕΡΑΧΩΡΑΣ - ΑΓ. ΘΕΟΔΩΡΩΝ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ 41

Α Π Ο Φ Α Σ Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 408/2020

Θ Ε Μ Α 7^ο : Έγκριση τεχνικής έκθεσης παροχής υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Η Οικονομική Επιτροπή σήμερα την 17^η του μηνός Νοεμβρίου του έτους 2020, ημέρα της εβδομάδος Τρίτη και ώρα 10:00 (έναρξη) έως 10:30 (λήξη) συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, δια περιφοράς μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα με την από 11-03-2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (κατεπείγοντα μέτρα κατά του κορωνοϊού), μετά την υπ' αριθμ. 21219/13-11-2020 πρόσκληση, του Προέδρου κ. Γκιώνη Αλκ. Γεωργίου - Δημάρχου, η οποία νόμιμα κι εμπρόθεσμα επιδόθηκε σε κάθε ένα μέλος της, καθώς και στους Προέδρους των Συμβουλίων των Κοινοτήτων, προκειμένου να συζητήσει και να αποφασίσει στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι επί συνόλου επτά (7) μελών της Οικονομικής Επιτροπής βρέθηκαν παρόντα έξι (6).

Δήλωσαν συμμετοχή οι: 1.Γκιώνης Αλκ. Γεώργιος – Δήμαρχος – Πρόεδρος, 2.Σακελλαρίου Αναστάσιος, 3.Παπαθανασίου Αθανάσιος, 4.Κορδαλή Σωτηρία, 5.Μουζάκης Αθανάσιος, 6.Γλυκοφρύδης Ιωάννης στη θέση του Σταυρόπουλου Κων/νου που απουσιάζει.

Δεν δήλωσαν συμμετοχή ο Γεωργίου Αθανάσιος και οι Πρόεδροι των Συμβουλίων των Κοινοτήτων.

Επί του 7^{ου} θέματος της ημερήσιας διάταξης ο κ. Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών της Οικονομικής Επιτροπής τον οικείο φάκελο στον οποίο περιλαμβάνονται τα εξής :

1.Οι διατάξεις του άρθρου 209 παρ. 4 του Δ.Κ.Κ. όπως κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3463/2006 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 95 του ν. 4674/2020 “Σύνταξη και θεώρηση μελετών των ΟΤΑ Α΄ βαθμού”.

2.Η υπ’αριθμ. 21194/13-11-2020 τεχνική έκθεση της Δ/σης Προγ/σμού Οργάνωσης & Πληρ/κής του Δήμου για την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παροχή θεωρητικής & πρακτικής εκπαίδευσης προσωπικού έτους 2020-2021, προϋπολογισμού δαπάνης 19.775,00 € και προστιθεμένου του ΦΠΑ εξ € 4.746,00 συνολικής δαπάνης 24.521,00 €.

3.Ο δημοτικός προϋπολογισμός τρέχοντος έτους στον οποίο προβλέπεται πίστωση για την ανωτέρω υπηρεσία Κ.Α. 00-6142.014

Η Οικονομική Επιτροπή, αφού έλαβε υπόψη της τα ανωτέρω και τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν,

Α π ο φ α σ ί ζ ε ι - Ο μ ό φ ω ν α

Εγκρίνει την υπ’αριθμ. 21194/13-11--2020 τεχνική έκθεση της Δ/σης Προγ/σμού Οργάνωσης & Πληρ/κής του Δήμου για την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παροχή θεωρητικής & πρακτικής εκπαίδευσης

προσωπικού έτους 2020-2021, προϋπολογισμού δαπάνης 19.775,00 € και προστιθεμένου του ΦΠΑ εξ € 4.746,00 συνολικής δαπάνης 24.521,00 €. η οποία έχει ως ακολούθως :

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ – ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Αντικείμενο Υπηρεσιών

Η παρούσα τεχνική έκθεση αφορά παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου στο Δήμο μας από εξωτερικό σύμβουλο (Πάροχο Εξωτερικών Υπηρεσιών) για:

Διασφάλιση της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων έτσι ώστε αυτές να παρέχουν επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες.

Επιδίωξη μείωσης του διαχειριστικού κινδύνου/διαφθοράς εφαρμόζοντας:

- ελέγχους για τις υπάρχουσες ή τις προτεινόμενες διαδικασίες,
- καθορισμό οργανωτικών ή ελεγκτικών κινδύνων,
- αναθεώρηση των εφαρμοσμένων διαδικασιών για συμμόρφωση στους ισχύοντες νόμους,
- αναθεώρηση συμβάσεων, συμβολαίων κ.λπ. για αποφυγή πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων,

Έρευνα αυτεπαγγέλτως ή κατόπιν καταγγελίας, προκειμένου να προσδιοριστούν ανάρμοστες, παράνομες, ψευδείς ή καταχρηστικές πράξεις που έχουν ήδη γίνει και συγκέντρωση των στοιχείων που θα οδηγήσουν σε αποφάσεις σχετικές με πειθαρχικές ενέργειες ή άλλες διαρθρωτικές κινήσεις.

Υποβολή των υπηρεσιών του Δήμου στην αντιμετώπιση πιθανών προκλήσεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις. Επιπροσθέτως, μέσω του ελέγχου βασισμένου στην ανάλυση κινδύνου, η ελεγκτική διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

Ορισμοί

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 4 το ν. 3496/2006, είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική - συμβουλευτική δραστηριότητα παροχής διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός φορέα, με στόχο τη βελτίωση των λειτουργιών του και την επίτευξη των στόχων του, χρησιμοποιώντας συστημικές και δομημένες μεθοδολογίες. Οι μεθοδολογίες αυτές στοχεύουν κυρίως στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία του, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου.

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.

Σύσταση Μονάδων Εσωτερικού ελέγχου στους Ο.Τ.Α.

Στους φορείς που εποπτεύονται από τα Υπουργεία ή τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της χώρας και έχουν προϋπολογισμό άνω των 3.000.000,00 ευρώ, μπορεί να συνιστώνται μονάδες εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 12, παρ. 2 του Ν.3492/06, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4081/12. Η στελέχωσή τους ρυθμίζεται από το υπηρετούν στους αντίστοιχους φορείς προσωπικό.

Εσωτερικός έλεγχος σύμφωνα με το άρθρο 168 του Ν. 4270/2014 «Αρχές Δημοσιονομικής Διαχείρισης & εποπτείας /ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ», πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης όπως ορίζεται στο άρθρο 4,παρ. 2 του Ν. 3492/2006 και ανατίθενται στις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήνονται με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου, υπό την γενική καθοδήγηση και εποπτεία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Συνεπώς, η λειτουργία Συστημάτων και Δραστηριοτήτων Εσωτερικού Ελέγχου στην Τοπική Αυτοδιοίκηση κρίνεται απαραίτητη, διότι με αυτόν τον τρόπο προστατεύονται τα συμφέροντα του κράτους, των ΟΤΑ, καθώς και των υπολοίπων άμεσα ενδιαφερομένων (δημοτών, προμηθευτών) και διασφαλίζεται η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία αυτών.

Ο Δήμος Λουτρακίου Περαιχώρας Αγίων Θεοδώρων, προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και ενισχύοντας τις υπηρεσίες του προς τους φορείς και τους πολίτες, προβαίνει στην δημιουργία συστήματος εσωτερικού ελέγχου μέσω Ετήσιας Παροχής υπηρεσιών πιστοποιημένων Εσωτερικών Ελεγκτών.

Στο ισχύοντα ΟΕΥ, το προβλεπόμενο Αυτοτελές Γραφείο Διαφάνειας είναι αδύνατο να επιτελέσει τον Εσωτερικό Έλεγχο λόγω εγγενούς αδυναμίας στην περιγραφή των αρμοδιοτήτων του - είναι ένας από τους λόγους που ο ΟΕΥ είναι υπο τροποποίηση- και επιπρόσθετα, είναι ανενεργό, χωρίς στελέχωση λόγω οξείας έλλειψης ανθρώπινου δυναμικού. 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, επίσης δεν διαθέτει την απαραίτητη τεχνογνωσία για να ανταποκριθεί στις αυξημένες επιστημονικές απαιτήσεις για την υλοποίηση των εσωτερικών ελέγχων χωρίς την απαραίτητη συμβουλευτική υποστήριξη και εκπαίδευση από εξειδικευμένο ελεγκτή.

Εξειδίκευση υπηρεσιών & Πιστοποίηση

Πρόκειται για εργασίες ειδικής φύσεως, για την εκτέλεση των οποίων απαιτείται προσωπικό με εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία τις οποίες το προσωπικό που υπηρετεί στο Τμήμα, δεν διαθέτει.

Εξάλλου, ένα πολύ σημαντικό στοιχείο, το οποίο θεωρείται απαραίτητο για την ορθολογική οργάνωση και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, είναι η καταλληλότητα του εσωτερικού ελεγκτή, δηλαδή ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να έχει: 1. Επαγγελματική Επάρκεια 2. Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια 3. Συνεχή Επαγγελματική Επιμόρφωση 4. Πιστοποίηση είτε από το Ελληνικό-Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (www.theiia.org - www.hiia.gr), είτε πιστοποίηση ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Όπως προαναφέρθηκε ο Δήμος δε διαθέτει προσωπικό με ανάλογη εξειδίκευση και εμπειρία, ώστε να είναι σε θέση να αξιολογήσει και να ενισχύσει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.), προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί τους επιχειρηματικούς – λειτουργικούς κινδύνους κατά άριστο τρόπο, που είναι και το κύριο μέλημά της.

Επίσης, σύμφωνα με την Κατευθυντήρια Οδηγία 1 της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους ΟΤΑ α' και β' βαθμού, ένα ΣΕΕ περιλαμβάνει τόσο το σύστημα διακυβέρνησης και λειτουργίας, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές (internal control system) όσο και τη δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου (internal audit activity). Όμως για να είναι αποτελεσματικό το ΣΕΕ θα πρέπει οι μηχανισμοί και οι διεργασίες εσωτερικού ελέγχου να έχουν σχεδιαστεί και να λειτουργούν σωστά, διότι, τα επιμέρους στοιχεία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου εξαρτώνται από τον ανθρώπινο παράγοντα, (υπόκεινται σε ελαττώματα στο σχεδιασμό, σφάλματα κρίσης ή ερμηνείας, παρεξήγηση, απροσεξία, κόπωση, απόσπαση της προσοχής, συμπαιγνία, κατάχρηση), αλλά και από τον περιορισμό των πόρων.

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. Εξάλλου, όπως γίνεται παγίως αποδεκτό από το Ελεγκτικό Συνέδριο (ενδεικτικά αναφέρουμε την Έκθεση Ελέγχου Εσόδων Δ. Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011 (2013), Έκθεση Ελέγχου Συγκριτικού Χρηματοοικονομικού Ελέγχου και Ελέγχου Συμμόρφωσης επί κατηγοριών δαπανών των Δήμων Νεάπολης-Συκεών, Κορδελιού-Ευόσμου και Ωραιοκαστρου χρήσης 2012 (2014)), ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί αρμοδιότητα μίας ξεχωριστής Υπηρεσίας, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η σύσταση της οποίας πρέπει να προβλέπεται στον Ο.Ε.Υ. και θεμελιώνεται στο άρθρο 12 του Ν. 3492/2006 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 1 παρ. 3 του Ν. 4081/2012 σύμφωνα με το οποίο προβλέπεται η σύσταση Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους Δήμους με προϋπολογισμό άνω των τριών εκατομμυρίων ευρώ.

Επιπλέον το Ελεγκτικό Συνέδριο με το από 5324/07.02.2020 έγγραφό του διερευνά εάν εφαρμόζονται διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στους ΟΤΑ. Πιο συγκεκριμένα και σε πρώτη φάση το ΕΛΣΥΝ διερευνά αφενός το κατά πόσο εφαρμόζονται διαδικασίες ενδογενούς ελέγχου (internal control) επί της δημοσιονομικής διαχείρισης και αφετέρου λειτουργούν υπηρεσίες εσωτερικού ελεγκτή (internal auditor).

Οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης α' βαθμού, σύμφωνα με τον Δημοτικό και Κοινοτικό Κώδικα (ν. 3463/2006), οργανώνονται με βάση τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας τους, με τον οποίο καθορίζεται, μεταξύ άλλων, η σύνθεση, η αρμοδιότητα και η λειτουργία των διοικητικών, οικονομικών και άλλων υπηρεσιών τους και ο αριθμός των θέσεων του υπηρετούντος σε αυτές προσωπικού τους, και ασκούν τις αρμοδιότητές τους, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των νόμων και των κανονιστικών διατάξεων, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τους διαθέσιμους πόρους για την κάλυψη της εκάστοτε αρμοδιότητας, καθώς και την ανάγκη οργάνωσης των παρεχόμενων από αυτούς υπηρεσιών κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η επάρκεια, η ποιότητα και η αποτελεσματικότητά τους και με στόχο την καλύτερη εξυπηρέτηση των κατοίκων (άρθρο 76 του ν. 3463/2006).

Περαιτέρω σύμφωνα, με την αρχή της οικονομικότητας που επιβάλλει την εκπλήρωση των σκοπών των ΟΤΑ Α βαθμού με την κατά το δυνατόν ελάχιστη επιβάρυνση του προϋπολογισμού τους, δε δύνανται, για την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων τους, να διαθέτουν νομίμως πιστώσεις για την πληρωμή δαπανών που αφορούν στην εκτέλεση εργασιών που ανάγονται στα συνήθη καθήκοντα των υπαλλήλων τους, κατά κλάδο, όπως αυτά περιγράφονται στις οικείες οργανικές διατάξεις, αφού αυτό θα είχε ως αποτέλεσμα την αδικαιολόγητη οικονομική επιβάρυνση της οικείας υπηρεσίας. Κατ' εξαίρεση, στο βαθμό που αυτό επιβάλλεται από τις αρχές της αναγκαιότητας και της αποδοτικότητας, είναι δυνατή η ανάθεση σε τρίτους ιδιώτες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εργασιών ειδικής φύσεως, για την εκτέλεση των οποίων απαιτείται είτε προσωπικό με εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία, που δεν διαθέτει, σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, το ήδη υπηρετούν προσωπικό, (ενδεικτικά Πράξεις VII Τμ. Ελ.Συν. 298, 197/2014, 16/2012, 309, 176, 114, 85/2011), είτε εργασιών που εμπίπτουν μεν στα καθήκοντα του υπηρετούντος προσωπικού τους, το οποίο όμως, ενόψει των εκάστοτε συγκεκριμένων υφιστάμενων συνθηκών δεν επαρκεί ή αδυνατεί να εκτελέσει (ενδεικτικά Πράξεις VII Τμ. Ελ.Συν. 197/2014, 8/2012, 25/2012, 133/2012), είτε εφ' όσον αποδεικνύεται ότι, αν και προβλέπεται από τις οικείες οργανικές διατάξεις η σύσταση και λειτουργία αρμόδιας για την εκτέλεση των ως άνω εργασιών υπηρεσίας, αυτή δεν έχει στελεχωθεί με το προβλεπόμενο προσωπικό άνευ υπαιτιότητας του ενδιαφερόμενου ν.π.δ.δ. (ενδεικτικά Πράξεις VII Τμ. Ελ.Συν. 3/2004, 81/2006, 3/2008, 54/2008, 179/2011).

Δεδομένων των ανωτέρω καθώς και του εξειδικευμένου αντικείμενου του εσωτερικού ελέγχου κρίνεται σκόπιμο να επιλεγεί η ανάθεση Συμβουλευτικών - Υποστηρικτικών και Εκπαιδευτικών υπηρεσιών σε οικονομικό φορέα, ο οποίος διαθέτει ελεγκτές ενταγμένους στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, που είναι πιστοποιημένοι από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικού ελέγχου, το οποίο και αποτελεί το μοναδικό παγκόσμια αναγνωρισμένο φορέα. Επισημαίνεται, ότι, οι παραπάνω προϋποθέσεις δεν αποτελούν περιοριστικό πλαίσιο προσόντων για την εν λόγω ανάθεση καθώς στο προαναφερόμενο μητρώο και σύμφωνα με την τελευταία επικαιροποίηση του συμπεριλαμβάνονται εβδομήντα πέντε (75) Πιστοποιημένοι Εσωτερικοί Ελεγκτές σε όλη την Ελληνική Επικράτεια.

Οι εν λόγω υπηρεσίες, εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Δήμου και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού στοχεύουν πρωτίστως στον εντοπισμό των δημοσιονομικών κινδύνων που ενδεχομένως οδηγούν σε σφάλματα επί των διαδικασιών με αρνητικό οικονομικό και κοινωνικό αντίκτυπο. Επίσης, η βελτιστοποίηση των διαδικασιών λειτουργίας του Δήμου αναμένεται να επιφέρει μεταξύ άλλων και σημαντική εξοικονόμηση πόρων.

ΣΚΟΠΙΜΟΤΗΤΑ

Ως εκ τούτου κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να εφαρμοσθούν διαδικασίες ενδογενούς ελέγχου (internal control) αφενός και αφετέρου εσωτερικού ελέγχου στις οποίες να περιλαμβάνεται:

- Καταγραφή σε συνεργασία με τους προϊσταμένους των υπηρεσιών των διαδικασιών λειτουργίας του Δήμου που έχουν οικονομικό αντικείμενο και επηρεάζουν την δημοσιονομική διαχείριση και τα οικονομικά δεδομένα του Δήμου.

- Ενημέρωση των πολιτικών οργάνων και των προϊσταμένων των Υπηρεσιών σε θέμα οργάνωσης, διασφαλίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που εντοπίζουν και αποτρέπουν λάθη – παραλείψεις.
- Επιστημόνσεις των θεμάτων που ο Δήμος πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση του Δήμου.
- Εντοπισμός των θεμάτων που εμποδίζουν την αποδοτικότητα των υπηρεσιών του δήμου και επηρεάζουν στην ποιότητα των αποτελεσμάτων που παράγονται από τις οργανικές μονάδες του.

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Λόγω του υψηλού βαθμού κινδύνων που εμφανίζονται σε κάποιες υπηρεσίες του δήμου , παρουσιάζεται αυξημένη ανάγκη για την δημιουργία συστήματος εσωτερικού ελέγχου σε τρία (3) ελεγκτικά κυκλώματα τα οποία πρέπει να εξεταστούν κατά προτεραιότητα από τον Δήμο στο πλαίσιο της παρούσας ανάθεσης των σχετικών σε εξωτερικό πιστοποιημένο ελεγκτή. Αυτά αφορούν στις υπηρεσίες:

A. Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, τμήματα: Τμήμα Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών και Τμήμα Εσόδων, Περιουσίας και Ταμείου . (Παραδοτέο 1).

B. Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών, τμήματα: Τμήμα Τεχνικών Έργων , Τμήμα Πολεοδομικών Εφαρμογών, Τμήμα Συγκοινωνιακών Έργων, Τμήμα Έκδοσης Οικοδομικών Αδειών και Ελέγχου Κατασκευών, Τμήμα Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων (Παραδοτέο 2).

Γ. Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων, τμήματα : Τμήμα Κίνησης, Διαχείρισης και Συντήρησης Οχημάτων και Τμήμα Καθαριότητας και Ανακύκλωσης . (Παραδοτέο 3).

Δ. Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών ,τμήματα Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού και Διοικητικής Μέριμνας και Τμήμα Τοπικής Οικονομικής Ανάπτυξης. (Παραδοτέο).

Στις παραπάνω οργανικές μονάδες που συνιστούν τα τέσσερα (4) ελεγκτικά κυκλώματα, ο ελεγκτής υποστηρικτικά θα παρέχει τέσσερα (4) αντίστοιχα εγχειρίδια εσωτερικού ελέγχου για τις απαιτούμενες διαδικασίες ελέγχου (δικλίδες ελέγχου). Επιπλέον θα συνταχθούν και τέσσερις εκθέσεις ελέγχου για την διασφάλιση της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και την παροχή της διαβεβαίωσης επάρκειας προς την Διοίκηση του ΟΤΑ.

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

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Προϋπόθεση για τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων ενός οργανισμού είναι η οργάνωση του πλαισίου ελέγχου. Ο Σύμβουλος οφείλει να εκπαιδεύσει το προσωπικό με την μέθοδο **“on the job training”**, έτσι ώστε να είναι σε θέση 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 4 – Σύνταξη έκθεσης Εσωτερικού Ελεγκτή

Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου

Η πρόταση για την κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου ελέγχων θα περιλαμβάνει τις κατωτέρω περιοχές (ελεγκτικά κυκλώματα) στις τρεις (3) Διευθύνσεις που προαναφέρθηκαν στην παρ. 3.

Θέματα εξυπηρέτησης δημοτών

Παρακολούθηση της εφαρμογής των μεταβολών της οργανωτικής δομής & στελέχωσης των υπηρεσιών του Δήμου σε σχέση με τον Οργανισμό του Δήμου
Ελεγκτικό Σχέδιο

Προϋπολογισμός (κατάρτιση, έγκριση, εκτέλεση, παρακολούθηση αποκλίσεων μεταξύ απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών, αναθεώρηση)

Εταιρική Διακυβέρνηση (αποφάσεις ΔΣ, Επιτροπές, Κανονισμοί Λειτουργίας κ.λπ.)

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 λογιστικής παρακολούθησης μισθοδοσίας και προσωπικού
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 κ.λπ.)
Προμήθειες (προγράμματα προμηθειών υλικών, εξοπλισμού και υπηρεσιών, έρευνα αγοράς, ανάθεση προμηθειών, Διαγωνισμοί)
Λειτουργία πληροφοριακών συστημάτων
Τεχνικά θέματα (σύνταξη μελετών, επίβλεψη, προγραμματισμός εργασιών, χρηματοδοτήσεις έργων κ.λπ.)
Χορήγηση αδειών (ίδρυσης & λειτουργίας καταστημάτων, εγκατάστασης & λειτουργίας, μουσικής κ.λπ.)
Ανασκόπηση της ορθής λειτουργίας του συστήματος ποιότητας
Τομέας Καθαριότητας - Ανακύκλωση
Ηλεκτροφωτισμός
Λογιστική παρακολούθηση τμήματος Κοιμητηρίων
Αποκεντρωμένες υπηρεσίες

Για κάθε περιοχή του ελεγκτικού χώρου που θα περιλαμβάνεται στο Πλάνο θα προσδιορίζεται: το εύρος της ελεγκτικής εργασίας (score), 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 (Internal Environment), όπως είναι για παράδειγμα η φιλοσοφία και η δομή της διοίκησης, η οργανωτική διάρθρωση, οι γραμμές αναφοράς, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες κ.λπ.
- Καθορισμός και καταγραφή των στόχων του Δήμου (Objective Setting) 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 (Control Activities).

Για την υλοποίηση των ανωτέρω ο ελεγκτής θα πρέπει να εκπαιδεύσει (on the job training) κατάλληλα τους υπαλλήλους προκειμένου να είναι ικανοί να:

- Πραγματοποιήσουν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων του Δήμου με σκοπό να κατανοήσουν όλες τις λειτουργίες και δραστηριότητές του
- Παραλάβουν από τη Διοίκηση όλα τα υφιστάμενα εγχειρίδια πολιτικών, διαδικασιών και άλλων χρήσιμων εγγράφων (εφόσον υπάρχουν)
- Χρησιμοποιήσουν το υλικό που αφορά προηγούμενους εξωτερικούς ή και εσωτερικούς ελέγχους
- Καταλήξουν σε μια πλήρη καταγραφή των δραστηριοτήτων, λειτουργιών και διαδικασιών οι οποίες έχουν ελεγκτικό ενδιαφέρον

Οι υπάλληλοι που θα συμμετέχουν στην εκπαίδευση θα είναι τόσο αυτοί που εργάζονται στα τμήματα που εμπλέκονται με το ελεγκτικό κύκλωμα όσο και οι άμεσα προϊστάμενοι – Διευθυντές τους ή/και οποιοσδήποτε υπάλληλος υποδειχθεί από τους προϊσταμένους των παραπάνω Διευθύνσεων. (Δημιουργία μεικτής ελεγκτικής ομάδας αποτελούμενης από τον ανάδοχο και τα στελέχη του Δήμου ανά ελεγκτικό κύκλωμα).

Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου στις 4 Διευθύνσεις

Με την ολοκλήρωση των ανωτέρω η μεικτή ελεγκτική ομάδα αποτελούμενη από τον σύμβουλο και τα στελέχη του Δήμου που θα διατεθούν για το σκοπό αυτό θα είναι σε θέση να 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 εκτελεστούν 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

Παρατίθενται ενδεικτικά προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για τις οποίες θα εκπαιδευτούν οι υπάλληλοι και θα διενεργήσουν τους ελέγχους:

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.

Στάδιο 4 – Σύνταξη Εκθέσεων Εσωτερικού Ελεγκτή- Κοινοποίηση αποτελεσμάτων

Θα ετοιμάζεται η έκθεση ελέγχου που θα περιγράφει λεπτομερώς:

Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν

Τις πιθανές επιπτώσεις τους

Τις προτάσεις για την επίλυση των προβλημάτων

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

Μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου αυτή προωθείται στην διοίκηση του Δήμου.

Η έκθεση ελέγχου αποτελεί το τελικό προϊόν του κάθε έργου που πρέπει να ανταποκρίνεται στα κάτωθι χαρακτηριστικά:

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 στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου

II. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η μεθοδολογία μας αναφορικά με την “on the job” εκπαίδευση των υπαλλήλων θα περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις για την εκτέλεση της ελεγκτικής διαδικασίας:

Στάδιο 1 – Εκμάθηση Συλλογής 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 – Εκμάθηση Εκτέλεσης 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 – Εκμάθηση Συλλογής 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 (audit tests)

Στάδιο 4 – Εκμάθηση 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 ή υποτιμήσεις

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

Στάδιο 5 – Εκμάθηση Παρουσίασης 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. Επιπρόσθετα σε αυτό το στάδιο θα διοργανωθούν ενημερωτικές ημερίδες εντός του Δήμου με στόχο την ευρεία ενημέρωση των υπαλλήλων σχετικά με τα ευρήματα και τις επιπτώσεις τους. Οι ημερίδες θα πραγματοποιηθούν με την συμμετοχή εξειδικευμένων ομιλητών στα θέματα νομιμότητας των δαπανών και μεθόδων.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ, ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΟΥ

Στη συνέχεια αναλύονται τα επιμέρους στάδια και παραδοτέα της υπηρεσίας και οι χρόνοι υλοποίησης – παράδοσης.

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΧΡΟΝΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΧΡΟΝΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ (από την έναρξη κάθε εργασίας)
Ομάδα 1, Παραδοτέο 1: Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών		
<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <p>Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας</p> <p>Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου</p> <p>Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας)</p>	1 μήνας	2 μήνες
Ομάδα 1, Παραδοτέο 2: Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Δόμησης		
<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <p>Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας</p> <p>Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου</p> <p>Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας)</p>	1 μήνας	2 μήνες
Ομάδα 1, Παραδοτέο 3: Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων		

<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <p>Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας</p> <p>Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου</p> <p>Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας)</p>	1 μήνας	2 μήνες
Ομάδα 1, Παραδοτέο 4: Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών		
<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <p>Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας</p> <p>Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου</p> <p>Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας)</p>	1 μήνας	2 μήνες
Σύνολο Ομάδας 1: Π1+Π2+Π3+Π4	4 μήνες	
Ομάδα 2, Παραδοτέο 1: Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών		
<p>Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα</p> <p>Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων</p> <p>Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου</p> <p>Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων</p> <p>Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου</p>	1,5 Μήνας	2 μήνες
Ομάδα 2, Παραδοτέο 2: Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Δόμησης		
<p>Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα</p> <p>Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων</p> <p>Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου</p> <p>Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων</p> <p>Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου</p>	1,5 Μήνας	2 μήνες
Ομάδα 2, Παραδοτέο 3: Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων		

<p>Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου</p>	1 μήνας	2 μήνες
Ομάδα 2, Παραδοτέο 4: Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών		
<p>Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου</p>	1 Μήνας	2 μήνες
Σύνολο Ομάδας 2: Π1+Π2+Π3+Π4		
Ομάδα 3, Παραδοτέο 1: Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών		
<p>Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 1ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή και σύνταξη έκθεσης ελέγχου.</p>	3 μήνες	3 μήνες
Ομάδα 3, Παραδοτέο 2: Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Δόμησης		
<p>Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 2ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή και σύνταξη έκθεσης ελέγχου.</p>	3 μήνες	3 μήνες
Ομάδα 3, Παραδοτέο 3: Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων		
<p>Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 3ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή και σύνταξη έκθεσης ελέγχου.</p>	3 μήνες	3 μήνες
Ομάδα 3, Παραδοτέο 4: Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών		
<p>Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 4ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή και σύνταξη έκθεσης ελέγχου.</p>	3 μήνες	3 μήνες
Σύνολο Ομάδας 3: Π1+Π2+Π3+Π4		
	12 μήνες	

Σύνολο Ομάδα 1+ 2+3	12 μήνες	12 μήνες
---------------------	----------	----------

ΟΡΙΣΜΟΣ ΟΜΑΔΑΣ & ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΕΡΓΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Για το σύνολο του έργου θα πρέπει να οριστεί ο υπεύθυνος του έργου.

Για την εκτέλεση όλων των υπηρεσιών της παρούσας Τεχνικής Έκθεσης, η ομάδα πρέπει να αποτελείται τουλάχιστον από 2 άτομα εκ μέρους του αναδόχου.

Η εκτέλεση όλων των υπηρεσιών, απαιτεί φυσική παρουσία της ομάδας στις εγκαταστάσεις του Δήμου, σύμφωνα με όσα ορίζονται στον πίνακα 1.5 και κατ' ελάχιστον **δυο (2) φορές το μήνα**.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Ο μειοδότης - οικονομικός φορέας κατά την υπογραφή της Σύμβασης θα προσκομίσει Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής από αρμόδια Αρχή 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.

Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε νομικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες.

Για τις ανάγκες της παρούσας ανάθεσης, ο Ανάδοχος θα πρέπει να κατέχει τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα:

Ο ανάδοχος θα πρέπει να έχει διεκπεραιώσει πέντε (5) τουλάχιστον έργα διενέργειας εσωτερικών ελέγχων σε Ο.Τ.Α.

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον δυο (2) μέλη τα οποία να κατέχουν αποδεδειγμένα εμπειρία σε έργα εσωτερικού ελέγχου σε Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης (να αποδεικνύεται με σχετικές συμβάσεις – τουλάχιστον ένα έργο εσωτερικού ελέγχου για κάθε μέλος της ομάδας).

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον δυο (2) μέλη τα οποία είναι ενταγμένα στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών.

Ειδικά για τον Επικεφαλής της Ομάδας έργου:

θα πρέπει να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και να κατέχει επιπλέον πιστοποίηση από το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

θα πρέπει να κατέχει πιστοποίηση από επίσημο εκπαιδευτικό φορέα ή αλλιώς εκπαιδευτική εμπειρία στην κατάρτιση γνώσεων σε θέματα της οικονομικής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. σε στελέχη του, για τουλάχιστον δυο φορείς.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Το κόστος για την εκτέλεση της ανωτέρω παρεχόμενης υπηρεσίας είναι 24.521,00€, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%.

Για την εκτέλεση της ανωτέρω υπηρεσίας υπάρχει διαθέσιμη και εξειδικευμένη πίστωση στον προϋπολογισμό του Δήμου οικονομικού έτους 2020, ύψους **24.800,00€** στον Κ.Α. 00-6142.014 με τίτλο «*Παροχή υπηρεσιών για διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου Δήμου*». Η δαπάνη για την εκτέλεση της ανωτέρω υπηρεσίας θα καλυφθεί από ίδιους πόρους του Δήμου.

Ανάλυση του κόστους:

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Χρόνος	Ελάχιστος αριθμός ανθρωποωρών φυσικής παρουσίας	Δαπάνη (€)
Ομάδα 1, Παραδοτέο 1: Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών			
<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας - Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου - Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας) 	1 μήνας	30	2.250,00
Ομάδα 1, Παραδοτέο 2: Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Δόμησης			
<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας - Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου - Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του 	1 μήνας	25	1.875,00

προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας)			
Ομάδα 1, Παραδοτέο 3: Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων			
<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας - Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου - Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας) 	1 μήνας	20	1.500,00
Ομάδα 1, Παραδοτέο 4: Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών			
<p>Παράδοση αναλυτικού εγχειριδίου ελέγχου 1ου Ελεγκτικού Κυκλώματος και εκπαίδευση των στελεχών του δήμου στην σύνταξη της έκθεσης ελέγχου του εν λόγω κυκλώματος για τις ενότητες:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Εισαγωγή: Σκοπός του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας - Συνοπτική παρουσίαση: Συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου - Παρουσίαση ευρημάτων: Λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων ευρημάτων ανά θεματική περιοχή που να περιλαμβάνει (παρατήρηση, επίπτωση, εισήγηση διόρθωσης του προβλήματος, σχόλια ελεγχόμενης μονάδας) 	1 μήνας	20	1.500,00
Σύνολο Ομάδας 1: Π1+Π2+Π3+Π4	4 μήνες	95	7.125,00
Ομάδα 2, Παραδοτέο 1: Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών			
<p>Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου</p>	1,5 Μήνες	50	4.000,00

Ομάδα 2, Παραδοτέο 2: Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Δόμησης			
Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου	1,5 Μήνες	40	3.200,00
Ομάδα 2, Παραδοτέο 3: Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων			
Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου	1 μήνας	20	1.600,00
Ομάδα 2, Παραδοτέο 4: Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών			
Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου σε δύο Τμήματα Κατάρτιση Πλάνου ελέγχων Ετοιμασία προγραμμάτων ελέγχου Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου	1 Μήνας	20	1.600,00
Σύνολο Ομάδας 2: Π1+Π2+Π3+Π4	7 Μήνες	130	10.400,00
Ομάδα 3, Παραδοτέο 1: Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών			
Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων δεκάωρων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 1ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή και σύνταξη έκθεσης ελέγχου. 3 εργ. X 10 ώρ. X 25 €/ώρα	3 μήνες	30	750,00
Ομάδα 3, Παραδοτέο 2: Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Δόμησης			
Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων οκτάωρων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 2ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή	3 μήνες	24	600,00

και σύνταξη έκθεσης ελέγχου. 3 εργ. X 8 ώρ. X 25 €/ώρα			
Ομάδα 3, Παραδοτέο 3: Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων			
Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων εξάωρων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 3ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή και σύνταξη έκθεσης ελέγχου. 3 εργ. X 6 ώρ. X 25 €/ώρα	3 μήνες	18	450,00
Ομάδα 3, Παραδοτέο 4: Διεύθυνση Καθαριότητας και Διαχείρισης Απορριμμάτων			
Διεξαγωγή τριών (3) διήμερων εξάωρων εργαστηρίων, ένα (1) ανά μήνα για το 4ο ελεγκτικό κύκλωμα που θα υποδείξει ο δήμος που περιλαμβάνει τη διεξαγωγή πρακτικού μέρους στη διεξαγωγή και σύνταξη έκθεσης ελέγχου. 3 εργ. X 6 ώρ. X 25 €/ώρα	3 μήνες	18	450,00
Σύνολο Ομάδας 3: Π1+Π2+Π3+Π4	3 μήνες	90	2.250,00
Σύνολο Ομάδων: 1+2+3	12 μήνες		19.775,00
ΦΠΑ 24%			4.746,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			24.521,00€

ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΥΓΓΡΑΦΗΣ

Η παρούσα συγγραφή αφορά την ΥΠΗΡΕΣΙΑ με τίτλο: «*Παροχή Υποστηρικτικών Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και παροχή θεωρητικής & πρακτικής εκπαίδευσης προσωπικού έτους 2020-2021*». Το αντικείμενο και τα παραδοτέα του Αναδόχου αναφέρονται αναλυτικά στην Τεχνική Περιγραφή της Μελέτης.

2. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Η εκτέλεση των περιγραφόμενων εργασιών διέπεται από τις διατάξεις:

1. Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α/08-08-2016) «*Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)*» και ιδιαίτερα των άρθρων 2 παρ. 1 εδ.31, 116, 118 και 120.
2. Τις διατάξεις των εδαφ. 84 & 86 του άρθρου 22 του Ν.4441/16 (ΦΕΚ 227/Α/6-12-2016: «*Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης επιχειρήσεων, άρση κανονιστικών εμποδίων στον ανταγωνισμό και λοιπές διατάξεις*».
3. Τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 46 του Ν. 4447/2016 (ΦΕΚ 241/Α/23-12-2016) «*Χωρικός σχεδιασμός - Βιώσιμη ανάπτυξη και άλλες διατάξεις*».
4. Τις διατάξεις του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α/08.06.2006) «*Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων*».
5. Τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α/07-06-2010) «*Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης*».
6. 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*».
7. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4250/2014 (ΦΕΚ 74/Α/26.03.2014) «*Διοικητικές Απλουστεύσεις - Καταργήσεις, Συγχωνεύσεις Νομικών Προσώπων και Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα - Τροποποίηση Διατάξεων του Π.Δ. 318/1992 (.Α' 161) και λοιπές ρυθμίσεις*».
8. Την παράγραφο Ζ' του άρθρου 1 του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107/Α/9.5.2013) για τα Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 40/46/2012, 4093/2012 και 4127/2013, για την προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην οδηγία 2011/7 της 16-2-2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές.
9. Του Ν. 4013/2011 (ΦΕΚ 204 Α/15-9-2011) για τη 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.
10. Το Ν. 3861/2010 (Φ.Ε.Κ. 112/Α/13-07-2010) «*Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις*».
11. Τις διατάξεις του Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016) «*Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες*».
12. Την Κατευθυντήρια Οδηγία 1 της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας που κοινοποιήθηκε στο Δήμο με αρ. πρωτ. 5590/28.02.2020 με θέμα «*Αποστολή οδηγιών αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System) και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) στους ΟΤΑ α' και β'*».

3. ΣΥΜΒΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Στοιχεία της σύμβασης πέραν της παρούσας μελέτης που θα προσαρτηθούν και θα αποτελέσουν αναπόσπαστο κομμάτι αυτής, κατά σειρά ισχύος, είναι:

- Η σύμβαση μεταξύ Δήμου και Αναδόχου
- Η απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής
- Η απόφαση ανάθεσης Δημάρχου
- Η προσφορά του μειοδότη

4. ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

1. Ο ανάδοχος έχει την υποχρέωση εκτός της ακριβούς τήρησης των όρων της παρούσας μελέτης, να τηρεί με ακρίβεια και τους κανόνες της νομοθεσίας που διέπουν τις εργασίες αυτού του είδους.

2. Ο ανάδοχος δε δικαιούται σε αποζημίωση για μεταβολές που έγιναν χωρίς έγγραφη διαταγή, έστω και αν αυτές βελτιώνουν τα αποτελέσματα των εργασιών.

3. Ο ανάδοχος υποχρεούται να διαθέσει όλο το απαιτούμενο προσωπικό, υλικά, μηχανήματα, οχήματα, αποθηκευτικούς χώρους, εργαλεία και οποιαδήποτε άλλα μέσα. Ο ανάδοχος σε κάθε περίπτωση βαρύνεται με όλες τις απαιτούμενες δαπάνες για την ολοκλήρωση των εργασιών, όπως είναι οι δαπάνες των μισθών και ημερομισθίων του προσωπικού του, οι δαπάνες όλων των εργοδοτικών επιβαρύνσεων, οι δαπάνες για την κίνηση του προσωπικού του, οι δαπάνες των υλικών και μεταφοράς, διαλογής, φύλαξης, φθοράς κ.λπ. οι δαπάνες αποζημιώσεων ζημιών στο προσωπικό του, στον κύριο του ή σε οποιονδήποτε τρίτο και γενικά κάθε είδους δαπάνη απαραίτητη για την καλή και έντεχνη εκτέλεση των εργασιών.

4. Ο ανάδοχος έχει την υποχρέωση για την τήρηση των διατάξεων της εργατικής νομοθεσίας.

5. ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Απευθείας ανάθεση με απόφαση Δημάρχου, μετά από συλλογή προσφορών και την αξιολόγησή τους.

6. ΣΥΜΒΑΣΗ

Ο Ανάδοχος της εκτέλεσης των εργασιών μετά την κατά νόμο έγκριση του αποτελέσματος είναι υποχρεωμένος να προσέλθει σε ορισμένο τόπο και χρόνο για προσυπογραφή της σύμβασης.

7. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ

Εγγύηση συμμετοχής στην παρούσα διαδικασία καθώς και εγγύηση καλής εκτέλεσης της σχετικής σύμβασης δεν προβλέπεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016.

8. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Η παροχή της εν λόγω υπηρεσίας είναι ετήσια και η εκτέλεσή της θα γίνει τμηματικά **ανά τρίμηνο** κατά την παραλαβή:

α) Ενός (1) εγχειριδίου ανά τρίμηνο (Παραδοτέα Ομάδας 1) ανά ελεγκτικό κύκλωμα

Σύνολο: τέσσερα (4) εγχειρίδια

β) Μίας έκθεσης ελέγχου ανά τρίμηνο (Παραδοτέα Ομάδας 2) ανά ελεγκτικό κύκλωμα

Σύνολο: τέσσερις (4) Εκθέσεις Ελέγχου

γ) Τριών (3) μηνιαίων εκπαιδευτικών συναντήσεων ανά τρίμηνο αναφοράς (Παραδοτέα Ομάδας 2) (ένα κάθε μήνα).

Σύνολο: τέσσερα (4) τρίμηνα Χ τρία (3) εργαστήρια = δώδεκα (12) μηνιαία εργαστήρια

9. ΚΥΡΩΣΕΙΣ – ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Αν υπάρξει αδικαιολόγητη υπέρβαση της συμβατικής προθεσμίας εκτέλεσης των εργασιών ή κακοτεχνίες ή γενικότερα μη τήρηση των συμβατικών υποχρεώσεων του αναδόχου μπορεί να επιβληθούν σε βάρος του κυρώσεις και να κηρυχθεί έκπτωτος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016.

10. ΠΛΗΜΜΕΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αν οι εργασίες εκτελούνται με τρόπο που δεν ανταποκρίνεται στους όρους της σύμβασης ή εκτελούνται πλημμελώς, ο ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να βελτιώσει την παροχή των υπηρεσιών του, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης προς τις υποδείξεις της αρμόδιας επιτροπής παραλαβής εντός της από της ίδιας οριζόμενης προθεσμίας, η επιτροπή μπορεί να προτείνει την επιβολή των προβλεπόμενων από το Νόμο κυρώσεων.

11. ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΙΜΩΝ

Η τιμή δεν υπόκειται σε καμία αναθεώρηση για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία, αλλά παραμένει σταθερή και αμετάβλητη

12. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Για την παροχή των παραπάνω υπηρεσιών η αμοιβή του Αναδόχου καθορίζεται σε 24.800,00€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%.

Η πληρωμή της αξίας των παρεχόμενων υπηρεσιών θα γίνει τμηματικά (βάσει των όσων ορίζονται στον Προϋπολογισμό), μετά την παραλαβή των επιμέρους εργασιών από το Δήμο και μετά την έκδοση από τον ανάδοχο του νόμιμου φορολογικού στοιχείου (σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων) και την έκδοση χρηματικού εντάλματος από το Λογιστήριο του Δήμου. **■**

13. ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

Από τον ανάδοχο παρακρατείται κατά την πληρωμή του ποσοστό 8% έναντι του φόρου εισοδήματος (για την παραπάνω παρακράτηση φόρου θα εκδοθεί σχετική βεβαίωση παρακράτησης από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου).
Οποιαδήποτε άλλη κράτηση που τυχόν θα ισχύει κατά την ημερομηνία εξόφλησης βαρύνει τον ανάδοχο. Ο Φ.Π.Α. βαρύνει το Δήμο.

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **408/2020**

Ο Δήμαρχος – Πρόεδρος
της Οικονομικής Επιτροπής

Γεώργιος Αλκ. Γκιώνης

Τα Μέλη

- 1.Σακελλαρίου Αναστάσιος
- 2.Κορδαλή Σωτηρία
- 3.Παπαθανασίου Αθανάσιος
- 4.Μουζάκης Αθανάσιος
- 5.Γλυκοφρύδης Ιωάννης