



**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ – ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ -
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

Αριθμ. Αποφ. 136/2022

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Από το Πρακτικό 21/2022
της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της
ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ –
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

ΘΕΜΑ: Έγκριση διαδικασίας ανάθεσης, τεύχους τεχνικών προδιαγραφών και ενδεικτικού προϋπολογισμού για την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου από πιστοποιημένο εσωτερικό ελεγκτή

Σήμερα, ημέρα Παρασκευή, 09 Σεπτεμβρίου 2022 και ώρα 13:30, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού - Περιβάλλοντος - Κοινωνικής Πρόνοιας Ηρακλείου, κατόπιν της 21ης/06.09.2022 πρόσκλησης της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη του, σύμφωνα με το Άρθρο 3 της Απ. ΥΠΕΣΔΔΑ 43254/31.07.2007 (ΦΕΚ 1492/17.08.2007 τεύχος Β΄) και με βάση τις διατάξεις του άρθρου 78 του ν. 4954/2022 (ΦΕΚ 136/Α΄/09.07.2022).

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο έντεκα (11) μελών ήταν παρόντα δέκα (10) τακτικά μέλη, όπως παρίστανται ή/και αναπληρώνονται κατωτέρω, και απόν ένα (01) τακτικό μέλος:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. Ειρήνη (Ρένα) Παπαδάκη - Σκαλίδη	1. Νικόλαος Μεραμβελλιωτάκης
2. Γεώργιος Τσαγκαράκης	
3. Στυλιανή (Στέλλα) Αρχοντάκη - Καλογεράκη	
4. Αριστέα Πλεύρη	
5. Εμμανουήλ Αχλαδιανάκης	
6. Αικατερίνη Τζουλιανιάκη	
7. Μαρίνα Ανδρονά	
8. Σπυρίδων Δοκιανάκης	
9. Μάρω Μανουρά - Σταυρακάκη	
10. Εμμανουήλ Σταματάκης	

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από τον υπάλληλο Κο Κέλλη Νικόλαο. Κατόπιν αυτών, η Πρόεδρος του ΔΣ της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Ηρακλείου εισηγήθηκε το **11ο** θέμα της ημερήσιας διάταξης και είτε τα εξής:

1. ΠΡΟΟΙΜΙΟ – ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ

Η παρούσα εισήγηση αφορά την «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου». Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης και τα εποπτευόμενα από αυτούς ΝΠΙΔ, όπως η ΔΗΚΕΗ, ως φορείς Γενικής Κυβέρνησης, ανήκοντες στον δημόσιο τομέα, οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, με βάση την κείμενη νομοθεσία και

συγκεκριμένα στον Νόμο 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». Σκοπός των οικείων ρυθμίσεων του νόμου αυτού 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).

Στο άρθρο 2 του Νόμου 4795/2021 προβλέπονται τα ακόλουθα: «Άρθρο 2 Πεδίο εφαρμογής: Οι ρυθμίσεις του Μέρους Α' έχουν εφαρμογή στον δημόσιο τομέα, όπως ορίζεται με την περ. (α) της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143)». Στην δε περίπτωση α της παρ. 1 του εν λόγω άρθρου 14 προβλέπεται «α. Δημόσιος τομέας: περιλαμβάνει τη Γενική Κυβέρνηση, τα εκτός αυτής νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τις εκτός αυτής δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς του Κεφαλαίου Α' του ν. 3429/2005 (Α' 314), ανεξαρτήτως εάν έχουν εξαιρεθεί από την εφαρμογή του.» Ακολούθως, στο άρθρο 9 του Ν. 4795/2021 προβλέπονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα «Άρθρο 9 Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

1. Με την επιφύλαξη της παρ. 2, σε κάθε φορέα του άρθρου 2 συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συστήνεται στα Υπουργεία ως οργανική μονάδα επιπέδου Διεύθυνσης και στους λοιπούς φορείς επιπέδου ανάλογου με την οργανωτική τους δομή.
 2. Στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 2, καθώς και στους ΟΤΑ α' και β' 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, με γνώμονα τις οργανωτικές και επιχειρησιακές ανάγκες, καθώς και τα χαρακτηριστικά των εν λόγω φορέων.
 3. Δύο ή περισσότεροι φορείς που δεν έχουν τη δυνατότητα να συστήσουν ίδια Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει των κριτηρίων της παρ. 2, μπορούν να συστήσουν κοινή Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
 4. 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.
 5. Στην περίπτωση που η σύσταση ή η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δεν είναι εφικτή σύμφωνα με τις παρ. 2 έως 4, οι φορείς της παρ. 2 υπάγονται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του εποπτεύοντος φορέα τους.
 6. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης "ή λειτουργίας" Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ. 2 έως "5", η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Ειδικά για τους ΟΤΑ α' βαθμού, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτών, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης "ή λειτουργίας" Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στις περιπτώσεις αυτές, οι σχετικές αποφάσεις κοινοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τα πορίσματα των διενεργούμενων εσωτερικών ελέγχων υποβάλλονται άμεσα στις αρχές του άρθρου 22, προς άσκηση των κατά νόμον συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων.»
- Επιπλέον των ανωτέρω, εκδόθηκε η ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ 3093/17.06.2022 τεύχος Β'), στην οποία προβλέπονται «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.» εκτός εκείνων που τίθενται με τις οικείες διατάξεις του Ν. 4412/2016.

2. ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Μ.Ε.Ε.

Η Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Ηρακλείου διαπιστώνει με την παρούσα την αδυναμία σύστασης και λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τους ακόλουθους λόγους: Η ΔΗΚΕΗ δεν διαθέτει προσωπικό με ανάλογη εξειδίκευση και εμπειρία (δεδομένου ότι δεν έχουν υλοποιηθεί κατά το παρελθόν ανάλογες υπηρεσίες), 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.

Συγκεκριμένα η Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Ηρακλείου δεν διαθέτει πιστοποιημένους εσωτερικούς ελεγκτές είτε από το Ελληνικό-Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (www.theiia.org - www.hiia.gr), είτε πιστοποιημένους εσωτερικούς ελεγκτές οι οποίοι έχουν ενταχθεί στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Αξίζει να σημειωθεί ότι απαιτούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, οι οποίες διασφαλίζουν σε σημαντικό βαθμό την επάρκεια του Εσωτερικού Ελεγκτή. Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι το ήδη υπηρετούν προσωπικό της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Ηρακλείου, 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 απαιτήσεις για την υλοποίηση των προς ανάθεση υπηρεσιών.

Δεδομένων των ανωτέρω καθώς και σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021 στις οποίες ορίζεται ότι «Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ.2 έως 4, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Ειδικά για τους ΟΤΑ α' βαθμού, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτών, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....»

Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ίδιου Νόμου «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 υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου....»

Για τους παραπάνω λόγους κρίνεται σκόπιμη η ανάθεση της υπηρεσίας σε οικονομικό φορέα, ο οποίος διαθέτει σχετικούς εμπειρογνώμονες ενταγμένους στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, που είναι πιστοποιημένοι από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικού ελέγχου, το οποίο και αποτελεί τον μοναδικό παγκόσμια αναγνωρισμένο φορέα.

Οι εν λόγω υπηρεσίες, εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησης και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού στοχεύουν προέχοντος 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.

3. ΕΚΘΕΣΗ ΣΚΟΠΙΜΟΤΗΤΑΣ

Η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Πολιτισμού Περιβάλλοντος και Κοινωνικής Πρόνοιας Ηρακλείου προκειμένου να εναρμονιστεί με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας ως προς την διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών της, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ενδυνάμωση και την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου και επειδή διαπιστώνεται η αδυναμία σύστασης ή λειτουργίας σε αυτήν Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, προτίθεται να αναθέσει την υπηρεσία λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υφίστανται στο ανθρώπινο δυναμικό του φορέα με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών.

1. Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit), όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 το ν. 4795/2021, είναι 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 την τελευταία οδηγία του ελεγκτικού συνεδρίου όπως περιγράφεται στον Ν.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 εμπειροστατωμένη 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.

2. 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. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.). Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου 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.

3. 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. Εξάλλου, όπως γίνεται παγίως αποδεκτό από το Ελεγκτικό Συνέδριο, 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. Περαιτέρω, η λειτουργία Συστημάτων και Δραστηριοτήτων Εσωτερικού Ελέγχου στην Τοπική Αυτοδιοίκηση κρίνεται απαραίτητη βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ήτοι τον Ν. 4270/14 (ΦΕΚ143 Α/28-6-14) : Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας, διότι με αυτό τον τρόπο προστατεύονται τα συμφέροντα του κράτους, των ΟΤΑ, καθώς και

των υπόλοιπων άμεσα ενδιαφερόμενων (π.χ. δημότες, προμηθευτές, περιβάλλον, κ.λ.π.), ενώ διασφαλίζεται η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των ΟΤΑ. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 168 του ν. 4270/2014 Εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του ν. 3492/2006. 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, αρμοδιότητα και 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).

Σύμφωνα, με την αρχή της οικονομικότητας που επιβάλλει την εκπλήρωση των σκοπών των ΟΤΑ Α΄ βαθμού και των ΝΠΙΔ αυτών 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. ΕλΣυν 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. ΕλΣυν 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. ΕλΣυν 3/2004, 81/2006, 3/2008, 54/2008, 179/2011).

Επιπρόσθετα σημειώνεται ότι η Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Ηρακλείου δε διαθέτει το εξειδικευμένο προσωπικό για την υποστήριξη της παραπάνω Υπηρεσίας. Εξάλλου, ένα πολύ σημαντικό στοιχείο, το οποίο θεωρείται απαραίτητο για την ορθολογική οργάνωση και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, είναι η καταλληλότητα του εσωτερικού ελεγκτή.

Ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να έχει απαραίτητως :

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.

4. ΣΚΟΠΟΣ

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία πρόσφατη 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 κοινωνική παροχή της επιχείρησης. Ως εκ τούτου

κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να εφαρμοσθούν διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στις οποίες να περιλαμβάνεται:

- Καταγραφή σε συνεργασία με τους υπευθύνους των υπηρεσιών των διαδικασιών λειτουργίας της επιχείρησης που έχουν οικονομικό αντικείμενο διενέργειας και ολοκλήρωσης όλων των διαδικασιών που επηρεάζουν τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης.
- Ενημέρωση των πολιτικών οργάνων και των προϊσταμένων των Υπηρεσιών σε θέμα οργάνωσης, διασφαλίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που εντοπίζουν και αποτρέπουν λάθη παραλείψεις.
- Επισημάνσεις των θεμάτων που η επιχείρηση πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

5. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, CPV: 79212200-5 - ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αντικείμενο της παρούσας υπηρεσίας που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι η υποστήριξη της υπηρεσίας 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 Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής 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 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.

6. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ

Φάση Α': ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ

1.Επισκόπηση της υφιστάμενης Κατάστασης του Οργανισμού ως προς τις διαδικασίες οι οποίες αφορούν τον εσωτερικό έλεγχο μέσω επιστημονικής μεθοδολογίας.

Αναγνώριση και Αξιολόγηση, όπως για παράδειγμα την φιλοσοφία και δομή της διοίκησης, οργανωτική διάρθρωση, γραμμές αναφοράς, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες κλπ.

1.1. Προετοιμασία & Διενέργεια Συνεντεύξεων, από τα στελέχη του Αναδόχου με τα αρμόδια στελέχη του Οργανισμού με σκοπό την κατανόηση όλων των λειτουργιών και των δραστηριοτήτων του φορέα.

1.2. Ανάλυση δεδομένων των συνεντεύξεων

Η εν λόγω ανάλυση διενεργείται με σκοπό τον καθορισμό και την καταγραφή των στόχων του Οργανισμού (Objective Setting), την αξιολόγηση της διαδικασίας διαχείρισης των κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους καθώς και την αξιολόγηση υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας (controls) π.χ. διά μέσου πολιτικών και διαδικασιών που ήδη εφαρμόζονται προκειμένου να αντιμετωπίζονται σχετικοί κίνδυνοι (Control Activities).

Από τη διενέργεια των ανωτέρω θα προκύψουν οι ελεγκτικές ανάγκες του Οργανισμού για την κάλυψη των οποίων θα πρέπει να προταθεί η οργάνωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Αξιολόγηση της διαδικασίας διαχείρισης των κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους και αξιολόγηση των υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας (controls) προκειμένου να αντιμετωπίζονται σχετικοί κίνδυνοι (Control Activities)

2.1. Διενέργεια Συνεντεύξεων, από τα στελέχη του Αναδόχου με τα αρμόδια στελέχη του Οργανισμού με σκοπό την ελαχιστοποίηση της πιθανότητας μη αναγνώρισης σχετικών κινδύνων ή δικλείδων ασφαλείας.

Η εν λόγω διαδικασία έχει ως στόχο την καταγραφή:

- Του γενικότερου πλαισίου διακυβέρνησης έτσι ώστε να είναι σύννομο και να εξασφαλίζει την έγκαιρη και ακριβή γνωστοποίηση όλων των σημαντικών θεμάτων που αφορούν τον Οργανισμό.
- Τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών που υπάγονται σε αυτό ως προς τη διασφάλιση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού.
- Τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας (ως προς τη συμφωνία του με τις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας).
- Τα οργανογράμματα και τις γραμμές επικοινωνίας.
- Τα όρια ευθύνης και δικαιοδοσίας των διαφόρων βαθμίδων διοίκησης.
- Τις πολιτικές και πρακτικές ανθρώπινου δυναμικού και τις περιγραφές θέσεων και αρμοδιοτήτων.
- Το σύστημα παραγωγής των απαραίτητων στοιχείων και τη συμμόρφωση με το θεσμικό πλαίσιο και

την διαδικασία κατάρτισης του ετήσιου προϋπολογισμού και απολογισμού στο πλαίσιο της στρατηγικής της Επιχείρησης.

3. Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνων

Σε αυτό το στάδιο θα διενεργηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη του Οργανισμού με σκοπό να συγκεντρωθούν απόψεις σχετικά με:

- τους βασικούς στόχους του Οργανισμού,
- τους σημαντικότερους κινδύνους που χαρακτηρίζουν τους στόχους αυτούς,
- την στρατηγική διαχείρισης των κινδύνων, και
- την γενικότερη κουλτούρα διαχείρισης κινδύνων του Οργανισμού.

Στο εν λόγω στάδιο θα πρέπει επιτευχθεί η εξοικείωσή του Αναδόχου με τις δραστηριότητες, λειτουργίες και τα χαρακτηριστικά των επιμέρους μονάδων του Οργανισμού, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων τους.

Η εργασία αυτή θα καλύψει τόσο το γενικό επίπεδο του οργανισμού (entity level), όσο και το επίπεδο των επιμέρους δραστηριοτήτων αυτού (activity level). Θα πρέπει να εξεταστούν επίσης μηχανισμοί επαναπροσδιορισμού των κινδύνων ως αντίδραση στις συνεχόμενες αλλαγές στην νομοθεσία, στην οικονομία, κτλ. (change management). Τέλος, θα πρέπει να γίνει ομαδοποίηση των κινδύνων σε βασικές κατηγορίες (π.χ. στρατηγικός, συμμόρφωσης, λειτουργικός, ρευστότητας κ.λπ.) ώστε να είναι εύκολη η σύνδεσή τους με τον Ελεγκτικό Χώρο του Οργανισμού.

Έχοντας αναγνωρίσει τις βασικές κατηγορίες κινδύνων και έχοντας συσχετίσει αυτούς με τον Ελεγκτικό Χώρο κατά τα προηγούμενα στάδια, ο Ανάδοχος θα κληθεί, σε συνεργασία με τη Διοίκηση, στη διενέργεια ανάλυσης. Η ανάλυση θα πρέπει να περιλαμβάνει εκτίμηση ως προς την ενδεχόμενη επίπτωση κάθε κινδύνου στις επιμέρους βασικές λειτουργίες και δραστηριότητες των μονάδων που συνθέτουν τον Ελεγκτικό Χώρο, καθώς και ως προς την πιθανότητα εμφάνισης του κάθε κινδύνου. Αναλυτικότερα, για τους σκοπούς του συγκεκριμένου έργου, ο κάθε κίνδυνος θα αναλύεται σε δυο διαστάσεις:

- Στην πιθανότητα (Likelihood) εμφάνισης του κινδύνου στις επιμέρους λειτουργίες των επιμέρους Διευθύνσεων και μονάδων.
- Στην επίπτωση (Impact) που δύναται να επιφέρει η εμφάνιση του κινδύνου.

3.1 Εξέταση Συστημάτων Πληροφορικής

Ο ανάδοχος θα πρέπει μέσω του εξειδικευμένου με τα πληροφοριακά συστήματα εκπροσώπου του να συνεργαστεί στενά με τα εσωτερικά στελέχη που απασχολούνται στα πληροφοριακά συστήματα του οργανισμού και τους υφιστάμενους εξωτερικούς τεχνικούς συνεργάτες σε θέματα IT του οργανισμού, οι οποίοι διαχειρίζονται τα πληροφοριακά σας συστήματα, και θα τους παρασχεθούν σχετικές αναλύσεις και προτάσεις με τελικό στόχο την ενίσχυση της Ασφάλειας σε όλα επίπεδα της λειτουργία του Οργανισμού.

Θα καταγράψουν τα συστήματα πληροφορικής του Οργανισμού, και ειδικότερα τις κατωτέρω περιοχές:

- Οργάνωση και Διοίκηση Πληροφορικής.
- Ανάπτυξη και Προμήθεια Συστημάτων.
- Λειτουργία Συστημάτων.
- Φυσική και Λογική Ασφάλεια.
- Σχέδια Συνέχειας Εργασιών και Ανάκαμψης από Καταστροφή.

Λόγω της ιδιαιτερότητας και κρισιμότητας των συστημάτων πληροφορικής, απαιτείται σε αυτό το στάδιο να ληφθούν υπόψη οι ιδιαίτεροι παράγοντες ανά πληροφοριακό σύστημα. Για την αναγνώριση και εκτίμηση των παραγόντων κινδύνου ή λοιπών αδυναμιών των συστημάτων πληροφορικής θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν σχετικά φύλλα εργασίας EXCEL, όπου θα συγκεντρωθούν όλες οι απαραίτητες πληροφορίες ανά μηχανογραφικό σύστημα τόσο για την συλλογή των απαραίτητων στοιχείων όσο και για τον προσδιορισμό της σημαντικότητας των διαφόρων ελλείψεων.

3.2 Επισκόπηση των Συστημάτων Πληροφορικής και Ασφάλειας

- Η Δέσμευση Διοίκησης
- Το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών (ISMS)
- Η διαδικασία των Εσωτερικών Ελέγχων, Ανασκοπήσεων & Βελτιώσεων
- Η Πολιτική Ασφαλείας
- Η Οργάνωση της Ασφάλειας των Πληροφοριών
- Η Διαχείριση Επικοινωνιών και Λειτουργιών
- Ο Έλεγχος Πρόσβασης
- Η τήρηση προδιαγραφών ασφάλειας κατά την προμήθεια συστημάτων Ασφάλειας Πληροφοριών, Η Ανάπτυξη και Συντήρησή τους
- Η Διαχείριση των περιστατικών ασφαλείας
- Η Απόκτηση, ανάπτυξη και συντήρηση του συστήματος πληροφοριών
- Η Διαχείριση περιστατικών διαχείρισης πληροφοριών
- Η Διαχείριση της συνέχειας του Οργανισμού

3.3 Καταγραφή Ελεγκτικών Μηχανισμών και Δικλίδων Ασφαλείας

Στο στάδιο αυτό και μετά την ανάλυση όλων των ανωτέρω θα καταγραφούν οι ελεγκτικοί μηχανισμοί και δικλίδες ασφαλείας για όλες τις υπηρεσίες του Οργανισμού.

Οι σχετικές δικλίδες ασφαλείας θα καταγραφούν στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του Οργανισμού ώστε να εξασφαλίζεται η μη σύγκρουση συμφερόντων, ο επαρκής διαχωρισμός Αρμοδιοτήτων, η υιοθέτηση του ασυμβίβαστου των ρόλων, ο διττός έλεγχος όλων των λειτουργιών διαχείρισης και λογιστικοποίησης.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ:

Παραδοτέο Π1: Αναφορά (report) διαγνωστικού ελέγχου και αποκλίσεων συμμόρφωσης (gap analysis), δικλίδων ασφαλείας και αξιολόγησης βασικών κινδύνων. Ενημέρωση της Διοίκησης του Οργανισμού σχετικά με τα ευρήματα της ανωτέρω ανάλυσης και πρόταση κατευθυντήριων γραμμών.

4. Κατάρτιση ετήσιου πλάνου ελέγχου (Μακροπρόθεσμο και Βραχυπρόθεσμο) το οποίο δύναται να περιλαμβάνει συγκεκριμένες περιοχές ελέγχου ανά περίπτωση, σύμφωνα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Διοίκηση του Οργανισμού, βασιζόμενο στην εκτίμηση των κινδύνων (αλλά και σε εσωτερική πληροφόρηση)

Αυτή η φάση του έργου αφορά την ανάπτυξη της μεθοδολογίας κατάρτισης του μακροπρόθεσμου και ετήσιου Σχεδίου Ελέγχων. Η εκπόνηση του Σχεδίου Ελέγχων θα περιλαμβάνει όλες τις μονάδες και διευθύνσεις καθώς και τις επιμέρους δραστηριότητες ανά συναλλακτικό κύκλο. Αποτυπώνει την ιεράρχηση των μονάδων ή / και των βασικών λειτουργιών, ανάλογα με την κρισιμότητά τους.

Για τον σχεδιασμό των ελέγχων θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η εργασία που θα έχει διενεργηθεί στις προηγούμενες Φάσεις (καταγραφή ελεγκτικού χώρου και αξιολόγηση κινδύνων), αλλά και άλλα κριτήρια (π.χ. ιστορικά στοιχεία ελέγχων, αιτήματα Διοικήσεως, ειδικοί έλεγχοι, Follow up έλεγχοι, μη ελεγκτικές δραστηριότητες κλπ.).

Με βάση την αξιολόγηση κινδύνων θα καθοριστεί η με βάση τον κίνδυνο προτεραιότητα κάθε ελέγχου, προκειμένου να συνταχθεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, στο πλαίσιο του οποίου θα επιλεγθούν, σε συνεργασία με την Διοίκηση τέσσερα (4) κρίσιμα ελεγκτικά έργα (ένα για κάθε τρίμηνο οικονομικής χρήσης έως το Δεκέμβριο του 2023), που θα εκτελεστούν με την υποστήριξη του Αναδόχου στην Φάση Γ'.

4.1 Σύνταξη και προετοιμασία των προγραμμάτων του ελέγχου.

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

5. Εκπόνηση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου & Εγχειριδίου Διαδικασιών Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες που της έχουν αποδοθεί από τον Οργανισμό ώστε να επιτελέσει τα καθήκοντά της. Η εν λόγω φάση αφορά επιπλέον την Παράδοση του σχεδίου - εγχειριδίου του Εσωτερικού Ελέγχου που θα περιγράφει αναλυτικά ανά διεύθυνση ή κατηγορία συναλλακτικών δραστηριοτήτων, τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου και που θα πρέπει να ακολουθεί ο Οργανισμός σύμφωνα με τα ανωτέρω ευρήματα και προτεραιότητες του.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ:

Παραδοτέο Π2: Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Παραδοτέο Π3: Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου

Παραδοτέα Π4: Κατάρτιση ετήσιου προγράμματος ελέγχων Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2023.

Φάση Β': ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Α' ΦΑΣΗΣ

1. Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και στα λοιπά τμήματα του Οργανισμού (Helpdesk)

Σε αυτή τη φάση θα πρέπει να γίνει εκπαίδευση των υπαλλήλων που θα υποδειχθούν από τον Οργανισμό, προκειμένου να αποκτήσουν την επαρκή γνώση για την λειτουργία και την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Η εκπαίδευση του προσωπικού θα γίνει στις κατωτέρω θεματικές ενότητες:

- Ορολογία, ορισμοί, έννοιες
- Μεθοδολογία εσωτερικού ελέγχου
- Πρότυπα εσωτερικού ελέγχου
- Δειγματοληψία, καθορισμός και σημασία επιπέδου σημαντικότητας και ελεγκτικού κινδύνου
- Εκθέσεις – αναφορές

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ:

Παραδοτέο Π5: Ενημερωτικό Σεμινάριο για το σύνολο του προσωπικού που συμμετέχει στον Εσωτερικό Έλεγχο τριών (3) ωρών τουλάχιστον

Φάση Γ': ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΕΣΣΑΡΩΝ (4) ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΙΣΑΡΙΘΜΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με βάση το εγκεκριμένο από την Διοίκηση του Οργανισμού ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων θα πρέπει να εκτελεστεί σε συνεργασία με τους αρμόδιους υπάλληλους του Οργανισμού τα προαναφερθέντα τέσσερα ελεγκτικά έργα σε συνεργασία με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τη μεθοδολογία που περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:

- Στάδιο Γ1 Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου

- Στάδιο Γ2 Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

- Στάδιο Γ3 Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

Επιπλέον, σε αυτή τη φάση του έργου περιλαμβάνεται και:

- η συνεχής παροχή ενημέρωσης, κατευθύνσεων και εκπαίδευσης προς τα στελέχη του οργανισμού

- η παροχή συνεχούς υποστήριξης σε ζητήματα συμμόρφωσης που θα προκύψουν αναμενόμενες εξελίξεις στο πλαίσιο για την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου

Παροδοτέο Π6: Σχέδιο έκθεσης 1ου ελεγκτικού έργου & Υπόμνημα ενδεχόμενων διευκρινίσεων για το Δ.Σ. του Οργανισμού (1^ο τρίμηνο 2023)

Παροδοτέο Π7: Σχέδιο έκθεσης 2ου ελεγκτικού έργου & Υπόμνημα ενδεχόμενων διευκρινίσεων για το Δ.Σ. του Οργανισμού (2^ο τρίμηνο 2023)

Παροδοτέο Π8: Σχέδιο έκθεσης 3ου ελεγκτικού έργου & Υπόμνημα ενδεχόμενων διευκρινίσεων για το Δ.Σ. του Οργανισμού (3^ο τρίμηνο 2023)

Παροδοτέο Π9: Σχέδιο έκθεσης 3ου ελεγκτικού έργου & Υπόμνημα ενδεχόμενων διευκρινίσεων για το Δ.Σ. του Οργανισμού (4^ο τρίμηνο 2023)

7. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΣΩΝΤΑ

1. 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](#), από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του νόμου αυτού, σε φυσικό 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 του δημόσιου τομέα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. [4795/2021](#), πρέπει να πληρούνται κατ' ελάχιστο οι κατωτέρω επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια, σωρευτικά, με την επιφύλαξη της παρ. 2.

Τα προς επιλογή φυσικά πρόσωπα πρέπει:

α) να είναι Έλληνες πολίτες ή πολίτες κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή τρίτων χωρών σύμφωνα και με τις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα. Για τους πολίτες άλλων πλην της Ελλάδας κρατών απαιτείται άριστη γνώση της ελληνικής γλώσσας, η οποία αποδεικνύεται με το Πιστοποιητικό Ελληνομάθειας (άρθρο 9 του ν. 4027/2011) επιπέδου Γ2, που χορηγείται από το Κέντρο Ελληνικής Γλώσσας. Επίσης αποδεικνύεται με αντίστοιχο πιστοποιητικό του Σχολείου της Ελληνικής Γλώσσας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης το οποίο χορηγείται ύστερα από σχετική εξέταση του υποψηφίου ή από άλλη σχολή ή σχολείο Ελληνικής Γλώσσας,

β) να είναι κάτοχοι τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής,

γ) να έχουν ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE - Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self - Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA - Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή ^CCA, ΙΕΣΟΕΛ),

δ) να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη στον εσωτερικό έλεγχο σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα, η οποία

πιστοποιείται από σχετικές συμβάσεις ή παραστατικά παροχής υπηρεσιών που να καλύπτουν ενδεικτικώς τη χρονική διάρκεια και το είδος της εμπειρίας. Προς απόδειξη της επαγγελματικής εμπειρίας, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχει ή έχει παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις εργοδότη, καταστάσεις ενσήμων). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει επιπλέον 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 προϋποθέσεις επαγγελματικής εμπειρίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο.

2. Σε περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο (γ) της παρ. 1, τότε η απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία του κριτηρίου (δ) της ίδιας παραγράφου, διαμορφώνεται σε τουλάχιστον πέντε (5) έτη εντός των τελευταίων δέκα (10) ετών, με την υποχρέωση απόδειξης αυτής κατά αντιστοιχία με τα προβλεπόμενα στο στοιχείο δ' της παρ. 1.

3. 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:

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 taxinet 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.

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.

8. ΦΥΣΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑ

Ο Ανάδοχος θα έχει την υποχρέωση να προσφέρει όλες τις προαναφερόμενες ανεξάρτητες, υπηρεσίες με την φυσική παρουσία του, όπου απαιτείται, στη Δημοτική Κοινοφελή Επιχείρηση Πολιτισμού - Περιβάλλοντος & Κοινωνικής Πρόνοιας Ηρακλείου. Οι ως άνω υπηρεσίες θα παρέχονται τις εργάσιμες ημέρες και σε ώρες που ενδέχεται να προσαρμόζονται στις ανάγκες της επιχείρησης, στην έδρα της και στα γραφεία της ΔΗΚΕΗ, πλην περιπτώσεων ανωτέρας βίας.

9. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μ.Μ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΠΡΟ ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟ ΦΠΑ
Αναφορά (report) διαγνωστικού ελέγχου	Κατ' αποκοπή	1	4.000,00€	4.000,00€
Κανονισμός λειτουργίας μονάδας εσωτερικού ελέγχου και εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου	Κατ' αποκοπή	1	6.000,00€	6.000,00€
Κατάρτιση ετήσιου προγράμματος ελέγχων μονάδας εσωτερικού ελέγχου έτους 2023 και υπηρεσίες ενημέρωσης & εκπαίδευσης	Κατ' αποκοπή	1	3.000,00€	3.000,00€
Υποστήριξη μονάδας εσωτερικού ελέγχου στη διενέργεια του πρώτου ελεγκτικού έργου και παράδοση σχεδίων εκθέσεων ελέγχου	Κατ' αποκοπή	1	1.000,00€	1.000,00€
Υποστήριξη μονάδας εσωτερικού ελέγχου στη διενέργεια του δεύτερου ελεγκτικού έργου και παράδοση σχεδίων εκθέσεων ελέγχου	Κατ' αποκοπή	1	1.000,00€	1.000,00€
Υποστήριξη μονάδας εσωτερικού ελέγχου στη διενέργεια του τρίτου ελεγκτικού έργου και παράδοση σχεδίων εκθέσεων ελέγχου	Κατ' αποκοπή	1	1.000,00€	1.000,00€
Υποστήριξη μονάδας εσωτερικού ελέγχου στη διενέργεια του τέταρτου ελεγκτικού έργου και παράδοση σχεδίων εκθέσεων ελέγχου	Κατ' αποκοπή	1	1.000,00€	1.000,00€
			ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	17.000,00€
			ΦΠΑ 24%	4.080,00€
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	21.080,00€

Οι αναφερόμενες τιμές διαμορφώθηκαν μετά από έρευνα που έγινε στις τρέχουσες τιμές εμπορίου, σε αντίστοιχη παροχή υπηρεσιών. Η ενδεικτική πολυετής δαπάνη υπολογίζεται στο ποσό των **21.080,00€** συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24% και όλων των νόμιμων κρατήσεων η οποία επιμερίζεται ως εξής: για το έτος 2022 12.400,00€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ24% και 8.680,00€ για το έτος 2023 συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ24%. Η παραπάνω δαπάνη θα βαρύνει τον **Κ.Α.Ε. 10-6115.003** του προϋπολογισμού της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Περιβάλλοντος & Κοινωνικής Πρόνοιας Ηρακλείου, με τίτλο «**Αμοιβές Συμβούλων Επιχειρήσεων**», των ετών 2022 & 2023.

10. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Άρθρο 1ο

Αντικείμενο Μελέτης

Η παρούσα εισήγηση αφορά την «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου». Οι οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης με βάση την κείμενη νομοθεσία «Νόμος 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)» οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Σκοπός του παρόντος 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).

Η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Πολιτισμού Περιβάλλοντος και Κοινωνικής Πρόνοιας Ηρακλείου προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών της, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ενδυνάμωση και την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου προτίθεται να αναθέσει την υπηρεσία υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υφίστανται στο ανθρώπινο δυναμικό του φορέα.

Άρθρο 2ο

Ισχύουσες διατάξεις

Η ανάθεση των εργασιών θα γίνει σύμφωνα με:

- 1) Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 257 του Ν.3463/06 (Δ.Κ.Κ.)
- 2) Τις διατάξεις του άρθρου 6 της απόφασης ΥΠΕΣΔΔΑ 43254/31.07.2007 (ΦΕΚ 1492/17.08.2007 τεύχος Β')
- 3) Τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4412/2016.
- 4) 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.
- 5) Τις διατάξεις του Ν. 4555/19-07-2018 (ΦΕΚ Α' 133/19-7-2018) περί «Μεταρρύθμισης του Θεσμού πλαισίου της Τοπική Αυτοδιοίκησης Εμβάθυνση της Δημοκρατίας Ενίσχυση της Συμμετοχής-Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α» (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), όπως αναλογικά εφαρμόζονται στα ΝΠΙΔ που ανήκουν σε ΟΤΑ Α' Βαθμού που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του, ως φορείς γενικής κυβέρνησης αρ.2 παρ.2β ΠΔ 80/2016

Άρθρο 3ο**Διαδικασία Ανάθεσης της Υπηρεσίας**

Η ανάθεση των υπηρεσιών που περιγράφονται την Τεχνική Έκθεση θα πραγματοποιηθεί με απευθείας ανάθεση, με βάση την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4412/2016.

Άρθρο 4°**Χρόνος εκτέλεσης της Υπηρεσίας**

1. Η διάρκεια της Σύμβασης ορίζεται από την ημέρα υπογραφής της έως την **29^η Δεκεμβρίου 2023**
2. Η συνολική διάρκεια της σύμβασης μπορεί να παρατείνεται μετά από αιτιολογημένη απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής μέχρι το 50% αυτής ύστερα από σχετικό αίτημα του αναδόχου που υποβάλλεται πριν από τη λήξη της διάρκειάς της, σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα του αναδόχου . Αν λήξει η συνολική διάρκεια της σύμβασης, χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως αίτημα παράτασης ή, αν λήξει η παραταθείσα, κατά τα ανωτέρω, διάρκεια, χωρίς να υποβληθούν στην αναθέτουσα αρχή τα παραδοτέα της σύμβασης, ο ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος . Αν οι υπηρεσίες παρασχεθούν από υπαιτιότητα του αναδόχου μετά τη λήξη της διάρκειας της σύμβασης, και μέχρι λήξης του χρόνου της παράτασης που χορηγήθηκε επιβάλλονται εις βάρος του ποινικές ρήτρες, σύμφωνα με το άρθρο 218 του ν. 4412/2016.

Άρθρο 5°**Υποχρεώσεις του Αναδόχου**

Ο ανάδοχος δεσμεύεται:

- α) Για την τήρηση των τεχνικών προδιαγραφών και στην σωστή εκτέλεση των εργασιών του άρθρου 1
- β) Ότι τηρεί και θα εξακολουθήσει να τηρεί κατά την εκτέλεση της σύμβασης τις υποχρεώσεις του που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας, που έχουν θεσπιστεί με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α του ν. 4412/2016. Η τήρηση των εν λόγω υποχρεώσεων ελέγχεται και βεβαιώνεται από τα όργανα που επιβλέπουν την εκτέλεση της παρούσας σύμβασης και τις αρμόδιες δημόσιες αρχές και υπηρεσίες που ενεργούν εντός των ορίων της ευθύνης και της αρμοδιότητάς τους
- γ) Ότι δεν θα ενεργήσει αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθ' όλη τη διάρκεια της εκτέλεσης της σύμβασης
- δ) Ότι λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για να διαφυλάξει την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες.

Άρθρο 6°**Υπεργολαβία**

1. Ο Ανάδοχος δεν απαλλάσσεται από τις συμβατικές του υποχρεώσεις και ευθύνες λόγω ανάθεσης της εκτέλεσης τμήματος/τμημάτων της σύμβασης σε υπεργολάβους. Η τήρηση των υποχρεώσεων της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4412/2016 από υπεργολάβους δεν αίρει την ευθύνη του κυρίου αναδόχου.

Άρθρο 7°**Κήρυξη οικονομικού φορέα εκπτώτου - Κυρώσεις**

1. Ο ανάδοχος, με την επιφύλαξη της συνδρομής λόγων ανωτέρας βίας, κηρύσσεται υποχρεωτικά έκπτωτος από την σύμβαση και από κάθε δικαίωμα που απορρέει από αυτήν, εάν δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις ή δεν συμμορφωθεί με τις γραπτές εντολές της αναθέτουσας αρχής, που είναι σύμφωνες με την σύμβαση ή τις κείμενες διατάξεις και εάν υπερβεί υπαίτια τη συνολική προθεσμία

εκτέλεσης της σύμβασης, λαμβανομένων υπόψη των παρατάσεων.

Στην περίπτωση αυτή του κοινοποιείται ειδική όχληση, η οποία περιλαμβάνει συγκεκριμένη περιγραφή των ενεργειών στις οποίες οφείλει να προβεί αυτός, θέτοντας προθεσμία για τη συμμόρφωσή του, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών. Αν η προθεσμία που τεθεί με την ειδική όχληση παρέλθει χωρίς να συμμορφωθεί, κηρύσσεται αιτιολογημένα έκπτωτος μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την άπρακτη πάροδο της ως άνω προθεσμίας συμμόρφωσης.

Στον ανάδοχο που κηρύσσεται έκπτωτος από την σύμβαση, επιβάλλονται, μετά από κλήση του για παροχή εξηγήσεων, αθροιστικά, οι παρακάτω κυρώσεις:

α) ολική κατάπτωση της εγγύησης καλής εκτέλεσης της σύμβασης,

β) είσπραξη εντόκως της προκαταβολής που χορηγήθηκε, είτε από ποσόν που δικαιούται να λάβει, είτε με κατάθεση του ποσού από τον ίδιο, είτε με κατάπτωση της εγγύησης προκαταβολής. Ο υπολογισμός των τόκων γίνεται από την ημερομηνία λήψης της προκαταβολής μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης κήρυξης του ως εκπτώτου, με το ισχύον κάθε φορά ανώτατο όριο επιτοκίου για τόκο από δικαιοπραξία, από την ημερομηνία δε αυτή και μέχρι της επιστροφής της, με το ισχύον κάθε φορά επιτόκιο για τόκο υπερημερίας

Επιπλέον, μπορεί να του επιβληθεί ο προβλεπόμενος από το άρθρο 74 του ν. 4412/2016 αποκλεισμός από τη συμμετοχή του σε διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων.

2. Αν οι υπηρεσίες παρασχεθούν από υπαιτιότητα του αναδόχου μετά τη λήξη της διάρκειας της σύμβασης και μέχρι λήξης του χρόνου της παράτασης που χορηγήθηκε, επιβάλλονται εις βάρος του ποινικές ρήτρες, με αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής.

Οι ποινικές ρήτρες υπολογίζονται ως εξής:

α) για καθυστέρηση που περιορίζεται σε χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει το 50% της προβλεπόμενης συνολικής διάρκειας της σύμβασης ή σε περίπτωση τμηματικών/ενδιαμέσων προθεσμιών της αντίστοιχης προθεσμίας επιβάλλεται ποινική ρήτρα 2,5% επί της συμβατικής αξίας χωρίς ΦΠΑ των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν εκπρόθεσμα,

β) για καθυστέρηση που υπερβαίνει το 50% επιβάλλεται ποινική ρήτρα 5% χωρίς ΦΠΑ επί της συμβατικής αξίας των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν εκπρόθεσμα,

γ) οι ποινικές ρήτρες για υπέρβαση των τμηματικών προθεσμιών είναι ανεξάρτητες από τις επιβαλλόμενες για υπέρβαση της συνολικής διάρκειας της σύμβασης και δύνανται να ανακαλούνται με αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής, αν οι υπηρεσίες που αφορούν στις ως άνω τμηματικές προθεσμίες παρασχεθούν μέσα στη συνολική της διάρκεια και τις εγκεκριμένες παρατάσεις αυτής και με την προϋπόθεση ότι το σύνολο της σύμβασης έχει εκτελεστεί πλήρως.

Το ποσό των ποινικών ρητρών αφαιρείται/συμψηφίζεται από/με την αμοιβή του αναδόχου.

Η επιβολή ποινικών ρητρών δεν στερεί από την αναθέτουσα αρχή το δικαίωμα να κηρύξει τον ανάδοχο έκπτωτο.

Άρθρο 8°

Τροποποίηση σύμβασης κατά τη διάρκειά της

Η σύμβαση μπορεί να τροποποιείται κατά τη διάρκειά της, χωρίς να απαιτείται νέα διαδικασία σύναψης σύμβασης, μόνο σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 132 του ν. 4412/2016 και κατόπιν γνωμοδότησης του αρμοδίου οργάνου

Άρθρο 9°

Επίλυση Διαφορών – Εφαρμοστέο Δίκαιο

1. Κατά την εκτέλεση της σύμβασης εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 4412/2016, οι όροι της πρόσκλησης αναγράφονται στα αντίστοιχα έγγραφα της σύμβασης και συμπληρωματικά ο Αστικός Κώδικας.

2. Η σύμβαση διέπεται από το ελληνικό Δίκαιο. Σε περίπτωση διαφορών, που ενδεχομένως προκύψουν

σχετικά με την ερμηνεία ή την εκτέλεση ή την εφαρμογή της σύμβασης ή εξ αφορμής της, η Αναθέτουσα Αρχή και ο ανάδοχος καταβάλλουν κάθε προσπάθεια για φιλική επίλυσή τους, σύμφωνα με τους κανόνες της καλής πίστης και των χρηστών συναλλακτικών ηθών.

3. Ο ανάδοχος μπορεί κατά των αποφάσεων που επιβάλλουν σε βάρος του κυρώσεις, δυνάμει των όρων των άρθρων 8 (Κήρυξη οικονομικού φορέα εκπτώτου – Κυρώσεις) και 15 (Απόρριψη παραδοτέων – Αντικατάσταση), να υποβάλει προσφυγή για λόγους νομιμότητας και ουσίας ενώπιον της αναθέτουσας αρχής ή του φορέα που εκτελεί-διοικεί τη σύμβαση, μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση της σχετικής απόφασης. Επί της προσφυγής, αποφασίζει το αρμόδιο αποφαινόμενο όργανο, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου συλλογικού οργάνου.

Η εν λόγω απόφαση δεν επιδέχεται προσβολή με άλλη οποιασδήποτε φύσεως διοικητική προσφυγή.

Άρθρο 10°

Δικαίωμα μονομερούς λύσης της σύμβασης

Η Δημοτική Επιχείρηση μπορεί, με τις προϋποθέσεις που ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, να καταγγείλει τη σύμβαση κατά τη διάρκεια της εκτέλεσής της, εφόσον:

- α) η σύμβαση έχει υποστεί ουσιώδη τροποποίηση, κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 132 του ν. 4412/2016, που θα απαιτούσε νέα διαδικασία σύναψης σύμβασης
- β) ο ανάδοχος, κατά το χρόνο της ανάθεσης της σύμβασης, τελούσε σε μια από τις καταστάσεις που αναφέρονται στην πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος και, ως εκ τούτου, θα έπρεπε να έχει αποκλειστεί από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης,
- γ) η σύμβαση δεν έπρεπε να ανατεθεί στον ανάδοχο λόγω σοβαρής παραβίασης των υποχρεώσεων που υπέχει από τις Συνθήκες και την Οδηγία 2014/24/ΕΕ, η οποία έχει αναγνωριστεί με απόφαση του Δικαστηρίου της Ένωσης στο πλαίσιο διαδικασίας δυνάμει του άρθρου 258 της ΣΛΕΕ.

Άρθρο 11°

Λύση της σύμβασης

Με την επιφύλαξη των άρθρων 9° και 11° της παρούσας, η σύμβαση λύεται με την πάροδο της ημερομηνίας διάρκειας της, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 5° της παρούσας.

Άρθρο 12°

Παρακολούθηση της σύμβασης

1. Η παρακολούθηση της εκτέλεσης της Σύμβασης και η διοίκηση αυτής θα διενεργηθεί από την αρμόδια επιτροπή που έχει ορίσει η Αναθέτουσα Αρχή η οποία και θα εισηγείται στο Διοικητικό 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.

2. Η αρμόδια υπηρεσία μπορεί, με απόφασή της να ορίζει για την παρακολούθηση της σύμβασης ως επόπτη με καθήκοντα εισηγητή υπάλληλο της υπηρεσίας. Με την ίδια απόφαση δύνανται να ορίζονται και άλλοι υπάλληλοι της αρμόδιας υπηρεσίας ή των εξυπηρετούμενων από την σύμβαση φορέων, στους οποίους ανατίθενται επιμέρους καθήκοντα για την παρακολούθηση της σύμβασης. Σε αυτή την περίπτωση ο επόπτης λειτουργεί ως συντονιστής. 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.

3. Για την προσήκουσα και έγκαιρη παραλαβή των υπηρεσιών τηρείται από τον ανάδοχο ημερολόγιο στο

οποίο καταγράφονται η τμηματική εκτέλεση του αντικειμένου της σύμβασης, η καθημερινή απασχόληση του προσωπικού σε αριθμό και ειδικότητα, έκτακτα συμβάντα και άλλα στοιχεία που σχετίζονται με την εκτέλεση της σύμβασης. Το ημερολόγιο συνυπογράφεται από τον επόπτη της σύμβασης, που μπορεί να σημειώσει επί αυτού παρατηρήσεις για την τήρηση των όρων της σύμβασης και φυλάσσεται στον χώρο εκτέλεσης της υπηρεσίας ή όταν αυτό δεν είναι εφικτό προσκομίζεται από τον ανάδοχο στη έδρα της υπηρεσίας, εφόσον τούτο ζητηθεί. Οι καταγραφές του αποτελούν στοιχείο για την παραλαβή του αντικειμένου της σύμβασης από την επιτροπή παραλαβής.

Άρθρο 13°

Παραλαβή του αντικειμένου της σύμβασης

Η παραλαβή των παρεχόμενων υπηρεσιών ή/και παραδοτέων γίνεται από επιτροπή παραλαβής που συγκροτείται, σύμφωνα με την παράγραφο 11 εδάφιο δ' του άρθρου 221 του ν. 4412/2016. Στο στάδιο εκτέλεσης της σύμβασης μπορεί να εφαρμοστεί η παράγραφος 5 του άρθρου 221 του νόμου 4412/2016. Αν η επιτροπή παραλαβής κρίνει ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες ή/και τα παραδοτέα δεν ανταποκρίνονται πλήρως στους όρους της σύμβασης, συντάσσεται πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής, που αναφέρει τις παρεκκλίσεις που διαπιστώθηκαν από τους όρους της σύμβασης και γνωμοδοτεί αν οι αναφερόμενες παρεκκλίσεις επηρεάζουν την καταλληλότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών ή/και παραδοτέων και συνεπώς αν μπορούν οι τελευταίες να καλύψουν τις σχετικές ανάγκες.

Στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι δεν επηρεάζεται η καταλληλότητα, με αιτιολογημένη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να εγκριθεί η παραλαβή των εν λόγω παρεχόμενων υπηρεσιών ή/και παραδοτέων, με έκπτωση επί της συμβατικής αξίας, 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 ή/και παραδοτέων της σύμβασης και να συντάξει σχετικό πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην απόφαση.

Το πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο 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.

Ανεξάρτητα από την, κατά τα ανωτέρω, αυτοδίκαιη παραλαβή και την πληρωμή του αναδόχου, πραγματοποιούνται οι προβλεπόμενοι από τη σύμβαση έλεγχοι σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 218 του ν. 4412/2016. Οι εγγυητικές επιστολές προκαταβολής και καλής εκτέλεσης δεν επιστρέφονται πριν την ολοκλήρωση όλων των προβλεπόμενων ελέγχων και τη σύνταξη των σχετικών πρωτοκόλλων.

Άρθρο 14°

Απόρριψη παραδοτέων – Αντικατάσταση

Σε περίπτωση οριστικής απόρριψης ολόκληρου ή μέρους των παρεχόμενων υπηρεσιών ή /και παραδοτέων, με έκπτωση επί της συμβατικής αξίας, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου 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 υπόκειται σε ποινικές ρήτρες, σύμφωνα με το άρθρο 218 του ν. 4412/2016 και την πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος, 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 διάρκεια, κηρύσσεται έκπτωτος και

υπόκειται στις προβλεπόμενες κυρώσεις

Άρθρο 15°

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, πυρκαγιά που οφείλεται σε φυσικό γεγονός ή σε περιστάσεις για τις οποίες ο Ανάδοχος ή η Αναθέτουσα Αρχή είναι ανυπαίτιοι, αιφνιδιαστική απεργία προσωπικού, πόλεμος, ατύχημα, αιφνίδια ασθένεια του προσωπικού του εντολοδόχου κ.α. στην 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. Ο όρος περί ανωτέρας βίας εφαρμόζεται ανάλογα και για την Αναθέτουσα Αρχή προσαρμοζόμενος ανάλογα.

Άρθρο 16°

Αναθεώρηση τιμών

Οι τιμές δεν υπόκεινται σε καμία αναθεώρηση για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία, αλλά παραμένουν σταθερές και αμετάβλητες. Ο ΦΠΑ σε κάθε περίπτωση (και αλλαγής του συντελεστή) βαρύνει την Αναθέτουσα Αρχή.

Άρθρο 17°

Τρόπος πληρωμής

1. Η πληρωμή του συμβατικού τιμήματος θα γίνεται με την προσκόμιση των νόμιμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 200 παρ. 4 του ν. 4412/2016, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή.

2. Τον Ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., για την παράδοση του υλικού στον τόπο και με τον τρόπο που προβλέπεται στα έγγραφα της σύμβασης. Ιδίως βαρύνεται με τις ακόλουθες κρατήσεις:

α) Κράτηση 0,07% η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης Υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων επιβάλλεται (άρθρο 4 Ν.4013/2011 όπως ισχύει)

β) Κράτηση 0,06% η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης Υπέρ της Αρχής Προδικαστικών Προσφυγών επιβάλλεται (άρθρα 347 και 350 του νόμου 4412/2016 σε συνδυασμό με την ΥΑ1191/2017 ΦΕΚ Β 969/22.03.2017)

Οι υπέρ τρίτων κρατήσεις υπόκεινται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ που ισχύουν κατά την ημέρα της ανάθεσης.

Με κάθε πληρωμή θα γίνεται η προβλεπόμενη από την κείμενη νομοθεσία παρακράτηση φόρου εισοδήματος επί του καθαρού ποσού που ισχύει κατά την ημέρα της ανάθεσης.

Το Δ.Σ. της ΔΗΚΕΗ αφού έλαβε υπόψη του

- 1) τις διατάξεις του άρθρου 261 του Ν. 3463/2006
- 2) Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 και ιδιαιτέρως των άρθρων 116, 118 και 120
- 3) Τις διατάξεις του Ν. 4555/19-07-2018 (ΦΕΚ Α' 133/19-7-2018) περί «Μεταρρύθμισης του Θεσμού πλαισίου της Τοπική Αυτοδιοίκησης Εμβάθυνση της Δημοκρατίας Ενίσχυση της Συμμετοχής-

Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α» (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), όπως αναλογικά εφαρμόζονται στα ΝΠΙΔ που ανήκουν σε ΟΤΑ Α' Βαθμού που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του, ως φορείς γενικής κυβέρνησης αρ.2 παρ.2β ΠΔ 80/2016

- 4) Τις εξασφαλισμένες πιστώσεις του προϋπολογισμού τρέχοντος έτους της Δημοτικής Επιχείρησης που θα βαρύνουν τους ΚΑ 10-6115.003 με του προϋπολογισμού της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Περιβάλλοντος & Κοινωνικής Πρόνοιας Ηρακλείου, με τίτλο «Αμοιβές Συμβούλων Επιχειρήσεων».

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

1. Την έγκριση του τεύχους των τεχνικών προδιαγραφών, του ενδεικτικού προϋπολογισμού και της γενικής συγγραφής υποχρεώσεων, όπως αναλύονται παραπάνω.
2. Την επιλογή της διαδικασίας της απευθείας ανάθεσης, με βάση την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν.4412/2016.

Μειοψηφούντων των μελών του Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Η. ο κος Σπυρίδων Δοκιανάκης ο οποίος ψήφισε αρνητικά.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 136/2022.

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ρένα Παπαδάκη - Σκαλίδη

Ο Γραμματέας του Δ.Σ.

Νικόλαος Κέλλης