



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ  
ΔΗΜΟΣ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Μυτιλήνη, Νοέμβριος 2025

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 17/2025**

# Μ Ε Λ Ε Τ Η

Παροχή Υπηρεσιών Υποστήριξης της  
Λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού  
Ελέγχου

**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : 37.200,00 ΕΥΡΩ**

CPV:79212200-5 «Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού  
ελέγχου»

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
2. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
3. ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
4. ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ  
ΔΗΜΟΣ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ: 37.200,00 ΕΥΡΩ (με ΦΠΑ 24%)

ΚΑ 00.6117.0014

(οικον. έτη 2025-2028)

## ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

### 1.1 Γενικά

Με την παρούσα μελέτη προβλέπεται η ανάθεση για την υλοποίηση της υπηρεσίας «Παροχή Υπηρεσιών Υποστήριξης της λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου», η οποία χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό του Δήμου Μυτιλήνης με Κ.Α. 00.6117.0014 για τα Οικονομικά Έτη 2025-2028. Ο εγκεκριμένος προϋπολογισμός της υπηρεσίας ανέρχεται στο ποσό των τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00 €), πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ (24%).

Συγκεκριμένα αφορά στην σύνταξη επικαιροποιημένου κανονισμού λειτουργίας και εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου, την κατάρτιση Ετήσιου προγράμματος ελέγχων για τα έτη 2026 και 2027, την διενέργεια (6) τακτικών ελέγχων, την υποστήριξη 2 Follow up για το έτος 2026, και την σύνταξη ετήσιων εκθέσεων για τα έτη 2026 και 2027.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια 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 εντοπισθούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να εκθέσουν το Δήμο σε κινδύνους και να επηρεάσουν αρνητικά τα οικονομικά δεδομένα και την κοινωνική παροχή του Δήμου.

Οι υπηρεσίες του προσφέρουν διασφάλιση για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των δικλείδων ελέγχου (controls) και την αντιμετώπιση των κινδύνων που απειλούν τον οργανισμό και τον εμποδίζουν να επιτύχει τους σκοπούς του και εν τέλει να προσφέρει ποιοτικές υπηρεσίες στους δημότες, παραμένοντας παράλληλα εντός των δημοσιονομικών στόχων και περιορισμών.

Ο σύγχρονος ορισμός του εσωτερικού ελέγχου τον περιγράφει ως μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες του κάθε Δήμου. Συγκεκριμένα, συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων του Δήμου, υιοθετώντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών της διαχείρισης κινδύνων, των μέσων ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Κατά το Ελεγκτικό Συνέδριο :

1. 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 εμπειριστωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος).

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

4. Το Ελεγκτικό Συνέδριο ελέγχει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου συνολικώς χωρίς να διακρίνει τα επιμέρους στοιχεία του συστήματος, δηλαδή τον ενδογενή έλεγχο και τις ενέργειες του Εσωτερικού Ελεγκτή ή της Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου. Μπορεί όμως να προγραμματίσει ειδικούς ελέγχους για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της δράσης των δύο ως άνω οργάνων.

Ο Δήμος Μυτιλήνης σε εφαρμογή των ανωτέρω, για την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των στόχων του μειώνοντας την έκθεσή του σε κινδύνους, την διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων, την αποδοτική & αποτελεσματική διαχείριση των πόρων του, προβαίνει με την παρούσα μελέτη στην εξαρχής διαμόρφωση συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

### 1.2 Τεκμηρίωση αναγκαιότητας ανάθεσης υπηρεσίας υποστήριξης της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε εξωτερικό συνεργάτη.

Με την ψήφιση του οριστικού Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) του Δήμου Μυτιλήνης – ΦΕΚ 5311/Β'/2020, όπως τροποποιήθηκε με το ΦΕΚ 3162/ Β'/2022 - συστήθηκε Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος, η οποία υπάγεται διοικητικά απευθείας στο Δήμαρχο. Επίσης ο Δήμος μας έχει καταρτίσει τον Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 212/2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Μυτιλήνης.

Επιπλέον, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 9 του ν.4795/2021 (Α' 62) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» προβλέπεται ότι οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος ελεγκτικής επάρκειας ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, **va λάβουν το**

**Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή**, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε..

Σε εφαρμογή των διατάξεων αυτών εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ΔΙΠΑΑΔ/ΕΚΚΔΑ/Φ.4/34/3041/28.2.2022 εγκύκλιος του ΥΠΕΣ, σύμφωνα με την οποία η Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού Δημόσιου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών και η Εθνική Αρχή Διαφάνειας σε συνεργασία με το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης (ΙΝ.ΕΠ.) του Ε.Κ.Δ.Δ.Α. προχώρησαν στην οργάνωση ειδικού προγράμματος το οποίο φέρει τον τίτλο «Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα» και το οποίο υλοποιείται από το ΙΝ.ΕΠ. από τις 07/07/2021.

Ο Δήμος Μυτιλήνης με την υπ αριθμ 2427/2025 απόφαση Δημάρχου ανέθεσε σε υπάλληλο του Δήμου καθήκοντα αναπληρωτή Προϊσταμένου στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαφάνειας του Δήμου.

Ωστόσο, το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, (ένα άτομο) δεν είναι επαρκές αριθμητικά και λαμβανομένων υπόψη και του νεοσύστατου χαρακτήρα του τμήματος, για να ανταποκριθεί στις αυξημένες επιστημονικές απαιτήσεις του εσωτερικού ελέγχου και είναι αναγκαία η υποστήριξη της από πιστοποιημένους επαγγελματίες – εμπειρογνώμονες οι οποίοι διαθέτουν εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία.

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του Νόμου 4795/2021 «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 παροχής υπηρεσιών υποστήριξης της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε οικονομικό φορέα, ο οποίος πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις.

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

### 1.3 Αντικείμενο υπηρεσίας

Αντικείμενο της ανατιθέμενης υπηρεσίας είναι παροχή υπηρεσίας υποστήριξης της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, η υποστήριξη στην εξαρχής διαμόρφωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου και συγκεκριμένα αφορά στην σύνταξη επικαιροποιημένου κανονισμού λειτουργίας και εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου, την κατάρτιση Ετήσιου προγράμματος ελέγχων για τα έτη 2026 και 2027, την διενέργεια (6) τακτικών ελέγχων, την υποστήριξη 2 Follow up για το έτος 2026, και την σύνταξη ετήσιων εκθέσεων για τα έτη 2026 και 2027, καθώς και η οργάνωση και πλήρης λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Αναλυτική περιγραφή στο Άρθρο 6 της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

#### 1.4 Αναμενόμενα Οφέλη

Οι εν λόγω υπηρεσίες θα εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Δήμου Μυτιλήνης και θα συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού θα στοχεύουν προεχόντως 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.

Έτσι:

- Θα διασφαλιστεί η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των υπηρεσιών του Δήμου σύμφωνα με τις διαδικασίες που έχουν ορισθεί και επικαιροποιηθεί μέσω της διενέργειας εσωτερικών ελέγχων.
- Θα εντοπιστούν πιθανές αδυναμίες, προλαμβάνοντας το ενδεχόμενο να συμβούν γεγονότα (κίνδυνοι) που ελλοχεύουν σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων του Δήμου με αρνητική επίδραση στην επίτευξη των αντικειμενικών του σκοπών, αντιμετωπίζοντας πιθανά προβλήματα προτού αυτά εξελιχθούν σε κρίσεις.
- Θα εκμεταλλευτεί ευκαιρίες που σχετίζονται με την επίτευξη των στόχων τους.
- Θα προωθηθεί η διαφάνεια, η νομιμότητα και η εξάλειψη πιθανής διαφθοράς.

#### 1.5 Υπεύθυνος Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου Και Ομάδα Έργου

Ο Υπεύθυνος της Ομάδας υποστήριξης του Έργου και τα μέλη της θα πρέπει να διαθέτουν τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 9 της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

Τα στελέχη της ομάδας έργου δεσμεύονται ότι θα τηρούν τους κανόνες του επαγγελματικού κώδικα δεοντολογίας και τους σχετικούς κανόνες εμπιστευτικότητας, ακόμη και μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας για την ανάθεση του Έργου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11 της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

Για την ομαλή υλοποίηση του έργου θα υπάρχει συνεχής και άμεση συνεργασία με τον αναπληρωτή Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαφάνειας του Δήμου.

**Μυτιλήνη, Νοέμβριος 2025**

**ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ**

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ**

**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος  
Αυτοτελούς Τμήματος  
Εσωτερικού Ελέγχου και Διαφάνειας του Δήμου**

**Ο Δήμαρχος Μυτιλήνης**

**Παναγιώτης Κουτσομύτης**

**Παναγιώτης Χριστόφας**

**ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ  
ΔΗΜΟΣ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**

**ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ: 37.200,00 ΕΥΡΩ (με ΦΠΑ 24%)**

**ΚΑ 00.6117.0014**

**(οικον. έτη 2025-2028)**

## **ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

Η ανάλυση του προϋπολογισμού, καθώς και το χρονοδιάγραμμα των παραδοτέων αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

<b>A.A</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>	<b>ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>	<b>ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ</b>	<b>ΑΞΙΑ (€) χωρίς Φ.Π.Α.</b>
1.-	Σύνταξη επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας και εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 24 ανθρωπόωρες κατ' ελάχιστο .	Μέχρι 3 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης	2.000,00
2.-	Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου ετών 2026 και 2027	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 24 ανθρωπόωρες κατ' ελάχιστο ανά έτος.	Για το έτος 2026 μέχρι 31/3/2026 και για το έτος 2027 μέχρι 31/3/2027	2.000,00
3.-	Διενέργεια 6 τακτικών ελέγχων (3 για το έτος 2026 και 3 για το 2027)	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 72 ανθρωπόωρες κατ' ελάχιστο ανά έτος.	Ένα έλεγχο ανά τρίμηνο από 1/4/2026 έως 31/12/2026 και ένα έλεγχο ανά τρίμηνο από 1/4/2027 έως 31/12/2027	21.000,00
4.-	Υποστήριξη 2 Follow up για το έτος 2026.	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 32 ανθρωπόωρες κατ' ελάχιστο .	Από 1/1/2027 έως 31/12/2027	2.000,00
5.-	Ετήσια έκθεση με γνώμη για τα έτη 2026 και 2027	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 32 ανθρωπόωρες κατ' ελάχιστο ανά έτος.	Μέχρι 15/3/2027 για το έτος 2026 και μέχρι 15/3/2028 για το έτος 2027.	3.000,00
			<b>Σύνολο καθαρής αξίας (€)</b>	<b>30.000,00</b>
			<b>ΦΠΑ 24%</b>	<b>7.200,00</b>
			<b>Γενικό σύνολο δαπάνης (€)</b>	<b>37.200,00</b>

Οι ανωτέρω ανθρωποώρες είναι ενδεικτικές και αφορούν στην κατ' ελάχιστο φυσική παρουσία και συνεργασία του Αναδόχου με τον Δήμο. Για την καλύτερη παρακολούθηση της τμηματικής εκτέλεσης της σύμβασης απαιτείται τήρηση ημερολογίου εργασιών από τον ανάδοχο.

**Παραδοτέα:**

**Για την υπηρεσία του πίνακα με αριθμό 1 «Σύνταξη επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας και εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου»** παραδοτέα θα αποτελέσουν ο Επικαιροποιημένος Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το Επικαιροποιημένο Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου και της μεθοδολογίας των Εσωτερικών Ελέγχων το οποίο, θα αποτελεί τον κατευθυντήριο οδηγό του σχεδιασμού και της εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου.

**Για την υπηρεσία του πίνακα με αριθμό 2 «Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου ετών 2026 και 2027»**, παραδοτέα θα αποτελέσουν τα δύο Ετήσια Προγράμματα Δράσης που θα υποβληθούν στο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου για έλεγχο και έγκριση.

**Για τις υπηρεσίες του πίνακα με αριθμό 3 και 4** παραδοτέα θα αποτελέσουν μετά την ολοκλήρωση του κάθε ελέγχου η κατάρτιση και υποβολή της αντίστοιχης τελικής έκθεσης του ελέγχου.

**Για την υπηρεσία του πίνακα με αριθμό 5 «Υποστήριξη στην Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη»**, παραδοτέο θα αποτελέσει η Σύνταξη της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου με γνώμη. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

Η αναφερόμενη τιμή διαμορφώθηκε μετά από έρευνα που έκανε το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαφάνειας στις τρέχουσες τιμές της αγοράς σε αντίστοιχο είδος παροχής υπηρεσιών.

**Μυτιλήνη, Νοέμβριος 2025**

**ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ**

**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος**

**Αυτοτελούς Τμήματος**

**Εσωτερικού Ελέγχου και Διαφάνειας του Δήμου**

**Παναγιώτης Κουτσομύτης**

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ**

**Ο Δήμαρχος Μυτιλήνης**

**Παναγιώτης Χριστόφας**

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ  
ΔΗΜΟΣ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ: 37.200,00 ΕΥΡΩ (με ΦΠΑ 24%)  
ΚΑ 00.6117.0014  
(οικον. έτη 2025-2028)

## ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

### ΑΡΘΡΟ 1<sup>ο</sup>

#### Αντικείμενο της υπηρεσίας

Το παρόν τεύχος της Γενικής Συγγραφής Υποχρεώσεων (Γ.Σ.Υ.) αφορά τους γενικούς συμβατικούς όρους, βάσει των οποίων θα πρέπει να εκτελεσθεί η υπηρεσία σε συνδυασμό με τους όρους των λοιπών συμβατικών τευχών.

Εφεξής, ως «**Αναθέτουσα Αρχή**» ορίζεται ο Δήμος Μυτιλήνης και ως «**Πάροχος Υπηρεσίας ή Ανάδοχος**», ο Οικονομικός φορέας στον οποίο θα ανατεθεί με Δημόσια Σύμβαση η παρούσα παροχή υπηρεσιών.

### ΑΡΘΡΟ 2<sup>ο</sup>

#### Ισχύουσες διατάξεις

Το νομικό καθεστώς της εν λόγω εργασίας/παροχής υπηρεσίας, διέπεται από:

1. Τις διατάξεις:

- ο του **N.3463/2006** (ΦΕΚ 114/Α/08.06.2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».
- Τις διατάξεις του **N. 3492/2006** (ΦΕΚ 210/Α/05.10.2006) « Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων» άρθρο 4 παρ. 2,3,4 και άρθρο 12.
- ο του **N.3852/2010** (ΦΕΚ 87/Α/07-06-2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ο Τις διατάξεις του **N. 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».

- ο Τις διατάξεις του **N. 4013/2011** (ΦΕΚ 204 Α/15-9-2011) «Σύσταση Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων – Αντικατάσταση του έκτου κεφαλαίου του Ν. 3588/2007 (πτωχευτικός κώδικας) – Προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης και άλλες διατάξεις.
  - ο Τις διατάξεις του **N. 4081/2012** (ΦΕΚ 184/Α/27.09.2012) «Περιστολή δημοσίων δαπανών, ρύθμιση θεμάτων δημοσιονομικών ελέγχων και άλλες διατάξεις» άρθρο 1, παρ.3 περί σύστασης μονάδων εσωτερικού ελέγχου.
  - ο Τις διατάξεις του **N. 4270/2014** (ΦΕΚ 143/Α/28-6-14) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - περί εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου» και ιδιαίτερα του άρθρου 168.
  - ο του **Π.Δ. 80/2016** (ΦΕΚ 145/Α/05.08.2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες.
  - ο του **N. 4412/2016** (ΦΕΚ 147/Α/08-08-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και ιδιαίτερα των άρθρων 2 παρ. 1 εδ.31, 116, 118 και 120.
  - ο του **N.4622/2019** «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης», άρθρο 83 "Αρμοδιότητες της Αρχής- Πεδίο Εφαρμογής».
  - ο του **N.4795/2021** (ΦΕΚ 62 Α) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση».
2. 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. Την **υπ' αριθμ. ΦΓ8/55081/2020** (ΦΕΚ 4938 Β) απόφαση του της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία».
  4. Την αριθμ. **ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 ΚΥΑ** (ΦΕΚ 3093 Β') Υπουργών Εσωτερικών – Οικονομικών «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».

### **ΑΡΘΡΟ 3<sup>ο</sup>**

#### **Συμβατικά Στοιχεία**

Τα τεύχη που αποτελούν τα συμβατικά στοιχεία της υπηρεσίας είναι κατά σειρά ισχύος τα κατωτέρω:

1. Η Σύμβαση
2. Ο Προϋπολογισμός
3. Η Τεχνική Έκθεση
4. Η παρούσα Γενική Συγγραφή Υποχρεώσεων
5. Η Οικονομική προσφορά του Αναδόχου

## **ΑΡΘΡΟ 4<sup>ο</sup>**

### **Τρόπος ανάθεσης της υπηρεσίας**

Η εκτέλεση της υπηρεσίας αυτής θα πραγματοποιηθεί με απευθείας ανάθεση, σύμφωνα με το άρθρο 118 του Ν. 4412/2016, όπως ισχύει, σε οικονομικό φορέα που πληροί τις προδιαγραφές της παρούσας μελέτης.

Η εκτέλεση της υπηρεσίας αυτής προβλέπεται να γίνει σύμφωνα με τη **νομοθεσία περί δημοσίων συμβάσεων** (Ν. 4412/2016) με διαδικασίες που διασφαλίζουν τη διαφάνεια, την τεχνική επάρκεια των προσφορών και την άρτια υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου.

## **ΑΡΘΡΟ 5<sup>ο</sup>**

### **Γενικές Υποχρεώσεις του Αναδόχου**

- 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 το απαιτούμενο προσωπικό για την εκτέλεση της σύμβασης. 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.

## **ΑΡΘΡΟ 6<sup>ο</sup>**

### **Περιγραφή υπηρεσίας**

**Παραδοτέο 1: ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.**

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.

Συγκεκριμένα θα πρέπει να καταγραφούν:

- Όλες οι διαδικασίες που εκτελεί ο Δήμος παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, ανεξαρτήτως της Δ/νσης που τις εκτελεί.
- Τα στάδια ροής της εκάστοτε διαδικασίας. Σε κάθε βήμα θα πρέπει να καταγραφούν οι εργασίες και διαδικασίες που συντελούνται για την ολοκλήρωση του όπως και οι αρμόδιες θέσεις εργασίας/όργανα που το

διενεργούν/εμπλέκονται, σε συνάρτηση με τον ΟΕΥ, τις αρμοδιότητες που προκύπτουν από αυτόν και τη διοικητική οργάνωση του φορέα.

- Να εντοπιστούν οι ενδογενείς κίνδυνοι που ελλοχεύουν σε κάθε διαδικασία.
- Να καταγραφούν οι διαδικασίες πρόληψης και αποτροπής των κινδύνων που υπάρχουν (δικλείδες ασφαλείας).

Η διαμόρφωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου θα γίνει με βάση :

- I. Τον εγκεκριμένο Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 212/2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Μυτιλήνης.
- II. Το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης στην Ελλάδα, που συνέταξε η Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.).
- III. Τον οδηγό του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου εντός του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
- IV. 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.).

Για τον εντοπισμό, την ανάλυση, την εκτίμηση και την αντιμετώπιση των κινδύνων απαιτείται:

- I. Προσδιορισμός όλων των επιμέρους διαδικασιών παραγωγής πράξεων εσόδων και εξόδων με δημοσιονομικές συνέπειες. Οι δημοσιονομικές διαδικασίες διακρίνονται σε διοικητικές και οικονομικές ενέργειες, έργα, προγράμματα, πρωτοβουλίες και προτεραιότητες που σχετίζονται με το στρατηγικό σχέδιο του Δήμου και την επίτευξη των σκοπών του και μπορεί να οργανωθεί κατά διαδικασίες, οργανικές μονάδες, ομάδες εργασίας, δραστηριότητες, προγράμματα, συστήματα ή μηχανισμούς ελέγχου.
- II. Εντοπισμός ενδεχόμενων κινδύνων: Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται κυρίως οι ενδογενείς κίνδυνοι, οι οποίοι σχετίζονται με τη φύση κάθε δραστηριότητας του Δήμου, όταν απουσιάζει οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου και απειλούν την ομαλή λειτουργία των συστημάτων και την ορθή, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του και την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών του στόχων.
- III. Τέλος θα αποτυπωθούν οι δικλίδες ασφαλείας που πρέπει να υπάρχουν ανά διαδικασία ως αυτή καταγράφηκε/χαρτογραφήθηκε με την ανωτέρω διαδικασία.

Για την επίτευξη των ανωτέρω στόχων θα διενεργούνται σε τακτική βάση δια ζώσης ή εξ αποστάσεως συναντήσεις/ συσκέψεις με τη Διοίκηση καθώς και με τις συναφείς με τις προς καταγραφή διαδικασίες Διευθύνσεις/ Τμήματα. Στελέχη του αναδόχου σε συνεργασία με τους διευθυντές και τους τμηματάρχες θα πρέπει να επικεντρωθούν στην χαρτογράφηση όλων εκείνων των κρίσιμων οργανωτικών θεμάτων και διοικητικών διαδικασιών, που χαρακτηρίζονται κομβικές για την αποτελεσματική λειτουργία των διευθύνσεων και χρήζουν επισκόπησης από την διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου αυτές να βελτιωθούν μελλοντικά, βάσει συγκεκριμένων πόρων και χρονοδιαγράμματος.

**Επισημαίνεται ότι για την καταγραφή των διαδικασιών – κινδύνων – ασφαλιστικών δικλίδων του οργανισμού στόχος είναι να γίνει σε συνεργασία ανάμεσα στον εξωτερικό πάροχο και τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου. Ωστόσο, ακόμα και στην περίπτωση που οι υπηρεσίες του Δήμου δεν καταστεί δυνατό να συμβάλουν στην λόγω διαδικασία λόγω έλλειψης προσωπικού ή φόρτου εργασίας, ο ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να προχωρήσει μονομερώς και να ολοκληρώσει εμπρόθεσμα τη διαμόρφωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο θα αφορά όλες τις υπηρεσίες του Δήμου που διενεργούν διαδικασίες με δημοσιονομικά αποτελέσματα και στο σύνολό του θα υποβληθεί με τη μορφή αναλυτικού εγχειριδίου για τυχόν παρατηρήσεις – διορθώσεις στις αντίστοιχες υπηρεσίες του Δήμου και εν τέλει για ενημέρωση και έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο Μυτιλήνης.**

Η προθεσμία για την παράδοση του Παραδοτέου 1 ορίζεται στο επόμενο άρθρο της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

### **Παραδοτέο 2: ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΩΝ 2026 ΚΑΙ 2027.**

Λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα της Αξιολόγησης Κινδύνων, καθώς και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου, θα καταρτιστεί Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου (Risk Based Audit Plan) για τα έτη 2026 και 2027, το οποίο θα τεθεί υπόψη του επικεφαλής του οργανισμού (Δήμαρχο) και θα λάβει σχετική έγκριση ή τροποποίηση.

Η προθεσμία για την παράδοση του Παραδοτέου 2 ορίζεται στο επόμενο άρθρο της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

### **Παραδοτέο 3: ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΞΙ (6) ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (INTERNAL AUDITS).**

Θα διεξαχθούν βάσει του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου έξι (6) Εσωτερικοί Έλεγχοι, (3 για το έτος 2026 και 3 για το έτος 2027) θα εξαχθούν τα πορίσματα σε μορφή τριμηνιαίων Εκθέσεων - Αναφορών Εσωτερικού Ελέγχου οι οποίες θα περιέχουν κατ' ελάχιστον τα εξής στοιχεία:

- Ευρήματα - Παρατηρήσεις Ελέγχου
- Σχόλια Ελεγχόμενων
- Πιθανός Κίνδυνος
- Βαθμός Επικινδυνότητας
- Εισήγηση - Προτάσεις Βελτίωσης
- Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησης Διορθωτικών Ενεργειών

Σημειώνεται ότι ο ένας από τους έξι ελέγχους θα πρέπει να πραγματοποιηθεί υποχρεωτικά στα πληροφοριακά συστήματα (IT) του Δήμου από εξειδικευμένο IT Auditor – Certified Information Systems Auditor (πιστοποίηση CISA).

Η κάθε έκθεση ελέγχου (παραδοτέο) 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 προθεσμία για την παράδοση του Παραδοτέου 3 ορίζεται στο επόμενο άρθρο της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

#### **Παραδοτέο 4: ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ 2 FOLLOW UP ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2026.**

Ο ανάδοχος υποχρεούται να παρέχει υποστήριξη σε 2 follow up για τους ελέγχους του έτους 2026

Η προθεσμία για την παράδοση του Παραδοτέου 4 ορίζεται στο επόμενο άρθρο της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

#### **Παραδοτέο 5: ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΜΕ ΓΝΩΜΗ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2026 ΚΑΙ 2027.**

Ο ανάδοχος υποχρεούται να παραδώσει ετήσια έκθεση με γνώμη για τα έτη 2026 και 2027 σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται στο επόμενο άρθρο της Συγγραφής Υποχρεώσεων.

Στο τέλος κάθε έτους και στις οριζόμενες προθεσμίες της σύμβασης θα υποβάλλεται η Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αφού θα εγκριθεί θα κοινοποιηθεί αρμοδίως και οπωσδήποτε στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.).

### **ΑΡΘΡΟ 7<sup>ο</sup>**

#### **Διάρκεια σύμβασης - Χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης της υπηρεσίας**

Η παροχή της εν λόγω υπηρεσίας και η εκτέλεσή της θα γίνει τμηματικά κατά την παραλαβή:

**α)** Ενός (1) εγχειριδίου με το Παραδοτέο 1 ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, σύμφωνα με τα περιγραφόμενα στο προηγούμενο άρθρο, εντός προθεσμίας **τριών (3) μηνών** από την υπογραφή της σύμβασης (υποβολή για έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο).

**β)** ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΩΝ 2026 και 2027 με ημερομηνίες παράδοσης έως 31/03/2026 για το πρόγραμμα του έτους 2026 και 31/03/2027 για το πρόγραμμα του έτους 2027.

**γ)** Η ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ (6) ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ένα έλεγχο ανά τρίμηνο από 1/4/2026 έως 31/12/2026 και ένα έλεγχο ανά τρίμηνο από 1/4/2027 έως 31/12/2027.

**δ)** Η ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ 2 FOLLOW UP ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2026 θα γίνει την περίοδο 01/01/2027 έως 31/12/2027.

**ε)** ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΜΕ ΓΝΩΜΗ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2026 ΚΑΙ 2027

Τέλος θα υποβληθεί η Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, για το έτος 2026 μέχρι 15/03/2027 και για το έτος 2027 μέχρι 15/03/2028, η οποίες θα εγκριθούν και θα κοινοποιηθούν αρμοδίως και οπωσδήποτε στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.).

Η συνολική διάρκεια για την εκτέλεση των αντικειμένων της σύμβασης, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου που θα απαιτηθεί για τη λήψη της απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου, ορίζεται από την υπογραφή του συμφωνητικού και μέχρι την 31/03/2028.

Με αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής, ύστερα από εισήγηση της υπηρεσίας που διοικεί τη σύμβαση, η συνολική διάρκεια της σύμβασης μπορεί να παρατείνεται 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. Επίσης οι επιμέρους προθεσμίες ολοκλήρωσης και παράδοσης των παραδοτέων, όπως περιγράφονται ανωτέρω, μπορούν να παραταθούν μετά από αιτιολογημένο αίτημα του αναδόχου, το οποίο θα υποβληθεί πριν τη λήξη της επιμέρους προθεσμίας και θα εγκριθεί από την Δημοτική Επιτροπή.

## **ΑΡΘΡΟ 8<sup>ο</sup>**

### **Πιστοποίηση φυσικής παρουσίας**

Για την πιστοποίηση των ανθρωποωρών φυσικής παρουσίας του αναδόχου στις εγκαταστάσεις του Δήμου θα συντάσσεται βεβαίωση που θα υπογράφεται από τον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

## **ΑΡΘΡΟ 9<sup>ο</sup>**

### **Πρόσθετες προϋποθέσεις για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών**

1. Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του Νόμου 4795/2021 «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»

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 ειδικευση 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 (ACCA, 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.), 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 taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια

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

γ) Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα

Τα νομικά πρόσωπα πρέπει να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζουν πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις αναθετουσών αρχών). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η

υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον των ανωτέρω προϋποθέσεις.

δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια

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

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

δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου, και εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την αναθέτουσα αρχή και σε εξειδικευμένο αντικείμενο εργασιών.

Η αναθέτουσα αρχή δύναται, κατά την κρίση της, να ορίσει πιο εξειδικευμένες προϋποθέσεις για τον επικεφαλής και τα μέλη της ομάδας έργου.

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.

## **ΑΡΘΡΟ 10<sup>ο</sup>**

### **Υποχρεώσεις**

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

2. Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα με τα οποία συνάπτονται συμβάσεις για την παροχή υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, ως ανάδοχοι δεσμεύονται για την πλήρη και άρτια εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων και ότι δεν πρόκειται να ενεργήσουν αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας. Τα ως άνω φυσικά ή νομικά πρόσωπα κατά το στάδιο υπογραφής της σύμβασης υποχρεούνται να προσκομίσουν δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15 της παρούσας. Στην περίπτωση που ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίσει δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων τόσο για τα μέλη της Διοίκησης αυτού όσο και για τα μέλη της ομάδας έργου.

3. Οι ανάδοχοι έχουν υποχρέωση για:

α) Οργάνωση της παροχής της υπηρεσίας

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

αναθέτουσας αρχής, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους Α΄ του ν. 4795/2021).

β) Υποχρέωση υποβολής παραδοτέων

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

## **ΑΡΘΡΟ 11<sup>ο</sup>**

### **Τήρηση της εμπιστευτικότητας**

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

## **ΑΡΘΡΟ 12<sup>ο</sup>**

### **Ανάθεση σε υπεργολάβο**

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

## **ΑΡΘΡΟ 13<sup>ο</sup>**

### **Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και διαβαθμισμένων πληροφοριών**

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

- την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων,
- το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο,
- την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία, και γενικά την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών

και ακινήτων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του ν. 3028/2002 (Α' 153),

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

## **ΑΡΘΡΟ 14<sup>ο</sup>**

### **Κωλύματα – Λόγοι αποκλεισμού**

1. Πέραν των οριζόμενων στις 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, αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή θεμελιώνεται λόγος μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της σύμβασης, για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή τις θυγατρικές εταιρείες αυτών, εφόσον:

α) έχουν αναλάβει, κατά την προηγούμενη διετία, έργα ή υπηρεσίες ή έχουν οποιαδήποτε συμβατική ή άλλη έννομη σχέση από την οποία δημιουργείται αμοιβαιότητα συμφερόντων με την αναθέτουσα αρχή ή εποπτευόμενο από αυτή φορέα, και διακυβεύεται η ανεξαρτησία τους. Ενδεικτικώς, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει στην ως άνω διαδικασία ανάθεσης των συνολικών υπηρεσιών που συνεχόνται με τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή της παροχής συγκεκριμένων υπηρεσιών στην αντίστοιχη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, δεν δύναται παράλληλα ή κατά την προηγούμενη διετία:

i) να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ορκωτού ελεγκτή-λογιστή,

ii) να παρέχει ή να έχει παράσχει λογιστικές υπηρεσίες,

iii) να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ανάπτυξης ή παραμετροποίησης λογισμικού,

iv) να εκπροσωπεί ή να έχει εκπροσωπήσει την αναθέτουσα αρχή προς τρίτους,

v) να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στην Επιτροπή Ελέγχου, ή στη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής, μέχρι και το επίπεδο του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντίστοιχου επιπέδου,

vi) να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στη διαδικασία καταγραφής ή ανασχεδιασμού διαδικασιών του ίδιου φορέα.

Δεν συνιστά κώλυμα ή λόγο αποκλεισμού η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στα υπό στοιχεία ii, iii και vi.

β) έχουν αναλάβει για χρονική περίοδο πέντε (5) συνεχόμενων ετών ελεγκτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στον ίδιο φορέα. Στην περίπτωση αυτή έχουν δυνατότητα εκ νέου προσφοράς των σχετικών υπηρεσιών στον ίδιο φορέα μετά την παρέλευση δύο (2) συνεχόμενων ετών από τη λήξη της τελευταίας σύμβασης αυτών,

γ) τελούν υπό πτώχευση ή έχουν υποβάλει σχετική αίτηση πτώχευσης ή παύσης πληρωμών σύμφωνα με το άρθρο 79 επ. του ν. 4738/2020 (Α' 207) εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία ειδικής εκκαθάρισης ως προς τα νομικά πρόσωπα, ή τελούν υπό αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή ή από το δικαστήριο εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία πτωχευτικού συμβιβασμού για νομικά πρόσωπα, ή έχουν αναστείλει τις επιχειρηματικές ως προς τα νομικά πρόσωπα ή επαγγελματικές τους δραστηριότητες ως προς τα φυσικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα και δεν τηρούν τους όρους αυτής ή βρίσκονται σε οποιαδήποτε ανάλογη κατάσταση που προκύπτει από παρόμοια διαδικασία, προβλεπόμενη σε ειδικές διατάξεις νόμου,

δ) έχει αποδειχθεί με κατάλληλα μέσα η αθέτηση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο Μέρος Α' του ν. 4795/2021 και στην παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4412/2016, περί αρχών που εφαρμόζονται στις διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων,

ε) με την επιφύλαξη της παρ. 3β του άρθρου 44 του ν. 3959/2011 (Α' 93) περί ποινικών κυρώσεων και άλλων διοικητικών συνεπειών, υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις που οδηγούν στο συμπέρασμα ότι έχουν συνάψει συμφωνίες με άλλους οικονομικούς φορείς με στόχο την παρεμπόδιση, τον περιορισμό ή τη νόθευση του ανταγωνισμού στην Ελληνική Επικράτεια ή στην εσωτερική αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

στ) έχουν επιδείξει σοβαρή ή επαναλαμβανόμενη πλημμέλεια κατά την εκτέλεση ουσιώδους απαίτησης στο πλαίσιο προηγούμενης δημόσιας σύμβασης, προηγούμενης σύμβασης με αναθέτοντα φορέα ή προηγούμενης σύμβασης παραχώρησης που είχε ως αποτέλεσμα την πρόωρη καταγγελία της προηγούμενης σύμβασης, αποζημιώσεις ή άλλες παρόμοιες κυρώσεις,

ζ) έχουν κριθεί τελεσίδικα ένοχοι εκ προθέσεως σοβαρών απατηλών δηλώσεων, κατά την παροχή των πληροφοριών που απαιτούνται για την εξακρίβωση της απουσίας των λόγων αποκλεισμού ή την πλήρωση των κριτηρίων επιλογής, έχουν αποκρύψει τις πληροφορίες αυτές ή δεν είναι σε θέση να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται κατ' εφαρμογή του άρθρου 79 του ν. 4412/2016 περί Ευρωπαϊκού Ενιαίου Εγγράφου Σύμβασης,

η) επιχειρούν να επηρεάσουν με αθέμιτο τρόπο τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της αναθέτουσας αρχής, να αποκτήσουν εμπιστευτικές πληροφορίες που ενδέχεται να τους αποφέρουν αθέμιτο πλεονέκτημα στη διαδικασία σύναψης σύμβασης ή να παράσχουν με απατηλό τρόπο παραπλανητικές πληροφορίες που ενδεχομένως επηρεάσουν ουσιωδώς τις αποφάσεις που αφορούν στον αποκλεισμό, την επιλογή ή την ανάθεση,

θ) έχουν διαπράξει σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα, το οποίο θέτει εν αμφιβόλω την ακεραιότητά τους, όπως είναι για παράδειγμα, οι παραβιάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού ή περί δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας ή ακόμα και η παραβίαση ενός επαγγελματικού κώδικα δεοντολογίας ή ενός κανόνα που επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή παραβιάσεις υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας.

2. Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν. 4412/2016, εφόσον τα φυσικά πρόσωπα:

α) έχουν καταδικαστεί τελεσίδικα για κακούργημα και σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή, υπεξαίρεση (κοινή και στην υπηρεσία), απάτη, εκβίαση, πλαστογραφία, απιστία δικηγόρου, δωροδοκία, καταπίεση, απιστία περί την υπηρεσία, παράβαση καθήκοντος, καθ' υποτροπή συκοφαντική δυσφήμιση, καθώς και για οποιοδήποτε έγκλημα κατά της γενετήσιας ελευθερίας ή έγκλημα οικονομικής εκμετάλλευσης της γενετήσιας ζωής, ή

β) είναι υπόδικοι που έχουν παραπεμφθεί με τελεσίδικο βούλευμα για κακούργημα ή για πλημμέλημα της ανωτέρω περίπτωσης α), έστω και αν το αδίκημα έχει παραγραφεί, ή

γ) έχουν στερηθεί, λόγω καταδίκης, τα πολιτικά τους δικαιώματα και για όσο χρόνο διαρκεί η στέρηση αυτή, ή

δ) τελούν υπό στερητική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική), υπό επικουρική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική) και υπό τις δύο αυτές καταστάσεις, ή

ε) έχουν οποιαδήποτε υπαλληλική σχέση ή σχέση μόνιμης εργασίας με φορείς του δημόσιου τομέα κατά την έννοια του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 ή είναι μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διοικήσεων των εν λόγω φορέων ή θυγατρικών τους, μέχρι το επίπεδο του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντίστοιχο ή έχουν απολυθεί από θέση δημόσιας υπηρεσίας ή Ο.Τ.Α. ή άλλου νομικού προσώπου του δημόσιου τομέα, λόγω επιβολής της πειθαρχικής ποινής της οριστικής παύσης ή λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας για σπουδαίο λόγο,

οφειλόμενο σε υπαιτιότητα του εργαζομένου. Σε περίπτωση απόλυσης για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, πρέπει να έχει παρέλθει πενταετία για να αρθεί το σχετικό κώλυμα, συντρέχουν λόγοι αποκλεισμού ή μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως, αυτών.

Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που τα φυσικά πρόσωπα είναι μέλη της ομάδας έργου του αναδόχου νομικού προσώπου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του εν λόγω μέλους, οποτεδήποτε οι λόγοι αυτοί προκύψουν.

3. Οι αναφερόμενοι στις υπόπερ. α-ε της παρ. 2 λόγοι αποκλεισμού παύουν να υφίστανται μόνο με την έκδοση του κατά την παρ. 1 του άρθρου 47 του Συντάγματος διατάγματος, που αίρει τις συνέπειες της ποινής.

## **ΑΡΘΡΟ 15<sup>ο</sup>**

### **Σύγκρουση συμφερόντων**

1. Σύγκρουση συμφερόντων συντρέχει όταν ο ανάδοχος ή μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου ή μέλος της Διοίκησης αυτού έχει άμεσα ή έμμεσα, χρηματοοικονομικό, οικονομικό ή άλλο προσωπικό συμφέρον, το οποίο θα μπορούσε να εκληφθεί ως στοιχείο που θίγει την αμεροληψία και την ανεξαρτησία τους κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας και ιδίως όταν ο ανάδοχος, ή μέλος της ομάδας έργου ή μέλος της Διοίκησης του αναδόχου οικονομικού φορέα είναι σύζυγος ή συγγενής εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, σε ευθεία γραμμή απεριορίστως, εκ πλαγίου μέχρι και τέταρτου βαθμού με μέλη του προσωπικού, της Διοίκησης ή της Επιτροπής Ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή έχει ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιόζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ελεγχόμενους.

2. Όταν υφίστανται καταστάσεις της παρ. 1, που απομειώνουν ή/και παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και την αξιοπιστία των φυσικών προσώπων – αναδόχων κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τα φυσικά αυτά πρόσωπα αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτουν μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως.

3. Σε περίπτωση που κάποια από τις καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων της παρ. 1 συντρέχει για φυσικό πρόσωπο, μέλος της Διοίκησης του αναδόχου νομικού προσώπου, αυτός αποκλείεται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτει μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως.

4. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που οι καταστάσεις της παρ. 1 υφίστανται για φυσικό πρόσωπο - μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του μέλους αυτού, οποτεδήποτε αυτή προκύψει.

## **ΑΡΘΡΟ 16<sup>ο</sup>**

### **Χρόνος συνδρομής και δυνατότητα πρόβλεψης πρόσθετων προϋποθέσεων/κριτηρίων και κωλυμάτων/λόγων αποκλεισμού**

1. Οι ως άνω προϋποθέσεις και κριτήρια πρέπει να συντρέχουν και τα κωλύματα - λόγοι αποκλεισμού να μην υφίστανται, τόσο κατά το χρόνο λήξης της προθεσμίας υποβολής αιτήσεων συμμετοχής όσο και κατά το χρόνο έναρξης της συνεργασίας με τον εκάστοτε φορέα, μέχρι το χρόνο λήξης της ισχύος της σύμβασης.

2. Πέραν των ελάχιστων προϋποθέσεων, υποχρεώσεων και κωλυμάτων, όπως αυτά ορίζονται από την παρούσα, η αναθέτουσα αρχή δύναται, κατά την κρίση της, να ορίσει πιο εξειδικευμένες προϋποθέσεις, καθώς και κριτήρια ποιοτικής επιλογής που μπορεί να αφορούν:

- α) την καταλληλότητα για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας,
- β) την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια, και
- γ) την τεχνική και επαγγελματική ικανότητα.

## **ΑΡΘΡΟ 17<sup>ο</sup>**

### **Εγγυήσεις**

Η εγγυήσεις συμμετοχής ή καλής εκτέλεσης δεν είναι απαραίτητες.

## **ΑΡΘΡΟ 18<sup>ο</sup>**

### **Τρόπος Πληρωμής**

Για την παροχή των παραπάνω υπηρεσιών η αμοιβή του Αναδόχου καθορίζεται σε 37.200,00€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%.

Η πληρωμή της αξίας των παρεχόμενων υπηρεσιών θα γίνει τμηματικά, βάσει όσων ορίζονται στον Προϋπολογισμό και στο Χρονοδιάγραμμα των παραδοτέων (άρθρο 7 της Συγγραφής Υποχρεώσεων) και μετά την παραλαβή των επιμέρους εργασιών από το Δήμο και την έκδοση από τον ανάδοχο του νόμιμου φορολογικού στοιχείου (σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών) και την έκδοση χρηματικού εντάλματος από το Λογιστήριο του Δήμου.

## **ΑΡΘΡΟ 19<sup>ο</sup>**

### **Παραλαβή και Παρακολούθηση**

Οι εργασίες της παρούσας μελέτης και ο κατ' ελάχιστον αριθμός ανθρωποωρών φυσικής παρουσίας που αναφέρεται ανά Παραδοτέο στον Προϋπολογισμό της μελέτης θα γίνουν στην έδρα και στις εγκαταστάσεις του Δήμου στη Μυτιλήνη.

Η επίβλεψη της υπηρεσίας θα πραγματοποιηθεί από την αρμόδια υπηρεσία που συντάξε την μελέτη.

Για την καλή εκτέλεση της υπηρεσίας θα συνταχθεί σχετικό έγγραφο από την αρμόδια Επιτροπή που προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4412/2016, σε συνεργασία με την αρμόδια Υπηρεσία του Λογιστηρίου.

## **ΑΡΘΡΟ 20<sup>ο</sup>**

### **Ανωτέρα βία**

Ως ανωτέρα βία θεωρείται κάθε απρόβλεπτο και τυχαίο γεγονός που είναι αδύνατο να προβλεφθεί έστω και αν για την πρόβλεψη και αποτροπή της επέλευσης του καταβλήθηκε υπερβολική επιμέλεια και επιδείχθηκε υπερβολική σύνεση. Ενδεικτικά γεγονότα ανωτέρας βίας είναι: εξαιρετικά και απρόβλεπτα φυσικά γεγονότα, πυρκαγιά που οφείλεται σε φυσικό γεγονός ή σε περιστάσεις για τις οποίες ο εντολοδόχος ή ο εντολέας δεν είναι υπαίτιοι, αιφνιδιαστική απεργία προσωπικού, πόλεμος, ατύχημα, αιφνίδια ασθένεια του προσωπικού κ.α. Στην περίπτωση κατά την οποία υπάρξει λόγος ανωτέρας βίας, ο εντολοδόχος οφείλει να ειδοποιήσει αμελλητί τον εντολέα και να καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια σε συνεργασία με το άλλο μέρος για να υπερβεί τις συνέπειες και τα προβλήματα που ανέκυψαν λόγω της ανωτέρα βίας. Ο όρος για την ανωτέρω βία εφαρμόζεται ανάλογα και για τον εντολέα προσαρμοζόμενος ανάλογα.

## **ΑΡΘΡΟ 21<sup>ο</sup>** **Ποινικές ρήτρες**

1. Αν οι υπηρεσίες παρασχεθούν από υπαιτιότητα του αναδόχου μετά τη λήξη της διάρκειας της σύμβασης, και μέχρι λήξης του χρόνου της παράτασης που χορηγήθηκε είναι δυνατόν να επιβάλλονται εις βάρος του ποινικές ρήτρες, με αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής. Ποινικές ρήτρες δύναται να επιβάλλονται και για πλημμελή εκτέλεση των όρων της σύμβασης.

2. 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 δύναται 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.

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

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

## **ΑΡΘΡΟ 22<sup>ο</sup>** **Αναθεώρηση τιμών**

Οι τιμές προσφοράς δεν υπόκεινται σε καμία αναθεώρηση για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία, αλλά παραμένουν σταθερές και αμετάβλητες μέχρι της περαίωσης της υπηρεσίας. Στο ποσό της αμοιβής συμπεριλαμβάνονται οι βαρύνοντες τον εντολοδόχο φόροι και βάρη. Η αμοιβή δεν υπόκειται σε καμία αναθεώρηση για οποιονδήποτε λόγο και αιτία και παραμένει σταθερή και αμετάβλητη καθ' όλη τη διάρκεια ισχύος της εντολής.

## **ΑΡΘΡΟ 23<sup>ο</sup>** **Φόροι, τέλη, κρατήσεις, έξοδα**

Ο ανάδοχος της υπηρεσίας σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις βαρύνεται με όλους ανεξαιρέτως τους φόρους, τέλη, δασμούς και εισφορές υπέρ του δημοσίου, δήμων ή τρίτων που ισχύουν σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Επίσης όλα τα έξοδα μετάβασης, διαμονής και σίτισης στην έδρα ή στις εγκαταστάσεις του φορέα βαρύνουν εξ ολοκλήρου τον ανάδοχο.

## **ΑΡΘΡΟ 24**

### **Έκπτωση του αναδόχου**

Εάν ο ανάδοχος δεν συμμορφώνεται προς τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση και από τις διατάξεις του Νόμου 3850/2010 και του Ν. 4412/16 ή προς τις νόμιμες εντολές και υποδείξεις της υπηρεσίας, καλείται με ειδική πρόσκληση του Δημάρχου να συμμορφωθεί προς τις υποχρεώσεις αυτές ή τις εντολές μέσα σε εύλογη προθεσμία, όχι πάντως μικρότερη των δέκα ημερών.

Σε περίπτωση που αξιώνεται από τον ανάδοχο η λήψη μέτρων για την αποτροπή προφανών κινδύνων, η τασσόμενη προθεσμία μπορεί να είναι μικρότερη των δέκα ημερών.

Η ειδική πρόσκληση και η προθεσμία που ορίζεται με αυτή δεν ανατρέπουν τις συμβατικές υποχρεώσεις του αναδόχου για την εμπρόθεσμη εκτέλεση της εργασίας. Ειδική πρόσκληση μπορεί να σταλεί στον ανάδοχο καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, μέχρι την οριστική παραλαβή.

Εάν ο ανάδοχος δεν ανταποκριθεί εμπρόθεσμα στην ανωτέρω ειδική πρόσκληση, κηρύσσεται έκπτωτος με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ύστερα από εισήγηση της υπηρεσίας.

Ο έκπτωτος ανάδοχος στερείται του δικαιώματος να αναλάβει με οποιοδήποτε τρόπο την εκτέλεση δημοτικών και κοινοτικών προμηθειών, εργασιών, για χρονικό διάστημα που καθορίζεται στην απόφαση του Συμβουλίου και δεν μπορεί να είναι μικρότερο του εξαμήνου ούτε μεγαλύτερο του έτους.

## **ΑΡΘΡΟ 25<sup>ο</sup>**

### **Επίλυση διαφορών**

Οι διαφορές που θα εμφανισθούν κατά την εφαρμογή της σύμβασης επιλύονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

**Μυτιλήνη, Νοέμβριος 2025**

**ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ**

**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος**

**Αυτοτελούς Τμήματος**

**Εσωτερικού Ελέγχου και Διαφάνειας του Δήμου**

**Παναγιώτης Κουτσομύτης**

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ**

**Ο Δήμαρχος Μυτιλήνης**

**Παναγιώτης Χριστόφας**

**ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ****Απαιτούμενης δαπάνης για την Παροχή Υπηρεσιών Υποστήριξης της Λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Μυτιλήνης**

<b>A.A</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>	<b>ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>	<b>ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ</b>	<b>ΑΞΙΑ (€) χωρίς Φ.Π.Α.</b>
1.-	Σύνταξη επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας και εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 24 ανθρωποώρες κατ' ελάχιστο.	Μέχρι 3 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης	
2.-	Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου ετών 2026 και 2027	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 24 ανθρωποώρες κατ' ελάχιστο ανά έτος.	Για το έτος 2026 μέχρι 31/3/2026 και για το έτος 2027 μέχρι 31/3/2027	
3.-	Διενέργεια 6 τακτικών ελέγχων (3 για το έτος 2026 και 3 για το 2027)	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 72 ανθρωποώρες κατ' ελάχιστο ανά έτος.	Ένα έλεγχο ανά τρίμηνο από 1/4/2026 έως 31/12/2026 και ένα έλεγχο ανά τρίμηνο από 1/4/2027 έως 31/12/2027	
4.-	Υποστήριξη 2 Follow up για το έτος 2026.	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 32 ανθρωποώρες κατ' ελάχιστο .	Από 1/1/2027 έως 31/12/2027	
5.-	Ετήσια έκθεση με γνώμη για τα έτη 2026 και 2027	Εξ αποστάσεως συνδρομή και με φυσική παρουσία του υπεύθυνου ή των μελών της ομάδας του συμβούλου για 32 ανθρωποώρες κατ' ελάχιστο ανά έτος.	Μέχρι 15/3/2027 για το έτος 2026 και μέχρι 15/3/2028 για το έτος 2027.	
		<b>Σύνολο καθαρής αξίας (€)</b>		
		<b>ΦΠΑ 24%</b>		
		<b>Γενικό σύνολο δαπάνης (€)</b>		

**Ισχύς προσφοράς:** Η παρούσα προσφορά ισχύει για \_\_\_\_\_ ημερολογιακές ημέρες από σήμερα.

**Επιβαρύνσεις, Κρατήσεις:** Η Εταιρία μας επιβαρύνεται με όλες τις νόμιμες επιβαρύνσεις σύμφωνα με τους όρους της μελέτης.

**Λοιπές παρατηρήσεις:**

Ο ΠΡΟΣΦΕΡΩΝ  
/ /202