



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
 ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΜΟΥ
 ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ
 ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Πάτμος, 4 Ιουλίου 2024
 Αριθμ. πρωτ.: 1054

Ταχ. Δ/ση: Χώρα –Πάτμος
 Τ.Κ: 855 00, ΠΑΤΜΟΣ
 Τηλέφωνο: 2247 3 60307
 Fax: 2247 0 33355

Απόφαση υπ' αριθμ. 68

Θέμα: «Έγκριση διενέργειας με απευθείας ανάθεση, τεχνικών προδιαγραφών και ενδεικτικού προϋπολογισμού της υπηρεσίας: “Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου”»

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Νόμου 3852/2010 (ΦΕΚ 87Α΄/07-06-2010): «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», με θέμα: «Αρμοδιότητες Δημάρχου».
2. Το άρθρο 5 του Κανονισμού για τη διοίκηση, διαχείριση και λειτουργία του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου (ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.), με θέμα: «Αρμοδιότητες του Προέδρου».
3. Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147Α΄/08-08-2016): «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
4. Την παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 3536/2007.
5. Τις διατάξεις του Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ 62Α΄/17-04-2021), με θέμα: «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
6. Τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 3093Β΄/17-06-2022), με θέμα: «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».
7. Τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 86218/15-12-2022 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 6506Β΄/19-12-2022), με θέμα:

«Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα».

8. Το άρθρο 203 του Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ 133Α'/19-07-2018): «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας - Ενίσχυση της Συμμετοχής - Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] - Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των ΦΟΔΣΑ - Ρυθμίσεις για την αποτελεσματικότερη, ταχύτερη και ενιαία άσκηση των αρμοδιοτήτων σχετικά με την απονομή ιθαγένειας και την πολιτογράφηση - Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών και άλλες διατάξεις».

9. Την υπ' αριθμ. 64/2024 προηγούμενη Απόφασή του.

10. Το γεγονός ότι η δαπάνη της υπηρεσίας δεν υπερβαίνει το ποσό των 30.000,00€ πλέον Φ.Π.Α.

11. Ότι στον Κ.Α. 10.6142.0003 προϋπολογισμού τρέχοντος έτους υπάρχει γραμμένη σχετική πίστωση.

12. Το γεγονός ότι η συγκεκριμένη υπό διενέργεια δαπάνη έχει αναληφθεί νόμιμα με την αριθμ. 102/2024 Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης, με αριθμό καταχώρισης 1 στα λογιστικά βιβλία του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.

13. Την ανάγκη του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου για τη σχετική υπηρεσία,.

Αποφάσίζει

1. – Εγκρίνει τη διενέργεια της υπηρεσίας «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου», με απευθείας ανάθεση.

2. – Εγκρίνει την Τεχνική Περιγραφή που έχει συνταχθεί από την υπηρεσία του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. και παρατίθεται παρακάτω:

«Άρθρο 1^ο: Εισαγωγή - Νομοθετικό πλαίσιο

Η παρούσα τεχνική περιγραφή αφορά την υπηρεσία: «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου». Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης με βάση την κείμενη νομοθεσία και συγκεκριμένα το Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ 62Α'/17-04-2021), με τίτλο: «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου. Ο τρόπος εφαρμογής συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθορίζεται από την υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 3093Β'/17-06-2022), με θέμα: «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». Επίσης, ειδικά για τους Ο.Τ.Α. και τα Ν.Π.Δ.Δ. αυτών τα θέματα εσωτερικού ελέγχου ρυθμίζονται από την υπ' αριθμ. 86218/15-12-2022 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 6506Β'/19-12-2022), με θέμα: «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα».

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πάτμου (εφεξής ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π), ως Ν.Π.Δ.Δ. εποπτευόμενο από τον Δήμο Πάτμου, υποχρεούται στην εφαρμογή συστήματος και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου. Ωστόσο, δεδομένου ότι το τακτικό προσωπικό του αποτελείται από μόλις τρεις (3) υπαλλήλους [δύο (2) εκ των οποίων υπηρετούν στο Τμήμα Εκμετάλλευσης και Διοικητικού και ένας (1) στο Τμήμα Τεχνικών Υπηρεσιών], είναι αδύνατη η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία άλλωστε δεν προβλέπεται και από τον ισχύοντα Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας. Άλλωστε, οι υπάλληλοι του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. δεν διαθέτουν διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο και ούτε διαθέτουν ειδικές γνώσεις και εμπειρία για την υποστήριξη Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ωσαύτως, ούτε ο επόπτης Ο.Τ.Α. (Δήμος Πάτμου) πληροί τις προϋποθέσεις για την σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Έτσι, με την υπ' αριθμ. 64/2024 Απόφαση του Προέδρου του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.:

1. – Διαπιστώθηκε η αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π., δεδομένου ότι δεν πληροί τα κριτήρια του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. 86218/15-12-2022 Κ.Υ.Α.
2. – Διαπιστώθηκε η αδυναμία άσκησης της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. από τον επόπτη Ο.Τ.Α. (Δήμο Πάτμου), δεδομένου ότι ούτε αυτός πληροί τα κριτήρια του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. 86218/15-12-2022 Κ.Υ.Α.
3. – Αποφασίστηκε η έναρξη των απαιτούμενων διαδικασιών για την άμεση άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021 όπως έχουν τροποποιηθεί με το άρθρο 40 του Ν. 4940/2022 και ισχύουν, καθώς και τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 Κ.Υ.Α.

Άρθρο 2^ο: Αντικείμενο της υπηρεσίας

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 του 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 του 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.

Επιπλέον, σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 5 του Ν. 4795/2021, το 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.

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. 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 το άρθρο 6 του Ν. 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.

Άρθρο 3^ο: Δαπάνη της Υπηρεσίας

Η δαπάνη της υπηρεσίας, που προϋπολογίζεται στο ποσό των 5.616,70€ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α., ήτοι 6.964,71€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Για το λόγο αυτό προβλέπεται δέσμευση της απαιτούμενης πίστωσης που περιλαμβάνεται στον προϋπολογισμό εξόδων έτους 2024 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου και θα βαρύνει τον κάτωθι Κ.Α.:

Α/Α	ΤΙΤΛΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΜΟΥ
1	Παροχή υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου	10.6142.0003

Άρθρο 4^ο: Περιγραφή του τρόπου παροχής της υπηρεσίας - προθεσμίες

Δεδομένου ότι η ανάθεση της συγκεκριμένης υπηρεσίας θα γίνει για πρώτη φορά, η παροχή της και τα παραδοτέα θα έχουν ως εξής:

α) Συγκέντρωση στοιχείων σχετικά με το σύστημα των διαδικασιών και των δικλίδων ασφαλείας του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.

Στα πλαίσια της ανωτέρω εργασίας θα γίνει αναλυτική καταγραφή των πραγματικών δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται σήμερα στο ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. με σκοπό την εύρεση των αδυναμιών - λαθών που εμποδίζουν την επίτευξη των σκοπών καθώς και την ορθολογική και εύρυθμη λειτουργία του. Αυτό θα πραγματοποιηθεί μέσα από τη συμπλήρωση Ερωτηματολογίων συλλογής πληροφοριών σχετικά με τη στρατηγική, τους στόχους, τους κινδύνους και τις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π., σε συνεργασία του προσωπικού του αναδόχου με τους Προϊσταμένους και των δύο Τμημάτων, που θα αφορά τόσο την επάρκεια των διαδικασιών εν γένει, όσο και επιμέρους το κάθε Τμήμα. Από τις απαντήσεις στα συγκεκριμένα ερωτηματολόγια θα προκύψει η εκτίμηση και η χαρτογράφηση των

κινδύνων. Τα συμπληρωμένα ερωτηματολόγια - με τις σχετικές εισηγήσεις και τα τυχόν σχόλια του αναδόχου - αποτελούν το πρώτο παραδοτέο, το οποίο θα παραδοθεί εντός τριών (3) μηνών από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης.

β) Έκθεση εσωτερικού ελέγχου

Μετά από την ολοκλήρωση της συγκέντρωσης των στοιχείων θα συνταχθεί από πλευράς του αναδόχου η έκθεση ελέγχου (καταγραφή ενδογενών δημοσιονομικών κινδύνων για τις ανάγκες του εσωτερικού ελέγχου στο ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. για το έτος 2024) που θα περιγράφει λεπτομερώς:

- Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν
- Τις πιθανές επιπτώσεις τους
- Την εισηγητική πρόταση του αναδόχου για την επίλυση των προβλημάτων.

Η προσωρινή έκθεση ελέγχου θα διαβιβασθεί στους Προϊσταμένους των Τμημάτων του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. προκειμένου να διατυπώσουν τυχόν σχόλιά τους, εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών, ενώ θα ακολουθήσει συνάντηση κλεισίματος (ολοκλήρωσης) του ελέγχου. Η τελική έκθεση εσωτερικού ελέγχου (με γνώμη) θα υποβληθεί στην διοίκηση του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. εντός τεσσάρων (4) μηνών από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης. Η Έκθεση θα συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα, θα βασίζεται στα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου και θα έχει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

γ) Σύνταξη εγχειριδίου πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος καλείται να συντάξει εγχειρίδιο πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας που θα αφορά τόσο το Τμήμα Εκμετάλλευσης και Διοικητικού, όσο και το Τμήμα Τεχνικών Υπηρεσιών του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π., το οποίο θα περιλαμβάνει αναλυτικά τον τρόπο λειτουργίας κάθε Τμήματος, μαζί με τους κινδύνους που απορρέουν σε περίπτωση μη συμμόρφωσης. Το εγχειρίδιο θα υποβληθεί στην διοίκηση του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. εντός πέντε (5) μηνών από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης.

Από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι για την παροχή της υπηρεσίας είναι απαραίτητη η προσέλευση ελεγκτή στην Πάτμο και η παραμονή του τουλάχιστον επί τρεις (3) ημέρες, προκειμένου να έχει εκ του σύνεγγυς συναντήσεις με την διοίκηση και τα στελέχη του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. Επίσης, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, ο ελεγκτής θα έχει συναντήσεις με στελέχη άλλων υπηρεσιών που ασκούν καθήκοντα για λογαριασμό του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. (π.χ. Λιμενικών Αρχών) και θα πραγματοποιήσει αυτοψίες στις εγκαταστάσεις της αρμοδιότητάς του.

Κατά τα λοιπά, η επικοινωνία των ελεγκτών με την διοίκηση και τα στελέχη του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. θα γίνεται με κάθε πρόσφορο τρόπο (τηλεφωνικά, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, πραγματοποίηση τηλεδιασκέψεων κλπ).

Όλα τα παραδοτέα θα υποβληθούν τόσο σε έντυπη μορφή, όσο και σε ηλεκτρονική μορφή, σε τρία (3) αντίγραφα.

Άρθρο 5^ο: Ενδεικτικός Προϋπολογισμός

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός της υπηρεσίας αναλύεται ως εξής:

α) **Μετάβαση στην Πάτμο και παραμονή επί τριήμερο ενός ελεγκτή.:** Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναφερθέντα, καθώς και το γεγονός ότι η προσέλευση του ελεγκτή στο νησί μας θα γίνει στην αιχμή της τουριστικής περιόδου, το κόστος μετάβασης στην Πάτμο, επιστροφής στην έδρα του, διαμονής, σίτισης και μετακινήσεων του εντός του νησιού εκτιμάται σε **800,00€**.

β) **Συγκέντρωση στοιχείων σχετικά με το σύστημα των διαδικασιών και των δικλίδων ασφαλείας του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.:** Προκειμένου να εκτιμηθεί το κόστος της απαιτούμενης εργασίας γίνεται αναλογική εφαρμογή του Κανονισμού Προεκτιμώμενων Αμοιβών μελετών, σύμφωνα με την οποία η προεκτιμώμενη αμοιβή για την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών μηχανικού ή άλλου επιστήμονα που δεν αφορούν στην εκπόνηση μελέτης αμειβόμενης βάσει ειδικών προβλέψεων του υπολογίζεται ανάλογα με το χρόνο απασχόλησης ανά ημέρα ή κλάσμα ημέρας για επιστήμονα εμπειρίας μέχρι 10 έτη από τον τύπο $300 * tk$, όπου $tk=1,399$ για το έτος 2024, βάσει του υπ' αριθμ. Δ11/91366/28-03-2024 εγγράφου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.

Θεωρώντας ότι για την πραγματοποίηση των απαιτούμενων συναντήσεων και την συγκέντρωση και μελέτη των απαιτούμενων στοιχείων απαιτούνται τρεις (3) ημέρες, η προϋπολογιζόμενη αμοιβή για την συγκεκριμένη εργασία είναι $3 \times 300 \times 1,399 = 1.259,10€$.

γ) **Σύνταξη έκθεσης εσωτερικού ελέγχου.**

Για την εκπόνηση της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με όσα ανωτέρω αναφέρθηκαν, εκτιμάται ότι απαιτείται εργασία διάρκειας πέντε (5) ημερών. Επομένως, η προϋπολογιζόμενη αμοιβή είναι $5 \times 300 \times 1,399 = 2.098,50€$.

δ) **Σύνταξη εγχειριδίου πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας**

Για την σύνταξη εγχειριδίου πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας, σύμφωνα με όσα ανωτέρω αναφέρθηκαν εκτιμάται ότι απαιτείται εργασία διάρκειας τριών (3) ημερών. Επομένως, η προϋπολογιζόμενη αμοιβή είναι $3 \times 300 \times 1,399 = 1.259,10€$.

ε) **Εκτυπώσεις, βιβλιοδετήσεις και λοιπά λειτουργικά έξοδα:** Ο προϋπολογισμός για τις εκτυπώσεις, βιβλιοδετήσεις και τα λοιπά λειτουργικά έξοδα (γραφικής ύλης, τηλεπικοινωνιών κλπ) εκτιμάται σε **200,00€**.

Από το άθροισμα των ανωτέρω ποσών προκύπτει ότι ο ενδεικτικός προϋπολογισμός της υπηρεσίας ανέρχεται στο ποσό των **5.616,70€** πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α. (24%), ήτοι **6.964,71€** συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Άρθρο 6^ο: Παραλαβή και εξόφληση της υπηρεσίας

Η αμοιβή του ανάδοχου για τις εργασίες που θα παρασχεθούν, θα καταβληθεί εφάπαξ, μετά από την παραλαβή τους σύμφωνα με το άρθρο 219 του Ν. 4412/2016.

Η έκδοση του τιμολογίου από πλευράς του αναδόχου επιτρέπεται μόνον μετά την οριστική παραλαβή των εργασιών, σύμφωνα με το άρθρο 219 του Ν. 4412/2016. Τιμολόγια που θα εκδοθούν από τον ανάδοχο χωρίς να συντρέχει η ανωτέρω προϋπόθεση θα επιστρέφονται ως απαράδεκτα.

Άρθρο 7^ο: 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 επέλευσής του επιδείχθηκε υπερβολική επιμέλεια και 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 το ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. ή ο ανάδοχος είναι ανυπαίτιοι, όπως πόλεμος, ατύχημα, επιβολή περιοριστικών μέτρων στις μετακινήσεις λόγω πανδημίας, αιφνίδια ασθένεια του προσωπικού του αναδόχου κ.α. Στην περίπτωση κατά την οποία υπάρξει λόγος ανωτέρας βίας, ο ανάδοχος οφείλει να ειδοποιήσει αμελλητί το ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. 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. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για το ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.

Άρθρο 8^ο: Επιβαρύνσεις ανάδοχου

Ο ανάδοχος επιβαρύνεται με τους ισχύοντες, κατά την ημέρα εξόφλησής του, φόρους, τέλη και κρατήσεις, πλην του Φ.Π.Α.

Άρθρο 9^ο: Πληρωμή ανάδοχου

Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνει εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή του αντίστοιχου τιμολογίου στην Υπηρεσία μας, εφόσον έχουν τηρηθεί τα προβλεπόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας τεχνικής περιγραφής».

3. – Η δαπάνη της υπηρεσίας θα καλυφθεί από ιδίους πόρους και στον προϋπολογισμό εξόδων του τρέχοντος έτους έχει εγγραφεί σχετική πίστωση με Κ.Α. 10.6142.0003.

Ο Πρόεδρος

**Νικήτας Τσαμπαλάκης
Δήμαρχος Πάτμου**