



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΜΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Πάτμος, 4 Δεκεμβρίου 2024
Αριθμ. πρωτ.: 1916

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

Απόφαση υπ' αριθμ. 127

Θέμα: «Έγκριση διενέργειας διαδικασίας απευθείας ανάθεσης, 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. Πέραν τούτου, 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, διαβιβαιωτική 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.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΦΓ8/55081 Απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938Β'/09-11-2020): *«Δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα, ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν γραφείο Εσωτερικού Ελεγκτή, αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν, για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, δεν έχουν εντοπισθεί μέσω κατ' ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπειριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος)».*

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: Σκοπός παροχής της υπηρεσίας στο ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.

Όπως ήδη αναφέρθηκε, 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 του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.

Ως εκ τούτου, κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να εφαρμοσθούν διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στις οποίες να περιλαμβάνεται:

- Καταγραφή σε συνεργασία με τους προϊσταμένους των δύο Τμημάτων των διαδικασιών λειτουργίας του, που έχουν οικονομικό αντικείμενο διενέργειας και ολοκλήρωσης όλων των διαδικασιών που

επηρεάζουν τα οικονομικά δεδομένα του.

- Ενημέρωση των πολιτικών οργάνων και των προϊσταμένων των Υπηρεσιών για θέματα οργάνωσης, διασφαλίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που εντοπίζουν και αποτρέπουν λάθη – παραλείψεις,
- Επισημάνσεις των θεμάτων που το ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση του.

Άρθρο 4^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 έχει γίνει 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 5^ο: Περιγραφή του τρόπου παροχής της υπηρεσίας – παραδοτέα

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

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Στάδιο 1 – Συλλογή πληροφοριών - κατάρτιση Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

- Η επίσκεψη στην έδρα του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου. Όπου κρίνεται απαραίτητο, το πλαίσιο θα τροποποιηθεί για την πραγματοποίηση έκτακτων και ειδικών ελέγχων.
- Πριν από την έναρξη κάθε ελέγχου θα συλλέγονται πληροφορίες σχετικά με τις περιοχές και τις δραστηριότητες που πρόκειται να ελεγχθούν.
- Θα πραγματοποιείται επίσης επισκόπηση οποιονδήποτε άλλων στοιχείων και πληροφοριών κρίνονται απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου.
- Βάσει των πληροφοριών που θα συγκεντρωθούν θα γίνει η κατάρτιση προγράμματος εσωτερικού ελέγχου.

Στάδιο 2 – Εκτέλεση Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

Θα εκτελεστεί το πρόγραμμα ελέγχου που θα έχει ετοιμαστεί στο προηγούμενο στάδιο. Η περιγραφή της κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου.

Το κάθε φύλλο περιλαμβάνει:

- Λεπτομερή παράθεση των αποτελεσμάτων
- Περιγραφή των συμπερασμάτων που προέκυψαν από την ελεγκτική εργασία:
 - Τα φύλλα ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με το πρόγραμμα ελέγχου, έτσι ώστε να είναι εμφανής η εκτέλεση της ελεγκτικής εργασίας όπως περιγράφεται στο πρόγραμμα ελέγχου.
 - Τα συμπεράσματα που θα εμφανίζονται στο φύλλο ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με την έκθεση ελέγχου, έτσι ώστε να παρέχεται η απαραίτητη τεκμηρίωση των ευρημάτων που εμφανίζονται στην έκθεση.

Στάδιο 3 – Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου

- Τα τεκμήρια ελέγχου είναι οι απαραίτητες πληροφορίες που συλλέγονται με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης επιβεβαίωσης (assurance) της ορθής λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών.
- Τα τεκμήρια μπορεί να περιλαμβάνουν σημειώσεις από συνεντεύξεις, υλικό αντλημένο από έντυπα της ελεγχόμενης μονάδας, εσωτερικές οδηγίες και αποτελέσματα ελέγχων (audit tests).

Στάδιο 4 – Αξιολόγηση Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων

- Τα τεκμήρια που θα συλλέγονται θα αξιολογούνται με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων.
- Για όλα τα τεκμήρια που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στην εξαγωγή συμπερασμάτων είναι σημαντικό να επιβεβαιώνονται τα πιο κάτω:
 - Σχετικότητα: Το τεκμήριο είναι σχετικό με το συγκεκριμένο ελεγκτικό στόχο.
 - Αξιοπιστία: Το τεκμήριο προέρχεται από πηγή που διασφαλίζει την ακρίβειά του.
 - Αντικειμενικότητα: Το τεκμήριο δίνει την πραγματική διάσταση του ευρήματος χωρίς υπερβολές.
- Μετά την αξιολόγηση των τεκμηρίων θα εξάγονται συμπεράσματα για κάθε μία από τις ελεγχόμενες περιοχές και λειτουργίες.

Στάδιο 5 – Παρουσίαση Ευρημάτων

Τα ευρήματα θα παρουσιαστούν στους αρμόδιους προϊστάμενους κάθε λειτουργίας, από τους οποίους θα λαμβάνονται οι απαραίτητες εξηγήσεις και σχόλια. Θα συζητηθούν επίσης πιθανές προτάσεις βελτίωσης στις συγκεκριμένες περιοχές και θα λαμβάνονται οι παρατηρήσεις των ελεγχόμενων.

Στάδιο 6 – Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου

Θα ετοιμαστεί η έκθεση ελέγχου που θα περιγράφει λεπτομερώς:

- Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν.
- Τις πιθανές επιπτώσεις τους.
- Τις προτάσεις για την επίλυση των προβλημάτων.

Στάδιο 7 - Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου στην Ελεγχόμενη Μονάδα

Η έκθεση ελέγχου θα προωθηθεί στην ελεγχόμενη δραστηριότητα σε συγκεκριμένο και προκαθορισμένο διάστημα από την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας.

Θα ζητηθεί από τους αρμόδιους προϊσταμένους των ελεγχόμενων λειτουργιών όπως προσκομίσουν μαζί με τα σχόλιά τους χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των σχετικών εισηγήσεων.

Στάδιο 8 - Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

Μετά την ολοκλήρωση των ανωτέρω διαδικασιών θα καταρτιστεί η Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024, με Γνώμη. Πιο αναλυτικά:

- Η έκθεση ελέγχου θα χωρίζεται σε 3 βασικές ενότητες:
 - Εισαγωγή: Περιλαμβάνει τον σκοπό του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας.
 - Συνοπτική παρουσίαση: Παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου.
 - Παρουσίαση ευρημάτων: Παρουσιάζονται λεπτομερώς τα διάφορα ευρήματα ανά θεματική περιοχή.
- Η παρουσίαση του κάθε ευρήματος περιλαμβάνει τα πιο κάτω:
 - Παρατήρηση: Περιγράφεται το εύρημα με ιδιαίτερη αναφορά στο μέγεθος του προβλήματος (ποσοτικοποίηση) και στις αιτίες που το προκαλούν (causes).

- **Επίπτωση:** Περιγράφεται η επίπτωση του συγκεκριμένου προβλήματος στην επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π.
- **Εισήγηση:** Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας. Η πρόταση λαμβάνει υπόψη την παράμετρο του κόστους και της ωφέλειας (cost and benefits), έτσι ώστε να είναι εποικοδομητική και πρακτική.
- **Σχόλια ελεγχόμενης μονάδας:** Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της ελεγχόμενης μονάδας επισυνάπτει τα σχόλια του σχετικά με τα ευρήματα που παρατίθενται στην έκθεση. Τα σχόλια αυτά αναλύονται στις πιο κάτω ενότητες:
 - *Διορθωτικές ενέργειες / σχέδια δράσης*
 - *Υπεύθυνοι υλοποίησης ενεργειών*
 - *Ημερομηνίες υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών.*

Μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου, αυτή θα προωθηθεί στην διοίκηση του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π., αφού θα αποτελέσει το τελικό προϊόν της παρούσας υπηρεσίας. Για τον λόγο αυτό η έκθεση θα είναι φιλική στον αναγνώστη, ακριβής, τεκμηριωμένη, αντικειμενική, επαρκής σε πληροφορίες έτσι ώστε να γίνεται κατανοητή σε οποιονδήποτε αναγνώστη ακόμη και αν δεν έχει ιδιαίτερη γνώση της συγκεκριμένης περιοχής, διαθέσιμη έγκαιρα στη διοίκηση.

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).

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, τελικό παραδοτέο της υπηρεσίας θα είναι η Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2024, η οποία θα υποβληθεί τόσο σε έντυπη μορφή, όσο και σε ηλεκτρονική μορφή, σε τρία (3) αντίγραφα.

Άρθρο 6^ο: Προθεσμίες

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. Η επίσκεψη του ελεγκτή στην Πάτμο θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί το αργότερο εντός σαράντα (40) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης.

Η συνολική προθεσμία παροχής της υπηρεσίας ορίζεται σε δύο (2) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης.

Άρθρο 7^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 κατά

την χειμερινή περίοδο, το κόστος μετάβασης στην Πάτμο, επιστροφής στην έδρα του, διαμονής, σίτισης και μετακινήσεών του εντός του νησιού υπολογίζεται ως εξής:

- Μετακίνηση προς και από την Πάτμο (καμπίνα): $2 \times 140,00\text{€} = 280,00\text{€}$

- Διαμονή (4 διανυκτερεύσεις, λόγω του προγράμματος των ακτοπολικών δρομολογίων): $4 \times 80,00\text{€} = 320,00\text{€}$

- Σίτιση – μετακινήσεις (4 ημέρες, ήτοι 3 ημέρες παροχής της υπηρεσίας και 1 ημέρα για τις μετακινήσεις προς και από την Πάτμο): $4 \times 50,00\text{€} = 200,00\text{€}$,

ήτοι συνολικά **800,00€**.

β) Συγκέντρωση στοιχείων σχετικά με το σύστημα των διαδικασιών και των δικλίδων ασφαλείας του ΔΗ.ΛΙ.ΤΑ.Π. – κατάρτιση προγράμματος εσωτερικού ελέγχου: 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 προβλέψεών του υπολογίζεται ανάλογα με το χρόνο απασχόλησης ανά ημέρα ή κλάσμα ημέρας για επιστήμονα εμπειρίας μέχρι 10 έτη από τον τύπο $300 \cdot \tau_k$, όπου $\tau_k = 1,399$ 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 πέντε (5) ημέρες, η προϋπολογιζόμενη αμοιβή για την συγκεκριμένη εργασία είναι $5 \times 300 \times 1,399 = 2.098,50\text{€}$.

γ) Σύνταξη έκθεσης εσωτερικού ελέγχου.

Για την εκπόνηση της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με όσα ανωτέρω αναφέρθηκαν, εκτιμάται ότι απαιτείται εργασία διάρκειας έξι (6) ημερών. Επομένως, η προϋπολογιζόμενη αμοιβή είναι $6 \times 300 \times 1,399 = 2.518,20\text{€}$.

δ) 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 8^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 9^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 10^ο: Επιβαρύνσεις ανάδοχου

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

Άρθρο 11^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**