



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΟΣ
ΔΗΜΟΣ ΜΑΚΡΑΚΩΜΗΣ
 Ταχ. Δ/ση: Αφών Πάππα, 2
 Τ.Κ. 35003- ΣΠΕΡΧΕΙΑΔΑ
 Τηλ.: 22363-50260
 Πληροφορίες: Γκόγιας Νικόλαος

Σπερχειάδα 22/11/2023

Αριθ. Πρωτ. 38247/13578

ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Ενδογενούς Ελέγχου ετών 2023 - 2024 του Δήμου Μακρακώμης.	
ΠΟΣΟ χωρίς ΦΠΑ 24%	30.000,00
ΦΠΑ 24%	7.200,00
ΠΟΣΟ με Φ.Π.Α. 24%	37.200,00
CPV: 71700000-5 Υπηρεσίες παρακολούθησης και ελέγχου	

Στη Σπερχειάδα σήμερα **22-11-2023 ημέρα Τετάρτη** οι παρακάτω υπογεγραμμένοι:

- Γεώργιος Ευθ. Χαντζής**, Δήμαρχος, με **ΑΦΜ 800206956** ενεργών ως νόμιμος εκπρόσωπος του δήμου Μακρακώμης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 του Ν. 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) και
- LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε., Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου Τ.Κ.: 11521, ΑΦΜ: 800969345, ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Τηλ: 210 3616728** που θα αποκαλείται παρακάτω «ΠΑΡΟΧΟΣ», συμφωνούμε τα επόμενα:

Ο δήμος Μακρακώμης αποφάσισε την παροχή υπηρεσιών **Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Ενδογενούς Ελέγχου ετών 2023 - 2024 του Δήμου Μακρακώμης** με απευθείας ανάθεση, διότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις των :

- Των δ/ξεων του άρθρου **118** "Απευθείας ανάθεση" του Ν. **4412/2016** "Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)".
- Του **N.4782/21 (ΦΕΚ 36/Α'/09.03.2021)** «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία.», ο οποίος περιλαμβάνει τροποποιήσεις του Ν.4412/16.
- Του **N. 4441/16** (ΦΕΚ 227/06.12.2016 τεύχος Α') "Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης επιχειρήσεων, άρση κανονιστικών εμποδίων στον ανταγωνισμό και λοιπές διατάξεις (Τροποποιήσεις του Ν. 4412/16)", άρθρο **22** "Τροποποιήσεις του Ν. 4412/2016"
- Των δ/ξεων της παρ. **9** του άρθρου **209** "Προμήθειες - Υπηρεσίες - Μελέτες" του **N. 3463/06** (ΦΕΚ 114/08.06.2006 τεύχος Α') "Δημοτικός & Κοινοτικός Κώδικας", όπως προστέθηκε με την παρ. **13** του άρθρου **20** του **N. 3731/2008** και διατηρήθηκε σε ισχύ με την περίπτωση **38** της παρ. **1** του άρθρου **377** του **N. 4412/2016** "Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)".
- Της παρ. **4** του άρθρου **209** "Προμήθειες - Υπηρεσίες - Μελέτες" του **N. 3463/06** (ΦΕΚ 114/08.06.2006 τεύχος Α') "Δημοτικός & Κοινοτικός Κώδικας", όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. **3** του άρθρου **22** "Αναδιατυπώσεις άρθρων Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα" του **N. 3536/07** (ΦΕΚ 42/23.02.2007 τεύχος Α') "Ειδικές ρυθμίσεις θεμάτων μεταναστευτικής πολιτικής και λοιπών ζητημάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης".
- Οι διατάξεις του άρθρου **58** του **N. 3852/2010** «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/τ.Β'/2010), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφορικά με τις αρμοδιότητες του Δημάρχου,

7. Οι διατάξεις της παρ. **3 του άρθρου 1 του Ν. 4081/2012** «Περιστολή δημοσίων δαπανών, ρύθμιση θεμάτων δημοσιονομικών ελέγχων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 184/τ.Α'/27.09.2012)
8. Του **Ν. 4270/2014** «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143/τ.Α'/28.06.2014),
9. Του με αρ. πρωτ. **44754/28.08.2018** έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης» σε εφαρμογή του άρθρου 168 του Ν. 4270/2014,
10. Του άρθρου **83 του Ν. 4622/2019** «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ 133/τ. Α'/07.08.2019) που αφορά «Αρμοδιότητες της Αρχής (ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ) – Πεδίο εφαρμογής»,
11. Του άρθ. **2 του Ν. 4795/2021** «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (ΦΕΚ 62/τ.Α'/17.04.2021), βάσει των οποίων οι ρυθμίσεις του Μέρους Α' του προαναφερομένου νόμου έχουν εφαρμογή στους ΟΤΑ α' βαθμού,
12. Ο ορισμός του «Εσωτερικού Ελέγχου» όπως ορίζεται στο **άρθρο 3 του Ν. 4795/2021**: 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,
13. Των διατάξεις της **παρ. 2 του άρθ. 9 του Ν. 4795/2021**, βάσει των οποίων στους ΟΤΑ α' βαθμού συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον συντρέχουν τα κριτήρια του αριθμού των υπαλλήλων που υπηρετούν στον φορέα και του ύψους του προϋπολογισμού τους. Πρόσθετα ή διαφορετικά κριτήρια μπορεί να τεθούν σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 79 του ίδιου νόμου, με γνώμονα τις οργανωτικές και επιχειρησιακές ανάγκες, καθώς και τα χαρακτηριστικά των εν λόγω φορέων,
14. Των διατάξεων της **παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021** (όπως τροποποιήθηκε με την παρ.2, άρθρο 40, Ν.4940/2022) στις οποίες ορίζεται ότι «Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης ή λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ. 2 έως 5, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Ειδικά για τους ΟΤΑ α' βαθμού, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτών, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης ή λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στις περιπτώσεις αυτές, οι σχετικές αποφάσεις κοινοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τα πορίσματα των διενεργούμενων εσωτερικών ελέγχων υποβάλλονται άμεσα στις αρχές του άρθρου 22, προς άσκηση των κατά νόμον συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων»,
15. Των διατάξεων των παρ. **8 & 10 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021** οι οποίες αναφέρονται στα προσόντα των υπαλλήλων που στελεχώνουν τη ΜΕΕ,
16. Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Μακρακώμης, δεν έχει προβλεφθεί και δε λειτουργεί Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ούτε διεύθυνση ή τμήμα ή γραφείο, με σχετικό αντικείμενο, ώστε να είναι σε θέση να διεκπεραιώσει την ως άνω υπηρεσία όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία (Άρθρο 168 του Ν.4270/2014, ΦΕΚ 143/28.06.2014, τεύχος Α' & Ν.3492/2006 εφαρμογή συστήματος και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ62/17.04.2021)).
17. Το γεγονός ότι ο Δήμος Μακρακώμης δεν διαθέτει προσωπικό με ανάλογη εξειδίκευση (σχετικούς εμπειρογνώμονες ενταγμένους στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών) και εμπειρία (δεδομένου ότι δεν έχουν υλοποιηθεί κατά το παρελθόν ανάλογες υπηρεσίες), ώστε να είναι σε θέση να αξιολογήσει και να ενισχύσει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.), προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί τους επιχειρηματικούς-λειτουργικούς κινδύνους κατά άριστο τρόπο, που είναι και το κύριο μέλημά της.

Η ανάθεση έγινε με την αριθμ. **38229/13561/22-11-2023, ΑΔΑΜ 23ΑWRD013809221 ΚΑΙ ΑΔΑ ΨΥΤΗΩΛ2 -7ΥΩ** απόφαση του Δημάρχου και την αριθ. αποφ. Αναλ. Υποχρ.

37864/15-11-2023 αποφ. Αναλ. Υποχρ. ΑΔΑΜ 23REQ013771137 ΑΔΑ ΨΙΗ3ΩΛ2-7ΘΕ, με αριθμό καταχώρισης **2023/866** στο μητρώο δεσμεύσεων
Ο πάροχος υποχρεούται να παρέχει στο δήμο τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην **70/2023 μελέτη** ήτοι :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΗΝΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΜΟΙΒΗ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. (€)	Φ.Π.Α. 24% (€)	ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ ΜΕ Φ.Π.Α. 24% (€)
	ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ					
Ενότητα Α - Καταγραφή – Χαρτογράφηση Ενδογενών Δημοσιονομικών Κινδύνων κατ' εφαρμογή του άρθρου 2, παρ. 3 του ΦΕΚ. 4938_Β'/09-11-2020 και του άρθρου 1, παρ. 1 του ΦΕΚ. 4938_Β'/09-11-2020	έως 31-12-2024	Άυλο	1	5.000,00	1.200,00	6.200,00
Ενότητα Β – Νομιμότητα και Κανονικότητα της δαπάνης κατ' εφαρμογή των πρακτικών της 9ης Γ. Σ. της ολομ. ΕΛΣΥΝ της 18-05-2020 και του άρθρου 1, παρ. 1 του ΦΕΚ. 4938_Β'/09-11-2020	έως 31-12-2024	Άυλο	1	25.000,00	6.000,00	31.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ				30.000,00	7.200,00	37.200,00

Ειδικότερα ισχύουν οι εξής όροι:

ΑΡΘΡΟ 1

Η συνολική τιμή συμφωνείται για το ποσό των **37.200,00 ευρώ με ΦΠΑ**, που θα πληρωθεί στον πάροχο με **το πέρας των εργασιών**, εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών προς το δήμο. Η υποβολή του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών δεν μπορεί να γίνει πριν την ημερομηνία έκδοσης και υπογραφής του πρωτοκόλλου οριστικής παραλαβής.

ΑΡΘΡΟ 2

Η παράδοση των εργασιών γίνει μέχρι 31-12-2024.

Ο πάροχος δεν έχει δικαίωμα να προβάλει αδυναμία έγκαιρης παράδοσης, επικαλούμενος τυχόν δυσχέρειες που ανάγονται σε υποκειμενικούς λόγους, γιατί η προσφορά του υποδηλώνει πως είναι σε θέση να εκτελέσει την εργασία μέσα στα χρονικά όρια της σύμβασης.

ΑΡΘΡΟ 3

Η εργασία θα γίνει σύμφωνα με τους όρους της αριθ. **38229/13561/22-11-2023, ΑΔΑΜ 23AWRD013809221 ΚΑΙ ΑΔΑ ΨΥΤΗΩΛ2 -7ΥΩ** απόφασης του Δημάρχου και της **70/2023** Μελέτης.

ΑΡΘΡΟ 4

Ο πάροχος εγγυάται το σταθερό και αμετάβλητο της συμφωνημένης στο άρθρο 1 τιμής, ανεξάρτητα αν στο χρονικό διάστημα που ορίζεται ως χρόνος παράδοσης της εργασίας υπάρχουν αυξήσεις από οποιοδήποτε λόγο ή αιτία στην τιμή μονάδος του συμβατικού τιμολογίου.

ΑΡΘΡΟ 5

Αν ο πάροχος καθυστερήσει από υπαιτιότητά του την παράδοση στο δήμο έστω και μιας εργασίας πέραν από το συμφωνούμενο στο άρθρο 2 χρόνο, τότε ο πάροχος είναι υποχρεωμένος, λόγω της καθυστέρησης αυτής να καταβάλλει στο δήμο ως ποινική ρήτρα το 2% επί της συμβατικής αξίας όλων των εργασιών για κάθε ημέρα καθυστέρησης. Η ποινική ρήτρα παρακρατείται από το λογαριασμό πληρωμής. Σε περίπτωση που ο πάροχος καθυστερήσει από υπαιτιότητά του την ολική ή μερική παράδοση, περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες, τότε μπορεί να κηρυχθεί έκπτωτος με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, οπότε ολόκληρο το ποσό της εγγύησης θα καταπέσει υπέρ του δήμου, ως ποινική ρήτρα.

Ανεξάρτητα όμως αν κινηθεί ή όχι η διαδικασία της έκπτωσης του παρόχου ή αυτός κηρυχθεί έκπτωτος, θα καταπίπτει απαραίτητα σε βάρος του και στο σύνολό της, η συνομολογούμενη ποινική ρήτρα (2% επί του συμβατικού ποσού για κάθε ημέρα καθυστέρησης) λόγω καθυστέρησης παράδοσης.

Σε περίπτωση καθυστέρησης που θα οφείλεται σε υπαιτιότητα του δήμου ή σε ανώτερη βία, η προθεσμία θα παρατείνεται για τόσο χρόνο, όσο θα διαρκεί το εμπόδιο αυτό. Ο πάροχος για την

καθυστέρηση αυτή, δεν θα δικαιούται οποιαδήποτε αποζημίωση από το δήμο, διαφορετικά ρητά δηλώνει ότι παραιτείται τώρα από κάθε σχετικό δικαίωμα ή αξίωσή του.

ΑΡΘΡΟ 6

Ο πάροχος βαρύνεται με όλες γενικά τις δαπάνες, φόρους, τέλη, καθώς και κάθε άλλης προβλεπομένης από νόμο κράτησης.

ΑΡΘΡΟ 7

Στοιχείο της παρούσας σύμβασης που θα θεωρείται ότι αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα και θα ισχύει με τους υπόλοιπους όρους της, είναι η αριθμ. **38229/13561/22-11-2023, ΑΔΑΜ 23ΑWRD013809221 ΚΑΙ ΑΔΑ ΨΥΤΗΩΛ2 -7ΥΩ** απόφασης του Δημάρχου και της **70/2023** Μελέτης.

ΑΡΘΡΟ 8

Η δαπάνη της εργασίας προβλέπεται και καλύπτεται από την πίστωση που περιλαμβάνεται στον προϋπολογισμό εξόδων του δήμου έτους **2023,2024** και θα βαρύνει τον **Κ.Α. 00-6162.001.**

ΑΡΘΡΟ 9

Η παρούσα σύμβαση διέπεται από τις διατάξεις του ν. 4412/2016 .

Το κείμενο της παρούσας σύμβασης διαβάσθηκε και βεβαιώθηκε από τους δύο συμβαλλόμενους που υπέγραψαν (3) όμοια πρωτότυπα αυτής, από τα οποία (2) παρέμειναν στο δήμο και ένα (1) έλαβε ο πάροχος.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
Δήμου Μακρακώμης

Ο ΠΑΡΟΧΟΣ
Για την
LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Γεώργιος Ευθ. Χαντζή