



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΛΟΝΝΗΣΟΥ

Αλόννησος, 10/07/2025
 Αριθμ. Πρωτ.: 3789

ΘΕΜΑ: Απευθείας ανάθεση της παροχής υπηρεσίας με τίτλο: «Οργάνωση Ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Έλεγχου στον Δήμο Αλλοιήσου», ποσού 7.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% και συνολικά 9.300,00 ευρώ.

Α Π Ο Φ Α Σ Η
ΤΟΥ ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΑΛΟΝΝΗΣΟΥ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις του άρθρου 209 του Ν.3463/06 (Δ.Κ.Κ)
- Τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008
- Τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1ζ του Ν.3852/2010
- Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 και ιδιαιτέρως των άρθρων 116, 118 και 120
- Την παρ. 3 του άρθρου 118 του ν. 4412/2016, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 50 του ν. 4782/2021, (ΦΕΚ 36/Α' /9-3-2021)
- Τον Ν. 4555/18 (ΦΕΚ 133/19.07.2018 τεύχος Α') και ειδικότερα το άρθρο 203, σύμφωνα με το οποίο ο Δήμαρχος αποφασίζει για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση όλων των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό πιστώσεων.
- τον Προϋπολογισμό εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2025 του Δήμου Αλλοιήσου, ο οποίος ψηφίστηκε με την υπ' αριθ. 18/31.01.2025, (ΑΔΑ: ΡΞΔΓΩΨ6-2Ν3) απόφαση του Δημοτικού μας Συμβουλίου και εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ. 8641/18.02.2025 απόφαση του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας και δημοσιεύθηκε νομίμως στο Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ με ΑΔΑ: Ψ8Α0ΟΡ10-Ζ2Β.
- την εγγεγραμμένη πίστωση 12.400,00 ευρώ σε βάρος του Κ.Α.Ε. 02.10.6162.02 με τίτλο: «Οργάνωση Ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο Αλλοιήσου», του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2025.
- Το υπ' αριθ. πρωτ. 3466/26-06-2025, (ΑΔΑΜ: 25REQ017093456 2025-06-26) Πρωτογενές Αίτημα.
- Την υπ' αριθ. πρωτ. 3477/26-06-2025 Τεχνική Έκθεση της Υπηρεσίας.
- Το υπ' αριθ. πρωτ. 3478/26.06.2025 Τεκμηριωμένο Αίτημα του Διατάκτη.
- Για την κάλυψη της δαπάνης της ανωτέρω υπηρεσίας (προϋπολογισμού 9.300,00 €) έχει εκδοθεί α) η υπ' αριθ. πρωτ. 3507/26.06.2025 (ΑΔΑ: ΡΜΡΥΩΨ6-Ι1Ψ), (ΑΔΑΜ: 25REQ017098446 2025-06-26) απόφαση ανάληψης υποχρέωσης και β) η με ΑΑ: 317 βεβαίωση του Προϊσταμένου της Οικονομικής Υπηρεσίας, επί της ανωτέρω απόφασης ανάληψης υποχρέωσης, για την ύπαρξη διαθέσιμου ποσού, τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρ 1α του άρθρου 4 του ΠΔ 80/2016 και τη δέσμευση στα οικεία Μητρώο Δεσμεύσεων της αντίστοιχης πίστωσης με Α/Α 300.
- Την υπ' αριθ. πρωτ. 3584/01-07-2025, (ΑΔΑΜ: 25PROC017119667 2025-07-01) Πρόσκληση του Δήμου μας προς τον οικονομικό φορέα, «ΜΑΡΙΟΣ ΜΕΝΕΞΙΑΔΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ» - με διακριτικό τίτλο "ΜΕSP" και αντικείμενο την ΠΑΡΟΧΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, που εδρεύει στην Αθήνα, οδός Ζεφύρου 18 Κηφισιά, ΤΚ: 145 63, με ΑΦΜ: 801411949, Δ.Ο.Υ.: ΚΗΦΙΣΙΑΣ, που ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο της υπηρεσίας, να υποβάλλει προσφορά για την Οργάνωση Ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Έλεγχου στον Δήμο Αλλοιήσου, για την χρήση 2025-2026», σύμφωνα με τα όσα ειδικότερα αναφέρονται παρακάτω.

- Την υπ' αριθ. πρωτ. 3777/04-07-2025 προσφορά της ανωτέρω εταιρίας για την «**Οργάνωση Ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Έλεγχου στον Δήμο Αλλοιήσου**», για την χρήση 2025-2026» και τα πλήρη δικαιολογητικά μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παρ.1 και 2 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016 που κατέθεσε με αυτήν.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Εγκρίνουμε τη διενέργεια της παροχής υπηρεσίας με τίτλο: «**Οργάνωση Ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Έλεγχου στον Δήμο Αλλοιήσου, για την χρήση 2025-2026**», ποσού 7.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% και συνολικά 9.300,00 ευρώ, με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης.

2. Εγκρίνουμε την υπ' αριθ. πρωτ. 3477/26.06.2025 Τεχνική Έκθεση – Προϋπολογισμό της υπηρεσίας, προϋπολογισμού 9.300,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%.

3. Αναθέτουμε τη σύναψη σύμβασης με απευθείας ανάθεση, όπως ειδικότερα περιγράφεται στο τεύχος της Τεχνικής Έκθεσης, στον οικονομικό φορέα «ΜΑΡΙΟΣ ΜΕΝΕΞΙΑΔΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ» - με διακριτικό τίτλο "MESP" και αντικείμενο την ΠΑΡΟΧΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, που εδρεύει στην Αθήνα, οδός Ζεφύρου 18 Κηφισιά, ΤΚ: 145 63, με ΑΦΜ: 801411949, Δ.Ο.Υ.: ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο της υπηρεσίας.
Συγκεκριμένα, η υποστήριξη αφορά ενδεικτικά τις εξής εργασίες που πρέπει να παρέχονται προς τον Δήμο :

Δυνάμει των Ν. 3492/06 και του Ν. 4270/2014 και των διατάξεων του άρθρου 168 και του Ν.4795/2021, οι ελεγκτικές εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

Συγκεκριμένα θα πρέπει να υλοποιηθούν τα ακόλουθα:

Α. Διενέργεια ελέγχων:

α) Με βάση τον πίνακα κινδύνων και την αξιολόγηση αυτών:

Σύνταξη του ετήσιου πλάνου διενέργειας ελέγχων όπου θα αποτυπώνονται οι ελεγκτικές περιοχές, η συχνότητα διενέργειας των ελέγχων και οι απαραίτητες ανθρωπο-ημέρες.

β) Με βάση το ετήσιο πλάνο διενέργειας ελέγχων, θα διενεργούνται εσωτερικοί έλεγχοι στον οργανισμό:

Των τμημάτων και διευθύνσεων,

Των λειτουργιών,

Της ορθής και αποτελεσματικής διαχείρισης των απορρεόντων από τις λειτουργίες, κινδύνων,

Της αποτελεσματικότητας και επάρκειας των υφιστάμενων δικλίδων ασφαλείας,

Της επάρκειας του συστήματος ελέγχου,

Της συμμόρφωσης με τον ισχύοντα Εσωτερικό Κανονισμό,

Της συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία.

Β. Σύνταξης εκθέσεων:

Κατά την ολοκλήρωση του εκάστοτε εσωτερικού ελέγχου, θα συντάσσεται η έκθεση ελέγχου. Ο πάροχος θα παραδίδει:

Τριμηνιαίες εκθέσεις με τα σημαντικότερα ευρήματα και τις κυριότερες προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες,

Ετήσια έκθεση πεπραγμένων με έκφραση γνώμης ως προς το σύστημα ελέγχου.

Γ. Σύνταξη πρακτικών:

Ο πάροχος θα συντάσσει πρακτικά προς τη Διοίκηση του οργανισμού:

Σε τριμηνιαία βάση,

Σε ετήσια βάση με δήλωση ανεξαρτησίας και μη ύπαρξης περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων.

Σε αντίθετη περίπτωση, δύναται η σύμβαση να διακοπεί.

«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΟΝ ΔΗΜΟ ΑΛΛΟΝΗΣΟΥ»		
Συνοπτική περιγραφή υπηρεσιών	CPV	Ποσό
Διενέργεια ελέγχων: Με βάση το ετήσιο πλάνο διενέργειας ελέγχων: • Των τμημάτων και διευθύνσεων, • Των λειτουργιών, • Της ορθής και αποτελεσματικής διαχείρισης των απορρεόντων από τις λειτουργίες κινδύνων, • Της αποτελεσματικότητας των δικλίδων, • Της επάρκειας του συστήματος ελέγχου του οργανισμού, • Της συμμόρφωσης με τον ισχύοντα Εσωτερικό Κανονισμό.	[79212200-5]- Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου	5.000 €
Σύνταξης εκθέσεων: • Τριμηνιαίων εκθέσεων με τα σημαντικότερα ευρήματα και τις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες, • Ετήσια έκθεση πεπραγμένων με έκφραση γνώμης.		2.500 €
Σύνταξη πρακτικών: • Σε τριμηνιαία βάση, • Σε ετήσια βάση με δήλωση ανεξαρτησίας.		0 €
Διενέργεια συναντήσεων αν κριθεί απαραίτητο: • Με Επίτροπο, • Με τις αρμόδιες αρχές.		0 €
Σύνολο		7.500 €
ΦΠΑ 24%		1.800 €
Γενικό σύνολο		9.300 €

4. Η εκτιμώμενη αξία της υπηρεσίας ανέρχεται στο ποσό των 9.300,00€, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 24%.

5. Η δαπάνη που προκαλείται από τη συγκεκριμένη ανάθεση θα καλυφθεί από ίδιους πόρους, έχει εκδοθεί Απόφαση Πολυετούς Ανάληψης Υποχρέωσης (Α.Α.Υ. 300) από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου ποσού εννέα χιλιάδων τριακοσίων ευρώ (9.300,00€) συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 24%, η οποία θα κατανεμηθεί στα έτη 2025 και 2026, σε βάρος του Κ.Α.Ε. 02.00.6162.02 με τίτλο: «Οργάνωση Ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Έλεγχου στον Δήμο Αλλονήσου».

6. Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται από την ημερομηνία υπογραφής της και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη σε δώδεκα (12) μήνες. Δύναται δε να επεκταθεί σε σύνολο πέντε (5) ετών.

7.1. Η αμοιβή του αναδόχου για όλη τη διάρκεια παροχής της υπηρεσίας ορίζεται στο ποσό των εννέα χιλιάδων τριακοσίων ευρώ (9.300,00€) συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 24%.

7.2. Ο ανάδοχος θα πληρωθεί σε δύο (2) χρονικές περιόδους με την έκδοση εντάλματος πληρωμής, μετά την υποβολή του τιμολογίου προς το Δήμο, ως εξής:

- 1η περίοδος, από υπογραφή της σύμβασης – 31/12/2025: Ποσό 4.650,00€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%
- 2η περίοδος, 01/01/2026 – 30/06/2026: Ποσό 4.650,00€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%

Κατά την εξόφληση ο Ανάδοχος οφείλει να προσκομίζει:

1. Βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας, για είσπραξη εκκαθαρισμένων απαιτήσεων από φορείς του Δημοσίου Τομέα πλην Κεντρικής Διοίκησης.
2. Βεβαίωση φορολογικής ενημερότητας, για είσπραξη χρημάτων από φορείς του Δημοσίου Τομέα πλην Κεντρικής Διοίκησης.
3. Επίσημο αντίγραφο (IBAN) τραπεζικού λογαριασμού του αναδόχου προκειμένου να γίνει η πληρωμή του συμβατικού ποσού.

Ο ανάδοχος υποχρεούται, για την πληρωμή του, να υποβάλλει ηλεκτρονικό τιμολόγιο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 148 έως 154 του ν.4601/2019 (ΦΕΚ 44/2019 τεύχος Α'), της ΚΥΑ 98979 ΕΞ 2021/10.08.2021 (ΦΕΚ 3766/2021 τεύχος Β'), της ΚΥΑ 63446/31.05.2021 (ΦΕΚ 2338/2021 τεύχος Β') και της ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023/2023 (ΦΕΚ 2385/2023 τεύχος Β').

Ο Κωδικός της Αναθέτουσας Αρχής για την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση, στο Μητρώο Αναθετουσών Αρχών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης είναι **1007.E82502.0001**

Ο ανάδοχος συμπληρώνει στο πεδίο BT-11: Στοιχείο αναφοράς αγαθού του Εθνικού Μορφότυπου Ηλεκτρονικού Τιμολογίου:

- 1) ΑΔΑ Ανάληψης: ΡΜΡΥΩΨ6-Ι1Ψ
- 2) Τύπος Προϋπ/σμου: 3/Λοιποί Προϋπολογισμοί
- 3) CPV: [79212200-5]-Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου
- 4) ΑΔΑΜ Σύμβασης: Ο αριθμός ανάρτησης που αναγράφεται σε κάθε σελίδα της σύμβασης.

7.3. Η παραλαβή της υπηρεσίας διενεργείται από την αρμόδια Επιτροπή Παραλαβής Παροχής Υπηρεσιών έτους 2025, η οποία συγκροτήθηκε με την υπ' αριθ. 28/04.02.2025, (ΑΔΑ: 90Δ9ΩΨ6-ΥΧΘ) Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Αλοννήσου, σύμφωνα με το άρθρο 219 παρ.1 του Ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με το άρθρο 105 του ν. 4782/2021.

7.4. Η αμοιβή δεν υπόκειται σε καμία αναθεώρηση για οποιοδήποτε λόγο και αιτία και παραμένει σταθερή και αμετάβλητη καθ' όλη την διάρκεια ισχύος της εντολής.

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

7.6. Τον Ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. .

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ