



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ

Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

CPV : 79212200-5

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 32/2026

« ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΝΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: €24.552,00 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%

ΑΛΕ 010.2420903002 «Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου»

ΜΕΛΕΤΗ

«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΝΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ »

Σεπτέμβριος 2026



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

CPV : 79212200-5

ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 32/2026

ΔΗΜΟΣ ΛΙΞΟΥΡΙΟΥ

« ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: - ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: €24.552,00 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ

24%

ΑΛΕ 010.2420903002 « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Άρθρο 1. Στοιχεία αντικειμένου της υπηρεσίας

Ο Δήμος υποχρεούται στη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων, προκειμένου για την αξιολόγηση της επάρκειας του συστήματος ελέγχου και της αποτελεσματικής διαχείρισης των κινδύνων που απορρέουν από τις δραστηριότητες του.

Ο εσωτερικός έλεγχος ως μονάδα είναι πρόσφατη εξέλιξη αλλά παράλληλα αποτελεί διαδικασία που αποσκοπεί στον έλεγχο των δικλίδων ασφαλείας ως μέσο διαχείρισης των κινδύνων καθώς και στην επάρκεια των συστημάτων ελέγχου και της διακυβέρνησης εν γένει.

Η διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων θα πρέπει να πραγματοποιείται σε συνεχή βάση κατά τη διάρκεια του έτους σε όλες τις λειτουργίες και τμήματα του Δήμου, κατά προτεραιότητα και ιεραρχική αξιολόγηση των κινδύνων, θα πρέπει να διακρίνεται μεταξύ των οικονομικών, λειτουργικών, διαχειριστικών ελέγχων και ελέγχων αποτελεσματικότητας, τα δε αποτελέσματα αυτών, να γνωστοποιούνται στη Διοίκηση του.

Επιπλέον, σε συμμόρφωση με τη νομοθεσία, θα πρέπει σε ετήσια βάση, να αποστέλλεται ετήσια έκθεση του εσωτερικού ελέγχου προς τους αρμόδιους φορείς με έκφραση γνώμης ως προς την επάρκεια του συστήματος ελέγχου και των τυχόν διορθωτικών ενεργειών.

Η διενέργεια των ελέγχων θα πρέπει να πραγματοποιείται από στέλεχος του οργανισμού, με τεκμηριωμένη γνώση ελεγκτικής, ενώ σε αντίθετη περίπτωση, η υπηρεσία να ανατεθεί σε εξειδικευμένο πάροχο ή να πραγματοποιείται συνδυαστικά.

Άρθρο 2. Τεκμηρίωση σκοπιμότητας της υπηρεσίας

Σε εφαρμογή του Ν. 3492/06 άρθρο 12, περί σύστασης μονάδων εσωτερικού ελέγχου, καθορίζονται οι αρμοδιότητες αυτών στο πλαίσιο προστασίας των οικονομικών τους συμφερόντων και σε συνδυασμό με την παράγραφο 2 του άρθρου 4 του Ν. 3492/2006, το οποίο αναφέρει ότι: «Ο Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit) είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική - συμβουλευτική δραστηριότητα παροχής διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης

και ελέγχου ενός φορέα, με στόχο τον εντοπισμό κινδύνων, την αξιολόγηση των υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας, τη βελτίωση των λειτουργιών του και την επίτευξη των στόχων του, χρησιμοποιώντας συστημικές και δομημένες μεθοδολογίες. Οι μεθοδολογίες αυτές στοχεύουν κυρίως στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία του, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου».

Σύμφωνα με το άρθρο 168, παρ.1,2 και 3 του Ν.4270/2014:

«Εσωτερικός έλεγχος (άρθρο 3(1) Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)

- Ο Εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του Ν. 3492/2006. Ο εσωτερικός έλεγχος ανατίθεται στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήνονται με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου υπό την γενική καθοδήγηση εποπτεία του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
- Στα συστήματα λογιστικών και δημοσιονομικών αναφορών κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, στα οποία περιλαμβάνεται κάθε φορέας της Κεντρικής Διοίκησης, καθορίζονται κατάλληλες εσωτερικές δικλίδες, που αξιολογούνται από τις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης.

Οι εκθέσεις ελέγχου των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου όλων των παραπάνω παραγράφων κοινοποιούνται όποτε ζητηθεί από τις αρμόδιες αρχές.

Ν.4795/2021 – ΦΕΚ 62/Α/17-4-2021.

Ο εσωτερικός έλεγχος βάσει εκτίμησης κινδύνων είναι διαδικασία με σκοπό να εντοπισθούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να εκθέσουν τον οργανισμό σε κινδύνους και να επηρεάσουν αρνητικά την κοινωνική παροχή του. Προσφέρει λογική διασφάλιση για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των δικλείδων ελέγχου και την αντιμετώπιση κινδύνων που απειλούν τον οργανισμό και τον εμποδίζουν να επιτύχει τους σκοπούς του. Επιπλέον,

- Διασφαλίζεται η απρόσκοπτη, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των υπηρεσιών,
- Εντοπίζονται αδυναμίες προλαμβάνονται το ενδεχόμενο να συμβούν γεγονότα που ελλοχεύουν σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων,
- Προωθείται η διαφάνεια, η νομιμότητα και η εξάλειψη πιθανής διαφθοράς.

Άρθρο 3. Παραδοτέα υπηρεσίας

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:

A. 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:

- Όλων των τμημάτων και διευθύνσεων,
- Των λειτουργιών,
- Της ορθής και αποτελεσματικής διαχείρισης των απορροώντων από τις λειτουργίες, κινδύνων,
- Της αποτελεσματικότητας και επάρκειας των υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας,
- Της επάρκειας του συστήματος ελέγχου του Δήμου
- Της συμμόρφωσης με τον ισχύοντα Εσωτερικό Κανονισμό,
- Της συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία.

B. Σύνταξης εκθέσεων:

Κατά την ολοκλήρωση του εκάστοτε εσωτερικού ελέγχου, θα συντάσσεται η έκθεση ελέγχου.

Ο πάροχος θα παραδίδει:

- Αναλυτικές εκθέσεις ανά περιοχή και λειτουργία ελέγχου με τις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες ανά εύρημα,
- 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.

Άρθρο 4. Χρονοδιάγραμμα υπηρεσίας

Ο συνολικός χρόνος για την υλοποίηση της παροχής υπηρεσίας ανέρχεται σε δώδεκα (12) μήνες.

Το έργο δύναται να συνεχίζεται με τον ίδιο πάροχο για έως 5 έτη, όπου εν συνεχεία θα διακοπεί υποχρεωτικά βάσει ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 (ΦΕΚ 3093/Β/17-06-2022), εκτός και αν νωρίτερα συντρέχει λόγος διακοπής από την πλευρά του οργανισμού.

Συντάχθηκε: 17/09/2026

Ο αναπληρωτής Προϊστάμενος Τμήματος
Λογιστηρίου – Προϋπολογισμού-
Προμηθειών

ΠΑΓΩΝΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ

Θεωρήθηκε: 17/09/2026

Ο
Αναπληρωτής Προϊστάμενος
Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών

ΜΑΝΖΟΥΡΑΤΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

CPV : 79212200-5

ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 32/2026

ΔΗΜΟΣ ΛΙΞΟΥΡΙΟΥ

« ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: - ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : € 24.800,00 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%

ΑΛΕ 010.2420903002 « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός της εν λόγω παροχής υπηρεσίας ανέρχεται στο ποσό των 24.552,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%.

Ο συνοπτικός ενδεικτικός προϋπολογισμός παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΛΙΞΟΥΡΙΟΥ»		
Συνοπτική περιγραφή υπηρεσιών	CPV	Ποσό
Διενέργεια ελέγχων: Με βάση το ετήσιο πλάνο διενέργειας ελέγχων 12 έλεγχοι: • Όλων 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 Δήμου • Της συμμόρφωσης με τον ισχύοντα Εσωτερικό Κανονισμό. • Της συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία • Διερεύνησης αναφορών καταγγελιών (βάσει νομοθεσίας συμβούλου ακεραιότητας (whistleblowing)	CPV : 79212200-5	15.000 €
Σύνταξης εκθέσεων: • Αναλυτικών εκθέσεων ανά διενέργεια ελέγχου με τις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες ανά εύρημα • Τριμηνιαίων εκθέσεων με τα σημαντικότερα ευρήματα και τις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες (4 εκθέσεις), • Ετήσια έκθεση πεπραγμένων με έκφραση γνώμης (1 έκθεση).	CPV : 79212200-5	4.000 €
Σύνταξη πρακτικών (4 πρακτικά): • Σε τριμηνιαία βάση, • Σε ετήσια βάση με δήλωση ανεξαρτησίας.	CPV : 79212200-5	800,00€
Σύνολο		19.800,00 €
ΦΠΑ 24%		4.752.00 €
Γενικό σύνολο		24.552,00 €

Η δαπάνη της εργασίας έχει ενταχθεί στον Προϋπολογισμό του έτους 2026, ανέρχεται στο ποσό των 10.000,00 € με Φ.Π.Α.(24%) και το έτος 2027 14.800,00 € με Φ.Π.Α.(24%) και θα βαρύνει τους κάτωθι Κ.Α ως εξής:

ΕΤΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	Κ.Α.	ΠΟΣΟ
2026	010.2420903002	9.800,00 €
2027	010.2420903002	14.752,00 €

Η σύναψη σύμβασης εκτέλεσης εργασίας, θα πραγματοποιηθεί με απ' ευθείας ανάθεση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 117, 120 και 327 του Ν.4412/2016 (ΦΕΚ Α' 147/8-8-2016) "Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)", σύμφωνα με την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, μόνο με βάση την τιμή (άρθρο 86), για το σύνολο του ενδεικτικού προϋπολογισμού.

Σύμφωνα με τον κανονισμό 213/2008 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, περί κοινού λεξιλογίου για τις δημόσιες συμβάσεις (CPV) η ανωτέρω προμήθεια ταξινομείται με αριθμητικούς κωδικούς:

CPV	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
79212200-5	Υπηρεσίες διενέργειας εσωτερικών ελέγχων

Συντάχθηκε,/09/2026

Ο

Ο αναπληρωτής Προϊστάμενος Τμήματος
Λογιστηρίου – Προϋπολογισμού-
Προμηθειών

ΠΑΓΩΝΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ

Θεωρήθηκε,/09/2026

Ο

Αναπληρωτής Προϊστάμενος
Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών

ΜΑΝΖΟΥΡΑΤΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ

Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 32/2026

« ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: - ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : € 24.552,00 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
24%

ΑΛΕ 010.2420903002 « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

ΓΕΝΙΚΗ & ΕΙΔΙΚΗ ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΑΡΘΡΟ 1^ο

Αντικείμενο παροχής υπηρεσιών

Ο Δήμος υποχρεούται στη διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων και στην σύνταξη εκθέσεων ελέγχου σε συμμόρφωση με το Ν.4795/2021.

Ο εσωτερικός έλεγχος ως μονάδα είναι πρόσφατη εξέλιξη αλλά παράλληλα αποτελεί διαδικασία που αποσκοπεί στον έλεγχο των δικλίδων ασφαλείας ως μέσο διαχείρισης των κινδύνων καθώς και στην επάρκεια των συστημάτων ελέγχου και της διακυβέρνησης εν γένει.

Η διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων θα πρέπει να πραγματοποιείται σε συνεχή βάση κατά τη διάρκεια του έτους σε όλες τις λειτουργίες και τμήματα των οργανισμών, θα πρέπει να διακρίνεται μεταξύ των οικονομικών, λειτουργικών, διαχειριστικών ελέγχων και ελέγχων αποτελεσματικότητας, τα δε αποτελέσματα αυτών, να γνωστοποιούνται στη Διοίκηση των οργανισμών.

Επιπλέον, σε συμμόρφωση με τη νομοθεσία, θα πρέπει σε ετήσια βάση, να αποστέλλεται ετήσια έκθεση του εσωτερικού ελέγχου προς τους αρμόδιους φορείς με έκφραση γνώμης ως προς την επάρκεια του συστήματος ελέγχου και των τυχόν διορθωτικών ενεργειών.

Δυνάμει των Ν. 3492/06 και του Ν. 4270/2014 και των διατάξεων του άρθρου 168 αλλά και του Ν. 4795/2021 οι εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής ή ο ανάδοχος υποχρεούται κατά τη διάρκεια υλοποίησης της παραπάνω υπηρεσίας να ανταποκρίνεται στις προδιαγραφές της Μελέτης και στις απαιτήσεις του Ν. 4412/16 περί Δημοσίων Συμβάσεων

Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών, καθώς και στην ισχύουσα εθνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία.

ΑΡΘΡΟ 2^ο
Ισχύουσες διατάξεις.

- 1.1. Το άρθρο 84 του Ν.2362/95 (Φ.Ε.Κ. 247/Α') «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των Δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις».
- 1.2. Το Ν. 2690/99 «Κύρωση του κώδικα διοικητικής διαδικασίας και άλλες διατάξεις».
- 1.3. Το Ν. 3021/2002 (Φ.Ε.Κ. 143/Α') «Περί υπαγωγής της σύμβασης που θα συναφθεί στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων, που προβλέπονται στο άρθρο 4 αυτού».
- 1.4. Το Ν. 3310/05 (ΦΕΚ 30/Α') «Μέτρα για τη διασφάλιση της διαφάνειας και την αποτροπή καταστρατηγήσεων κατά τη διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων», όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3414/05 (ΦΕΚ 279/Α') «Τροποποίηση του Ν. 3310/05 “Μέτρα για τη διασφάλιση της διαφάνειας και την αποτροπή καταστρατηγήσεων κατά τη διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων”».
- 1.5. Το Ν. 3463/06 (ΦΕΚ 114 Α') «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων».
- 1.6. Το Ν. 3548/07 (ΦΕΚ 68 Α') «Καταχώρηση δημοσιεύσεων των φορέων του Δημοσίου στο νομαρχιακό και τοπικό Τύπο και άλλες διατάξεις».
- 1.7. Το Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης».
- 1.8. Το Ν. 3861/2010 (Φ.Ε.Κ. 112/Α') «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο “Πρόγραμμα Διαύγεια” και άλλες διατάξεις».
- 1.9. Το Ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141/Α') «Δημοσιονομική Διαχείριση και Ευθύνη».
- 1.10. Το Ν. 3886/10 (Φ.Ε.Κ. 173/Α') «Δικαστική προστασία κατά τη σύναψη δημόσιων συμβάσεων – Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 89/665/Ε.Ο.Κ. του Συμβουλίου της 21ης Ιουνίου 1989 (L395) και την Οδηγία 92/13/Ε.Ο.Κ. του Συμβουλίου της 25ης Φεβρουαρίου 1992 (L 76), όπως τροποποιήθηκαν με την οδηγία 2007/66/Ε.Κ. του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Δεκεμβρίου 2007 (L 335).
- 1.11. Το Ν. 4013/2011 (ΦΕΚ 204/Α') «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».
- 1.12. Το Ν. 4155/2013 (ΦΕΚ 120/Α') «Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων και άλλες Διατάξεις»
- 1.13. Το αρθ. 9 του Ν. 4205/2013 (ΦΕΚ 242/Α').
- 1.14. Το Ν.4250/2014 (ΦΕΚ 74/Α'/26-3-2014) «Διοικητικές Απλουστεύσεις κ.α.».
- 1.15. Ν.4254/2014(Φ.Ε.Κ. 85Α/07-04-2014) Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της Ελληνικής Οικονομίας στα πλαίσια του Ν.4046/2012 και άλλες διατάξεις.
- 1.16. Το Ν. 4320/2015 (ΦΕΚ 29/19-3-2015) «Ρυθμίσεις για τη λήψη άμεσων μέτρων για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης, την οργάνωση της Κυβέρνησης και των Κυβερνητικών οργάνων και λοιπές διατάξεις » (Άρθρο 37 – Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Συμβάσεων).
- 1.17. Το Ν. 4354/2015 (ΦΕΚ 176/16-12-2015) «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών

μεταρρυθμίσεων » (Άρθρο 5).

1.18. Το Ν.4412/2016 (ΦΕΚ 147/8-8-2016) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ).

20. Την με αριθμ. 20977/23.08.2007 (ΦΕΚ 1673/Β') Κ.Υ.Α των Υπουργών Ανάπτυξης και Επικρατείας « Δικαιολογητικά για την τήρηση των μητρώων του Ν. 3310/2005, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 3414/2005».

21. Την Υ.Α. Π1/2390/2013(ΦΕΚ 2677/Β) «Τεχνικές λεπτομέρειες και διαδικασίες λειτουργίας του Εθνικού Συστήματος Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Σ.Η.ΔΗ.Σ.)».

22. Την Υ.Α. Π1/542/4-3-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΤΦ-ΠΨ5) Εγκύκλιος με θέμα «Ενημέρωση για το Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (Ε.Σ.Η.ΔΗ.Σ.)».

ΑΡΘΡΟ 3°

ΣΥΜΒΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα συμβατικά στοιχεία της προμήθειας κατά σειρά είναι:

- α) Τεχνική Έκθεση
- β) Ενδεικτικός Προϋπολογισμός
- γ) Γενική & Ειδική Συγγραφή Υποχρεώσεων
- δ) Τιμολόγιο Προσφοράς

ΑΡΘΡΟ 4°

Προσφορές - Τεχνικές προδιαγραφές.

- Προσφορά δεν γίνεται δεκτή ανά ομάδα.
- Το τεύχος των Τεχνικών Προδιαγραφών αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της μελέτης και ισχύουν τα όσα περιγράφονται σε αυτό και όλες οι απαιτήσεις που περιλαμβάνονται.

ΑΡΘΡΟ 5°

Τρόπος εκτέλεσης

Η εκτέλεση της υπηρεσίας θα πραγματοποιηθεί με απ' ευθείας ανάθεση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4412/2016 (ΦΕΚ Α' 147/8-8-2016) "Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)" και σύμφωνα με την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, μόνο με βάση την τιμή (άρθρο 86), για το σύνολο του ενδεικτικού προϋπολογισμού.

ΑΡΘΡΟ 6°

Δικαιούμενοι Συμμετοχής

- Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις/ κοινοπραξίες αυτών ή συνεταιρισμοί που δραστηριοποιούνται στους τομείς που αφορούν στο αντικείμενο της υπηρεσίας και που πληρούν τους όρους που καθορίζονται στην παρούσα, λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.
- Στις περιπτώσεις υποβολής προσφοράς από ένωση οικονομικών φορέων, όλα τα μέλη της ευθύνονται έναντι της αναθέτουσας αρχής αλληλέγγυα και εις ολόκληρο.

ΑΡΘΡΟ 7°

Διενέργεια Διαδικασίας – Αξιολόγηση Προσφορών

Η πολυπλοκότητα της εργασίας απαιτεί την ανάθεση των υπηρεσιών σε ανάδοχο με εξειδικευμένη γνώση και εμπειρία. Για την διασφάλιση των ανωτέρω, απαιτούνται ποιοτικοί όροι αξιολόγησης, που διασφαλίζονται με τα

κριτήρια επί ποινής αποκλεισμού. Ο οργανισμός θα αναθέσει το σύνολο της παρούσης εργασίας σε έναν ανάδοχο.

Η διαδικασία αξιολόγησης των προσφορών διενεργείται από την αρμόδια Επιτροπή Διαγωνισμού και Αξιολόγησης και περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

A) Αξιολόγηση Τεχνικής Προσφοράς, που βασίζεται στο περιεχόμενο του φακέλου “ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ”.

B) Αξιολόγηση Οικονομικής Προσφοράς, που βασίζεται στο περιεχόμενο του φακέλου “ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ”.

ΑΡΘΡΟ 8°

Πρόσθετα Δικαιολογητικά Συμμετοχής επί ποινή αποκλεισμού

Ο Υποψήφιος Ανάδοχος, έκτος από υποχρεωτικά δικαιολογητικά συμμετοχής του άρθρου οφείλει να αποδείξει την ανωτέρω ελάχιστη προϋπόθεση συμμετοχής, καταθέτοντας με την Προσφορά του (εντός του φακέλου Δικαιολογητικών Συμμετοχής) τα ακόλουθα στοιχεία τεκμηρίωσης:

A. Πιστοποιήσεις μελών Ομάδας Έργου Αναδόχου

1. Για την σύνταξη του Εγχειριδίου του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 1.β και την παροχή της τεχνικής υποστήριξης (εκπαίδευση / καθοδήγηση) στο προσωπικό του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 1.δ και 1.ε, θα πρέπει να συμμετέχει στην Ομάδα Έργου, Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής από Διεθνή Αναγνωρισμένο Φορέα, ήτοι, από ένα από τα αναγνωρισμένα Ινστιτούτα Εσωτερικών Ελεγκτών (ΗΠΑ ή Ηνωμένου Βασιλείου), ή ένα από τα διεθνώς αναγνωρισμένα Σώματα Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών (ACCA, ICAEW, ACPAI κλπ). Ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να διαθέτει τουλάχιστον πενταετή πιστοποιημένη εμπειρία στο αντικείμενο, συγκεκριμένα σε περίπτωση που είναι πιστοποιημένος, θα πρέπει να φέρει τον τίτλο CPA ή σε περίπτωση άλλου φορέα να φέρει αντίστοιχη πιστοποίηση.

2. Για την επισκόπηση θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης επί των οικονομικών αναφορών και διαδικασιών, θα πρέπει να συμμετέχει στην Ομάδα Έργου, μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος, αδειούχος λογιστής – φοροτεχνικός κάτοχος Α΄ τάξεως τουλάχιστον από πενταετίας ή να φέρει πιστοποίηση σε θέματα συμμόρφωσης.

Για τις ανωτέρω πιστοποιήσεις θα πρέπει να προσκομισθούν αντίγραφα των πιστοποιητικών.

ΑΡΘΡΟ 9°

Εκτέλεση - Σύμβαση

1. Η σύμβαση συντάσσεται με βάση τους όρους της μελέτης και περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία της εργασίας ανά ομάδα. Η σύμβαση θεωρείται ότι εκτελέστηκε όταν:
 - Παραδόθηκε ολόκληρη η ποσότητα.
 - Παραλήφθηκε οριστικά (ποσοτικά και ποιοτικά) η ποσότητα που παραδόθηκε.
2. Έγινε η αποπληρωμή του συμβατικού τιμήματος. Δεν επιτρέπεται η εκχώρηση της Σύμβασης.
3. Καθ' όλη τη διάρκεια της νομικής δέσμευσης, η τιμή της σύμβασης θα παραμείνει σταθερή και δεν θα υπόκειται σε αναθεώρηση, για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία.
4. Σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις, εφόσον συμφωνήσουν προς τούτο και τα δύο συμβαλλόμενα μέρη, μπορεί να τροποποιείται η Σύμβαση, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμοδίου οργάνου σύμφωνα με τα άρθρα 132 και 201 του Ν. 4412/2016.

ΑΡΘΡΟ 10°

Διάρκεια Σύμβασης

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται από την ημερομηνία υπογραφής της και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη σε

δώδεκα (12) μήνες.

ΑΡΘΡΟ 11^ο
Επιβαρύνσεις – Πληρωμή -Κρατήσεις

1. Η πληρωμή θα γίνεται σε ευρώ (€), σε μηνιαία βάση μετά από την έκδοση εντάλματος πληρωμής από το Τμήμα Λογιστηρίου μέσω της Ταμειακής Υπηρεσίας του οργανισμού.
2. Η τιμολόγηση θα πραγματοποιείται από τους αναδόχους των παρεχόμενων αγαθών τμηματικά / μηνιαία.
3. Χρόνος εξόφλησης: Εντός τριάντα (30) ημερών.
4. Η εξόφληση γίνεται με βάση τα νόμιμα δικαιολογητικά πληρωμής και τα λοιπά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 200, Ν.4412/2016 και την ισχύουσα νομοθεσία για την εξόφληση τίτλων πληρωμής ή την είσπραξη απαιτήσεων από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. (τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, αποδεικτικά φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας, πρωτόκολλα οριστικής ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής κ.λ.π.).
5. Η υποβολή του τιμολογίου δε μπορεί να γίνει πριν από την ημερομηνία της παραλαβής των αγαθών, και την έκδοση του αντίστοιχου πρωτοκόλλου.
6. Η προθεσμία πληρωμής αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα τυχόν δικαστικών διενέξεων.
7. Επίσης, δεν προσμετρείται ο χρόνος καθυστέρησης της πληρωμής που οφείλεται σε υπαιτιότητα του αναδόχου (μη έγκαιρη υποβολή των αναγκαίων δικαιολογητικών).
8. Τον ανάδοχο της παροχής υπηρεσίας βαρύνουν όλες οι νόμιμες κρατήσεις. Σε περίπτωση άρνησής του παρακρατούνται από τον πρώτο λογαριασμό του.
9. Οι ανωτέρω επιβαρύνσεις μπορούν να τροποποιηθούν χωρίς προειδοποίηση σε περίπτωση μεταβολής της νομοθεσίας.

ΑΡΘΡΟ 12^ο
Εφαρμοστέο Δίκαιο

1. Η παρούσα διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Σε περίπτωση διαφορών σχετικά με την ερμηνεία ή την εκτέλεση ή την εφαρμογή της σύμβασης ή εξ' αφορμής της, η Αναθέτουσα Αρχή και ο Προμηθευτής καταβάλλουν κάθε φιλική επίλυση τους, σύμφωνα με τους κανόνες της καλής πίστης και των χρηστών συναλλακτικών ηθών. Για κάθε διαφορά που δεν είναι δυνατό να επιλυθεί σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα, αρμόδια θα είναι τα δικαστήρια που εδρεύουν στην Κοζάνη.

Δεν αποκλείεται όμως για ορισμένες περιπτώσεις, εφόσον συμφωνούν και τα δύο μέρη, να προβλεφθεί στη σύμβαση προσφυγή των συμβαλλομένων σε διαιτησία, αντί στα δικαστήρια, σύμφωνα πάντα με την Ελληνική Νομοθεσία και με όσα μεταξύ τους συμφωνήσουν. Αν δεν επέλθει τέτοια συμφωνία, η αρμοδιότητα για την επίλυση της διαφοράς ανήκει στα Ελληνικά Δικαστήρια κατά τα οριζόμενα στην παραπάνω παράγραφο.

2. Για ότι δεν προβλέπεται από τους όρους της παρούσας Μελέτης, ισχύουν οι διατάξεις περί προμηθειών του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., ιδίως δε οι διατάξεις του Ν.4412/2016.

3. Όλοι οι όροι της παρούσας κηρύσσονται ουσιώδεις.

Συντάχθηκε:17/09/2026

Θεωρήθηκε:17/09/2026

Ο αναπληρωτής Προϊστάμενος Τμήματος
Λογιστηρίου – Προϋπολογισμού-
Προμηθειών

Ο
Αναπληρωτής Προϊστάμενος
Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ:/2026

ΔΗΜΟΣ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ

« ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: - ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : € 24.552,00 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%

ΑΛΕ 010.2420903002 « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ»

Συνοπτική περιγραφή υπηρεσιών	CPV	Ποσό
Διενέργεια ελέγχων: Με βάση το ετήσιο πλάνο διενέργειας ελέγχων: • Όλων 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 Δήμου , • Της συμμόρφωσης με τον ισχύοντα Εσωτερικό Κανονισμό. • Της συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία • Διερεύνησης αναφορών καταγγελιών (βάσει νομοθεσίας συμβούλου ακεραιότητας (whistleblowing)	79212200-5	€
Σύνταξης εκθέσεων: • Αναλυτικών εκθέσεων ανά διενέργεια ελέγχου με τις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες ανά εύρημα (• Τριμηνιαίων εκθέσεων με τα σημαντικότερα ευρήματα και τις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες (4 εκθέσεις), • Ετήσια έκθεση πεπραγμένων με έκφραση γνώμης (1 έκθεση).	79212200-5	€
Σύνταξη πρακτικών (4 πρακτικά): • Σε τριμηνιαία βάση, • Σε ετήσια βάση με δήλωση ανεξαρτησίας.	79212200-5	€
Σύνολο		€
ΦΠΑ 24%		€
Γενικό σύνολο		€

.....(Τόπος και ημερομηνία)

Ο Προσφέρων

(Ονοματεπώνυμο υπογράφοντος και σφραγίδα συμμετέχουσας εταιρείας)

Σημείωση προς τους συμμετέχοντες: Επισημαίνεται ότι το ανωτέρω υπόδειγμα περιλαμβάνει τις ελάχιστες απαιτούμενες πληροφορίες που πρέπει να κατατεθούν από τους συμμετέχοντες. Ως εκ τούτου, οι συμμετέχοντες στο διαγωνισμό δύνανται να περιλαμβάνουν επιπρόσθετες πληροφορίες, προς διευκόλυνση του έργου της υπηρεσίας, λαμβάνοντας πάντοτε υπόψη τους όρους της παρούσας μελέτης.