



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Καρδαμύλη Μεσσηνίας -Τ.Κ. 24022
Τηλ. Επικ. : +30-2721-3- 60923 & 925
Πληροφορίες : Παντελής Συτμαλίδης
Ηλ. Ταχ/μείο : psytmalidis@dimosdytikismanis.gr
Ιστοσελίδα : www.dimosdytikismanis.gr



Καρδαμύλη, 14 Φεβρουαρίου 2023
Αριθμός πρωτοκόλλου: 1318

Προς
LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου
Αθήνα

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ
(των παρ. 2 και 3^α του άρθρου 53 του Ν. 4782/2021)

Ο Δήμος Δυτικής Μάνης προβαίνει σε δημοσίευση πρόσκλησης υποβολής οικονομικής προσφοράς προς την επιχείρησή σας για σύναψη σύμβασης που αφορά την παροχή υπηρεσιών με τίτλο « **παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης** ».

Διαδικασία ανάθεσης :

Η ανάθεση θα πραγματοποιηθεί απευθείας , σύμφωνα με το άρθρο 118 του Ν. 4412/2016 , όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 50 του Ν. 4782/9.3.2021 .

Κριτήριο ανάθεσης:

Η ανάθεση θα γίνει σύμφωνα με την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής για το σύνολο των υπηρεσιών (άρθρο 86 παρ. 1 του Ν. 4412/2016) και θα είναι σύμφωνη με τις τεχνικές προδιαγραφές της αρμόδιας Οικονομικής Υπηρεσίας που αναφέρονται στην υπ' αριθμ. 5/2023 Μελέτη.

Δε γίνονται δεκτές και απορρίπτονται ως απαράδεκτες εναλλακτικές προσφορές, αντιπροσφορές καθώς και προσφορές που υπερβαίνουν τον προϋπολογισμό δαπάνης.

Χρηματοδότηση – Προϋπολογισμός:

Για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης έχει εκδοθεί α) η υπ' αριθ. 1/2023 απόφαση ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης και β) η βεβαίωση της Προϊσταμένης 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 Π.Δ.

80/2016 και τη δέσμευση στο οικείο Μητρώο Δεσμεύσεων της αντίστοιχης πίστωσης του Κ.Α.Εξόδων 10.6162.08 των ετών 2023, 2024 και 2025. Φορέας χρηματοδότησης είναι ο Δήμος Δυτικής Μάνης.

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός της δαπάνης ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **22.320,00 Ευρώ** συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 5/2023 Μελέτη του Τμήματος Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία επισυνάπτεται στο τέλος της παρούσας πρόσκλησης μαζί με ένα έντυπο οικονομικής προσφοράς για διευκόλυνση σας.

Κατόπιν αυτών προσκαλείστε όπως υποβάλλετε σχετική οικονομική προσφορά είτε ταχυδρομικώς κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες (07:00 – 15:00), ή να την αποστείλετε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στο email: psytmalidis@dimosdytikismanis.gr έως και την **Τετάρτη 22/02/2023**, κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες (07:00 – 15:00).

Προσοχή : η ημερομηνία της σφραγίδας του ταχυδρομείου δε λαμβάνεται υπόψη.

Όσες προσφορές υποβληθούν ταχυδρομικά, θα θεωρηθούν εμπρόθεσμες μόνο αν παραληφθούν και πρωτοκολληθούν μέχρι την ως άνω ημέρα λήξης της προθεσμίας υποβολής τους. Προσφορές που παραδίδονται στον Δήμο μετά την ορισθείσα ημερομηνία και ώρα , είναι εκπρόθεσμες και απορρίπτονται αυτοδίκαια.

Στις προσφορές που υποβάλλονται ταχυδρομικώς πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς:

- α) Οι λέξεις « **Οικονομική Προσφορά** »,
- β) η επωνυμία της αναθέτουσας αρχής (**ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ**),
- γ) ο τίτλος της σύμβασης
- δ) η καταληκτική ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της προσφοράς,
- ε) τα στοιχεία του οικονομικού σας φορέα,

➤ **Προς απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παρ.1 και 2 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 22 του Ν. 4782/2021, παρακαλούμε μαζί με την προσφορά σας, να αποστείλετε και τα παρακάτω δικαιολογητικά:**

α. Απόσπασμα Ποινικού Μητρώου από το Πρωτοδικείο του τόπου γέννησης σε ισχύ **που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του** για:

- I. Τον Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και για όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, για Ανώνυμη Εταιρεία
- II. Τους διαχειριστές, για εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), Ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε. και Ε.Π.Ε.)
- III. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για συνεταιρισμούς
- IV. Το φυσικό πρόσωπο για ατομική επιχείρηση

από τα οποία να προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016, ή ελλείψει αυτού, ισοδύναμου εγγράφου που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή του κράτους – μέλους ή της χώρας καταγωγής ή της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο εν λόγω προσωρινός ανάδοχος, από το οποίο προκύπτει ότι πληρούνται αυτές οι προϋποθέσεις.

Η υποχρέωση αποκλεισμού οικονομικού φορέα εφαρμόζεται επίσης όταν το πρόσωπο εις βάρος του οποίου εκδόθηκε αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση, είναι μέλος του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του εν λόγω οικονομικού φορέα ή έχει εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό.

β. Φορολογική ενημερότητα (για κάθε νόμιμη χρήση εκτός είσπραξης) σε ισχύ, άλλως, στην περίπτωση οφειλής, βεβαίωση οφειλής που εκδίδεται από την Α.Α.Δ.Ε., που να είναι εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της ή στην περίπτωση που δεν αναφέρεται σε αυτή χρόνος ισχύος, που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή της.

γ. Ασφαλιστική ενημερότητα (για συμμετοχή σε δημοπρασίες) σε ισχύ από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς στους οποίους οφείλετε να καταβάλλετε εισφορές (για εταιρεία, εργοδότες, απασχολούμενο προσωπικό), άλλως, στην περίπτωση οφειλής, βεβαίωση οφειλής που εκδίδεται από τον e-ΕΦΚΑ, που να είναι σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της, ή στην περίπτωση που δεν αναφέρεται σε αυτή χρόνος ισχύος, που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή της (και οποιοδήποτε άλλου ασφαλιστικού φορέα στον οποίο τυχόν υπάγεται)

δ. Εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο, αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης του Νομικού Προσώπου (άρθρο 93 του Ν. 4412/2016).

ε. Εφόσον πρόκειται για Εταιρία το Καταστατικό της εταιρίας.

- Τα ανωτέρω πιστοποιητικά β) και γ) γίνονται αποδεκτά, εφόσον είναι **εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής** τους, άλλως στην περίπτωση που δεν αναφέρεται χρόνος ισχύος, εφόσον έχουν εκδοθεί **έως τρεις (3) μήνες** πριν από την υποβολή τους (άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019).
- Σε περίπτωση κωλύματος υποβολής της αίτησης έκδοσης των απαιτούμενων δικαιολογητικών ή αδυναμίας έκδοσης αυτών, λόγω αναστολής λειτουργίας των αντίστοιχων αρμόδιων υπηρεσιών ή μερικής αναστολής λειτουργίας αυτών, μπορούν στο πλαίσιο των μέτρων αντιμετώπισης της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19 ή για άλλο σοβαρό λόγο, να προσκαλούν άμεσα τον επιλεγέντα ανάδοχο να υποβάλει σε αντικατάσταση των απαιτούμενων, ανά περίπτωση, δικαιολογητικών του άρθρου 80 του Ν. 4412/2016 μόνο υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 (Α' 75), προκειμένου να εκδοθεί η απόφαση ανάθεσης και να συναφθεί η Σύμβαση.

Σχετικά με την υποβολή Υπεύθυνης Δήλωσης:

α. Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 άρθρο 8 (Α' 75) και βάση του Ν. 4605/2019 άρθρο 43 σύμφωνα με τον οποίο: «Σε δημόσιες συμβάσεις με εκτιμώμενη αξία μεγαλύτερη των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ χωρίς Φ.Π.Α. και έως τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ χωρίς Φ.Π.Α., οι αναθέτουσες αρχές δύνανται να απαιτούν ως απόδειξη για τη μη συνδρομή των λόγων αποκλεισμού της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του παρόντος, την υποβολή υπεύθυνης δήλωσης εκ μέρους του οικονομικού φορέα, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, ή σε περίπτωση νομικού προσώπου την υποβολή αυτής εκ μέρους του νόμιμου εκπροσώπου, όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση 79Α του παρόντος» για τους παρακάτω:

- Υ. Τον Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και για όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, για Ανώνυμη Εταιρεία

- VI. Τους διαχειριστές, για εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), Ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε. και Ε.Π.Ε.)
- VII. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για συνεταιρισμούς
- VIII. Το φυσικό πρόσωπο για ατομική επιχείρηση

Στην Υπεύθυνη Δήλωση δηλώνεται ότι :

- A) « **Δεν συντρέχει κανένα νόμιμο κώλυμα συμμετοχής μου στη διαδικασία ανάθεσης** »,
 - B) « **Εξακολουθώ να πληρώ όλα τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής που προβλέπονται στην οικεία Πρόσκληση** ,
 - Γ) « **υποχρεούμαι να προσκομίσω τα νομίμως προβλεπόμενα δικαιολογητικά ανάθεσης εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την υπογραφή της Σύμβασης** » (άρθρο 41 παρ. 1 της Π.Ν.Π.- ΦΕΚ 84/13.4.2020 τ. Α') η οποία κυρώθηκε νομοθετικά από το άρθρο 1 του Ν. 4690/2020 (ΦΕΚ 104/30.05.2020 τ. Α'),
 - Δ) **Αποδέχομαι πλήρως και ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της παρούσας πρόσκλησης και αναλαμβάνω ρητώς την δέσμευση να εκτελέσω την σύμβαση σύμφωνα με τους όρους και τις προδιαγραφές της, και**
 - Ε) **Τα στοιχεία που αναφέρονται και συνυποβάλλονται με την προσφορά είναι αληθή και ακριβή.**
- Οι υπεύθυνες δηλώσεις γίνονται αποδεκτές εφόσον έχουν συνταχθεί **μετά την κοινοποίηση** της παρούσας πρόσκλησης. (άρθρο 80 παρ.12 του Ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 43 του Ν.4605/2019).

Δεν αξιολογούνται προσφορές οικονομικών φορέων που δεν προσκλήθηκαν να υποβάλουν προσφορά (άρθρο 120 παρ.3β του Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 53 του Ν.4782/2021).

Οι τιμές νοούνται χωρίς όρο αναπροσαρμογής, αναθεώρησης, αυξομείωσης και παραμένουν σταθερές σε όλη τη διάρκεια της σύμβασης. Σε αντίθετη περίπτωση η προσφορά θα απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Εναλλακτικές προσφορές, δεν επιτρέπονται. Ο ανάδοχος βαρύνεται με τις νόμιμες κρατήσεις. Ο Φ.Π.Α. βαρύνει τον Δήμο. Δεν δίδεται προκαταβολή.

Με την κατάθεση της οικονομικής προσφοράς και των υπολοίπων δικαιολογητικών, δεν υποχρεούστε να καταθέσετε εγγύηση καλής εκτέλεσης των όρων της σύμβασης, ούτε εγγύηση συμμετοχής, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (άρ. 72 παρ. 1β του Ν. 4412/2016 και άρθρο 72 παρ. 1^α του Ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκαν από το άρθρο 21 του Ν. 4782/2021).

Μετά την ολοκλήρωση των εν λόγω υπηρεσιών , υποχρεούστε στην έκδοση και αποστολή στον Δήμο του σχετικού τιμολογίου το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, σύμφωνα με το άρ. 11 του Ν. 4308/14 – ΦΕΚ 251/24.11.2014.

Δημοσιότητα:

Η παρούσα πρόσκληση θα βρίσκεται αναρτημένη στην επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου Δυτικής Μάνης www.dimosdytikismanis.gr > Ενημέρωση > Προκηρύξεις .

Παραμένουμε στη διάθεση σας για κάθε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση.

Ο Δήμαρχος
Δυτικής Μάνης

Δημήτριος Γιαννημάρας

Ακολουθεί η Μελέτη και το έντυπο οικονομικής προσφοράς.

	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	«Παροχή Ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης»
	ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ	ΠΗΓΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ: Ι. Π.
	ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ: 22.320,00 Ευρώ με Φ.Π.Α
		Κ.Α.Εξόδων: 10.6162.08

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ: 5/2023

**ΜΕΛΕΤΗ: «Παροχή Ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου
Δυτικής Μάνης».**

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ:	18.000,00 €
Φ.Π.Α. 24%:	4.320,00 €
ΣΥΝΟΛΟ:	22.320,00 €

CPV: 79212200-5 «Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου»

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

1. ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ – ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
2. ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ
3. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ
4. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η μελέτη συντάχθηκε σε 3 αντίγραφα.

Καρδαμύλη, ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2023

1. ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ – ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**«Παροχή Ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης»****Λαμβάνοντας υπόψιν:**

1. Το άρθρο 3, παρ.1, Ν.4623/2019 - ΦΕΚ 134/Α/9-8-2019.
2. Τις διατάξεις του Ν. 4795/2021 – ΦΕΚ 62/17.04.2021.
3. Τις διατάξεις του ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022.
4. Τις διατάξεις του Ν.4940/2022 (ΦΕΚ 112/Α/14-06-2022)
5. Τις διατάξεις της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022).
6. Τις διατάξεις του ΦΕΚ.4938/Β/09-11-2020.
7. Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006 (Φ.Ε.Κ. 114/Α'/08-06-2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων», όπως προστέθηκε με τη παρ.13 άρθρου 20 Ν.3731/2008, ΦΕΚ Α 263/23.12.2008, τροποποιήθηκε με το άρθρο 377 παρ. 1 περ. 38Ν. 4412/2016, ΦΕΚ Α 147/ 08.08.2016.
8. Τις διατάξεις του Ν.3463/2006 ΦΕΚ 114/Α/2006 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
9. Τις διατάξεις του Ν.3852/2010 ΦΕΚ 87/Α/2010 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
10. Τις διατάξεις του Ν.3861/2010 (ΦΕΚ 112Α/13.7.2010) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις».
11. Τις διατάξεις του Π.Δ. 28/2015 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, “Κωδικοποίηση διατάξεων για την πρόσβαση σε δημόσια έγγραφα και στοιχεία”.
12. Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α/28-6-14): Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - περί εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου.
13. Τις διατάξεις του Ν.4412/2016 ΦΕΚ 147/Α/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)», όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.
14. Τις διατάξεις του Ν. 4782/2021 - ΦΕΚ 36/Α/9-3-2021
15. Τις διατάξεις των εδ. 84 & 86 του άρθρου 22 του Ν.4441/16 (ΦΕΚ 227/Α/6-12-2016: «Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης επιχειρήσεων, άρση κανονιστικών εμποδίων στον ανταγωνισμό και λοιπές διατάξεις».
16. Τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 46 του Ν. 4447/2016 (ΦΕΚ 241/Α/23-12-2016) «Χωρικός σχεδιασμός - Βιώσιμη ανάπτυξη και άλλες διατάξεις».
17. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4250/2014 (ΦΕΚ 74/Α/26.03.2014) «Διοικητικές Απλουστεύσεις - Καταργήσεις, Συγχωνεύσεις Νομικών Προσώπων και Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα - Τροποποίηση Διατάξεων του Π.Δ. 318/1992 (.Α' 161) και λοιπές ρυθμίσεις».
18. Την παράγραφο Ζ' του άρθρου 1 του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107/Α/9.5.2013): Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 40/46/2012, 4093/2012 και 4127/2013, για την προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην οδηγία 2011/7 της 16-2-2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές.

19. Του Ν. 4013/2011 (ΦΕΚ 204 Α/15-9-2011) «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.
20. Τις διατάξεις του Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».
21. Την απόφαση (ΑΔΑ:ΡΚΙ4Ω9Χ-ΣΙΙ) Δημάρχου του Δήμου Δυτικής Μάνης για ανάθεση σε εξωτερικό οικονομικό φορέα για την υπηρεσία του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης.

Παρακολούθηση υπηρεσιών από το Ελεγκτικό Συνέδριο

Ειδικότερα, με την τροποποίηση των διατάξεων των άρθρων 22 και 28 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο προβλέπεται ρητώς η αρμοδιότητα των Υπηρεσιών Επιτρόπου να παρακολουθούν τακτικά και να ελέγχουν την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των ελεγχόμενων Φορέων, επεμβαίνοντας, ύστερα από έγκριση της Ολομέλειας, και όπου η οικεία διαδικασία δεν έχει ολοκληρωθεί.

Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο αναφέρεται το εξής: Το Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσω των Υπηρεσιών Επιτρόπου του, παρακολουθεί την εγκατάσταση και εφαρμογή συστημάτων εσωτερικού ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική δικαιοδοσία του και κρίνει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων αυτών για την αντιμετώπιση των δημοσιονομικών κινδύνων. Με απόφαση της Ολομέλειας ρυθμίζεται κάθε ζήτημα σχετικό με τη διαδικασία για την εφαρμογή όσων ορίζονται περί εσωτερικού ελέγχου.

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ - ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

**Η Προϊσταμένη Τμήματος
Οικονομικών Υπηρεσιών**

**Παντελής Συτμαλίδης
ΔΕ1/Α'**

**Μαρία Περιστέρη
ΠΕ1/Α'**

Καρδαμύλη, 08-02-2023

Καρδαμύλη, 08-02-2023

2. ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης με βάση την κείμενη νομοθεσία (Άρθρο 168 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ143/28.06.2014 τεύχος Α') και Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ62/17.04.2021)) οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Ο Δήμος Δυτικής Μάνης προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και ενισχύοντας τις υπηρεσίες του προς τους φορείς και τους πολίτες, προτίθεται να προβεί στην ενίσχυση του υφιστάμενου συστήματος εσωτερικού ελέγχου μέσω παροχής υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, με σκοπό την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και τη βελτιστοποίηση της λειτουργικότητας των υπηρεσιών του.

Τεκμηρίωση αναγκαιότητας ανάθεσης της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στο Ν. 3496/2006 (άρθρ. 4, §2), είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική - συμβουλευτική δραστηριότητα παροχής διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός φορέα, με στόχο 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.

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control), όπως αυτό ορίζεται στο Ν. 3496/2006 (άρθρ. 4, §4), 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 της στο Δήμο Δυτικής Μάνης, 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 Δήμου Δυτικής Μάνης, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων, και παρέχει επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες.

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 Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήνονται με το άρθρο 12 του ιδίου νόμου υπό την γενική καθοδήγηση και εποπτεία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. (παρ.1 άρθρο 168 Ν.4270/14)

Το Ελεγκτικό Συνέδριο, μετά από ελέγχους που πραγματοποίησε σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μεταξύ των οποίων και σε Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, προέβη σε συστάσεις με στόχο τη μεγαλύτερη δυνατή ανταπόκριση των υποχρεώσεων της χώρας, όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στο πρόγραμμα οικονομικής προσαρμογής, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται η σύσταση Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου στους ΟΤΑ α' και β' βαθμού, όπου δεν υφίστανται, και η πλήρης λειτουργία όσων Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου έχουν ήδη συσταθεί με τους οικείους Οργανισμούς.

Έργο των υπηρεσιών αυτών είναι ενδεικτικά: ο προγραμματισμός ελέγχων επί των διαδικασιών που μεσολαβούν από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των υποχρεώσεων του φορέα και η συνδρομή, μέσω παρατηρήσεων, στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών του Δήμου Δυτικής Μάνης με στόχο την εξάλειψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.

Όπως έχει διατυπωθεί ρητά σε εκθέσεις Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι Δήμοι και τα Νομικά Πρόσωπά τους (ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ) οφείλουν να υιοθετήσουν τις νομοθετικές διατάξεις περί σύστασης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να εφαρμόσουν συστηματικές και δομημένες μεθόδους και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου μέσω της δημιουργίας δικλείδων ασφαλείας. Εξάλλου, όπως γίνεται παγίως αποδεκτό από το Ελεγκτικό Συνέδριο (ενδεικτικά Έκθεση Ελέγχου Εσόδων Δ. Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011 (2013), Έκθεση Ελέγχου Συγκριτικού Χρηματοοικονομικού Ελέγχου και Ελέγχου Συμμόρφωσης επί κατηγοριών δαπανών των Δήμων Νεάπολης-Συκεών, Κορδελίου-Ευόσμου και Ωραιοκαστρου χρήσης 2012 (2014)), ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί αρμοδιότητα μιας ξεχωριστής Υπηρεσίας, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η σύσταση της οποίας πρέπει να προβλέπεται στον Ο.Ε.Υ. και θεμελιώνεται στο άρθρο 12 του Ν. 3492/2006 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 1 παρ. 3 του Ν. 4081/2012.

Περαιτέρω, η λειτουργία Συστημάτων και Δραστηριοτήτων Εσωτερικού Ελέγχου στην Τοπική Αυτοδιοίκηση κρίνεται απαραίτητη βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ήτοι το Ν. 4270/14 (ΦΕΚ-143 Α/28-6-14) και το Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ62/17.04.2021): Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας, διότι με αυτό τον τρόπο προστατεύονται τα συμφέροντα του κράτους, των ΟΤΑ και των Νομικών Προσώπων τους (ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ), καθώς και των υπόλοιπων άμεσα ενδιαφερόμενων (π.χ. δημότες, προμηθευτές, περιβάλλον, κ.λ.π.), ενώ διασφαλίζεται η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των ΟΤΑ και των Νομικών Προσώπων τους (ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ). Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 (άρθρ.168, §1), Εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως ορίζεται στο Ν. 3492/2006 (άρθρ. 4, §2).

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές παρέχουν στη Διοίκηση αξιόλογες πληροφορίες για τη λήψη αποφάσεων που διασφαλίζουν την αποτελεσματική λειτουργία της. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής, επιθεωρώντας το σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί τόσο τον αποτελεσματικό σχεδιασμό του συστήματος όσο και την αποτελεσματική λειτουργία του. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να έχει διαρκή ετοιμότητα και ευαισθησία για την ανακάλυψη γεγονότων μέσα στο Δήμο Δυτικής Μάνης που χρειάζονται να αναφερθούν στα ανώτερα ιεραρχικά κλιμάκια.

Δεδομένων των ανωτέρω κρίνεται αναγκαία η ανάθεση της υπηρεσίας του εξειδικευμένου αντικείμενου του εσωτερικού ελέγχου σε εξωτερικό οικονομικό φορέα (έως την 31^η Δεκεμβρίου 2025), ο οποίος διαθέτει Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή (ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών) με εμπειρία στο αντικείμενο, έτσι ώστε να μεταδώσει τη γνώση και την εμπειρία του στο Δήμο Δυτικής Μάνης και να είναι εφικτή η διεξαγωγή του εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπο 1210.A1).

Οι Οικονομικοί Φορείς – Νομικά Πρόσωπα για την παροχή της συγκεκριμένης υπηρεσίας απαιτείται να διαθέτουν σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022), άρθρο 1, παράγραφος 3, τα εξής:

Α) Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας: Τα νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκούν οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

Β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια: Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να προσκομίσουν στην αναθέτουσα αρχή τον τελευταίο δημοσιευμένο (Αυτοματοποιημένη Καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)) ισολογισμό.

Γ) Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα: Τα νομικά πρόσωπα πρέπει να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζουν πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις αναθετούσων αρχών). Στην περίπτωση που δεν πληρείται το εν λόγω κριτήριο, θα πρέπει να ισχύει η παρ. 4, άρθρο 1 του ΦΕΚ. 3093_Β/17-06-2022 η οποία αναφέρει τα εξής: Στην περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο της περ. (γ) της παρ. 3, η απαιτούμενη στο στοιχείο (δβ) της περ. (δ) της ίδιας παραγράφου προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη.

Δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά: δα) τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο γ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

Πιο συγκεκριμένα ο επικεφαλής της ομάδας έργου (α' μέλος) πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): CIA - Certified Internal Auditor, CFE – Certified Fraud Examiner, CRMA – Certification in Risk Management Assurance, Πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή – ΙΕΣΟΕΛ που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχα πτυχία καθώς και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών.

Το μέλος (β' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή – ΙΕΣΟΕΛ που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχα πτυχίο και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών

Το μέλος (γ' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή – ΙΕΣΟΕΛ που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχα πτυχίο δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

Το μέλος (δ' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ανεξάρτητου Εσωτερικού Ελεγκτή – ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

Το μέλος (ε' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ανεξάρτητου Εσωτερικού Ελεγκτή – ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών

του Υπουργείου Οικονομικών. δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

Σημείωση: Απαγορεύεται ο υποψήφιος Οικονομικός Φορέας – Νομικό Πρόσωπο να κατέχει όλες τις ανωτέρω υποχρεωτικές απαιτήσεις συμμετοχής, μέσω υπεργολάβου.

Οι εν λόγω υπηρεσίες, εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Δήμου Δυτικής Μάνης και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού στοχεύουν προεχόντως στην πρόληψη ενδεχόμενων σφαλμάτων με αρνητικό οικονομικό και κοινωνικό αντίκτυπο και στην βελτιστοποίηση των διαδικασιών λειτουργίας του, κάτι που αναμένεται να επιφέρει μεταξύ άλλων και σημαντική εξοικονόμηση πόρων.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια 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 Δήμου Δυτικής Μάνης.

Ο σύγχρονος ορισμός του εσωτερικού ελέγχου τον περιγράφει ως μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες του κάθε Δήμου. Συγκεκριμένα, συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων του Δήμου, υιοθετώντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών της διαχείρισης κινδύνων, των μέσων ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Προκειμένου να επιτευχθεί ο στόχος, οι εργασίες του εσωτερικού ελέγχου θα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

Για το έτος 2023:

- Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2021 στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2022 στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023 στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938) στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021
- Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Για το έτος 2024:

- Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024 στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938) στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

– Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Για το έτος 2025:

- Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025 στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938) στο Δήμο Δυτικής Μάνης
- Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021
- Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Αξίζει να σημειωθεί ότι το πόρισμα του διενεργούμενου εσωτερικού ελέγχου υποβάλλεται άμεσα στις αρχές

1. Εθνική Αρχή Διαφάνειας, 2. Υπουργείο Οικονομικών, 3. Ελεγκτικό Συνέδριο), προς άσκηση των κατά νόμο συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων, καθώς και στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δυτικής Μάνης.

3. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**3.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ****Για το έτος 2023:****Ενότητα Α – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2021 στο Δήμο Δυτικής Μάνης**

Σε αυτή την ενότητα, ο ανάδοχος θα εκδώσει την απαιτούμενη Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (όπως ορίζει η παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4795/2021) για το έτος 2021 στο Δήμο Δυτικής Μάνης όπως προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης ο έλεγχός θα διενεργήσει και με τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται, από την Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.), για να εξασφαλίζεται η Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) όπως ορίζει το άρθρο 21 του Ν.4795/2021. Τα εν λόγω Πρότυπα αποτελούνται από τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (Attribute Standards) και από τα Πρότυπα Διεξαγωγής (Performance Standards). Ο Ανάδοχος θα εφαρμόσει τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Ελεγκτικό Συνέδριο και είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενότητα Β – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2022 στο Δήμο Δυτικής Μάνης

Σε αυτή την ενότητα, ο ανάδοχος θα εκδώσει την απαιτούμενη Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (όπως ορίζει η παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4795/2021) για το έτος 2022 στο Δήμο Δυτικής Μάνης όπως προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης ο έλεγχός θα διενεργήσει και με τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται, από την Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.), για να εξασφαλίζεται η Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) όπως ορίζει το άρθρο 21 του Ν.4795/2021. Τα εν λόγω Πρότυπα αποτελούνται από τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (Attribute Standards) και από τα Πρότυπα Διεξαγωγής (Performance Standards). Ο Ανάδοχος θα εφαρμόσει τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Ελεγκτικό Συνέδριο και είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενότητα Γ – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023 στο Δήμο Δυτικής Μάνης

Σε αυτή την ενότητα, ο ανάδοχος θα εκδώσει την απαιτούμενη Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (όπως ορίζει η παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4795/2021) για το έτος 2023 στο Δήμο Δυτικής Μάνης όπως προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης ο έλεγχός θα διενεργήσει και με τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται, από την Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.), για να εξασφαλίζεται η Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) όπως ορίζει το άρθρο 21 του Ν.4795/2021. Τα εν λόγω Πρότυπα αποτελούνται από τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (Attribute Standards) και από τα Πρότυπα Διεξαγωγής (Performance Standards). Ο Ανάδοχος θα εφαρμόσει τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Ελεγκτικό Συνέδριο και είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενότητα Δ - Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος θα παραδώσει στο Δήμο Δυτικής Μάνης εγχειρίδιο που περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες, τις υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας και τους δημοσιονομικούς κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα, με σκοπό να αποτελέσει τη ραχοκοκαλιά για την ανάπτυξη και εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου Δημοσιονομικής Διαχείρισης στο Δήμο Δυτικής Μάνης, προκειμένου στη συνέχεια να αξιολογηθεί και να βελτιωθεί, σύμφωνα με τις επιταγές του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως εκφράστηκαν μέσω των επιστολών του Προέδρου αυτού, προς τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, όσο και με τις πρόσφατες αποφάσεις της Ολομέλειας αυτού (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938). Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος για τη σύνταξη του ανωτέρω εγχειριδίου είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των ελεγκτικών προτύπων από την Επιτροπή C.O.S.O και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Ενότητα Ε – Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος (μέσω του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή) θα παρέχει έγγραφες γνωμοδοτήσεις, σε έγγραφα ερωτήματα από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών του Δήμου Δυτικής Μάνης καθώς και από τους αιρετούς (Δήμαρχος, Αντιδήμαρχοι κ.λ.π.). Οι γνωμοδοτήσεις θα ακολουθούν το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο. Ο ανάδοχος θα αναφέρει τα στοιχεία (αριθμ. πρωτοκόλλου, ημερομηνία, ερώτημα από προϊστάμενο ή αιρετό) των εγγραφών ερωτημάτων (εάν υπάρχουν) στη παρούσα ενότητα.

Ενότητα Ζ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος (μέσω του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή) θα παρέχει έγγραφες γνωμοδοτήσεις, σε έγγραφα ερωτήματα από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης καθώς και από τους αιρετούς (Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος κ.λ.π.). Οι γνωμοδοτήσεις θα ακολουθούν το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο. Ο ανάδοχος θα αναφέρει τα στοιχεία (αριθμ. πρωτοκόλλου, ημερομηνία, ερώτημα από προϊστάμενο ή αιρετό) των εγγραφών ερωτημάτων (εάν υπάρχουν) στη παρούσα ενότητα.

Για το έτος 2024:

Ενότητα Η – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024 στο Δήμο Δυτικής Μάνης

Σε αυτή την ενότητα, ο ανάδοχος θα εκδώσει την απαιτούμενη Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (όπως ορίζει η παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4795/2021) για το έτος 2024 στο Δήμο Δυτικής Μάνης όπως προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης ο έλεγχός θα διενεργήσει και με τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται, από την Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.), για να εξασφαλίζεται η Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) όπως ορίζει το άρθρο 21 του Ν.4795/2021. Τα εν λόγω Πρότυπα αποτελούνται από τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (Attribute Standards) και από τα Πρότυπα Διεξαγωγής (Performance Standards). Ο Ανάδοχος θα εφαρμόσει τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει κατάλληλες,

με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Ελεγκτικό Συνέδριο και είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενότητα Θ - Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος θα παραδώσει στο Δήμο Δυτικής Μάνης εγχειρίδιο που περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες, τις υφιστάμενες δικλίδες ασφαλείας και τους δημοσιονομικούς κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα, με σκοπό να αποτελέσει τη ραχοκοκαλιά για την ανάπτυξη και εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου Δημοσιονομικής Διαχείρισης στο Δήμο Δυτικής Μάνης, προκειμένου στη συνέχεια να αξιολογηθεί και να βελτιωθεί, σύμφωνα με τις επιταγές του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως εκφράστηκαν μέσω των επιστολών του Προέδρου αυτού, προς τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, όσο και με τις πρόσφατες αποφάσεις της Ολομέλειας αυτού (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938). Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος για τη σύνταξη του ανωτέρω εγχειριδίου είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των ελεγκτικών προτύπων από την Επιτροπή C.O.S.O και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Ενότητα Ι – Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος (μέσω του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή) θα παρέχει έγγραφες γνωμοδοτήσεις, σε έγγραφα ερωτήματα από τους προϊστάμενους των υπηρεσιών του Δήμου Δυτικής Μάνης καθώς και από τους αιρετούς (Δήμαρχος, Αντιδήμαρχοι κ.λ.π.). Οι γνωμοδοτήσεις θα ακολουθούν το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο. Ο ανάδοχος θα αναφέρει τα στοιχεία (αριθμ. πρωτοκόλλου, ημερομηνία, ερώτημα από προϊστάμενο ή αιρετό) των εγγραφών ερωτημάτων (εάν υπάρχουν) στη παρούσα ενότητα.

Ενότητα Κ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος (μέσω του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή) θα παρέχει έγγραφες γνωμοδοτήσεις, σε έγγραφα ερωτήματα από τους προϊστάμενους των υπηρεσιών των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης καθώς και από τους αιρετούς (Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος κ.λ.π.). Οι γνωμοδοτήσεις θα ακολουθούν το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο. Ο ανάδοχος θα αναφέρει τα στοιχεία (αριθμ. πρωτοκόλλου, ημερομηνία, ερώτημα από προϊστάμενο ή αιρετό) των εγγραφών ερωτημάτων (εάν υπάρχουν) στη παρούσα ενότητα.

Για το έτος 2025:

Ενότητα Λ – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025 στο Δήμο Δυτικής Μάνης

Σε αυτή την ενότητα, ο ανάδοχος θα εκδώσει την απαιτούμενη Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (όπως ορίζει η παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4795/2021) για το έτος 2025 στο Δήμο Δυτικής Μάνης όπως προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης ο έλεγχός θα διενεργήσει και με τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται, από την Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.), για να εξασφαλίζεται η Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) όπως ορίζει το άρθρο 21 του Ν.4795/2021. Τα εν λόγω Πρότυπα αποτελούνται από τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (Attribute Standards) και από τα Πρότυπα Διεξαγωγής (Performance

Standards). Ο Ανάδοχος θα εφαρμόσει τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα κρίνει κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Ελεγκτικό Συνεδριο και είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενότητα Μ - Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος θα παραδώσει στο Δήμο Δυτικής Μάνης εγχειρίδιο που περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες, τις υφιστάμενες δικλίδες ασφαλείας και τους δημοσιονομικούς κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα, με σκοπό να αποτελέσει τη ραχοκοκαλιά για την ανάπτυξη και εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου Δημοσιονομικής Διαχείρισης στο Δήμο Δυτικής Μάνης, προκειμένου στη συνέχεια να αξιολογηθεί και να βελτιωθεί, σύμφωνα με τις επιταγές του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως εκφράστηκαν μέσω των επιστολών του Προέδρου αυτού, προς τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, όσο και με τις πρόσφατες αποφάσεις της Ολομέλειας αυτού (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938). Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος για τη σύνταξη του ανωτέρω εγχειριδίου είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των ελεγκτικών προτύπων από την Επιτροπή C.O.S.O και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Ενότητα Ν - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος (μέσω του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή) θα παρέχει έγγραφες γνωμοδοτήσεις, σε έγγραφα ερωτήματα από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών του Δήμου Δυτικής Μάνης καθώς και από τους αιρετούς (Δήμαρχος, Αντιδήμαρχοι κ.λ.π.). Οι γνωμοδοτήσεις θα ακολουθούν το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο. Ο ανάδοχος θα αναφέρει τα στοιχεία (αριθμ. πρωτοκόλλου, ημερομηνία, ερώτημα από προϊστάμενο ή αιρετό) των εγγραφών ερωτημάτων (εάν υπάρχουν) στη παρούσα ενότητα.

Ενότητα Ξ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021

Στην ενότητα αυτή ο ανάδοχος (μέσω του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή) θα παρέχει έγγραφες γνωμοδοτήσεις, σε έγγραφα ερωτήματα από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης καθώς και από τους αιρετούς (Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος κ.λ.π.). Οι γνωμοδοτήσεις θα ακολουθούν το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο. Ο ανάδοχος θα αναφέρει τα στοιχεία (αριθμ. πρωτοκόλλου, ημερομηνία, ερώτημα από προϊστάμενο ή αιρετό) των εγγραφών ερωτημάτων (εάν υπάρχουν) στη παρούσα ενότητα.

3.2 ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ

Η χρονική διάρκεια της υπηρεσίας ορίζεται από την υπογραφή (ανάρτηση στο ΚΗΜΔΗΣ) της σύμβασης και έως 31.12.2025.

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 – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2021 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Β – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2022 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Γ – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Δ - Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Ε – Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Ζ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Η – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00

Ενότητα Θ - Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Ι - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Κ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Λ - Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Μ - Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00

Ενότητα N- Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Ξ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ				18.000,00	4.320,00	22.320,00

3.3 ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Οι Οικονομικοί Φορείς – Νομικά Πρόσωπα για την παροχή της συγκεκριμένης υπηρεσίας απαιτείται να διαθέτουν σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022), άρθρο 1, παράγραφος 3, τα εξής:

Α) Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας: Τα νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκούν οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

Β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια: Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να προσκομίσουν στην αναθέτουσα αρχή τον τελευταίο δημοσιευμένο (Αυτοματοποιημένη Καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)) ισολογισμό.

Γ) Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα: Τα νομικά πρόσωπα πρέπει να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζουν πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις αναθετουσών αρχών). Στην περίπτωση που δεν πληρείται το εν λόγω κριτήριο, θα πρέπει να ισχύει η παρ. 4, άρθρο 1 του ΦΕΚ. 3093_Β/17-06-2022 η οποία αναφέρει τα εξής: Στην περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο της περ. (γ) της παρ. 3, η απαιτούμενη στο στοιχείο (δβ) της περ. (δ) της ίδιας παραγράφου προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη.

Δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά: δα) τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο γ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

Πιο συγκεκριμένα ο επικεφαλής της ομάδας έργου (α' μέλος) πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): CIA - Certified Internal Auditor, CFE – Certified Fraud Examiner, CRMA – Certification in Risk Management Assurance, Πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή – ΙΕΣΟΕΛ που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχα πτυχία καθώς και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών.

Το μέλος (β' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή – ΙΕΣΟΕΛ που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχα πτυχίο και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών

Το μέλος (γ' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή – ΙΕΣΟΕΛ που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχα πτυχίο δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

Το μέλος (δ' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ανεξάρτητου Εσωτερικού Ελεγκτή – ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

Το μέλος (ε' μέλος) της ομάδας έργου θα πρέπει να έχει υποχρεωτικά τις εξής πιστοποιήσεις (κατ' εφαρμογή του στοιχείο γ' της παρ. 1 του άρθρου 1): Πιστοποίηση Ανεξάρτητου Εσωτερικού Ελεγκτή – ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών που θα αποδεικνύεται με το αντίστοιχο ΦΕΚ. Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

Σημείωση: Απαγορεύεται ο υποψήφιος Οικονομικός Φορέας – Νομικό Πρόσωπο να κατέχει όλες τις ανωτέρω υποχρεωτικές απαιτήσεις συμμετοχής, μέσω υπεργολάβου.

Η επιλογή του αναδόχου για την εκτέλεση της παραπάνω υπηρεσίας, θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 - ΦΕΚ 147/Α/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)», όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

3.4 Υποχρεώσεις του Δήμου Δυτικής Μάνης

Ο Δήμος Δυτικής Μάνης υποχρεούται να συνεργαστεί με τον ανάδοχο προκειμένου να διευκολυνθεί η υλοποίηση της υπηρεσίας. Οι υπηρεσίες του Δήμου Δυτικής Μάνης, υποχρεούνται να παράσχουν όλα τα στοιχεία, που απαιτούνται για την εκτέλεση της υπηρεσίας.

3.5 Υποχρεώσεις αναδόχου

Ο ανάδοχος οφείλει:

3.5.1 Να ενημερώνει εγγράφως το Δήμαρχο και την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Δυτικής Μάνης σε περίπτωση διαπίστωσης διαφόρων προβλημάτων που αφορούν την υλοποίηση της σύμβασης.

3.5.2 Να υλοποιήσει τη σύμβαση στο σύνολο της.

3.6 Ευθύνη Αναδόχου

Ο ανάδοχος ευθύνεται :

3.6.1 Για τυχόν μη τήρηση των ανωτέρω αναγραφόμενων.

3.7 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 επέλευσης του καταβλήθηκε υπερβολική επιμέλεια και επιδείχθηκε 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 ο εντολοδόχος ή ο εντολέας είναι ανυπαίτιοι, αιφνιδιαστική απεργία προσωπικού, πόλεμος, ατύχημα, αιφνίδια ασθένεια του προσωπικού του εντολοδόχου κ.α. Στην περίπτωση κατά την οποία υπάρξει λόγος ανωτέρας βίας ο εντολοδόχος οφείλει να ειδοποιήσει αμελλητί τον εντολέα 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. Ο όρος περί ανωτέρας βίας εφαρμόζεται και για τον εντολέα προσαρμοζόμενος ανάλογα.

3.8 Αναθεώρηση τιμών

Οι τιμές δεν υπόκεινται σε καμία αναθεώρηση για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία, αλλά παραμένουν σταθερές και αμετάβλητες .

3.9 Τρόπος πληρωμής

Για την παροχή των παραπάνω υπηρεσιών η αμοιβή του αναδόχου προϋπολογίζεται στο ποσό των 22.320,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24% και αναλύεται ως εξής:

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 – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2021 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Β – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2022 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00

Ενότητα Γ - Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Δ - Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Ε - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Ζ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2023	Άυλο	1	1.000,00	240,00	1.240,00
Ενότητα Η - Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Θ - Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00

Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)						
Ενότητα Ι – Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Κ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2024	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Λ – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025 στο Δήμο Δυτικής Μάνης	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Μ - Αναθεωρημένο Εγχειρίδιο κατ' απαίτηση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938)	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
Ενότητα Ν – Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00

άρθρο 10 του Ν.4795/2021						
Ενότητα Ξ - Γνωμοδοτήσεις σε έγγραφα ερωτήματα των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του Δήμου Δυτικής Μάνης, όπως προβλέπει το άρθρο 10 του Ν.4795/2021	έως 31-12-2025	Άυλο	1	1.500,00	360,00	1.860,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ				18.000,00	4.320,00	22.320,00

Η καταβολή της δαπάνης στον ανάδοχο διενεργείται από το Δήμο Δυτικής Μάνης ως εξής:

Η καταβολή της αμοιβής προς τον «Ανάδοχο» θα γίνεται εφάπαξ με την έκδοση τριών τιμολογίων.

Ποιο συγκεκριμένα θα εκδοθεί ένα τιμολόγιο (για το έτος 2023) για τις ενότητες Α, Β, Γ, Δ, Ε και Ζ μετά την ολοκλήρωση – παράδοση των εν λόγω ενοτήτων της παρεχόμενης υπηρεσίας. Επίσης θα πραγματοποιηθεί η πιστοποίηση της παραχθέντος υπηρεσίας από την Αρμόδια Επιτροπή Παραλαβής της υπηρεσίας. Η καταβολή της αμοιβής προς τον «Ανάδοχο» ορίζεται σε τριάντα ημερολογιακές (30) ημέρες από την έκδοση του τιμολογίου.

Επιπλέον θα εκδοθεί ένα τιμολόγιο (για το έτος 2024) για τις ενότητες Α, Β, Γ, Δ, Ε και Ζ μετά την ολοκλήρωση – παράδοση των εν λόγω ενοτήτων της παρεχόμενης υπηρεσίας. Επίσης θα πραγματοποιηθεί και η πιστοποίηση της παραχθέντος υπηρεσίας από την Αρμόδια Επιτροπή Παραλαβής της υπηρεσίας. Η καταβολή της αμοιβής προς τον «Ανάδοχο» ορίζεται σε τριάντα ημερολογιακές (30) ημέρες από την έκδοση του τιμολογίου.

Επίσης θα εκδοθεί ένα τιμολόγιο (για το έτος 2025) για τις ενότητες Λ, Μ, Ν, και Ξ μετά την ολοκλήρωση – παράδοση των εν λόγω ενοτήτων της παρεχόμενης υπηρεσίας. Επίσης θα πραγματοποιηθεί και η πιστοποίηση της παρασχεθέντος υπηρεσίας από την Αρμόδια Επιτροπή Παραλαβής της υπηρεσίας. Η καταβολή της αμοιβής προς τον «Ανάδοχο» ορίζεται σε τριάντα ημερολογιακές (30) ημέρες από την έκδοση του τιμολογίου.

Η δαπάνη της υπηρεσίας καλύπτεται από την πίστωση που περιλαμβάνεται στον προϋπολογισμό εξόδων με Κ.Α.Ε 10.6162.08 πρ/σμού οικ. έτους 2023 με ονομασία «Υπηρεσίες υποστήριξης εσωτερικού ελέγχου».

3.10 Φόροι, τέλη, κρατήσεις

Ο εντολοδόχος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις βαρύνεται με όλους ανεξαίρετως τους φόρους, τέλη, δασμούς και εισφορές υπέρ του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων ή τρίτων που ισχύουν.

3.11 Επίλυση διαφορών

Η σύμβαση διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Οι διαφορές που τυχόν θα εμφανισθούν κατά την εφαρμογή της σύμβασης, επιλύονται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Δυτικής Μάνης και στα αρμόδια δικαστήρια.

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ - ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

**Η Προϊσταμένη Τμήματος
Οικονομικών Υπηρεσιών**

Παντελής Συτμαλίδης

ΔΕ1/Α'

**Μαρία Περιστέρη
ΠΕ1/Α'**

Καρδαμύλη, 08-02-2023

Καρδαμύλη, 08-02-2023

4. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ

ΤΙΤΛΟΣ: Παροχή Ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης

ΑΡ. ΜΕΛΕΤΗΣ: 5/2023

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: 22.320,00 € (με Φ.Π.Α.)**Κ.Α.Εξόδων: 10.6162.08 με τίτλο « Δαπάνη εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου ».****CPV: 79212200-5 «Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου»**

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ (€)
1	Παροχή Ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης	18.000,00 €
	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	18.000,00 €
	Φ.Π.Α.	4.320,00 €
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	22.320,00 €

Η δαπάνη είναι πολυετής και θα βαρύνει τα εξής έτη:

Για το έτος 2023 ποσό: 7.440,00 ευρώ

Για το έτος 2024 ποσό: 7.440,00 ευρώ

Για το έτος 2025 ποσό: 7.440,00 ευρώ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ**Παντελής Συτμαλίδης****ΔΕ1/Α'**

Καρδαμύλη, 08-02-2023

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ - ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ**Η Προϊσταμένη Τμήματος
Οικονομικών Υπηρεσιών****Μαρία Περιστέρη****ΠΕ1/Α'**

Καρδαμύλη, 08-02-2023

Ακολουθεί το έντυπο οικονομικής προσφοράς:



Ελληνική Δημοκρατία
Δήμος Δυτικής Μάνης
Καρδαμύλη Μεσσηνίας
Τ.Κ. 24022



Ημερομηνία / /2023

Υπόδειγμα Οικονομικής Προσφοράς

ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Προς τον Δήμο Δυτικής Μάνης

Στοιχεία Προσφέροντος

Επωνυμία :
Νόμιμος εκπρόσωπος και ιδιότητα:.....
.....
Επάγγελμα/ ιδιότητα:.....
Έδρα (πόλη) :.....
Διεύθυνση : οδός.....αριθμός.....
Τ.Κ., Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ.
Τηλέφωνα επικοινωνίας :.....
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο :.....
Υπεύθυνος επικοινωνίας :

Αφού έλαβα γνώση της πρόσκλησης υποβολής οικονομικής προσφοράς του Δήμου Δυτικής Μάνης για την εκτέλεση της σύμβασης με τίτλο « **παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης**» και των λοιπών στοιχείων αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα οικονομική προσφορά και δηλώνουμε ότι αποδεχόμαστε πλήρως και χωρίς επιφύλαξη όλα αυτά.

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ (€)
1	Παροχή Ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Δυτικής Μάνης	
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		
Φ.Π.Α.		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		

Γενικό σύνολο ολογράφως : «»

Η προσφορά μου ισχύει γιαημέρες/μήνες από σήμερα.

Ο Προσφέρων

(Υπογραφή – Σφραγίδα)

Παρατηρήσεις :

.....