



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΛΙΚΩΝ/
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ/ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ταχ.Δ/ση : Παλαμά & Μαβίλη 6
Τ.Κ. : 30131
Πληροφορίες : Π. Ρουσογιάννη
Τηλέφωνο : 2641360457
Email : prousogianni@agrinio.gr

ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΤΕΑ ΣΤΟ ΚΗΜΔΗΣ
Αγρίνιο 5-12-2024
Αρ. Πρωτ.: 62912

Θέμα: «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών ενδογενούς ελέγχου για το έτος 2025»

ΣΥΜΒΑΣΗ

Στο Αγρίνιο και στο Δημοτικό Κατάστημα, σήμερα **5-12-2024** και ημέρα **Πέμπτη**, οι παρακάτω συμβαλλόμενοι :

1. **ΙΩΑΝΝΗΣ Π. ΦΑΡΜΑΚΗΣ**, Αντιδήμαρχος Αγρινίου, που ενεργεί ως νόμιμος εκπρόσωπος του Δήμου Αγρινίου
2. **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΠΕΡΓΗΣ**, Διευθύνων Σύμβουλος και Νόμιμος Εκπρόσωπος της εταιρείας «**LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε**» (**ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 ΚΑΙ ΙΑΤΡΙΔΟΥ, Τ.Κ. 11521, ΑΦΜ: 800969345, ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, ΤΗΛ. 2103616728**), καλούμενη εφεξής «Ανάδοχος», συμφώνησαν και αποδέχτηκαν τα εξής:

Ο πρώτος των συμβαλλομένων, έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 209 του Ν.3463/06 (Δ.Κ.Κ) όπως τροποποιήθηκε από την περ. 38 της παρ. 1 του άρθρου 377 του Ν. 4412/2016
2. Τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008
3. Τις διατάξεις του Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
4. Τα άρθρα 1 και 7 του Ν. 2690/99 και τα άρθρα 14 & 15 του Ν. 3852/2010
5. Την 1765/15-12-2023 Απόφαση ανάληψης (ΑΔΑ: ΨΜΝΟΩ65-Ο95) με την οποία εγκρίθηκε, δεσμεύτηκε και διατέθηκε πίστωση για την εν λόγω υπηρεσία (ΑΑΥ Β-852/22-11-2024) στον ΚΑ 10-6117.014
6. Την 61411/26-11-2024 Απόφαση Δημάρχου (ΑΔΑ:6Α7ΥΩ65-Ζ7Φ), η οποία εγκρίνει την 126/2024 μελέτη του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
7. Την 61426/26-11-2024(24PROC015842353) Πρόσκληση του Δήμου Αγρινίου
8. Την 62264/2-12-2024 προσφορά της εταιρείας LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε
9. Την **62557/3-12-2024** Απόφαση Δημάρχου Αγρινίου (**ΑΔΑ: ΨΗΛΔΩ65-ΝΥΟ**)
10. Την **40/8-1-2024** Απόφαση Δημάρχου περί ορισμού και αρμοδιοτήτων Αντιδημάρχων του Δήμου Αγρινίου (**ΑΔΑ: 99Ω7Ω65-ΟΧΖ**)
11. Το γεγονός ότι έγινε ο έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 7 του Ν. 2690/99 και των άρθρων 14 και 58 του Ν. 3852/10 και δε συντρέχει λόγος κωλύματος και ασυμβίβαστου

ΑΝΑΘΕΤΟΥΜΕ

στην εταιρεία «LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε» (ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 ΚΑΙ ΙΑΤΡΙΔΟΥ, Τ.Κ. 11521, ΑΦΜ: 800969345, ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, ΤΗΛ. 2103616728), για λογαριασμό του Δήμου, την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών ενδογενούς ελέγχου για το έτος 2025, αντί του **συνολικού ποσού των 37.200,00 Ευρώ (Καθαρό ποσό: 30.000,00 ευρώ και ΦΠΑ 24%: 7.200,00 ευρώ)**, σύμφωνα με την 126/2024 μελέτη του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την προσφορά της εταιρείας.

Άρθρο 1: Αντικείμενο:

Αντικείμενο της παρούσας αποτελεί η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών ενδογενούς ελέγχου για το έτος 2025.

Συγκεκριμένα:

Ενότητα Α - Καταγραφή – Χαρτογράφηση Ενδογενών Δημοσιονομικών Κινδύνων κατ' εφαρμογή του άρθρου 2, παρ. 3 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544) και του άρθρου 1, παρ. 1 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544)

Σε αυτή την ενότητα, ο ανάδοχος θα εκπονήσει αναθεωρημένο εγχειρίδιο που θα περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες, τις υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας και τους δημοσιονομικούς κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα, στο Δήμο Αγρινίου, 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 των ανωτέρω ενοτήτων είναι κατ' εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενότητα Β – Νομιμότητα και Κανονικότητα της δαπάνης κατ' εφαρμογή των πρακτικών της 9ης Γ. Σ. της ολομ. ΕΛΣΥΝ της 18-05-2020 και του άρθρου 1, παρ. 1 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544)

Ο ανάδοχος (μέσω του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή ενταγμένου στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών) θα παρέχει γνωμοδότηση για τη νομιμότητα και την κανονικότητα της δαπάνης μέσω της αντίστοιχης Απόφασης Ανάλυσης Υποχρέωσης (για τη νομιμότητα της δαπάνης, όπως ορίζουν οι διατάξεις του Ν.4270/2014) και του αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος (για τη κανονικότητα της δαπάνης όπως ορίζουν οι διατάξεις του Ν.4270/2014), ώστε σε περίπτωση πιθανού κατασταλτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο (εντός δέκα ετών από την ημερομηνία γνωμοδότησης), διαπιστώσει το αντίθετο (διαφωνία Ελεγκτικού Συνεδρίου με Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ενταγμένο στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών) και προβεί σε καταλογισμό του ποσού στο αντίστοιχο πρόσωπο ή πρόσωπα (π.χ. Π.Ο.Υ., ταμίας, Δήμαρχος κ.λ.π.), αυτό θα καταβάλλεται εξ ολοκλήρου από τον ανάδοχο.

Ο ανάδοχος προκειμένου να αποφανθεί για την εν λόγω δαπάνη είτε στο στάδιο της νομιμότητας είτε στο στάδιο της κανονικότητας, θα έχει στη διάθεσή του υποχρεωτικά από το Δήμο όλα τα παραστατικά – έγγραφα (όπως προβλέπουν οι διατάξεις του Ν.4412/2016 και του Ν.4270/2014) που συνοδεύουν την εν λόγω δαπάνη και αφού το αξιολογήσει ως προς την νομιμότητά του ή την κανονικότητα του όπως του ζητηθεί από τον Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της Οικονομικής Υπηρεσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4270/2014 και του Ν.4412/2016, θα συντάξει σχετική γνωμοδότηση επί του ερωτήματος καθώς και την ανάληψη της ευθύνης (για δέκα έτη από την ημερομηνία γνωμοδότησης).

Η συνολική γνωμοδότηση επί των υποψήφιων δαπανών (σχετικά με τη νομιμότητα ή την κανονικότητα) δεν θα ξεπερνά το 1.000.000,00 ευρώ έως την 31^η Δεκεμβρίου 2025 αθροιστικά.

Οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργήσει ο ανάδοχος για τη σύνταξη των ανωτέρω ενοτήτων 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.).

Σημείωση: Ο ανάδοχος δεν φέρει υπαιτιότητα σε περίπτωση μη υποβολής εκ μέρους του Δήμου Αγρινίου έγγραφου ερωτήματος προς το ανάδοχο. Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται κώλυμα ως προς την πληρωμή του αναδόχου.

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	ΑΜΟΙΒΗ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. (€)	Φ.Π.Α. 24% (€)	ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ ΜΕ Φ.Π.Α. 24% (€)
	ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				
Ενότητα Α - Καταγραφή – Χαρτογράφηση Ενδογενών Δημοσιονομικών Κινδύνων κατ' εφαρμογή του άρθρου 2, παρ. 3 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544) και του άρθρου 1, παρ. 1 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544)	έως 31-03-2025	Άυλο*	5.000,00	1.200,00	6.200,00
Ενότητα Β – Νομιμότητα και Κανονικότητα της δαπάνης κατ' εφαρμογή των πρακτικών της 9ης Γ. Σ. της ολομ. ΕΛΣΥΝ της 18-05-2020 και του άρθρου 1, παρ. 1 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544)	έως 31-12-2025	Άυλο*	25.000,00	6.000,00	31.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ			30.000,00	7.200,00	37.200,00

Άρθρο 3: ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**3.α. Υποχρεώσεις του Δήμου Αγρινίου**

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

3.β. Υποχρεώσεις αναδόχου

Ο ανάδοχος οφείλει:

Να ενημερώνει εγγράφως την Δημοτική Επιτροπή και το Δήμαρχο του Δήμου Αγρινίου σε περίπτωση διαπίστωσης διαφόρων προβλημάτων που αφορούν την υλοποίηση της σύμβασης.

Να υλοποιήσει τη σύμβαση στο σύνολο της.

Ευθύνη Αναδόχου

Ο ανάδοχος ευθύνεται:

Για τυχόν μη τήρηση των ανωτέρω αναγραφόμενων.

3.γ. 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.δ. Αναθεώρηση τιμών

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

3.3 Τρόπος πληρωμής

Για την παροχή των παραπάνω υπηρεσιών η αμοιβή του αναδόχου προϋπολογίζεται στο ποσό των 37.200,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24% και αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΗΝΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΑΜΟΙΒΗ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. (€)	Φ.Π.Α. 24% (€)	ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ ΜΕ Φ.Π.Α. 24% (€)
	ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				
Ενότητα Α - Καταγραφή – Χαρτογράφηση Ενδογενών Δημοσιονομικών Κινδύνων κατ' εφαρμογή του άρθρου 2, παρ. 3 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544) και του άρθρου 1, παρ. 1 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544)	έως 31-03-2025	Άυλο*	5.000,00	1.200,00	6.200,00

Ενότητα Β – Νομιμότητα και Κανονικότητα της δαπάνης κατ' εφαρμογή των πρακτικών της 9ης Γ. Σ. της ολομ. ΕΛΣΥΝ της 18-05-2020 και του άρθρου 1, παρ. 1 της ΑΠΟΦ ΦΓ8//2020 (ΑΠΟΦ ΦΓ8/55081 ΦΕΚ Β 4938 2020): Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο λειτουργίας συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. (780544)	έως 31-12-2025	Άυλο*	25.000,00	6.000,00	31.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΗΣ			30.000,00	7.200,00	37.200,00

3.4 Φόροι, τέλη, κρατήσεις

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

3.5 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 Δημοτική Επιτροπή του Δήμου Αγρινίου και στα αρμόδια δικαστήρια.

Άρθρο 4 : Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Ο ανάδοχος υποχρεούται να υποβάλει ηλεκτρονικά τιμολόγια που είναι σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων, για διαδικασίες σύνοψης συμβάσεων που εκκινούν μετά τις **01/06/2024** σύμφωνα με την **ΚΥΑ 52445 ΕΞ 04-04-2023 (ΦΕΚ Β'2385/12-04-2023)** "Υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους οικονομικούς Φορείς." και σύμφωνα με την αριθμ. **78366 ΕΞ 2023/19-05-2023** εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών "Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους οικονομικούς φορείς"

Κατά την υποβολή ηλεκτρονικού τιμολογίου ο ανάδοχος συμπληρώνει:

- Στο πεδίο ΒΤ-11 : Στοιχείο αναφοράς αγαθού του Εθνικού Μορφότυπου Ηλεκτρονικού Τιμολογίου «ΑΔΑ Ανάληψης» : **ΨΜΝΟΩ65-095**
- Κωδικός Αναθέτουσας Αρχής για την ηλεκτρονική τιμολόγηση, στο Μητρώο Αναθέτουσων Αρχών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης είναι : **1007.Ε83803.0001**
- Τον κωδικό του Κοινού Λεξιλογίου Δημοσίων Συμβάσεων (CPV) : **71700000-5**
- Στοιχείο αναφοράς σύμβασης : **ΑΔΑΜ της παρούσας σύμβασης**
- Τύπος προϋπολογισμού : **3 – Λοιποί Π/Υ**

Η δαπάνη θα βαρύνει τον **10-6117.014** του προϋπολογισμού οικονομικού ετών **2024 και 2025**, στον οποίο έχει δεσμευτεί ανάλογη πίστωση (**ΑΑΥ: Β-852/22-11-2024**), 0,00 για το 2024 και 37.200,00 για το 2025. Η πληρωμή θα γίνει με την προσκόμιση του σχετικού τιμολογίου και μετά την έκδοση χρηματικού εντάλματος πληρωμής που θα συνοδεύεται από τα νόμιμα δικαιολογητικά.

Η παρούσα συντάχθηκε σε τρία (3) πρωτότυπα, έλαβαν από ένα (1) οι δύο συμβαλλόμενοι και ένα (1) αντίγραφο παρέμεινε στο αρχείο του Δήμου.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1. ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΗΜΟ ΑΓΡΙΝΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ Π. ΦΑΡΜΑΚΗΣ
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩ

2. ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΠΕΡΓΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ