



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ
 ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ
 Δ/ΝΣΗ Δ/ΚΟΥ-ΟΙΚΟΝ/ΚΟΥ
 ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤ. ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΟ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Ο 54^ο έτους 2021

Οικονομικής Επιτροπής Δήμου Σερρών (Συνεδρίαση 54η)

Στις Σέρρες και στο Δημοτικό Κατάστημα, σήμερα την 23^η του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2021, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 12:00 μεσημβρινή, πραγματοποιήθηκε τακτική μεικτή (διά ζώσης και ταυτόχρονα με τηλεδιάσκεψη) Συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Σερρών, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 643/69472/24-09-2021 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών «Σύγκληση και λειτουργία των συλλογικών οργάνων των δήμων κατά το διάστημα εφαρμογής των μέτρων για την αντιμετώπιση της πανδημίας», ύστερα από την αριθμ. 54/17-12-2021 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής, που εστάλη ηλεκτρονικά σε όλα τα μέλη της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 77 του Ν.4555/2018.

Από τα εννέα (9) μέλη παρόντες, ήταν οι:

1. Μισιρλής Σπυρίδων, Αντιδήμαρχος και Πρόεδρος της Οικον. Επιτροπής, 2. Σιαμάγκας Δημήτριος, Αντιπρόεδρος, 3. Δεσποτίδης Ιωάννης, 4. Καρακολίδης Παναγιώτης, 5. Νυχτοπάτης Γεώργιος, 6. Χατζηδημητρίου Ιωάννης, 7. Χράπας Παντελής, Μέλη.

Παρόντες (συνδεδεμένοι) μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας τηλεδιασκέψεων WEBEX, ήταν τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.: Σιαμάγκας Δημήτριος, Αντιπρόεδρος, Δεσποτίδης Ιωάννης, Καρακολίδης Παναγιώτης, Νυχτοπάτης Γεώργιος, Χατζηδημητρίου Ιωάννης, Μέλη.

ΑΠΟΝΤΕΣ: 1. Μητλιάγκα Βαρβάρα, 2. Χρυσανθίδης Βασίλειος, Μέλη.

Μετά την διαπίστωση απαρτίας, ο κ. Αντιδήμαρχος, ως Πρόεδρος της Οικον. Επιτροπής, που ορίστηκε με την υπ' αριθμό 1015/32309/30-09-2021 απόφαση Δημάρχου Σερρών κ. Χρυσάφη Αλέξανδρου, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Α Π Ο Φ Α Σ Η 1009 / 2021

ΠΕΡΙΛΗΨΗ: Έγκριση εξειδίκευσης πίστωσης συνολικού ποσού 37.200,00€ με Φ.Π.Α., για την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου, για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών.

Στην παραπάνω συνεδρίαση, πριν από τα θέματα της ημερήσιας διάταξης ο κ.

Αντιδήμαρχος, ως Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κάλεσε τα μέλη της πριν την συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης με την διαδικασία της παρ. 3 του άρθρου 77 του Ν. 4555/2018, να συζητήσουν το **23^ο** εκτός ημερήσιας διάταξης θέμα: «Έγκριση εξειδίκευσης πίστωσης συνολικού ποσού **37.200,00€** με Φ.Π.Α., για την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου, για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών».

Τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής αφού είδαν τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 77 του Ν. 4555/2018, δέχτηκαν **ομόφωνα** να συζητηθεί το εκτός ημερήσιας διάταξης θέμα και έχοντας υπόψη την υπ' αρ. πρωτ. 44805/23-12-2021 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, που έχει ως εξής:

« κ. Πρόεδρε,

Έχοντας υπ' όψη:

1. Την περίπτωση ε' της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/7.6.2010), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 203 του Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ Α' 133/19.7.2018), και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4625/2019 (ΦΕΚ Α' 139/31.8.2019), «Ο Δήμαρχος: [...] «ε) Αποφασίζει για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση όλων των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό πιστώσεων, συμπεριλαμβανομένων των πιστώσεων που εγγράφονται σε αυτόν με αναμόρφωση, με την έκδοση της σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης. Για την άσκηση της αρμοδιότητας αυτής δεν απαιτείται προηγούμενη απόφαση συλλογικού οργάνου, εκτός αν αυτή είναι απαραίτητη, προκειμένου να επιτευχθεί η απαιτούμενη εξειδίκευση της πίστωσης. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, πριν από την απόφαση του δημάρχου, προηγείται απόφαση της οικονομικής επιτροπής για μέρος ή το σύνολο των πιστώσεων που χρήζουν εξειδίκευσης. Εξειδικευμένη θεωρείται η πίστωση, όταν κατονομάζεται ρητά η συγκεκριμένη δαπάνη για την οποία προορίζεται και προσδιορίζεται στο αναλυτικότερο δυνατό επίπεδο κωδικοποίησης του προϋπολογισμού».
2. Την παρ.2 του άρθρου 203 του Ν.4555/2018: "2. Όπου στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 140, της παραγράφου 3 του άρθρου 158 και του άρθρου 202 του ν. 3463/2006, καθώς και των άρθρων 70 παράγραφος 3 του άρθρου 94 και παρ. 4 περίπτωση 30 του ν. 3852/2010 ή σε άλλες διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας ορίζεται το δημοτικό συμβούλιο ως όργανο αρμόδιο για την έγκριση της δαπάνης και τη διάθεση της πίστωσης, νοείται εφεξής ο δήμαρχος, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού».
3. Τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό και το ΟΠΔ του Δήμου μας οικονομικού έτους 2021 που ψηφίστηκαν με την 509/2020 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου και εγκρίθηκε με την αριθ. πρωτ. 155/22-01-2021 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης, Γεν. Δ/ση Εσωτερικής Λειτουργίας, Δ/ση Διοίκησης, Τμήμα Διοικητικό – Οικονομικό Ν. Σερρών.
4. Το αριθμ. Πρωτ. 44222/20-12-2021 Πρωτογενές Αίτημα του Τμήματος Διοικητικών Διαδικασιών για την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών συνολικού ποσού 37.200,00€ με ΦΠΑ. Το ποσό των 500,00€ με ΦΠΑ θα πιστωθεί στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2021, ενώ το ποσό των 36.700,00€ με ΦΠΑ θα πιστωθεί στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2022.
5. Το γεγονός ότι στον προϋπολογισμό του Δήμου μας στον ΚΑ 10.7134.008 με την ένδειξη "Προμήθεια εφαρμογής και άδεια χρήσης λογισμικού για την υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο Σερρών" υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση συνολικού ποσού 29.760,00€.

6. Το αρ. 1136/44609/23-12-2021 Αίτημα ανάληψης δαπάνης με το οποίο δεσμεύουμε συνολικό ποσό 37.200,00€ με ΦΠΑ για την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών.

Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε την Οικονομική Επιτροπή για την έγκριση της εξειδίκευσης πίστωσης συνολικού ποσού 37.200,00€ με ΦΠΑ από τον ΚΑΕ 10.7134.008 με την ένδειξη “Προμήθεια εφαρμογής και άδεια χρήσης λογισμικού για την υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο Σερρών”, για την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών. Το ποσό των 500,00€ με ΦΠΑ θα πιστωθεί στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2021, ενώ το ποσό των 36.700,00€ με ΦΠΑ θα πιστωθεί στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2022.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία διαδικασία που συνίσταται σε επισκόπηση της διαχείρισης με σκοπό να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά τα οικονομικά δεδομένα και την κοινωνική παροχή του Δήμου Σερρών. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις αποφάσεις της Διοίκησης και στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του Δήμου, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει ορθές και αξιόπιστες δημοσιονομικές και οικονομικές πληροφορίες. Σύμφωνα με τη Νομοθεσία, και με τον Πρόσφατο Ν. 4795/2021 περί Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, οι Δήμοι έχουν την υποχρέωση λειτουργίας Συστήματος και Διαδικασιών Εσωτερικού Εσωτερικού Ελέγχου.

Ως εκ τούτου, κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να ανατεθεί η Υπηρεσία Υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών. Η συγκεκριμένη δαπάνη αποτελεί λειτουργική σύμφωνα με το ν. 4820/2021 « Οργανικός νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις.

Η δαπάνη θα εκτελεστεί όπως φαίνεται στον κάτωθι πίνακα:

α/α	Περιγραφή Υπηρεσίας	Κόστος Α/Μ	Α/Μ που απαιτούνται	Σύνολο Κόστους	Φ.Π.Α. 24%	Σύνολο
1.	Υπεύθυνος Έργου	1.900	3	5.700,0 €	1.368,0 €	7.068,0 €
2.	Οικονομολόγος με 3ετή εμπειρία στη Διοίκηση ΟΤΑ	1.900	4	7.600,0 €	1.824,0 €	9.424,0 €
3.	Οικονομολόγος Α' Τάξης με 10 ετή εμπειρία	1.900	3	5.700,0 €	1.368,0 €	7.068,0 €
4.	Οικονομολόγος Εσωτερικός Ελεγκτής ή Ορκωτός Ελεγκτής	1.900	4	7.600,0 €	1.824,0 €	9.424,0 €
5.	Στέλεχος Ομάδας Έργου – με εμπειρία σε ΟΤΑ ή συστήματα Διαχείρισης	1.200	1,5	1.800,0 €	432,0 €	2.232,0 €
6.	Υπεύθυνος Προστασίας Δεδομένων	1.600	1	1.600,0 €	384,0 €	1.984,0 €
	Σύνολο			30.000,0 €	7.200,0 €	37.200,0 €

».

Στην συνέχεια η Οικον. Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη: **1)** όσα ο Πρόεδρος και τα μέλη εξέθεσαν, **2)** την υπ' αριθ. πρωτ. 44805/23-12-2021 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, **3)** το με αρ. πρωτ. 44222/20-12-2021 Πρωτογενές Αίτημα του Τμήματος Διοικητικών Διαδικασιών του Δήμου, **4)** το αρ. 1136/44609/23-12-2021 Αίτημα

ανάληψης δαπάνης, **5)** τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 203 του Ν.4555/2018 και στη συνέχεια από την παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4625/19, ΦΕΚ-139 Α/31-08-2019 και **6)** τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 40 του Ν.4735/2020,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

A) Διαπιστώνει ότι το θέμα «Έγκριση εξειδίκευσης πίστωσης συνολικού ποσού **37.200,00€** με Φ.Π.Α., για την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου, για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών», έχει όντως τον χαρακτήρα του κατεπείγοντος.

B) Εγκρίνει την εξειδίκευση πίστωσης συνολικού ποσού **37.200,00 €** με Φ.Π.Α., σε βάρος του **ΚΑΕ 10.7134.008** με την ένδειξη «Προμήθεια εφαρμογής και άδεια χρήσης λογισμικού για την υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο Σερρών», του προϋπολογισμού εξόδων οικονομικού έτους 2021, για την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών. Το ποσό των 500,00€ με ΦΠΑ θα πιστωθεί στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2021, ενώ το ποσό των 36.700,00€ με ΦΠΑ θα πιστωθεί στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2022.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία διαδικασία που συνίσταται σε επισκόπηση της διαχείρισης με σκοπό να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά τα οικονομικά δεδομένα και την κοινωνική παροχή του Δήμου Σερρών. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις αποφάσεις της Διοίκησης και στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του Δήμου, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει ορθές και αξιόπιστες δημοσιονομικές και οικονομικές πληροφορίες. Σύμφωνα με τη Νομοθεσία, και με τον Πρόσφατο Ν. 4795/2021 περί Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, οι Δήμοι έχουν την υποχρέωση λειτουργίας Συστήματος και Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Ως εκ τούτου, κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να ανατεθεί η Υπηρεσία Υποστήριξης για την Καταγραφή Διαδικασιών με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό δημοσιονομικών κινδύνων και τον εντοπισμό και την εκτίμηση δικλίδων ελέγχου για την καθιέρωση Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Σερρών. Η συγκεκριμένη δαπάνη αποτελεί λειτουργική σύμφωνα με το ν. 4820/2021 « Οργανικός νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις. Η δαπάνη θα εκτελεστεί όπως φαίνεται στον κάτωθι πίνακα:

α/α	Περιγραφή Υπηρεσίας	Κόστος Α/Μ	Α/Μ που απαιτούνται	Σύνολο Κόστους	Φ.Π.Α. 24%	Σύνολο
1.	Υπεύθυνος Έργου	1.900	3	5.700,0 €	1.368,0 €	7.068,0 €
2.	Οικονομολόγος με 3ετή εμπειρία στη Διοίκηση ΟΤΑ	1.900	4	7.600,0 €	1.824,0 €	9.424,0 €
3.	Οικονομολόγος Α' Τάξης με 10 ετή εμπειρία	1.900	3	5.700,0 €	1.368,0 €	7.068,0 €
4.	Οικονομολόγος Εσωτερικός Ελεγκτής ή Ορκωτός Ελεγκτής	1.900	4	7.600,0 €	1.824,0 €	9.424,0 €
5.	Στέλεχος Ομάδας Έργου – με εμπειρία σε ΟΤΑ ή συστήματα Διαχείρισης	1.200	1,5	1.800,0 €	432,0 €	2.232,0 €
6.	Υπεύθυνος Προστασίας Δεδομένων	1.600	1	1.600,0 €	384,0 €	1.984,0 €
	Σύνολο			30.000,0 €	7.200,0 €	37.200,0 €

Αναθέτει στον κ. Δήμαρχο τις παραπέρα ενέργειες.

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε.

ΜΙΣΙΡΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ -
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ-
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ – ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
& ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

- 1) Σιαμάγκας Δημήτριος
- 2) Δεσποτίδης Ιωάννης
- 3) Καρακολίδης Παναγιώτης
- 4) Νυχτοπάτης Γεώργιος
- 5) Χατζηδημητρίου Ιωάννης
- 6) Χράπας Παντελής

Σέρρες 24 - 12 - 2021

Πιστό Αντίγραφο

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΣΕΡΡΩΝ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΧΡΥΣΑΦΗΣ

Μ. Ε. Δ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ Ο.Ε.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΙΝΑΔΟΣ