



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
(ΕΥΔΕ ΥΠΕΣ)**

Ταχ. Διεύθυνση: Κόνιαρη 15, Τ.Κ. 11471, Αθήνα
Μονάδα ΤΑΑ

Πληροφορίες: Ιωάννης Αποστολόπουλος

Τηλ: 2131501450

E-mail: iapostolopoulos@mou.gr

Αθήνα, 7/5/2026

Αρ. Πρωτ.: 324

ΠΡΟΣ: Grant Thornton

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ

ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

[e-mail: contactus@gr.gt.com](mailto:contactus@gr.gt.com)

Θέμα: Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για κατάθεση οικονομικής προσφοράς για τη σύναψη σύμβασης με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών Ανεξάρτητου Ελεγκτή.

Παρακαλούμε για την κατάθεση της οικονομικής προσφοράς σας, σύμφωνα με τις συνημμένες Τεχνικές Προδιαγραφές.

Η προσφορά θα κατατεθεί με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις iapostolopoulos@mou.gr και lpapavasilopoulos@mou.gr εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την ανάρτηση της πρόσκλησης στο ΚΗΜΔΗΣ.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΛΙΒΑΝΙΟΣ

Συνημμένα: (1) Τεχνικές Προδιαγραφές

Εσωτ. Διανομή: Μονάδα ΤΑΑ - Φάκελος έργου

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Αναθέτουσα Αρχή	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ – ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ (ΕΥΔΕ-ΥΠ.ΕΣ)
Αντικείμενο	Παροχή υπηρεσιών Ανεξάρτητου Ελεγκτή σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη Διαδικασία Δ8 «Έλεγχος από Ανεξάρτητο Ελεγκτή» του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας. CPV 79212100-4: Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου
Προϋπολογισμός	Ο προϋπολογισμός του έργου ανέρχεται έως του ποσού των τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00 €) , μη συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος ΦΠΑ.
Χρηματοδότηση Στοιχεία έργου	– Το έργο χρηματοδοτείται από το ΤΑΑ, με τίτλο «Έργα του ειδικού αναπτυξιακού προγράμματος ΟΤΑ α' και β' βαθμού, συνδέσμων Δήμων και Νομικών Προσώπων ΟΤΑ: Πρόγραμμα Ανάπτυξης και Αλληλεγγύης για την Τοπική Αυτοδιοίκηση “Αντώνης Τρίτσης”», με κωδικό ΟΠΣ ΤΑ 5228551, Υποέργο 5, της Δράσης με ID 16404 "Αναπτυξιακό πρόγραμμα τοπικής αυτοδιοίκησης «Αντώνης Τρίτσης»" του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, με ενάρθμο κωδικό 2026ΤΑ05500000.
Διαδικασία	Απευθείας ανάθεση άρθρου 118 ν.4412/2016.
Τρόπος κατάθεσης της προσφοράς	Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις iapostolopoulos@mou.gr και lpapavasilopoulos@mou.gr
Καταληκτική ημερομηνία κατάθεσης προσφοράς	Εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την ανάρτηση της πρόσκλησης στο ΚΗΜΔΗΣ.

I. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

A. Περιγραφή του αντικειμένου του έργου.

Αντικείμενο της σύμβασης, είναι η παροχή υπηρεσιών Ανεξάρτητου Ελεγκτή σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη **Διαδικασία Δ8 «Έλεγχος από Ανεξάρτητο Ελεγκτή»** του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας οποία περιγράφεται παρακάτω.

Πιο συγκεκριμένα, σκοπός της εν λόγω σύμβασης είναι ο έλεγχος επίτευξης του οροσήμου Μ385 : «Υλοποίηση 39 έργων στο πλαίσιο του προγράμματος «Αντώνης Τρίτσης». Στην περίπτωση κατασκευής συστημάτων εμπροσθοπορείας λυμάτων, το μέτρο θα έχει μηδενική καθαρή κατανάλωση ενέργειας, και στην περίπτωση ανανέωσης των συστημάτων εμπροσθοπορείας λυμάτων το μέτρο θα οδηγεί σε μειωμένη μέση κατανάλωση ενέργειας κατά τουλάχιστον 10 % (αποκλειστικά με μέτρα ενεργειακής απόδοσης και όχι με αλλαγές υλικών ή αλλαγές στο φορτίο)».

Διαδικασία Δ8: Έλεγχος από Ανεξάρτητο Ελεγκτή

1. Σκοπός

Ο σκοπός της διαδικασίας συνίσταται στην επιβεβαίωση της ικανοποιητικής επίτευξης κάθε Οροσήμου και Στόχου που συνδέεται με αίτημα πληρωμής, συμπεριλαμβανομένης της μη ανάσχεσης ήδη επιτευχθέντων Οροσήμων και Στόχων του ελεγχόμενου έργου/δράσης, της πρόληψης της απάτης και της διαφθοράς, της μη σύγκρουσης συμφερόντων, της μη διπλής χρηματοδότησης της ίδιας δαπάνης των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και από άλλο Ταμείο ή πρόγραμμα της Ένωσης και της συμμόρφωσης των Δράσεων και Έργων με την αρχή της Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης και με τους κλιματικούς και ψηφιακούς στόχους, όπου απαιτείται, βάσει του Κανονισμού.

Επιπλέον, βεβαιώνεται η ορθή εκτέλεση, καθώς και η ολοκλήρωση, των Δράσεων και Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και του εφαρμοστέου εθνικού και ενωσιακού δίκαιου.

2. Πεδίο εφαρμογής

Η παρούσα διαδικασία εφαρμόζεται για τον έλεγχο των Οροσήμων/Στόχων Δράσεων και Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή.

Ως Ανεξάρτητος Ελεγκτής νοείται ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του ν. 4449/2017 (Α' 7) που είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017, ο οποίος ασκεί τα καθήκοντά του σύμφωνα με:

- α) τα Διεθνή και Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα,
- β) την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδία δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) με αριθ. 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12^{ης} Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17),
- γ) το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και κάθε επόμενη σχετική απόφαση του αρμόδιου Υπουργού.

3. Περιγραφή Διαδικασίας

3.1 Ορισμός Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Ο Φορέας Υλοποίησης είναι υπεύθυνος για την επιλογή και την ανάθεση καθηκόντων του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, ο οποίος επιλέγεται σύμφωνα με τον ν. 4412/2016 (Α' 147) εφόσον ο Φορέας Υλοποίησης εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του, άλλως, σύμφωνα με τους εφαρμοστέους για τον Φορέα Υλοποίησης κανόνες περί ανάθεσης συμβάσεων. Εφόσον οι ειδικότερες συνθήκες της Δράσης και του Οροσήμου/Στόχου που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής το επιβάλλουν και η επίτευξη αυτού επιτυγχάνεται μέσω της υλοποίησης πλήθους Έργων διαφορετικών Φορέων Υλοποίησης, η επιλογή του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, ως ορίζεται στο ΣΔΕ, δύναται να γίνει από το Υπουργείο Ευθύνης. Κατόπιν επιλογής τους υπογράφεται σχετική σύμβαση.

3.2 Διενέργεια Ελέγχου από Ανεξάρτητο Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργείται μετά την επίτευξη του Οροσήμου/Στόχου που συνδέεται με αίτημα πληρωμής και μέχρι το στάδιο που βρίσκεται η υλοποίησή του. Ωστόσο, ο έλεγχος δύναται να ολοκληρώνεται σε δύο στάδια, εφόσον χρονικοί περιορισμοί ολοκλήρωσης αυτού το επιβάλλουν, εξ αφορμής της υποβολής του αιτήματος πληρωμής, στο οποίο το εν λόγω ορόσημο/στόχος συμμετέχει. Τα εν λόγω στάδια αφορούν την βεβαίωση επίτευξης του Ο/Σ και συμμόρφωση προς τα οριζόντια θέματα του ελέγχου, και ακολούθως στη βεβαίωση της ορθής υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του έργου, όταν αυτό δεν αποτελεί τμήμα του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου.

Σημειώνεται ότι ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής για να βεβαιώσει την ολοκλήρωση του έργου/δράσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΣΔΕ και τη Διαδικασία Δ18 του παρόντος εγχειριδίου, διενεργεί έλεγχο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου εκάστου Έργου/Δράσης, ανεξαρτήτως εάν αυτό συνδέεται με Ορόσημο/Στόχους που συμμετέχουν σε αίτημα πληρωμής.

3.2.1 Έλεγχος για την βεβαίωση επίτευξης Οροσήμου/Στόχου

Για την επιβεβαίωση της επίτευξης κάθε Οροσήμου και Στόχου που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής που ορίζεται με την ανωτέρω διαδικασία, διενεργεί διοικητικούς ελέγχους ή/και επιτόπιους, προκειμένου να ελεγχθούν τεχνικά χαρακτηριστικά του φυσικού αντικειμένου του Έργου, που δεν μπορούν να επαληθευθούν διοικητικά.

Στο ανωτέρω πλαίσιο, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής ελέγχει όλα τα στοιχεία και έντυπα που έχουν αναρτηθεί στο ΟΠΣ ΤΑ, και βεβαιώνει εγγράφως την επίτευξη κάθε Οροσήμου/Στόχου, που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής, ως έχει εγκριθεί στην Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου, λαμβάνοντας υπόψη και τον μηχανισμό επαλήθευσης αυτού, ως περιγράφεται στη Συμφωνία Επιχειρησιακών Ρυθμίσεων. Ομοίως, ο ΑΕ βεβαιώνει τη μη ανάσχεση της επίτευξης προηγούμενων Οροσήμων/Στόχων της ίδιας Δράσης/Έργου. Στο πλαίσιο του ίδιου ελέγχου βεβαιώνεται:

- i. η μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλο Ταμείο της Ένωσης, ii. η μη διαπίστωση υπόνοιας απάτης, διαφθοράς και σύγκρουσης συμφερόντων, iii. η συμμόρφωση της Δράσης /Έργου με την αρχή της «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης», όπου απαιτείται από τον Κανονισμό,
- iv. η συμμόρφωση της Δράσης /Έργου με τους κλιματικούς/ψηφιακούς στόχους, όπου απαιτείται από τον Κανονισμό.

3.2.2 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου¹

Ο έλεγχος του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, εφόσον αυτό δεν αποτελεί Ορόσημο/Στόχο αιτήματος πληρωμής, πραγματοποιείται, κατά κανόνα, ταυτόχρονα με τον έλεγχο επίτευξης Οροσήμου/Στόχου. Εάν απαιτείται, ο έλεγχος αυτός δύναται να ολοκληρώνεται εντός δύο (2) μηνών από τη βεβαίωση επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου, με την παράδοση διακριτής έκθεσης, η οποία συνοδεύεται από τη σχετική Λίστα Ελέγχου.

Για τον έλεγχο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής ελέγχει όλα τα στοιχεία και έντυπα που αντιστοιχούν στο ελεγχόμενο αντικείμενο και βεβαιώνει την εκτέλεση

¹ Επισημαίνεται ότι, όταν η υλοποίηση του φυσικού ή και οικονομικού αντικείμενου του έργου αποτελεί Ορόσημο/Στόχο αιτήματος πληρωμής, ο έλεγχος αυτού ταυτίζεται με τον έλεγχο επίτευξης Οροσήμου/Στόχου της ενότητας 3.2.1.

του έργου και τη διαχείριση των κονδυλίων, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και το εθνικό και ενωσιακό δίκαιο, ακολουθώντας τις σχετικές ενότητες των πρότυπων εντύπων Δ8_E2_A και Β. Στο πλαίσιο του παραπάνω ελέγχου επιδιώκεται να διαπιστωθούν:

- i. Η ακρίβεια των πληροφοριών που παρέχει ο Φορέας Υλοποίησης όσον αφορά την πρόοδο του Έργου, μέσω των πληροφοριών που αναρτά στο ΟΠΣ ΤΑ σύμφωνα με τη Διαδικασία Δ6 του παρόντος.
- ii. Η νομιμότητα των συμβάσεων/ νομικών δεσμεύσεων ή και προσκλήσεων, κατά περίπτωση, και τυχόν τροποποιήσεων αυτών, από τις οποίες απορρέουν οι ελεγχόμενες δαπάνες.
- iii. Η νομιμότητα και κανονικότητα των παραστατικών δαπανών και εξόφλησης αυτών που βαρύνουν το έργο και χρηματοδοτούνται από το ΤΑΑ.
- iv. Ότι κάθε δαπάνη που βαρύνει το έργο συνδέεται με το φ/α αυτού, πραγματοποιήθηκε εντός της επιλέξιμης χρονικής περιόδου, είναι επιλέξιμη σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση «Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» και είναι σύμφωνη με τους εφαρμοζόμενους κανόνες κρατικών ενισχύσεων, εφόσον απαιτείται.
- v. Η τήρηση ξεχωριστής λογιστικής μερίδας ή επαρκούς λογιστικής κωδικοποίησης, στην οποία θα είναι διακριτό το σύνολο των δαπανών και επιχορηγήσεων του έργου.
- vi. Η τεκμηρίωση της ύπαρξης επαρκούς διαδρομής ελέγχου στη διαχείριση του έργου από το Φορέα Υλοποίησης.

3.4 Διαμόρφωση Λίστας² Ελέγχου Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής λαμβάνει μέριμνα για τη συγκέντρωση επαρκών, πειστικών, κατάλληλων και αξιόπιστων τεκμηρίων για την επιβεβαίωση της ικανοποιητικής επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου, της υλοποίησης του έργου και της συμμόρφωσης του Φορέα με το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου και τις λοιπές υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κανονισμό.

Προς την κατεύθυνση αυτή, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής διενεργεί τον έλεγχό του, με βάση τη Λίστα Ελέγχου (Έντυπο Δ8_E2 (Α), Έντυπο Δ8_E2 (Β), κατά περίπτωση), η οποία είναι δομημένη ανά θεματική ενότητα και από την οποία ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής δεν μπορεί να παρεκκλίνει, ως ελάχιστη αποδεκτή διαδικασία ελέγχου. Η συστηματική και αντιπροσωπευτική καταγραφή των σημείων που ελέγχονται, εγγυάται την αποτελεσματική προσέγγιση των αντικειμενικών στόχων του εκάστοτε ελέγχου.

Η Λίστα Ελέγχου υπακούει σε αυστηρούς κανόνες επιλογής, σύνταξης και διάρθρωσης, μειώνοντας στο ελάχιστο δυνατό την πιθανότητα παρερμηνειών και, ως ένα βαθμό, υποκειμενικών και αυθαίρετων εκτιμήσεων και απόψεων. Η Λίστα Ελέγχου είναι ένα αρχείο σε ηλεκτρονική μορφή (word) και κατά περίπτωση παρέχονται οδηγίες ελέγχου, στις οποίες υποδεικνύονται τα βήματα που πρέπει να ακολουθηθούν ώστε να εξεταστεί το εν λόγω σημείο ελέγχου, με στόχο την ενιαία ελεγκτική προσέγγιση. Για τη διερεύνηση κάθε ενότητας υπάρχουν

² Για τις ανάγκες της παρούσας εργασίας του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, οι αναφορές σε *Λίστα Ελέγχου* ή και *Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης* λογίζονται ως ταυτόσημες ορολογίες.

συγκεκριμένες ερωτήσεις, οι οποίες συνθέτουν τη συνολική ανταπόκριση/συμμόρφωση του ελεγχόμενου προς το αντικείμενο ελέγχου.

Κάθε θεματική ενότητα περιλαμβάνει έναν προκαθορισμένο αριθμό σημείων ελέγχου επί των οποίων, το εύρος των επιλογών αξιολόγησης περιορίζεται στις απαντήσεις: «ΝΑΙ», «ΟΧΙ» και «Δεν αφορά», εφόσον δεν υπάρχει λόγος να υποβληθεί μια ερώτηση. Σημειώνεται ότι, η ερώτηση είναι πάντα διατυπωμένη κατά τέτοιο τρόπο ώστε η επιθυμητή/αποδεκτή απάντηση να είναι «ΝΑΙ». Εφόσον ο ελεγχόμενος φορέας υλοποίησης δε συμμορφώνεται ΠΛΗΡΩΣ στο αντίστοιχο σημείο ελέγχου, η σωστή απάντηση είναι «ΟΧΙ», οπότε και ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής θα πρέπει υποχρεωτικά να αιτιολογήσει επακριβώς το σημείο της μη συμμόρφωσης, καθώς η εν λόγω επιλογή συνιστά παραβίαση διάταξης εθνικού ή και ενωσιακού δικαίου και δύναται, να επιφέρει την επιβολή κυρώσεων (συστάσεις ή/και δημοσιονομικές διορθώσεις). Σε κάθε περίπτωση, ο ελεγκτής περιγράφει συνοπτικά τις ελεγκτικές εργασίες που διενήργησε προκειμένου να τεκμηριώνεται η πραγματοποίηση και πληρότητα αυτών και να τεκμηριώνεται το εύλογο των συμπερασμάτων στα οποία καταλήγει.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής, ανάλογα με την εξέλιξη και τις απαιτήσεις του εκάστοτε ελέγχου και εφόσον υπάρχει περαιτέρω ελεγκτικό ενδιαφέρον, κατά την ελεγκτική του κρίση, δύναται να αναλάβει πρωτοβουλίες και να υπερβεί το πλαίσιο των ερωτήσεων που συμπεριλαμβάνονται στο ερωτηματολόγιο, συλλέγοντας επιπλέον στοιχεία, χρήσιμα για τον έλεγχο.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής διενεργεί τον έλεγχό του, με βάση τη σχετική Λίστα Ελέγχου και συντάσσει και υποβάλλει, α) επαρκώς τεκμηριωμένη Έκθεση³ Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ του ΤΑΑ (Έντυπο Δ8_Ε3 Υπόδειγμα Έκθεσης Ελέγχου Ανεξάρτητου Ελεγκτή) στον Φορέα Υλοποίησης ή και στο Υπουργείο Ευθύνης, κατά περίπτωση, όπου με εύλογη βεβαιότητα διαπιστώνει και βεβαιώνει τα αναφερόμενα στην παρούσα ή/και τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται, β) συμπληρωμένη και επαρκώς τεκμηριωμένη Λίστα Ελέγχου, υπογεγραμμένη αρμοδίως, και γ) έγγραφα τεκμηρίωσης των ευρημάτων, εφόσον υπάρχουν. Τα ανωτέρω δύναται και να τα κοινοποιεί στην Υπηρεσία Συντονισμού, η οποία σε κάθε περίπτωση λαμβάνει γνώση αυτών μέσω του Δελτίου Επίτευξης Οροσήμου/Στόχου που υποβάλλεται αρμοδίως από το Υπουργείο Ευθύνης και περιλαμβάνονται ως τεκμηριωτικό υλικό της ικανοποιητικής επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου.

Είναι εύλογο ότι η διαφορετική φύση των εγκεκριμένων Οροσήμων και Στόχων των Έργων/Δράσεων του Ταμείου Ανάκαμψης που αποτελούν ελεγκτικό στόχο, αλλά και τα ίδια τα χρηματοδοτούμενα Έργα και το νομοθετικό πλαίσιο που τα διέπει, καθιστούν αδύνατον μία Λίστα Ελέγχου να μπορέσει να καλύψει όλο το φάσμα των αναγκών ελέγχου. Συνεπώς, στη φάση της προετοιμασίας του ελέγχου, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής επικοινωνεί με την ΕΥΣΤΑ προκειμένου η τελευταία να χορηγήσει κατευθύνσεις για την ελεγκτική προσέγγιση ή και να προσαρμόσει/εξειδικεύσει τη Λίστα Ελέγχου, σύμφωνα με τις απαιτήσεις έκαστου αντικειμένου ελέγχου.

³ Για τις ανάγκες της παρούσας εργασίας του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, οι αναφορές σε Έκθεση Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων ή και Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ελεγκτή ή και Έκθεση Διασφάλισης λογίζονται ως ταυτόσημες ορολογίες.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής διαμορφώνει τη Λίστα Ελέγχου του, επιλέγοντας εκείνες τις ελεγκτικές ενότητες που θα του επιτρέψουν να αποφανθεί με εύλογη βεβαιότητα για την επίτευξη του ελεγκτικού του στόχου⁴.

Καταγράφει συνοπτικά στην Λίστα Ελέγχου (στήλη «Τεκμηρίωση/Παρατηρήσεις») τις ελεγκτικές εργασίες και κρίσεις που πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να επαληθευτεί η συμμόρφωση του Φορέα Υλοποίησης με τις απαιτήσεις του ΣΔΕ και του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Ειδικότερα περιγράφονται:

- η φύση και η έκταση των εργασιών ελέγχου που πραγματοποιήθηκαν (τί ελέγχθηκε και πώς ελέγχθηκε).
- οι αναφορές/παραπομπές στα αποδεικτικά στοιχεία/ τεκμηρίωση που επαληθεύουν το ζητούμενο κάθε ερώτησης σχετικά με τη συμμόρφωση ή τις ελλείψεις που εντοπίστηκαν.
- το συμπέρασμα (εάν προκύπτουν ευρήματα ή όχι).

προκειμένου να είναι σε θέση να αναλάβει την ευθύνη για το εκτελεσθέν ελεγκτικό έργο, καθώς και για τη βεβαίωση της ποιοτικής αξιολόγησης αυτού. Εάν μία ερώτηση/ενότητα δεν ελεγχθεί, λόγω υπαιτιότητας του ελεγχόμενου φορέα, αυτό συνιστά περιορισμό στην επίτευξη των στόχων του ελέγχου (scope limitation) και καταγράφεται στο Συμπέρασμα της Έκθεσης Επίτευξης Οροσήμενων/Στόχων. Τέλος, στην περίπτωση όπου ένα σημείο ελέγχου ή/και ενότητα δεν διερευνάται στο πλαίσιο του συγκεκριμένου ελέγχου, η επιλογή του Ανεξάρτητου Ελεγκτή θα πρέπει να είναι «Δεν αφορά» (Δεν ελέγχεται), με αντίστοιχη τεκμηρίωση της επιλογής αυτής.

Σε κάθε περίπτωση, η Λίστα Ελέγχου δεν μπορεί να αντικαταστήσει το κριτικό πνεύμα που οφείλει να επιδεικνύει ο ελεγκτής κατά τον έλεγχο, στο πλαίσιο της βαθιάς και εξειδικευμένης γνώσης που κατέχει. Η εν λόγω Λίστα Ελέγχου αποτελεί εργαλείο του ελέγχου και η χρήση της στόχο έχει την υποβοήθηση του Ανεξάρτητου Ελεγκτή για τη συλλογή πληροφοριών με οργανωμένο τρόπο και σε συγκεκριμένα επιμέρους θέματα, έτσι ώστε ο έλεγχος να είναι συγκροτημένος, πλήρης και να οδηγεί σε ασφαλή συμπεράσματα.

Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται με βάση το ακόλουθο πλάνο:

- διοικητικό ή και επιτόπιο έλεγχο, αναλόγως των ελεγκτικού αντικειμένου εκάστου ελέγχου,
- επιβεβαίωση της συμμόρφωσης προς τα σημεία ελέγχου και συλλογή των τεκμηρίων ελέγχου,
- συμπλήρωση της Λίστας/ών Ελέγχου/ων, προκειμένου να διευκολυνθεί η μετέπειτα καταγραφή των ευρημάτων /διαπιστώσεων και η εξαγωγή συμπερασμάτων, σε αντιστοιχία με τα πραγματικά ευρήματα και τους ελεγκτικούς στόχους,
- σύνταξη και υποβολή Έκθεσης Επίτευξης Οροσήμενων/Στόχων (στάδια Α και Β, εφόσον απαιτείται).

3.5 Έκθεση Διασφάλισης

4 Ειδικότερα, στην περίπτωση που ο έλεγχος ολοκληρώνεται σε δύο στάδια ο ΑΕ παραδίδει τη Λίστα Ελέγχου, συμπληρωμένη και επαρκώς τεκμηριωμένη, κατά το μέρος/ενότητες της Λίστας που αφορούν στον, κάθε φορά, ελεγκτικό του στόχο. Ενδεικτικά, για την περίπτωση της υποενότητας 3.2.2 ανωτέρω, ο ΑΕ επιλέγει για τη διενέργεια του ελέγχου του τις ερωτήσεις της ελεγκτικής ενότητας «Έλεγχος υλοποίησης του Έργου».

Η Έκθεση Διασφάλισης Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων του Ανεξάρτητου Ελεγκτή αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενήργησε. Κατά την κατάρτισή της πρέπει να ακολουθείται στερεότυπη παρουσίαση, σύμφωνα με το πρότυπο της παρούσας διαδικασίας [Έντυπο Δ8_Ε3 Υπόδειγμα Έκθεσης Ελέγχου (Διασφάλισης) Ανεξάρτητου Ελεγκτή]. Η δομή αυτής περιλαμβάνει τις ενότητες που απαιτούνται σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 και είναι διαρθρωμένη σε επιμέρους ενότητες, έτσι ώστε, σε διακριτές ενότητες, να διατυπώνεται ρητώς το συμπέρασμα του ελέγχου, καθώς και τυχόν ευρήματα, διαπιστώσεις και διορθωτικά μέτρα.

Διευκρινίζεται ότι τυχόν αντιρρήσεις, παρατηρήσεις, σχόλια που διατυπώνονται προφορικά από τον ελεγχόμενο φορέα, κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του ελέγχου, δεν περιλαμβάνονται υποχρεωτικά στην Έκθεση που παραδίδεται, αλλά κατά την ελεγκτική κρίση του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, αυτές καταγράφονται σε ειδικό χώρο της Λίστας Ελέγχου.

Περαιτέρω, αναφέρεται ότι περιορισμένες διαφοροποιήσεις/αποκλίσεις επί του περιεχομένου του Εντύπου Δ8_Ε3, οι οποίες σε κάθε περίπτωση δεν αναιρούν, δεν απομειώνουν και δεν προσκρούουν στις απαιτήσεις του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του ΤΑΑ και του παρόντος Εγχειριδίου Διαδικασιών, δύνανται να γίνονται αποδεκτές.

Για την υλοποίηση του έργου του, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής συνεργάζεται με άλλης επαγγελματικής ειδικότητας πρόσωπα, όπου απαιτείται, όπως εξειδικευμένους νομικούς συμβούλους και μηχανικούς, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του εκάστου ελεγχόμενου Έργου ή/και των Οροσήμων/Στόχων προς επιβεβαίωση, τα οποία καταρτίζουν και υποβάλλουν στον Ανεξάρτητο Ελεγκτή για συνυποβολή, τα σχετικά τους πορίσματα, που συνοδεύουν την Έκθεση Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων. Με ευθύνη και επιμέλεια του αναθέτοντος τον έλεγχο φορέα, σχετική πρόβλεψη υποχρεωτικής συνεργασίας με εξειδικευμένους εμπειρογνώμονες, περιλαμβάνεται στη Σύμβαση που ανατίθεται, όταν απαιτείται. Τα ανωτέρω πρόσωπα, πρέπει να διαθέτουν την απαραίτητη εκπαίδευση, υποδομή, εμπειρία, επαγγελματισμό και τεχνογνωσία για τη διεξαγωγή του ανεξάρτητου ελέγχου και επιδεικνύουν την προσήκουσα επιμέλεια κατά τη διενέργειά του.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής και τυχόν συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ειδικότητας που συνυποβάλλουν πορίσματα, μαζί με την Έκθεση Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 (Α' 75), σχετικά με την ανεξαρτησία τους προς το φορέα για τον οποίο διενήργησαν τον έλεγχο, κατ' αναλογία του περιεχομένου του Εντύπου Δ8_Ε4 Σχέδιο Υπεύθυνης Δήλωσης. Σε κάθε περίπτωση για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, η οποία ρητά προβλέπεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει εγκριθεί με κανονιστική πράξη του αρμόδιου εποπτικού οργάνου (Απόφαση ΕΛΤΕ με αριθμ. 2210 οικ/27.10.2017 - Β' 3916), καθώς και τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας του ν.4449/2017 (Α'7), δύναται να περιλαμβάνεται σχετική μέριμνα στα έγγραφα της σύμβασης του Ανεξάρτητου Ελεγκτή με τον Φορέα Υλοποίησης και αυτή να δηλώνεται ρητά στην Έκθεση που ο ΑΕ υποβάλλει.

Για την βεβαίωση επίτευξης του Οροσήμου M385 ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής απαιτείται να ελέγξει τα παρακάτω έργα (βλ. Πίνακα 1)

α/α	Είδος Κύριου Έργου	Ονομασία Κυρίου Έργου	Πρόσκληση	Τίτλος
1	ΔΗΜΟΣ	ΦΥΛΗΣ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Κατασκευή αγωγών ομβρίων υδάτων του Δήμου Φυλής
2	ΔΗΜΟΣ	ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Κατασκευή αγωγών ομβρίων υδάτων στην περιοχή Πολύδροσο του Δήμου Χαλανδρίου
3	ΔΗΜΟΣ	ΑΒΔΗΡΩΝ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Διευθέτηση υδατορεμάτων Δήμου Αβδήρων
4	ΔΗΜΟΣ	ΦΥΛΗΣ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Ενεργειακή αναβάθμιση υποδομών ύδρευσης Δήμου Φυλής
5	ΔΗΜΟΣ	ΛΕΣΒΟΥ: ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Υποδομές ηλεκτροκίνησης - Ηλεκτρικά οχήματα - Σταθμοί φόρτισης του Δήμου Μυτιλήνης
6	Δ.Ε.Υ.Α	ΚΙΛΕΛΕΡ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Ολοκληρωμένη διαχείριση ενέργειας και αξιοποίηση ΑΠΕ στις υποδομές ύδρευσης της ΔΕΥΑ Κιλελέρ
7	Δ.Ε.Υ.Α	ΑΓΙΑΣ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Ενεργειακή αναβάθμιση υποδομών ύδρευσης και λυμάτων και παρεμβάσεις αξιοποίησης ΑΠΕ ΔΕΥΑ Αγίας
8	ΔΗΜΟΣ	ΛΕΣΒΟΥ: ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Δράσεις ηλεκτροκίνησης Δήμου Δυτικής Λέσβου
9	ΔΗΜΟΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ - ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗΣ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Προμήθεια ηλεκτροκίνητων οχημάτων & σταθμών φόρτισης για τις ανάγκες του Δήμου Ελληνικού - Αργυρούπολης
10	ΔΗΜΟΣ	ΩΡΩΠΟΥ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης και εξοικονόμηση ενέργειας υποδομών ύδρευσης Δήμου Ωρωπού
11	ΔΗΜΟΣ	ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Δράσεις ηλεκτροκίνησης στο Δήμο Χαϊδαρίου
12	ΔΗΜΟΣ	ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Προμήθεια ηλεκτρικών οχημάτων Δήμου Ασπροπύργου

13	ΔΗΜΟΣ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Προμήθεια ηλεκτροκίνητων οχημάτων για την καθαριότητα Δήμου Πειραιά
14	ΔΗΜΟΣ	ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Ηλεκτροκίνηση Δήμου Περιστερίου
15	ΔΗΜΟΣ	ΧΙΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Υποδομές ηλεκτροκίνησης-Ηλεκτρικά οχήματα- Σταθμοί φόρτισης του Δήμου Χίου
16	ΔΗΜΟΣ	ΠΕΝΤΕΛΗΣ	ΑΤ06 ΑΣΤΙΚΗ ΑΝΑΖΩΟΓΟΝΗΣΗ	Ανάπτυξη αστικών περιοχών Δήμου Πεντέλης
17	ΔΗΜΟΣ	ΤΕΜΠΩΝ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Ενεργειακή αναβάθμιση υποδομών ύδρευσης και λυμάτων και παρεμβάσεις αξιοποίησης ΑΠΕ ΔΕΥΑ Τεμπών
18	ΔΗΜΟΣ	ΑΒΔΗΡΩΝ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Προμήθεια ηλεκτρικών οχημάτων και σταθμών φόρτισης για τον Δήμο Αβδήρων
19	ΔΗΜΟΣ	ΑΛΙΑΡΤΟΥ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Αντιπλημμυρικά έργα εντός οικισμού Αλιάρτου
20	ΔΗΜΟΣ	ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Κατασκευή αποχέτευσης ομβρίων στην επέκταση του οικισμού Κουφαλίων του Δήμου Χαλκηδόνας
21	ΔΗΜΟΣ	ΝΕΜΕΑΣ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Κατασκευή έργων αντιπλημμυρικής προστασίας Δήμου Νεμέας
22	ΔΕΥΑ	ΚΙΛΚΙΣ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Αγωγοί ομβρίων αντιπλημμυρικής προστασίας Κιλκίς
23	ΔΗΜΟΣ	ΜΕΣΣΗΝΗΣ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Συμπληρωματικά έργα συλλογής και διάθεσης των ομβρίων υδάτων στην Δ.Κ. Μεσσήνης
24	Δ.Ε.Υ.Α	ΒΕΡΟΙΑΣ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Προμήθεια και θέση σε λειτουργία Φ/Β συστήματος ισχύος 421,20 kW και εγκατάσταση ευφυών συστημάτων διαχείρισης ενέργειας στα δίκτυα ύδρευσης του Δήμου Βέροιας
25	ΔΗΜΟΣ	ΔΟΜΟΚΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Υποδομές ηλεκτροκίνησης - Ηλεκτρικά οχήματα - Σταθμοί φόρτισης του Δήμου Δομοκού
26	ΔΗΜΟΣ	ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Παρεμβάσεις και δράσεις βελτίωσης της διαχείρισης ενέργειας και αξιοποίηση Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας στις υποδομές ύδρευσης και αποχέτευσης του Δήμου Καρπενησίου

27	ΔΗΜΟΣ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩ Ν-ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Προμήθεια ηλεκτροκίνητων οχημάτων και σταθμών φόρτισης για τις ανάγκες του Δήμου Αμπελοκήπων Μενεμένης
28	ΔΗΜΟΣ	ΑΝΔΡΑΒΙΔΑΣ- ΚΥΛΛΗΝΗΣ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Προμήθεια ηλεκτρικών οχημάτων Δήμου Ανδραβίδας-Κυλλήνης
29	ΔΗΜΟΣ	ΣΚΥΔΡΑΣ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Ενεργειακή ανάβαθμιση της ΔΕΥΑ Σκύδρας
30	ΔΗΜΟΣ	ΣΕΡΒΙΩΝ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Αντιπλημμυρική προστασία της βόρειας ζώνης οικισμού Σερβίων
31	ΟΤΑ Β' ΒΑΘΜΟ Υ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ	Έργα διευθέτησης ρέματος Ξηροποτάμου Π.Ε. Θεσπρωτίας Περιφέρειας Ηπείρου
32	Δ.Ε.Υ.Α	ΡΕΘΥΜΝΟΥ	ΑΤ03 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΛΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΑΠΕ	Βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης στις υποδομές ύδρευσης και λυμάτων της ΔΕΥΑ Ρεθύμνου
33	ΔΗΜΟΣ	ΑΡΧΑΝΩΝ - ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Δράσεις Ηλεκτροκίνησης στο Δήμο Αρχανών - Αστερουσίων
34	ΔΗΜΟΣ	ΡΕΘΥΜΝΗΣ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Δράσεις Ηλεκτροκίνησης στο Δήμο Ρεθύμνης
35	ΔΗΜΟΣ	ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Υποδομές ηλεκτροκίνησης-ηλεκτρικά οχήματα- σταθμοί φόρτισης Δήμου Ληξουρίου
36	ΔΗΜΟΣ	ΧΑΝΙΩΝ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Δράσεις ηλεκτροκίνησης στο Δήμο Χανίων
37	ΔΗΜΟΣ	ΖΙΤΣΑΣ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Υποδομές ηλεκτροκίνησης - Ηλεκτρικά οχήματα - Σταθμοί φόρτισης του Δήμου Ζίτσας
38	ΔΗΜΟΣ	ΑΓΑΘΟΝΗΣΙΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Υποδομές ηλεκτροκίνησης - ηλεκτρικά οχήματα - σταθμοί φόρτισης Δήμου Αγαθονησίου
39	Δ.Ε.Υ.Α	ΦΑΙΣΤΟΥ	ΑΤ12 ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ	Προμήθεια ηλεκτρικών οχημάτων Δήμου Φαιστού

B. Διάρκεια.

Το έργο θα διαρκέσει τρεις (3) πλήρεις εβδομάδες από την ημερομηνία κοινοποίησης της απόφασης ανάθεσης.

II. ΕΠΙΛΟΓΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Η επιλογή του αναδόχου θα γίνει με απευθείας ανάθεση, κατόπιν αξιολόγησης της υποβληθείσας προσφοράς, από τον προϊστάμενο της αναθέτουσας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 118 του ν.4412/2016.

III. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ & ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Το έργο χρηματοδοτείται από το ΤΑΑ, με τίτλο «Έργα του ειδικού αναπτυξιακού προγράμματος ΟΤΑ α' και β' βαθμού, συνδέσμων Δήμων και Νομικών Προσώπων ΟΤΑ: Πρόγραμμα Ανάπτυξης και Αλληλεγγύης για την Τοπική Αυτοδιοίκηση "Αντώνης Τρίτσης"», με κωδικό ΟΠΣ ΤΑ 5228551, Υποέργο 5, της Δράσης με ID 16404 "Αναπτυξιακό πρόγραμμα τοπικής αυτοδιοίκησης «Αντώνης Τρίτσης»" του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, με ενάρθμο κωδικό 2026ΤΑ05500000. Φορέας χρηματοδότησης του παρόντος έργου είναι το Υπουργείο Εσωτερικών.

Ο προϋπολογισμός του έργου ανέρχεται έως του ποσού των **τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00 €), πλέον Φ.Π.Α.** ύψους επτά χιλιάδων διακοσίων ευρώ (7.200,00 €) ήτοι συνολικά τριάντα επτά χιλιάδες διακόσια ευρώ **(37.200,00 €)**, και περιλαμβάνει το σύνολο των επιβαρύνσεων και δαπανών του αναδόχου για την πλήρη εκτέλεση του έργου.

Η αμοιβή θα καταβληθεί μετά την παράδοση του μοναδικού παραδοτέου του έργου και την έκδοση βεβαίωσης για την παραλαβή του, όπως αυτά περιγράφονται στην επόμενη παράγραφο IV.

Τα δικαιολογητικά πληρωμής είναι τα οριζόμενα στο Άρθρο 200 του Ν. 4412/2016, όπως ισχύει.

Η πληρωμή του έργου θα γίνει με την προσκόμιση των παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις ανωτέρω διατάξεις καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή.

Ο ανάδοχος υποχρεούται σε έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων του ν.4601/2019 όπως ισχύει.

Ο κωδικός ηλεκτρονικής τιμολόγησης της Αναθέτουσας Αρχής είναι: 1007.0000000000.0006.

Κατά την πληρωμή θα διενεργούνται οι προβλεπόμενες από το νόμο κρατήσεις και παρακρατήσεις.

Ο Ανάδοχος συμφωνεί ότι η καταβολή των πληρωμών του θα αναστέλλεται καθ' όσον χρόνο δεν έχουν χορηγηθεί από το αρμόδιο Υπουργείο οι σχετικές πιστώσεις του έργου.

Ο Φ.Π.Α. βαρύνει το Ελληνικό Δημόσιο.

IV. ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ - ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Ο Ανάδοχος συντάσσει και παραδίδει στην Αναθέτουσα Αρχή το ακόλουθο παραδοτέο:

Π.1. Έκθεση Επίτευξης Οροσήμου/Στόχων με τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, συνοδευόμενη από συμπληρωμένη και επαρκώς τεκμηριωμένη Λίστα Ελέγχου καθώς και τα συναφή έγγραφα τεκμηρίωσης. Επιπρόσθετα Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής υποχρεούται μαζί με την Έκθεση Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων να υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 (Α' 75) σχετικά με την ανεξαρτησία του προς το φορέα, για τον οποίο διενήργησε τον έλεγχο, όπως το περιεχόμενο αυτής εξειδικεύεται στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών του ΣΔΕ του ΤΑΑ. Η υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω εδαφίου υποβάλλεται από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή και για κάθε συνεργαζόμενο με αυτόν πρόσωπο, σύμφωνα με την παρούσα.

Το ανωτέρω παραδοτέο θα υποβληθεί εντός τριών (3) εβδομάδων από την κοινοποίηση της απόφασης ανάθεσης.

Η παρακολούθηση της εκτέλεσης της σύμβασης και η διοίκηση αυτής διενεργείται από την αναθέτουσα αρχή.

Η οριστική παραλαβή του έργου πραγματοποιείται μετά την ολοκλήρωσή του και την παράδοση του μοναδικού παραδοτέου, με βεβαίωση που εκδίδεται από τον προϊστάμενο της αναθέτουσας αρχής, για την οποία προορίζονται οι υπηρεσίες του παρόντος έργου και η οποία ορίζεται ως αρμόδια για τον σκοπό αυτό.

Με απόφαση της Υπηρεσίας, διακόπτεται η χρηματοδότηση του έργου και καταγγέλλεται η σύμβαση εφόσον ο Ανάδοχος υπαίτια δεν παρέχει τις υπηρεσίες σύμφωνα με την παρούσα και την απόφαση ανάθεσης.

V. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ

Η σύμβαση μπορεί να τροποποιείται κατά τη διάρκειά της, χωρίς να απαιτείται νέα διαδικασία σύναψης σύμβασης, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 132 του ν. 4412/2016, κατόπιν γνωμοδότησης του αρμοδίου οργάνου της αναθέτουσας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 216 του ν. 4412/2016.

VI. ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ

A. Τα αντισυμβαλλόμενα μέρη αναλαμβάνουν να τηρούν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων / General Data Protection Regulation – GDPR) και του Ν. 4624/2019 καθώς και τις πράξεις (Αποφάσεις, Οδηγίες και Γνωμοδοτήσεις) της Αρχής Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Προστασίας Δεδομένων.

Η Αναθέτουσα Αρχή ενημερώνει υπό την ιδιότητά της ως υπεύθυνης επεξεργασίας το φυσικό πρόσωπο που υπογράφει την προσφορά ως Προσφέρων ή ως Νόμιμος Εκπρόσωπος Προσφέροντος, ότι το ίδιο ή και τρίτοι, κατ' εντολή και για λογαριασμό του, θα επεξεργάζονται τα ακόλουθα δεδομένα ως εξής:

I. Αντικείμενο επεξεργασίας είναι τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που περιέχονται στους φακέλους της προσφοράς και τα αποδεικτικά μέσα τα οποία υποβάλλονται στην Αναθέτουσα Αρχή, στο πλαίσιο της παρούσας, από το φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι το ίδιο Προσφέρων ή Νόμιμος Εκπρόσωπος Προσφέροντος.

II. Σκοπός της επεξεργασίας είναι η αξιολόγηση του Φακέλου Προσφοράς, η ανάθεση της Σύμβασης, η προάσπιση των δικαιωμάτων της Αναθέτουσας Αρχής, η εκπλήρωση των εκ του νόμου υποχρεώσεων της Αναθέτουσας Αρχής και η εν γένει ασφάλεια και προστασία των συναλλαγών.

III. Αποδέκτες των ανωτέρω (υπό Α) δεδομένων στους οποίους κοινοποιούνται είναι:

(α) Φορείς στους οποίους η Αναθέτουσα Αρχή αναθέτει την εκτέλεση συγκεκριμένων ενεργειών για λογαριασμό της, δηλαδή τα υπηρεσιακά στελέχη και λοιποί εν γένει προστηθέντες της, υπό τον όρο της τήρησης σε κάθε περίπτωση του απορρήτου.

(β) Το Δημόσιο, άλλοι δημόσιοι φορείς ή δικαστικές αρχές ή άλλες αρχές ή δικαιοδοτικά όργανα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

IV. Τα δεδομένα θα τηρούνται για χρονικό διάστημα ίσο με τη διάρκεια της εκτέλεσης της σύμβασης, και μετά τη λήξη αυτής για χρονικό διάστημα πέντε ετών, για μελλοντικούς φορολογικούς-δημοσιονομικούς ή ελέγχους χρηματοδοτών ή άλλους προβλεπόμενους ελέγχους από την κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν η νομοθεσία προβλέπει διαφορετική περίοδο διατήρησης. Σε περίπτωση εκκρεμοδικίας αναφορικά με δημόσια σύμβαση τα δεδομένα τηρούνται μέχρι το πέρας της εκκρεμοδικίας. Μετά τη λήξη των ανωτέρω περιόδων, τα προσωπικά δεδομένα θα καταστρέφονται.

V. Το φυσικό πρόσωπο που είναι είτε Προσφέρων είτε Νόμιμος Εκπρόσωπος του Προσφέροντος, μπορεί να ασκεί κάθε νόμιμο δικαίωμά του σχετικά με τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που το αφορούν, απευθυνόμενο στον υπεύθυνο προστασίας προσωπικών δεδομένων της Αναθέτουσας Αρχής.

Η Αναθέτουσα Αρχή έχει υποχρέωση να λαμβάνει κάθε εύλογο μέτρο για τη διασφάλιση του απορρήτου και της ασφάλειας της επεξεργασίας των δεδομένων και της προστασίας τους από τυχαία ή αθέμιτη καταστροφή, τυχαία απώλεια, αλλοίωση, απαγορευμένη διάδοση ή πρόσβαση από οποιονδήποτε και κάθε άλλης μορφή αθέμιτη επεξεργασία.

B. Για τα θέματα κήρυξης του αναδόχου έκπτωτου και τις επιβαλλόμενες σε αυτόν κυρώσεις, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 203, 204 και 218 του Ν.4412/2016.

VII. ΤΡΟΠΟΣ-ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ/ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Η προσφορά θα κατατεθεί:

Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις iapostolopoulos@mou.gr και Iravanasilopoulos@mou.gr εντός πέντε (5) εργασιμών ημερών από την ανάρτηση της πρόσκλησης στο ΚΗΜΔΗΣ.

Η προσφορά υποχρεωτικά θα περιλαμβάνει τα παρακάτω:

- **Επιστολή υποβολής πρότασης** ψηφιακά υπογεγραμμένη με την οικονομική προσφορά για την εκτέλεση του έργου, η οποία θα πρέπει να διατυπώνεται ολογράφως και αριθμητικώς (χωρίς Φ.Π.Α. και με Φ.Π.Α.) σε ευρώ, την οποία υπογράφει ο υποψήφιος ανάδοχος και απευθύνεται στην ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ (ΕΥΔΕ-ΥΠ.ΕΣ.).
- **Για την απόδειξη της νόμιμης σύστασης και των μεταβολών** του νομικού προσώπου γενικό πιστοποιητικό μεταβολών του ΓΕΜΗ, το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του.
- **Για την απόδειξη της νόμιμης εκπροσώπησης**, πιστοποιητικό ισχύουσας εκπροσώπησης του ΓΕΜΗ, το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή του.
- **Υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/86 του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας, ψηφιακά υπογεγραμμένη ή μέσω του συνδέσμου www.gov.gr στην οποία να δηλώνει:**
 «Δηλώνω υπεύθυνα ότι δεν υπάρχει ρωσική συμμετοχή στον οικονομικό φορέα που εκπροσωπώ και συμμετέχει στη διαδικασία ανάθεσης της παρούσας σύμβασης, σύμφωνα με τους περιορισμούς που περιλαμβάνονται στο άρθρο 5ια του κανονισμού του Συμβουλίου (ΕΕ) αριθ. 833/2014 της 31ης Ιουλίου 2014 σχετικά με περιοριστικά μέτρα λόγω των ενεργειών της Ρωσίας που αποσταθεροποιούν την κατάσταση στην Ουκρανία, όπως τροποποιήθηκε από τον με αριθ. 2022/576 Κανονισμό του Συμβουλίου (ΕΕ) της 8ης Απριλίου 2022.
 Συγκεκριμένα δηλώνω ότι:
 (α) ο οικονομικός φορέας που εκπροσωπώ δεν είναι Ρώσος υπήκοος, ούτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, οντότητα ή φορέας εγκατεστημένος στη Ρωσία·
 (β) ο οικονομικός φορέας που εκπροσωπώ δεν είναι νομικό πρόσωπο, οντότητα ή φορέας του οποίου τα δικαιώματα ιδιοκτησίας κατέχει άμεσα ή έμμεσα σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) οντότητα αναφερόμενη στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου·
 (γ) τόσο ο υπεύθυνα δηλώνων, όσο και ο οικονομικός φορέας που εκπροσωπώ δεν είμαστε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, οντότητα ή όργανο που ενεργεί εξ ονόματος ή κατ' εντολή οντότητας που αναφέρεται στα σημεία (α) ή (β) παραπάνω,
 (δ) δεν υπάρχει συμμετοχή φορέων και οντοτήτων που απαριθμούνται στα ανωτέρω σημεία α) έως γ), άνω του 10 % της αξίας της σύμβασης των υπερβολάβων, προμηθευτών ή φορέων στις ικανότητες των οποίων να στηρίζεται ο οικονομικός φορέας τον οποίον εκπροσωπώ.
- **Υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/86 του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας, ψηφιακά υπογεγραμμένη ή μέσω του συνδέσμου www.gov.gr στην οποία να δηλώνει:**
 - ότι έλαβε πλήρη γνώση των όρων της παρούσας πρόσκλησης, τους οποίους αποδέχεται ρητά και ανεπιφύλακτα,
 - ότι διαθέτει το αναγκαίο προσωπικό με τα απαιτούμενα επαγγελματικά προσόντα, την απαιτούμενη εξειδίκευση και σε ικανό αριθμό, καθώς επίσης τα απαιτούμενα μέσα ή εξοπλισμό, για την παροχή των ζητούμενων υπηρεσιών της παρούσας σύμβασης.
 - ότι δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του ν. 4412/2016 για τους νόμιμους εκπρόσωπους της εταιρείας

- ότι δεν τελεί σε μία από τις καταστάσεις της περ. β, της παρ. 4, του άρθρου 73 του ν. 4412/2016 και συγκεκριμένα δεν τελεί υπό πτώχευση, δεν έχει υπαχθεί σε διαδικασία ειδικής εκκαθάρισης, δεν τελεί υπό αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή ή από το δικαστήριο, δεν έχει υπαχθεί σε διαδικασία πτωχευτικού συμβιβασμού ή έχει αναστείλει τις επιχειρηματικές του δραστηριότητες ή έχει υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης και τηρεί τους όρους αυτής και δεν βρίσκεται σε οποιαδήποτε ανάλογη κατάσταση που προκύπτει από παρόμοια διαδικασία, προβλεπόμενη σε εθνικές διατάξεις νόμου,
- ότι το νομικό πρόσωπο, δεν έχει καταδικαστεί αμετάκλητα για κανένα από τα αδικήματα δωροδοκίας της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 4412/2016, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 134-135 του ν. 5090/2024,
- ότι δεν έχει επιβληθεί η ποινή αποκλεισμού του οικονομικού φορέα από την συμμετοχή σε εν εξελίξει και μελλοντικές διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4412/2016, άρθρο 74 (Αποκλεισμός οικονομικού φορέα από δημόσιες συμβάσεις),
- ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του νομίμου εκπροσώπου καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων,
- ότι η προσφορά του ισχύει για ένα (1) μήνα από την επόμενη της ημερομηνίας υποβολής της,
- ονομαστικά, τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής) στους οποίους ο υποψήφιος ανάδοχος οφείλει να καταβάλλει ασφαλιστικές εισφορές.
- **Πιστοποιητικά όλων των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης** που ο υποψήφιος ανάδοχος δηλώνει στην υπεύθυνα δήλωση, από τα οποία να προκύπτει ότι είναι ενήμερος ως προς τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής).
- **Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής**, από το οποίο να προκύπτει ότι ο υποψήφιος ανάδοχος είναι ενήμερος ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις.