



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ  
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΥΜΝΙΩΝ

Κάλυμνος: 08 /03 /2023  
Αρ. Αποφ:55  
Αρ. Πρωτ: 3116

ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΗΜΑΡΧΟΥ  
Τηλ./ φαξ: 2243360105

ΘΕΜΑ: Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο Καλυμνίων.

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο Δήμαρχος Καλυμνίων

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/τ.Β'/2010), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφορικά με τις αρμοδιότητες του Δημάρχου.
2. Το άρθρο 83 του Ν.4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ 133/τ. Α'/07.08.2019) που αφορά «Αρμοδιότητες της Αρχής (ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ) – Πεδίο εφαρμογής».
3. Τις διατάξεις του Ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (ΦΕΚ 62/τ.Α'/17.04.2021), βάσει των οποίων οι ρυθμίσεις του Μέρους Α' του προαναφερομένου νόμου έχουν εφαρμογή στους ΟΤΑ α' βαθμού.
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 του ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022.
8. Το έγγραφο (αρ. πρωτ.:502, 17-01-2023) της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Καλυμνίων, ότι ο εγκεκριμένος προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2023 του Δήμου Καλυμνίων ανέρχεται στο ποσό των 21.414.838,30 ευρώ.
9. Το έγγραφο (αρ. πρωτ.:1220, 08-02-2023) της Διεύθυνσης Διοικητικών υπηρεσιών του Δήμου Καλυμνίων, ότι το σύνολο του τακτικού προσωπικού του Δήμου Καλυμνίων είναι 121 υπάλληλοι.
10. Την ανάγκη σύστασης και λειτουργίας Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Καλυμνίων ως οργανικής μονάδας επιπέδου Τμήματος, λαμβάνοντας

υπόψη την αναγκαιότητα διασφάλισης της εύρυθμης λειτουργίας του Δήμου Καλυμνίων.

11. Το γεγονός ότι δεν έχει συσταθεί μέχρι στιγμής στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Καλυμνίων, Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.).

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στον Δήμο Καλυμνίων, σε επίπεδο αυτοτελούς τμήματος, όπως ορίζει η απόφαση αριθμ. 86218, άρθρο 4, παρ. 1 του ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022 καθώς πληρούνται σωρευτικά τα κριτήρια της αριθμ. 86218, άρθρου 3, παρ. 1 του ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022, και την ένταξή της στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Καλυμνίων, ως εξής:

### **Άρθρο 1**

#### **Σύσταση – Επίπεδο λειτουργίας – Δομή – Οργανωτική διάρθρωση**

Συστήνεται στον Δήμο Καλυμνίων διοικητική δομή, με την ονομασία «Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου» (Μ.Ε.Ε.), ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, σε επίπεδο λειτουργίας Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στον Δήμαρχο του Δήμου Καλυμνίων, όπως ορίζει η απόφαση αριθμ. 86218, άρθρο 4, παρ. 1 του ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022.

### **Άρθρο 2**

#### **Στόχοι και αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Καλυμνίων, έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους (όπως ορίζει το Άρθρο 10 – Ν.4795/2021):

- α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,
- γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
- δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Καλυμνίων ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες (όπως ορίζει το Άρθρο 10 – Ν.4795/2021):

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,
- δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
- ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
- στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,
- θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
- ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
- ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

**Άρθρο 3**  
**Στελέχωση**

Η Μ.Ε.Ε. του Δήμου Καλυμνίων, στελεχώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της αριθμ. 86218, άρθρο 4, παρ. 2 του ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022. Σε περίπτωση μη λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζεται το άρθρο 40, παρ. 2 του Ν.4940/2022 (ΦΕΚ 112/Α/14-06-2022).

**Άρθρο 4**

**Εσωτερικός Έλεγχος εποπτευόμενων νομικών προσώπων**

Η Μ.Ε.Ε. του Δήμου Καλυμνίων, ασκεί τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου και επί των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του, εφόσον τα τελευταία δεν έχουν συστήσει Μ.Ε.Ε., όπως ορίζει η αριθμ. 86218, άρθρο 6 του ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022.

Η παρούσα να δημοσιευθεί στον πίνακα ανακοινώσεων, να αναρτηθεί στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ και στην επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου Καλυμνίων.

Ο Δήμαρχος Καλυμνίων

Δημήτριος Ελ. Διακομιχάλης

Εσωτερική διανομή:

- 1.Παρ' ημίν
- 2.Γραφείο Αντιδημάρχου κ. Ηλία Τσέρου