

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΙΛΚΙΣ (ΔΕΥΑΚ)

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: 1ο χιλιόμετρο Κιλκίς Ξηρόβρυση, 61100 Κιλκίς

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 23410 29330 / 29320

Email: info@deyak.gr, Ιστοσελίδα: www.deyak.gr

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της με αριθμό 6ης / 2025 τακτικής Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Κιλκίς.

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ: Πραγματοποιήθηκε την **Τρίτη, 13 Μαΐου 2025 και ώρα 13:30**, κατόπιν αναβολής της προγραμματισμένης τακτικής συνεδρίασης της 7ης Μαΐου 2025, λόγω έκτακτων και απρόβλεπτων περιστάσεων (ασθένεια του Προέδρου και υπηρεσιακή απουσία του Αντιπροέδρου).

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ: Έγγραφη πρόσκληση με αριθμό πρωτοκόλλου **2151/09.05.2025**.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία αφού σε σύνολο έντεκα (11) μελών, βρέθηκαν παρόντα **ΟΚΤΩ (8)**.

1. **Μπαλάσκας Γεώργιος**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
2. **Ανθρακίδης Θεμιστοκλής**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
3. **Καμενίδης Κωνσταντίνος**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
4. **Φωτιάδης Δημήτριος**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
5. **Βαφειάδης Θεόδωρος**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
6. **Καραγιαννάκη Σοφία**, Εκπρόσωπος Περιβαλλοντικού Συλλόγου, μέλος
7. **Παπαδόπουλος Ελευθέριος**, δημότης, μέλος
8. **Κυριαζίδης Μιχαήλ**, Εκπρόσωπος Συλλόγου εργαζομένων, μέλος

ΑΠΟΝΤΕΣ [3]

9. **Καραμπίδης Βασίλειος**, Πρόεδρος
10. **Τσαουσίδης Κωνσταντίνος**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
11. **Παπαδοπούλου Ελένη**, δημότης, μέλος

Στην συνεδρίαση συμμετείχε ο Γενικός Διευθυντής της ΔΕΥΑΚ, κ. Αβραμίδης Ηλίας και για την τήρηση των πρακτικών συμμετείχε η υπάλληλος της ΔΕΥΑΚ Νικολαΐδου Θεανώ.

Προεδρεύων του Συμβουλίου είναι ο Αντιπρόεδρος αυτού, κ. Γεώργιος Μπαλάσκας, λόγω απουσίας του Προέδρου εξαιτίας ασθένειας.

ΑΠΟΦΑΣΗ: 6-82/13.05.2025

ΘΕΜΑ 8^ο - Έγκριση μελέτης και τρόπου εκτέλεσης της υπηρεσίας με τίτλο: «ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α. ΚΙΛΚΙΣ», προϋπολογισμού 10.000,00€ (πλέον ΦΠΑ).

Ο Προεδρεύων του Συμβουλίου κ. Γεώργιος Μπαλάσκας Αντιπρόεδρος αυτού, λόγω απουσίας του Προέδρου εξαιτίας ασθένειας, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το **ΟΓΔΟΟ** θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου τον τίτλο του θέματος και την ανάγκη της επιχείρησης για την εκτέλεση της υπηρεσίας, παρουσίασε το Πρωτογενές αίτημα που συνέταξε η αρμόδια υπηρεσία, διαμοιράστηκε σε όλα τα μέλη του Δ.Σ. και το οποίο αναφέρει τα εξής:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΓΕΝΟΥΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ

Κιλκίς, 30-04-2025

Αριθμός Πρωτοκόλλου: 1945

«ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α. ΚΙΛΚΙΣ»

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (internal control), σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν.4795/2021, είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

- α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις αποφάσεις της Διοίκησης και στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους της Δ.Ε.Υ.Α.Κ., μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει ορθές και αξιόπιστες δημοσιονομικές και οικονομικές πληροφορίες.

Η Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών της, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο (περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία και τις βέλτιστες πρακτικές εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης που δύναται να οδηγήσει σε ενδεχόμενα κόστη την Επιχείρηση), αλλά και ενισχύοντας τις υπηρεσίες της προς τους φορείς και τους πολίτες, πρέπει αφού αρχικά προβεί στην εγκαθίδρυση ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου, στη συνέχεια να το ενδυναμώνει διαρκώς παρακολουθώντας τις θεσμικές/επιστημονικές εξελίξεις και τις υφιστάμενες διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.

Παράλληλα, να εκπαιδεύει το προσωπικό της, προκειμένου να αποκτήσει συνειδητή γνώση για την παγιοποίηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σε θέματα όπως ορισμοί, μεθοδολογία ελέγχου, ελεγκτικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, μέθοδοι δειγματοληψίας, περιοχές κινδύνου κ.α.

Η εν λόγω υποστήριξη των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αφορά την δημιουργία/ ανανέωση/επικαιροποίηση ενός εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου καθώς και την εκπαίδευση των υπαλλήλων της, ώστε να αποκτήσουν επαρκή γνώση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου όπως έχουν περιγραφεί ανωτέρω.

Ο **εσωτερικός έλεγχος** ως εφαρμόσιμη διαδικασία μπορεί να προβεί σε προγραμματισμένους και έκτακτους Εσωτερικούς Ελέγχους σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου που θα καταρτιστεί. Οι έλεγχοι θα έχουν χαρακτήρα προληπτικό αλλά και κατασταλτικό. Θα είναι έλεγχοι συμμόρφωσης και ελέγχου απόδοσης για τις κατηγορίες των δραστηριοτήτων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και κυρίως της οικονομικής διαχείρισης.

ΣΚΟΠΟΣ

Ο **εσωτερικός έλεγχος** είναι μία αναγκαία για την Δημόσια Διοίκηση, δραστηριότητα που σκοπό έχει την βελτίωση της διαχείρισης, των διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται, την εφαρμογή κατάλληλων δικλίδων ασφαλείας με σκοπό να αποφευχθούν ή και να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά την περιουσία και την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Κ., βοηθώντας την να επιτύχει τους αντικειμενικούς της στόχους.

Ως εκ τούτου κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να συνεχιστεί η εφαρμογή και ενίσχυση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου με δράσεις οι οποίες περιλαμβάνουν:

- Υποστηρικτική συμβουλευτική υπηρεσία στην διενέργεια τριών (3) στοχευμένων ελέγχων και στην σύνταξη των αντιστοίχων εκθέσεων ανά τετράμηνο, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου που θα καταρτιστεί για να καθορίσει τις περιοχές ελέγχου κατ' επιταγή των προτεραιοτήτων της Διοίκησης της Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς.
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες για επισημάνσεις των θεμάτων που η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση της Επιχείρησης. Υποστήριξη των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. συμβουλευτικά στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις.

- Επιπροσθέτως, η διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Αντικείμενο της παρούσας υπηρεσίας που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι:

1. Διενέργεια τριών (3) εσωτερικών ελέγχων ανά τετράμηνο με παράδοση των αντιστοίχων εκθέσεων, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου που θα καταρτιστεί για να καθορίσει τις περιοχές ελέγχου κατ' επιταγή των προτεραιοτήτων της Διοίκησης της Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς.
2. Συμβουλευτικές υπηρεσίες για επισημάνσεις των θεμάτων που η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση της Επιχείρησης. Υποστήριξη των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. συμβουλευτικά στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις.
3. Επιπροσθέτως, η διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

Όλα τα ανωτέρω θα περιλαμβάνονται στα ακόλουθα παραδοτέα:

Π1: ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΤΗΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΩΝ

Υποστηρικτική συμβουλευτική υπηρεσία στην διενέργεια τριών (3) στοχευμένων ελέγχων ανά τετράμηνο και στην σύνταξη των αντιστοίχων εκθέσεων, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου που θα καταρτιστεί για να καθορίσει τις περιοχές ελέγχου κατ' επιταγή των προτεραιοτήτων της Διοίκησης της Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς.

Η έκθεση ελέγχου θα διαχωρίζεται σε 4 βασικές ενότητες:

- 1) Εισαγωγή: Περιλαμβάνει τον σκοπό του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας.
- 2) Συνοπτική παρουσίαση: Παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου.
- 3) Παρουσίαση ευρημάτων: Παρουσιάζονται λεπτομερώς τα διάφορα ευρήματα ανά θεματική περιοχή.
- 4) Προτάσεις και συστάσεις επί των ευρημάτων.

Η παρουσίαση του κάθε ευρήματος θα πρέπει να περιλαμβάνει τα παρακάτω:

- **Παρατήρηση:** Περιγράφεται το εύρημα με ιδιαίτερη αναφορά στο μέγεθος του προβλήματος (ποσοτικοποίηση) και στις αιτίες που το προκαλούν (causes).
- **Επίπτωση:** Περιγράφεται η επίπτωση του συγκεκριμένου προβλήματος στην περιουσία της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.
- **Εισήγηση:** Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας.

Π2: ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Συμβουλευτικές υπηρεσίες για επισημάνσεις των θεμάτων που η Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση της Επιχείρησης.

Υποστήριξη των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. συμβουλευτικά στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις.

Επιπροσθέτως, η διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Στον παρακάτω πίνακα περιγράφεται ο ενδεικτικός προϋπολογισμός για τη διαδικασία εκτέλεσης της εν λόγω υπηρεσίας:

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Π.1: Συμβουλευτικές υπηρεσίες για την διενέργεια τριών (3) ελέγχων	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	3,00	3.000,00 €	9.000,00 €
2	Π.2. Υποστήριξη των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. συμβουλευτικά στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	1,00	1.000,00 €	1.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ:			10.000,00 €		
Φ.Π.Α. 24%:			2.400,00 €		
ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ:			12.400,00 €		

Ο Προϋπολογισμός της μελέτης ορίζεται στο ύψος των 10.000,00 €

Κωδικός εξόδων προϋπολογισμού 2025 : 61.00.02.19 με περιγραφή : «ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΥΑ ΚΙΛΚΙΣ».

Σχετικό αρν: [79212200-5]-Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου.

Η Συντάξας

ΚΑΣΚΑΜΑΝΙΔΟΥ ΟΥΡΑΝΙΑ
Οικονομολόγος Π.Ε.
Προϊσταμένη Οικονομικής Υπηρεσίας

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

ΚΥΡΙΑΖΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ
Οικονομολόγος Π.Ε.
Προϊστάμενος Διεύθυνσης Διοικητικής
και Οικονομικής Υπηρεσίας

Στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2025 και συγκεκριμένα στους Κ.Α. 61.00.02.19 (ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΥΑ ΚΙΛΚΙΣ), 54.00.29 (ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ), υπάρχουν εγγεγραμμένες σχετικές πιστώσεις, οι οποίες δεσμεύονται να διατεθούν για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη:

- Τις διατάξεις του Ν.1069/80, όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του Ν.4483/17
- Τις διατάξεις του Ν.4412/2016, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του Ν.4605/2019,
- Το ανωτέρω πρωτογενές αίτημα της υπηρεσίας με (ΑΔΑΜ: 25REQ016727757),
- Τη με αριθμό 74/30-04-2025 Έκθεση ανάληψη Δαπάνης με (ΑΔΑ: 63ΟΥΟΛΚ8-5Ε3 & ΑΔΑΜ: 25REQ016727928) για τη δέσμευση πίστωσης ποσού 12.400,00Ευρώ (με ΦΠΑ 24%) για το έτος 2025.
- Την εγγεγραμμένη στους ΚΑ 61.00.02.19 ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΥΑ ΚΙΛΚΙΣ) και 54.00.29 (ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ) του προϋπολογισμού της Δημοτικής Επιχείρησης πίστωση 12.400,00€ (με ΦΠΑ).
- Τη μεταξύ των μελών συζήτηση όπως αυτή καταγράφηκε στα πρακτικά.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

- Εγκρίνει τη μελέτη που συντάχθηκε για την εκτέλεση της σύμβασης με τίτλο: **«ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α. ΚΙΛΚΙΣ»**, προϋπολογισμού **10.000,00€** (πλέον ΦΠΑ).
- Εγκρίνει την εκτέλεση της σύμβασης με προσφυγή στη διαδικασία της Απευθείας Ανάθεσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 328 του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/08.08.2016 ΒΙΒΛΙΟ ΙΙ) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών, σε οικονομικό φορέα μετά από Πρόσκληση υποβολής προσφοράς.
- Δεσμεύει πίστωση ποσού **12.400,00€** σε βάρος των Κ.Α. **61.00.02.19** (ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΥΑ ΚΙΛΚΙΣ) και **54.00.29** (ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ), του εγκεκριμένου προϋπολογισμού έτους 2025 της ΔΕΥΑ Κιλκίς.
- Εγκρίνει ότι η χρηματοδότηση της σύμβασης θα γίνει από τα Τακτικά έσοδα της Επιχείρησης και θα βαρύνει τις πιστώσεις του προϋπολογισμού Κ.Α. **61.00.02.19** (ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΥΑ ΚΙΛΚΙΣ) και **54.00.29** (ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ), του εγκεκριμένου προϋπολογισμού έτους 2025, όπου προβλέφθηκε σχετική δαπάνη.
- Εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο για τις περαιτέρω ενέργειες της απευθείας ανάθεσης.
- Ψηφίζει τις σχετικές πιστώσεις.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό **6-82/13.05.2025**

Αφού εξαντλήθηκαν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης λύνεται η συνεδρίαση.

Για το παραπάνω θέμα συντάχτηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
της Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς

Γεώργιος Μπαλάσκας