

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΑΡΙΘΜ.6/2026 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ****Ενημέρωση για την Ετήσια Έκθεση έτους 2025 της
Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου
Παγγαίου****ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Αναστασιάδης Φίλιππος****ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Γάκης Κωνσταντίνος**

Στην Ελευθερούπολη (έδρα του Δήμου) και στο Δημοτικό Κατάστημα, σήμερα την **2^η Απριλίου 2026**, ημέρα **Πέμπτη** και ώρα **20:00** συνήλθαν σε δημόσια **Τακτική δια ζώσης** συνεδρίαση τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παγγαίου, ύστερα από την **6061/27-03-2026 έγγραφη πρόσκληση**, του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου, η οποία γνωστοποιήθηκε στον Δήμαρχο και σε όλα τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου με το από **27-03-2026** μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου Παγγαίου και τοιχοκολλήθηκε στον πίνακα ανακοινώσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ87Α'/07.06.2010) – «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως ισχύει.

Από τα (25) είκοσι πέντε μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου, στη συνεδρίαση προσκλήθηκαν τα είκοσι πέντε (25) και παραβρέθηκαν οι κατωτέρω είκοσι τέσσερα (24), ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1.	Αναστασιάδης Αναστάσιος Μέλος	2.	Γάκης Κωνσταντίνος Πρόεδρος Δ.Σ.
3.	Οικονομίδου Χρυσάνθη Αντιπρόεδρος Δ.Σ.	4.	Απαζίδου Ζωή Γραμματέας Δ.Σ.
5.	Βαρύτη Μαρία Μέλος	6.	Πριονίδης Χρήστος Μέλος
7.	Καλλινικίδης Ανδρέας Μέλος	8.	Γκέντσογλου Χρήστος Μέλος
9.	Γρηγοριάδης Παρασκευάς Μέλος	10.	Παρασκευάς Χρήστος Μέλος
11.	Χριστοδουλίδης Γεώργιος Μέλος	12.	Τσιπουρόπουλος Βασίλειος Μέλος
13.	Τσάκαλος Κωνσταντίνος Μέλος	14.	Αμπατζιά Όλγα Μέλος
15.	Εμμανουηλίδης Θεόφιλος Μέλος	16.	Παπαθανασίου Ιωακείμ Μέλος
17.	Καρακασίδης Βασίλειος Μέλος	18.	Κατσίνης Αθανάσιος Μέλος
19.	Παπαζούδης Κωνσταντίνος Μέλος	20.	Τραγαντζόπουλος Πέτρος Μέλος
21.	Μαντζούρης Βασίλειος Μέλος	22.	Μήτρου Αναστάσιος Μέλος
23.	Τσαβδαρίδης Ανέστης Μέλος	24.	Μαυροχαλυβίδης Αχιλέας Μέλος

ΑΠΟΝΤΕΣ

1.	Μποσμπότης Χρήστος Μέλος		
----	--------------------------	--	--

Προσκλήθηκαν για ενημέρωση όλοι οι Πρόεδροι Δημοτικών Κοινοτήτων του Δήμου Παγγαίου για θέματα που αφορούσαν τις Δημοτικές Κοινότητες και προσκλήθηκαν με δικαίωμα ψήφου οι Πρόεδροι των Δημοτικών Κοινοτήτων του Δήμου Παγγαίου: **Γαληψού** με δικαίωμα ψήφου **στο 6ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης, **Ελευθερούπολης** με δικαίωμα ψήφου **στο 7ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης, **Οφρυνίου** με δικαίωμα ψήφου **στο 8ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης και **Ελευθερών** με δικαίωμα ψήφου **στο 9ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 όπως ισχύει (ΦΕΚ87/ Α'/7.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», εφόσον στην συνεδρίαση υπήρχαν θέματα που αφορούσαν τις ανωτέρω Κοινότητες.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ: ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

1.	Μαλακόζης Βαρσάμης	Πρόεδρος Κοινότητας Παλαιοχωρίου
2.	Μεταξάς Αναστάσιος	Πρόεδρος Κοινότητας Νέας Περάμου
3.	Βεβεκλής Ευάγγελος	Πρόεδρος Κοινότητας Κοκκινοχώματος
4.	Μακρίδης Στυλιανός	Πρόεδρος Κοινότητας Αντιφιλιππων
5.	Σεχτανίδης Γεώργιος	Πρόεδρος Κοινότητας Μουσθένης
6.	Μποζούδης Ευάγγελος	Πρόεδρος Κοινότητας Μεσορόπης
7.	Παπάζογλου Δημήτριος	Πρόεδρος Κοινότητας Αυλής

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

ΑΠΟΝΤΕΣ: ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ		
1.	Βακιρτζής Σταύρος	Πρόεδρος Κοινότητας Ελευθερούπολης
2.	Στάμος Κωνσταντίνος	Πρόεδρος Κοινότητας Νικήσιανης
3.	Δάβανος Εμμανουήλ	Πρόεδρος Κοινότητας Ελευθερών
4.	Δανιηλίδης Ιωάννης	Πρόεδρος Κοινότητας Ελαιοχωρίου
5.	Παπαδόπουλος Αθανάσιος	Πρόεδρος Κοινότητας Ν. Ηρακλίσας
6.	Καραδημητρίου Κωνσταντίνος	Πρόεδρος Κοινότητας Οφρυνίου
7.	Κελετζή Βασιλική	Πρόεδρος Κοινότητας Ακροποτάμου
8.	Διαμαντίδης Χρήστος	Πρόεδρος Κοινότητας Ποδοχωρίου
9.	Μπαλής Σταμάτιος	Πρόεδρος Κοινότητας Δωματίων
10.	Ελευθεριάδης Αναστάσιος	Πρόεδρος Κοινότητας Χρυσοκάστρου
11.	Συμεωνίδης Μιχαήλ	Πρόεδρος Κοινότητας Αμισιανών
12.	Κούτρας Κοσμάς	Πρόεδρος Κοινότητας Κάριανης
13.	Ιωαννίδου Ελισσάβετ	Πρόεδρος Κοινότητας Ορφανίου
14.	Γάκης Αλέξιος	Πρόεδρος Κοινότητας Πλαταντοπού
15.	Πασχαλίδης Χαράλαμπος	Πρόεδρος Κοινότητας Μελισσοκομείου
16.	Κρητικός Σωτήριος	Πρόεδρος Κοινότητας Σιδηροχωρίου
17.	Παπαδόπουλος Χρήστος	Πρόεδρος Κοινότητας Γεωργιανής
18.	Πουρσαϊτίδης Χρήστος	Πρόεδρος Κοινότητας Αγίου Ανδρέα
19.	Πατσιάς Δημήτριος	Πρόεδρος Κοινότητας Μυρτοφύτου
20.	Μιχαηλίδης Ιωάννης	Πρόεδρος Κοινότητας Γαληψού
21.	Αντωνιάδης Παναγιώτης	Πρόεδρος Κοινότητας Φωλεάς
22.	Παπαδής Εμμανουήλ	Πρόεδρος Κοινότητας Μεσιάς
23.	Πατέρας Εμμανουήλ	Πρόεδρος Κοινότητας Κηπιών

Ο Δήμαρχος κ. Αναστασιάδης Φίλιππος προσκλήθηκε εγγράφως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 και παρέστη.

Στη συνεδρίαση παρέστη και η κα. Αθανασιάδου Μαρίνα, Δημοτική Υπάλληλος, που ασκεί καθήκοντα Ειδικού Γραμματέα του Συμβουλίου, για την τήρηση των πρακτικών.

Στην συνεδρίαση παρέστη ο Γενικός Γραμματέας του Δήμου Παγγαίου κ. Γεώργιος Καλλινικίδης και ο Ειδικός Σύμβουλος του Δημάρχου Παγγαίου κ. Στέργιος Κεχαγιάς.

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία, περί ώρα 20:05 ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Μετά την διαπίστωση απαρτίας τον λόγο έλαβαν εκπρόσωποι του Συλλόγου Ελεύθερων Επαγγελματιών Νέας Περάμου, προκειμένου να εκθέσουν το πρόβλημα των σημαντικών φθορών του πεζόδρομου στην παραλία της Νέας Περάμου και την ανάγκη άμεσης αποκατάστασης των ζημιών. Κατόπιν ακολούθησε σχετική διαλογική συζήτηση.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το **1^ο θέμα της ημερήσιας διατάξεως**, ήτοι την ενημέρωση για την "Ετήσια Έκθεση έτους 2025 της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Παγγαίου" έθεσε υπόψη του Δημοτικού Συμβουλίου το αριθ. πρωτ. [6060/27-03-2026](#) έγγραφο της [Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, Διαφάνειας και Ποιότητας](#) του Δήμου Παγγαίου κας [Διγιένογλου Γεωργία](#), το οποίο αναφέρει τα εξής:

ΘΕΜΑ: Διαβίβαση της Ετήσιας Έκθεσης έτους 2025 της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Παγγαίου

Με το Ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, προσδιορίζεται το θεσμικό πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον δημόσιο τομέα.

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις των [παρ. 1, 2 και 3 του άρθ. 13](#) του Ν.4795/2021, έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου, η Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία κοινοποιείται αμελλητί, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Ειδικά για τους ΟΤΑ α΄ βαθμού, η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται και στο Δημοτικό Συμβούλιο. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει Γνώμη στον επικεφαλής του φορέα, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα. Σε εφαρμογή των ανωτέρω, σας διαβιβάζουμε την Ετήσια Έκθεση έτους 2025 της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Παγγαίου.

Με εκτίμηση,

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη
Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Διγιένογλου Γεωργία

Στην συνέχεια ο Πρόεδρος έθεσε υπόψη του Δημοτικού Συμβουλίου την "Ετήσια Έκθεση έτους 2025" της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Παγγαίου, η οποία αναφέρει τα εξής:

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Περιεχόμενα Ετήσιας Έκθεσης (με Γνώμη)

<u>Σύνοψη (μέχρι 1 σελίδα)</u>	6
<u>Α. Σκοπός των έργων που διενήργησε η ΜΕΕ κατά το έτος αναφοράς</u>	6
<u>Β. Σημαντικά ευρήματα και σημαντικές συμφωνηθείσες ενέργειες</u>	6
<u>Γ. Θετικά συμπεράσματα του έργου</u>	7
<u>1. Θεσμικό Πλαίσιο</u>	8
<u>2. Λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	8
<u>2.1 Ανεξαρτησία της ΜΕΕ</u>	8
<u>2.2 Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	8
<u>2.2.1 Δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	8
<u>2.2.2 Αριθμητική στελέχωση ανά κατηγορία υπαλλήλου</u>	8
<u>2.2.3 Λήψη Πιστοποιητικού Ελεγκτικής Επάρκειας</u>	9

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

2.2.4	<u>Άλλες πιστοποιήσεις στελεχών ΜΕΕ</u>	9
2.3	<u>Εκπαίδευση στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	9
2.4	<u>Ανάθεση έργου σε εξωτερικό πάροχο</u>	9
3.	<u>Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	9
3.1	<u>Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών</u>	9
3.1.1	<u>Μεθοδολογία κατάρτισης Προγράμματος</u>	9
3.1.2	<u>Έργα</u>	10
3.1.3	<u>Τροποποιήσεις Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών</u>	10
3.2	<u>Υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών</u>	10
3.2.1	<u>Διαβεβαιωτικό έργο Νο1</u>	10
3.2.2	<u>Διαβεβαιωτικό έργο Νο2</u>	15
3.2.3	<u>Διαβεβαιωτικό έργο Νο3</u>	19
3.3	<u>Ενδείξεις απάτης</u>	25
4.	<u>Περιορισμός του εύρους</u>	25
5.	<u>Συμβουλευτικές Υπηρεσίες</u>	25
6.	<u>Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων</u>	26
7.	<u>Λοιπές εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</u>	26
8.	<u>Αποτελέσματα του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου</u>	26
1.	<u>Γνώμη</u>	Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.
2.	<u>Βάση για γνώμη</u>	Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ,
ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Μάρτιος 2026

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ**Σύνοψη**

Στο πλαίσιο της υπηρεσίας, ολοκληρώθηκε ο σχεδιασμός του Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025. Με βάση τους διαθέσιμους πόρους και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων συντάχθηκε, ελέγχθηκε και εκπονήθηκε, με έγκριση Δημάρχου, το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων του 2025. Στη συνέχεια σχεδιάστηκαν και ολοκληρώθηκαν τρεις (3) προγραμματισμένοι έλεγχοι για το έτος 2025, ως εξής:

- Έλεγχος Ορθότητας Στοιχείων Κόμβου Παρακολούθησης Επιδόσεων ΟΤΑ
- Έλεγχος Αυτοτελούς Τμήματος Προγραμματισμού, Ανάπτυξης Οργάνωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – Τ.Π.Ε. (Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνίας)
- Έλεγχος Τμήματος Εσόδων & Περιουσίας

A. Σκοπός των έργων που διενήργησε η ΜΕΕ κατά το έτος αναφοράς

Ο Έλεγχος Ορθότητας Στοιχείων Κόμβου Παρακολούθησης Επιδόσεων ΟΤΑ έχει ως σκοπό να διαπιστωθεί εάν υφίσταται ηλεκτρονικός φάκελος τεκμηρίωσης, εάν το σύνολο των υποβληθέντων στοιχείων προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία στον ηλεκτρονικό φάκελο τεκμηρίωσης ή αν υφίστανται αποκλίσεις μεταξύ τους.

Ο έλεγχος του Αυτοτελούς Τμήματος Προγραμματισμού, Ανάπτυξης, Οργάνωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης-ΤΠΕ είχε ως σκοπό να διαπιστωθούν ζητήματα, ελλείψεις αλλά και αδυναμίες που κρίνονται σημαντικές για τον Οργανισμό, την αξιοπιστία του αλλά και τις ενέργειες που οφείλει να λάβει η Διοίκηση.

Ο έλεγχος του Τμήματος Εσόδων και Περιουσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών είχε ως σκοπό να διαπιστωθούν ζητήματα, ελλείψεις αλλά και αδυναμίες που κρίνονται σημαντικές για τον Οργανισμό, την αξιοπιστία του αλλά και τις ενέργειες που οφείλει να λάβει η Διοίκηση.

B. Σημαντικά ευρήματα και σημαντικές συμφωνηθείσες ενέργειες

Τα τέσσερα σημαντικότερα ευρήματα για τον φορέα που πρέπει να ληφθούν υπόψη είναι:

- 1) Δεν έχει πραγματοποιηθεί έλεγχος τρωτότητας πληροφοριακών συστημάτων
- 2) Υφίσταται Αδυναμία εφαρμογής μηχανισμού συστηματικού ελέγχου και εποπτείας είσπραξης των εσόδων
- 3) Υφίσταται Έλλειψη καταγραφής και σχεδίου αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του δήμου
- 4) Δεν υφίστανται κανονισμοί λειτουργίας, καταγραφή και τυποποίηση διαδικασιών – εγχειρίδια εσωτερικής λειτουργίας για τα ελεγχόμενα τμήματα.

Οι σημαντικότερες συμφωνηθείσες ενέργειες είναι:

- 1) Σύνταξη πρωτογενούς αιτήματος και Μελέτης για την ανάθεση σε εταιρεία που θα πραγματοποιήσει ελεγχόμενες εισβολές.
- 2) Σύσταση Συνεργείου / Ειδικός κατάλογος εξαιρουμένων από την καταβολή ΤΑΠ ακινήτων

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

- 3)** Δημιουργία ηλεκτρονικής βάσης καταγραφής Ακίνητης Περιουσίας
- 4)** Καταγραφή διαδικασιών / "Έλεγχος και επικαιροποίηση κανονιστικών αποφάσεων

Γ. Θετικά συμπεράσματα του έργου

Οι έλεγχοι που πραγματοποιήθηκαν οδήγησαν στην ενεργοποίηση διορθωτικών ενεργειών οι οποίες συμφωνήθηκαν και θα υλοποιηθούν με οριοθετημένο χρονοδιάγραμμα. Επίσης έχει ολοκληρωθεί το επιχειρησιακό πρόγραμμα του Δήμου Παγγαίου 2024-2028

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

1. Θεσμικό Πλαίσιο

Η εξουσιοδότηση της ΜΕΕ Δήμου Παγγαίου πηγάζει από τον Ν.4795/2021 και η λειτουργία της συμμορφώνεται πλήρως με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, εγκεκριμένο με την 1658/2025 (ΑΔΑ ΡΓΤ4ΩΞΨ-ΓΡΞ) Απόφαση Δημάρχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που υπηρετούν την ΜΕΕ Δήμου Παγγαίου εφαρμόζουν απαρέγκλιτα τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών όπως αυτός διατυπώνεται στην ΥΑ ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890 δημοσιευμένη στο ΦΕΚ 4634/Β/8.8.2024.

2. Λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

2.1 Ανεξαρτησία της ΜΕΕ

Για το έτος 2025 δεν κατεγράφησαν περιπτώσεις παρεμβάσεων στην λειτουργία της ΜΕΕ, οι οποίες να επηρέασαν ή δυνητικά να μπορούσαν να επηρεάσουν τον βαθμό ανεξαρτησίας της. Η ΜΕΕ σύμφωνα με τις πρόσφατες τροποποιήσεις του ΟΕΥ (ΦΕΚ 1854/Β/7.5.2021, ΦΕΚ 6872/Β/8.12.2023) αποτελεί Αυτοτελές Τμήμα, άμεσα υπαγόμενο και αναφερόμενο στον Δήμαρχο. Παρόλα αυτά, ο ισχύων ΟΕΥ αναθέτει στην ΜΕΕ και αρμοδιότητες Διαφάνειας και Ποιότητας που δεν συνάδουν με τα καθήκοντα των Εσωτερικών Ελεγκτών. Η ΜΕΕ επ' ουδενί δεν άσκησε τις ανωτέρω αρμοδιότητες.

2.2 Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

2.2.1 Δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η ΜΕΕ υφίσταται σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος με την Επωνυμία «Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, Διαφάνειας και Ποιότητας». Ο ισχύων ΟΕΥ διακρίνει τις αρμοδιότητες (α) Εσωτερικού Ελέγχου, (β) Διαφάνειας, (γ) Ποιότητας. Οι αρμοδιότητες (β) και (γ) δεν ασκούνται από το Αυτοτελές Τμήμα.

2.2.2 Αριθμητική στελέχωση ανά κατηγορία υπαλλήλου

Από 1-1-2025 έως 31-8-2025 η ΜΕΕ ήταν στελεχωμένη από την Αναπληρώτρια Προϊσταμένη κα Αγάπη Ιωαννίδου του Αναστασίου, κατηγορίας ΠΕ, κλάδου ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού, ειδικότητας ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού, βαθμού Α', η οποία ορίσθηκε στην θέση αυτή με την υπ' αριθ. 986/2024 (ΑΔΑ Ρ9ΞΠΩΞΨ-9Μ2) Απόφαση Δημάρχου.

Από 1-9-2025 έως 31-12-2025 η ΜΕΕ ήταν στελεχωμένη από την Αναπληρώτρια Προϊσταμένη κα Γεωργία Διγιένογλου του Δημητρίου, κατηγορίας ΤΕ, κλάδου ΤΕ Διοικητικού – Λογιστικού, ειδικότητας ΤΕ Διοικητικού – Λογιστικού, βαθμού Α', η οποία ορίσθηκε στην θέση αυτή με την υπ' αριθ. 1132/2025 (ΑΔΑ 97ΗΘΩΞΨ-Λ6Χ) Απόφαση Δημάρχου.

Κατά συνέπεια, η ΜΕΕ είναι στελεχωμένη με μία (1) υπάλληλο, Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, ενώ δεν υφίστανται διοικητικοί υπάλληλοι για την γραμματειακή υποστήριξη της μονάδας.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

2.2.3 Λήψη Πιστοποιητικού Ελεγκτικής Επάρκειας

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της ΜΕΕ αιτήθηκε συμμετοχή στο εκπαιδευτικό πρόγραμμα «Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημοσίου Τομέα» από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης (Αριθμός Αίτησης: 1213004) στις 1-9-2025. Παρόλα αυτά, το ΕΚΔΔΑ δεν πραγματοποίησε το πρόγραμμα εντός του 2025. Κατά συνέπεια η λήψη πιστοποιητικού ελεγκτικής επάρκειας αποτελεί εκκρεμότητα για έτος 2026.

2.2.4 Άλλες πιστοποιήσεις στελεχών ΜΕΕ

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της ΜΕΕ δεν διαθέτει άλλες πιστοποιήσεις σε συναφή με τον Εσωτερικό Έλεγχο αντικείμενα.

2.3 Εκπαίδευση στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της ΜΕΕ δεν παρακολούθησε εκπαιδεύσεις σε συναφή με τον Εσωτερικό Έλεγχο αντικείμενα κατά το έτος 2025.

2.4 Ανάθεση έργου σε εξωτερικό πάροχο

Κατά το έτος 2025 η ΜΕΕ έλαβε υποστήριξη από τον εξωτερικό φορέα-πάροχο Result EE, με ΑΦΜ 999896955, ΔΟΥ Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Η σύμβαση πήρε ΑΔΑΜ 24ΣΥΜΝ015578387 2024-10-11 και είχε διάρκεια δεκαπέντε (15) μήνες, ήτοι μέχρι τις 10/1/2026. Στα πλαίσια υλοποίησης της σύμβασης υλοποιήθηκαν τα εξής ελεγκτικά έργα:

- Έλεγχος Ορθότητας Στοιχείων Κόμβου Παρακολούθησης Επιδόσεων ΟΤΑ
- Έλεγχος Αυτοτελούς Τμήματος Προγραμματισμού, Ανάπτυξης Οργάνωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – Τ.Π.Ε. (Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνίας)
- Έλεγχος Τμήματος Εσόδων & Περιουσίας

3. Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

3.1 Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών

3.1.1 Μεθοδολογία κατάρτισης Προγράμματος

Η επιλογή των ελεγκτικών έργων του 2025 πραγματοποιήθηκε βάσει αξιολόγησης δυνητικών κινδύνων. Στον Δήμο Παγγαίου δεν υφίσταται και δεν χρησιμοποιήθηκε Μητρώο Κινδύνων. Αντ' αυτού συμπληρώθηκαν ερωτηματολόγια από τους Προϊσταμένους των οργανικών μονάδων σχετικά με κινδύνους στα εξής πεδία: Ρυθμιστικός Κίνδυνος, Πληροφορική, Προσωπικό, Οργανόγραμμα-Δομή, Εικόνα Οργανισμού, Εσωτερική Επικοινωνία και Συνεργασία, Κίνδυνος Αποτυχίας/Αστοχίας Υπηρεσιών, Ασαφείς Γραμμές Λογοδοσίας, Στόχων και Διαδικασιών, Υγιεινή και Ασφάλεια, Ανθεκτικότητα Διαχείρισης Κρίσεων, Διαφύλαξη Περιουσιακών

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Στοιχείων, Κίνδυνος Απώλειας Εσόδων, Ικανοποίηση Πολιτών, Κίνδυνος Επιπτώσεων στο Περιβάλλον, Ειδικοί Κίνδυνοι.

3.1.2 Έργα

Διαβεβαιωτικά

1. Έλεγχος Ορθότητας Στοιχείων Κόμβου Επιδόσεων ΟΤΑ
2. Έλεγχος Αυτοτελούς Τμήματος Προγραμματισμού, Ανάπτυξης Οργάνωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – Τ.Π.Ε. (Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνίας)
3. Έλεγχος Τμήματος Εσόδων & Περιουσίας

Συμβουλευτικά

Δεν πραγματοποιήθηκαν συμβουλευτικά έργα στο έτος 2025.

3.1.3 Τροποποιήσεις Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών έτους 2025 ουδέποτε τροποποιήθηκε καθότι δεν προέκυψαν επαρκείς λόγοι τροποποίησης αυτού.

3.2 Υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιήθηκε φέροντας εις πέρας τρία (3) διαβεβαιωτικά ελεγκτικά έργα εμπροθέσμως και επιτυχώς.

3.2.1 Διαβεβαιωτικό έργο Νο1

Εντολή Ελέγχου υπ' αριθμ. 472/6364/28.3.2025

(α) Σκοπός και αντικείμενο ελέγχου

Σύμφωνα με το υπ' αρ. 15155/20.03.2025 έγγραφο οδηγιών του ΥΠ.ΕΣ., ο έλεγχος διενεργείται προκειμένου:

α) να διαπιστωθεί διαζευκτικά

α1) εάν το σύνολο των υποβληθέντων στοιχείων προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία στον ηλεκτρονικό φάκελο τεκμηρίωσης,

α2) εάν ανάμεσα στα υποβληθέντα στοιχεία και στα τηρούμενα στοιχεία στον ηλεκτρονικό φάκελο τεκμηρίωσης παρατηρούνται αποκλίσεις (με υποχρεωτική αναφορά αυτών στην έκθεση) και

α3) εάν ο φορέας δεν τηρεί ηλεκτρονικό φάκελο τεκμηρίωσης.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

β) **να καταγραφούν οι λόγοι αδυναμίας προσδιορισμού μετρήσιμων στοιχείων** (άρα δεν αφορά στην έλλειψη κανονισμών λειτουργίας ή σχεδίων εφαρμογής δημόσιων πολιτικών), ήτοι στοιχείων που έχουν επισημανθεί στο ερωτηματολόγιο από τον φορέα ως «μη διαθέσιμη πληροφορία», δηλαδή ως στοιχείου που δεν μπορεί να υπολογισθεί παρόλο που πρόκειται για ασκούμενη λειτουργία ή δραστηριότητα, και οι ενδεχόμενες ενέργειες που μπορούν να αναληφθούν από τις αρμόδιες υπηρεσίες για την εξάλειψη αυτών των αδυναμιών.

(β) *Κίνδυνος και διαβάθμισή του*

Δ1.ΕΚ1: Μη τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου τεκμηρίωσης / ΥΨΗΛΟΣ

Δ1.ΕΚ2: Αδυναμία προσδιορισμού μετρήσιμων στοιχείων / ΜΕΤΡΙΟΣ

Δ1.ΕΚ3: Ύπαρξη Αποκλίσεων ανάμεσα στα υποβληθέντα και τα τηρούμενα στοιχεία / ΧΑΜΗΛΟΣ

(γ) *Σημαντικά ευρήματα*

1^ο εύρημα

Διαπιστώθηκε ότι ανάμεσα στα υποβληθέντα στοιχεία και στα τηρούμενα στοιχεία στον ηλεκτρονικό φάκελο τεκμηρίωσης παρατηρούνται αποκλίσεις.

Παρατίθενται οι κωδικοί όπου διαπιστώθηκαν αποκλίσεις:

01.09.01 Τελευταία χρήση με εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις:

Επισυνάφθηκαν στο ερωτηματολόγιο οικονομικές καταστάσεις, συγκεκριμένα Απόφαση Δ.Σ. έτους 2023, με την οποία έγινε έγκριση ισολογισμού οικονομικού έτους 2021. (Δεν αφορά την τελευταία χρήση).

03.01.01α , 03.01.01β Έκταση: Αναγράφονται το πλήθος και τα στρέμματα, όπως προκύπτουν από αρχείο της αρμόδιας υπηρεσίας. Επίσης αναφέρονται οι περιοχές που βρίσκονται οι παιδικές χαρές χωρίς ακριβή διευκρίνιση του σημείου χωροθέτησης.

03.01.09α , 03.01.09β : Αναγράφονται το πλήθος και η έκταση, όπως προκύπτουν από αρχείο της αρμόδιας υπηρεσίας. Επίσης αναφέρονται οι περιοχές που βρίσκονται οι πλατείες χωρίς ακριβή διευκρίνιση του σημείου χωροθέτησης.

03.02.01, 03.02.02: Αναγράφονται οι θέσεις στάθμευσης ποδηλάτων και το μήκος των ποδηλατόδρομων, όπως προκύπτουν από αρχείο της αρμόδιας υπηρεσίας, χωρίς ακριβή διευκρίνιση του σημείου χωροθέτησης.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

03.02.03, 03.02.04, 03.02.05: Αναγράφεται το μήκος, όπως προκύπτει από έγγραφο της αρμόδιας υπηρεσίας, χωρίς ακριβή διευκρίνιση του σημείου χωροθέτησης.

03.02.11: Αναγράφεται ο αριθμός θέσεων, όπως προκύπτει από έγγραφο της αρμόδιας υπηρεσίας, χωρίς ακριβή διευκρίνιση του σημείου χωροθέτησης.

04.09.01 Επικαιροποιημένος κανονισμός (ΥΠΕΝ /ΔΔΑ /119776 /2429 /2021 – Β' 5888)(ΑΔΑ) : Υπάρχει αναρτημένη απόφαση ΔΣ του 2015 (χρόνος λήψης όχι από την 16η.12.2021 έως 31.12.2024).

06.01.05: Η βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας έγινε μετά από δειγματοληπτική αυτοψία.

06.02.06, 06.02.07: Υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας. Διαπιστώθηκε ότι δεν τηρείται ημερολόγιο επισκέψεων ή αντίστοιχο βιβλίο.

2ο εύρημα

Διαπιστώθηκε αδυναμία προσδιορισμού μετρήσιμων στοιχείων.

Παρατίθενται οι κωδικοί όπου διαπιστώθηκε αδυναμία:

02.02.05.α1 Πολυετές σχέδιο (αρ.72 παρ. 5 του ν.3852/2010) (ΑΔΑ)

ΜΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ: Δεν προσκομίστηκε έγγραφο της αρμόδιας υπηρεσίας με τους λόγους αδυναμίας έγκρισης πολυετούς σχεδίου αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας.

02.02.05.α2 Ετήσιο πρόγραμμα διαχείρισης (αρ. 10 του ν. 4623/2019) (ΑΔΑ) ΜΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ: Προσκομίστηκε έγγραφο της αρμόδιας υπηρεσίας περί μη κατάρτισης ετήσιου σχεδίου, χωρίς να αναφέρονται οι λόγοι αδυναμίας κατάρτισης αυτού.

03.01.03 Κανονισμός λειτουργίας (ΑΔΑ ή αντίστοιχο έγγραφο): ΜΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ

Καθαρισμός δημόσιων χώρων

07.01.15 (Μη διαθέσιμη πληροφορία), 07.01.16 (Μη διαθέσιμη πληροφορία),

07.01.17 (Μη διαθέσιμη πληροφορία) : Υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας περί μη ακριβούς καταγραφής φρεατίων.

ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΥΠΟΔΟΜΩΝ – ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

09.01.04 : (Μη διαθέσιμη πληροφορία)

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου εντοπίστηκαν υποβληθέντα στοιχεία που κρίθηκαν ότι πρέπει να διορθωθούν και ο διαχειριστής του φορέα προέβη σε διόρθωση:

Προγραμματισμός αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του φορέα

02.02.05.α1 Πολυετές σχέδιο (αρ.72 παρ. 5 του ν.3852/2010) (ΑΔΑ): ΜΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ : Ζητήθηκε από το αρμόδιο τμήμα η προσκόμιση εγγράφου για τους λόγους αδυναμίας έγκρισης πολυετούς σχεδίου αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας. Δεν προσκομίστηκε.

02.02.05.α2 : Ετήσιο πρόγραμμα διαχείρισης (αρ. 10 του ν. 4623/2019) (ΑΔΑ) : ΜΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ : Ζητήθηκε από το αρμόδιο τμήμα η προσκόμιση εγγράφου για τους λόγους αδυναμίας κατάρτισης ετήσιου σχεδίου αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας: Προσκομίστηκε βεβαίωση περί μη κατάρτισης ετήσιου σχεδίου, χωρίς να αναφέρονται οι λόγοι αδυναμίας κατάρτισης αυτού καθώς και οι ενέργειες που πρόκειται να αναληφθούν για την αποκατάσταση.

03.01.03 Κανονισμός λειτουργίας (ΑΔΑ ή αντίστοιχο έγγραφο): ΜΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ: Ζητήθηκε έγγραφο από την αρμόδια υπηρεσία για τους λόγους αδυναμίας ύπαρξης κανονισμού λειτουργίας παιδικών χαρών και έγινε ορθή επανάληψη σε βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας με την αιτιολόγηση ότι «ο κανονισμός λειτουργίας των παιδικών χαρών δεν υφίσταται, καθώς η λειτουργία των παιδικών χαρών διέπεται από τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 28492/2009 (ΦΕΚ931/Β/18.09.2009) απόφασης του ΥΠΕΣ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και ιδιαίτερα το άρθρο 6 αυτής». Δεν αναφέρθηκαν οι ενέργειες που πρόκειται να αναληφθούν για την αποκατάσταση.

07.01.15 (Μη διαθέσιμη πληροφορία), 07.01.16 (Μη διαθέσιμη πληροφορία),

07.01.17 (Μη διαθέσιμη πληροφορία) : Υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας περί μη ακριβούς καταγραφής φρεατίων και πραγματοποιηθείσας δαπάνης, με αιτιολόγηση «την έλλειψη προσωπικού για την κάλυψη του οποίου έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες αιτημάτων στην Κεντρική Διοίκηση για το μέλλον».

ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΥΠΟΔΟΜΩΝ – ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

09.01.04 : (Μη διαθέσιμη πληροφορία): Ζητήθηκε έγγραφο από την αρμόδια υπηρεσία για τους λόγους αδυναμίας καταγραφής μήκους οδικού δικτύου αρμοδιότητας περιφέρειας.

Έγινε ορθή επανάληψη της βεβαίωσης με αναφορά στους λόγους αδυναμίας καταγραφής μήκους οδικού δικτύου αρμοδιότητας περιφέρειας με αναφορά ότι «δεν υπήρχαν στοιχεία διαθέσιμα από την αρμόδια περιφέρεια, οπότε και αναμένεται η ανταπόκρισή τους στο επόμενο διάστημα». Δεν αναφέρθηκαν οι ενέργειες που πρόκειται να αναληφθούν για την αποκατάσταση.

09.04.01: Δεν τεκμηριώνεται η ύπαρξη εγκεκριμένου ΔηΣΜΕ έως 31.12.2024. Έχει αναρτηθεί στο ερωτηματολόγιο «Απόφαση Δημάρχου για την παροχή υπηρεσιών με τίτλο «ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΜΕΙΩΣΗΣ ΕΚΠΟΜΠΩΝ (ΔΗΣΜΕ) ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ»

3ο εύρημα

Δεν υφίστανται διαφωνίες του Δήμου Παγγαίου σε διενεργηθέντες ελέγχους του ΥΠ.ΕΣ.

Συγκεκριμένα, στις 05.03.2025 η Ομάδα Διαχείρισης του Κόμβου Επιδόσεων ΟΤΑ μέσω email ενημέρωσε τον Δήμο Παγγαίου ότι, κατά τον έλεγχο των υποβληθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι έχει καταχωριστεί η ένδειξη «-» ή «μη διαθέσιμη πληροφορία» σε πλήθος ερωτημάτων μεγαλύτερο του αναμενόμενου (>=74 ερωτήματα ή 20% του συνόλου).

Μετά την αναίρεση υποβολής του ερωτηματολογίου έγινε επανεξέταση των δεδομένων, τα αρμόδια τμήματα προχώρησαν σε καταχωρίσεις που ανταποκρίνονταν στην πραγματική διαθεσιμότητα των στοιχείων και ο Δήμος προχώρησε στην εκ νέου υποβολή του ερωτηματολογίου σύμφωνα με τις οδηγίες.

Επίσης στις 04.04.2025 στάλθηκε e-mail από την κα Λούβαρη του Υπουργείου Εσωτερικών, όπου επισημάνθηκε ελλιπής ή λανθασμένη ενημέρωση των πεδίων στο Τέλος ακίνητης περιουσίας, συγκεκριμένα «ότι δεν έχουν συμπληρωθεί όλα τα πεδία που αφορούν στο τέλος ακίνητης περιουσίας, ιδίως το πεδίο 01.02.04 Αξία επιβαρυνόμενων ακινήτων». Ενημερώθηκε το Τμήμα Εσόδων και Περιουσίας του Δήμου και προέβη σε διόρθωση της καταχώρησης, σύμφωνα με τις οδηγίες

(δ) Συμφωνηθείσες ενέργειες

Δεν υφίστανται συμφωνηθείσες ενέργειες καθότι επρόκειτο για ειδικό έλεγχο του Υπουργείου Εσωτερικών με το υπ' αρ. 15155/20.03.2025 έγγραφο να επισημαίνει ότι «εφόσον κατά τη διάρκεια του ελέγχου εντοπιστούν υποβληθέντα στοιχεία που κρίνεται ότι πρέπει να

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

διορθωθούν, ο διαχειριστής του φορέα ενθαρρύνεται να αιτηθεί την αναίρεση του υποβληθέντος ερωτηματολογίου για να προβεί σε διόρθωση». Κατά συνέπεια ο Εσωτερικός Ελεγκτής οφείλει να ενημερώνει τον διαχειριστή για την πορεία του ελέγχου, όμως δεν συμφωνεί σε ενέργειες ούτε υποβάλλει προσωρινή έκθεση παρά μόνο την οριστική έκθεση ελέγχου στην ηλεκτρονική πλατφόρμα.

(ε) Μη συμφωνηθείσες ενέργειες

Δεν υφίστανται μη συμφωνηθείσες ενέργειες.

3.2.2 Διαβεβαιωτικό έργο Νο2

Εντολή Ελέγχου υπ' αριθμ. 225/4287/5.3.2025

(α) Σκοπός και αντικείμενο ελέγχου

Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στις διαδικασίες που εκτελεί το Αυτοτελές Τμήμα Προγραμματισμού, Ανάπτυξης Οργάνωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης –Τ.Π.Ε. (Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνίας) σε σχέση με τις αρμοδιότητες του, με βάση τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας. Η διενέργεια του παρόντος ελέγχου αποτελεί το πρώτο δείγμα για ενδεχόμενα ζητήματα, ελλείψεις αλλά και αδυναμίες που κρίνονται σημαντικές για τον Οργανισμό, την αξιοπιστία του αλλά και τις ενέργειες που οφείλει να λάβει η Διοίκηση του.

(β) Κίνδυνος και διαβάθμισή του

Δ2.ΕΚ1: Δεν υφίστανται κανονισμοί λειτουργίας του τμήματος, καταγραφή και τυποποίηση διαδικασιών –εγχειρίδια εσωτερικής λειτουργίας / ΥΨΗΛΟΣ

Δ2.ΕΚ2: Δεν έχει πραγματοποιηθεί έλεγχος τρωτότητας από εξειδικευμένη εταιρεία / ΥΨΗΛΟΣ

*(γ) Σημαντικότερα ευρήματα*1ο εύρημα

Αδυναμίες και ελλείψεις στην άσκηση της αρμοδιότητας-Οργανωτικές αδυναμίες-Μη επιχειρησιακή συνέχεια-Υποστελέχωση.

Στον ΟΕΥ του Δήμου (ΦΕΚ 445/Β/1-2-2023) η οργανωτική μονάδα συστήνεται σε επίπεδο αυτοτελούς Τμήματος. Δεν εξυπηρετείται ορθά ο ρόλος που θα έπρεπε να επιτελεί, δεδομένου ότι έχει τις επιτελικές αρμοδιότητες τόσο της πληροφορικής όσο και του προγραμματισμού, και μην έχοντας επαρκή στελέχωση και για τα δύο.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Το Τμήμα στελεχώνεται από τους:

Παπαδόπουλος Οδυσσέας, ΠΕ Πολιτικών Μηχανικών, Προϊστάμενος

Κακαβαλάδης Νικόλαος, ΠΕ Πληροφορικής, Υπάλληλος

Στο ψηφιακό Οργανόγραμμα του Δήμου προβλέπονται (κενές) επιπλέον 2 θέσεις ΠΕ Πληροφορικής (μία κενή και μία δεσμευμένη από το 2020 με διαδικασίες ΑΣΕΠ χωρίς να έχει ακόμη πληρωθεί) και 2 θέσεις ΤΕ Πληροφορικής ΑΣΕΠ.

Εκ των πραγμάτων δεν ασκούνται βασικές αρμοδιότητες, όπως του προγραμματισμού (Επιχειρησιακά προγράμματα, ετήσια προγράμματα δράσης, κατάρτιση ΟΕΥ, προγραμματικές συμβάσεις κ.λ.π.) .

Βεβαίως έχει εγκριθεί η Α φάση Επιχειρησιακού σχεδίου του Δήμου και εντός του έτους θα ολοκληρωθεί η έγκριση της Β φάσης .

(Έως την οριστική έκθεση ελέγχου έχει εγκριθεί και η Β φάση με την αριθ. 503/2025 ΑΔΣ.)

Δεν υφίστανται κανονισμοί λειτουργίας του τμήματος, καταγραφή και τυποποίηση διαδικασιών –εγχειρίδια εσωτερικής λειτουργίας (Υψηλή προτεραιότητα).

Αιτία:

Χαμηλή προτεραιότητα λόγω Υποστελέχωσης.

Ελλοχεύων κίνδυνος:

Κανονιστικός (τήρηση της Νομοθεσίας) - Λειτουργικός (Ελλιπής άσκηση αρμοδιότητας, Ελλιπής παρακολούθηση) – Επιχειρησιακής συνέχειας (αναπλήρωσης) – Γραμμών λογοδοσίας

Συστάσεις:

-Άμεση στελέχωση του Τμήματος είτε με εσωτερική μετακίνηση είτε μέσω της κινητικότητας

-Να εξεταστεί η δυνατότητα διαχωρισμού των τμημάτων Προγραμματισμού και Πληροφορικής (πιθανά υπό μία Διεύθυνση) προκειμένου να ασκούνται βασικές αρμοδιότητες του ΟΕΥ ή να προστεθούν ειδικότητες Οικονομικού και Μηχανικού στο Τμήμα, με τροποποίηση του ΟΕΥ.

-Να καταγραφούν οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του Τμήματος σύμφωνα και με τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

-Να τυποποιηθούν και προτυποποιηθούν τα απαραίτητα έντυπα (π.χ. αποχώρησης χρηστών συστημάτων)

-Διαχείριση των υλικών και παγίων με σύνδεση με κεντρική αποθήκη

- Περαιτέρω εκπαίδευση προσωπικού από άλλα τμήματα σε θέματα πληροφορικής

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

-Ολοκλήρωση 'Β φάσης επιχειρησιακού Σχεδίου και στη συνέχεια έγκριση των ετήσιων προγραμμάτων δράσης

-Σταδιακή Εφαρμογή ψηφιακού συστήματος π.χ.helpdesk για την υποβολή αιτημάτων χρηστών

-Ετήσιος προγραμματισμός παγίων υλικών και τακτικών αναγκών με ομαδοποίησή τους, όπου είναι εφικτό, όπου θα συμπεριλαμβάνεται η καταγραφή των αναγκών όλων των υπηρεσιών και δομών (π.χ. σχολεία)

-Αξιολόγηση και εξορθολογισμός ΟΕΥ μέσω της επικαιροποίησής του, ώστε να ανταποκρίνεται στις υφιστάμενες δυνατότητες και στην εν πράγματι λειτουργία του Δήμου

2ο εύρημα

Έλλειψη ελέγχου τρωτότητας - Δεν υπάρχει συστηματική διαδικασία περιοδικών αλλαγών των κωδικών εισόδου των χρηστών στο σύστημα - Δεν υπάρχει συστηματική εκπαίδευση χρηστών σε θέματα πληροφορικής

Δεν έχει πραγματοποιηθεί έλεγχος τρωτότητας από εξειδικευμένη εταιρεία. Δεν εφαρμόζεται διαδικασία περιοδικών αλλαγών εισόδου χρηστών.

Υπάρχει συστηματικός έλεγχος του εξοπλισμού σε χρήση, ενώ απομακρύνονται οι συσκευές σε αχρησία στην ανακύκλωση συσκευών.

Δεν χρησιμοποιείται ψηφιακό σύστημα υποβολής αιτημάτων χρηστών παρά μόνο η ηλεκτρονική αλληλογραφία. Το σύστημα αυτό θα βοηθούσε στην οργάνωση και αποτελεσματικότερη διαχείριση των αιτημάτων που στον τομέα της Πληροφορικής είναι πολλά και πολύπλοκα.

Έχει γίνει εκπαίδευση σε Κυβερνοασφάλεια στο Τμήμα από το ΕΚΔΔΑ (Υψηλή προτεραιότητα).

Αιτία:

Υποστελέχωση

Ελλοχεύων κίνδυνος:

Απώλειας δεδομένων –Ασφάλειας προσωπικών στοιχείων –Γραμμών λογοδοσίας

Συστάσεις:

-Πραγματοποίηση δοκιμής διείσδυσης (έλεγχος τρωτότητας συστημάτων) μέσω δοκιμαστικών εισβολών στο Πληροφοριακό σύστημα από εξειδικευμένη εταιρεία

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

-Διαχείριση των υλικών και παγίων από κεντρική αποθήκη και εφαρμογή της διαδικασίας άχρηστων υλικών ή υλικών προς ανακύκλωση

-Εφαρμογή διαδικασίας περιοδικών αλλαγών κωδικών εισόδου των χρηστών στο σύστημα (Πιλοτική εφαρμογή σε ένα τμήμα το 2026.)

-Συστηματική Εκπαίδευση χρηστών σε θέματα κυβερνοασφάλειας.

(δ) *Συμφωνηθείσες ενέργειες*

1η συμφωνηθείσα ενέργεια

Σύνταξη εγγράφων και περαιτέρω ενεργειών για την στελέχωση του Τμήματος και την τροποποίηση του ΟΕΥ

Περίοδος Υλοποίησης: 24 μήνες

2η συμφωνηθείσα ενέργεια

Καταγραφή διαδικασιών και τυποποίηση –προτυποποίηση εγγράφων.

Περίοδος Υλοποίησης: 24 μήνες

3η συμφωνηθείσα ενέργεια

Σύνταξη εγγράφων και περαιτέρω ενεργειών για τη διαχείριση των υλικών από κεντρική αποθήκη. Ετήσιος προγραμματισμός παγίων υλικών.

Περίοδος Υλοποίησης: 24 μήνες

4η συμφωνηθείσα ενέργεια

Διερεύνηση αναγκών εκπαίδευσης πιθανά σε συνεργασία με το Ανθρώπινο Δυναμικό και εκπαίδευση του προσωπικού σε ζητήματα πληροφορικής (π.χ. κυβερνοασφάλειας)

Περίοδος Υλοποίησης: 24 μήνες

5η συμφωνηθείσα ενέργεια

Ολοκλήρωση 'Β φάσης επιχειρησιακού Σχεδίου και στη συνέχεια έγκριση των ετήσιων προγραμμάτων δράσης.

Περίοδος Υλοποίησης: ΥΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ

6η συμφωνηθείσα ενέργεια

Σύνταξη πρωτογενούς αιτήματος και Μελέτης για την ανάθεση.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Περίοδος Υλοποίησης: 18 μήνες

7η συμφωνηθείσα ενέργεια

Επιλογή τμήματος για την δοκιμαστική εφαρμογή.

Περίοδος Υλοποίησης: 18 μήνες

(ε) *Μη συμφωνηθείσες ενέργειες*

1η μη συμφωνηθείσα ενέργεια

α/ Περιγραφή : Η εφαρμογή ψηφιακού συστήματος για την υποβολή αιτημάτων χρηστών εφαρμόστηκε στο παρελθόν και απέτυχε, λόγω μικρού μεγέθους Δήμου και αμεσότητας στην επικοινωνία, καθώς το προσωπικό επικοινωνεί με το Τμήμα είτε με email είτε στις πλείστες περιπτώσεις τηλεφωνικά.

β/ Κίνδυνος : Αναποτελεσματική διαχείριση αιτημάτων χρηστών.

3.2.3 Διαβεβαιωτικό έργο Νο3

Εντολή Ελέγχου υπ'αρίθμ. 224/4281/5.3.2025

(α) *Σκοπός και αντικείμενο ελέγχου*

Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στις διαδικασίες που εκτελεί το Τμήμα Εσόδων και Περιουσίας της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών σε σχέση με τις αρμοδιότητες του, με βάση τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας. Η διενέργεια του παρόντος ελέγχου αποτελεί το πρώτο δείγμα για ενδεχόμενα ζητήματα, ελλείψεις αλλά και αδυναμίες που κρίνονται σημαντικές για τον Οργανισμό, την αξιοπιστία του αλλά και τις ενέργειες που οφείλει να λάβει η Διοίκηση του.

(β) *Κίνδυνος και διαβάθμισή του*

Δ3.ΕΚ1: Δεν υφίστανται κανονισμοί λειτουργίας του τμήματος, καταγραφή και τυποποίηση διαδικασιών – εγχειρίδια εσωτερικής λειτουργίας / ΥΨΗΛΟΣ

Δ3.ΕΚ2: Αδυναμία εφαρμογής μηχανισμού συστηματικού ελέγχου και εποπτείας είσπραξης των εσόδων / ΥΨΗΛΟΣ

Δ3.ΕΚ3: Δεν διενεργείται με τον πλέον συστηματικό και πλήρη τρόπο η εισήγηση και η διαδικασία των αναγκαστικών μέτρων / ΜΕΣΑΙΟΣ

Δ3.ΕΚ4: Έλλειψη καταγραφής και σχεδίου αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του δήμου / ΥΨΗΛΟΣ

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ*(γ) Σημαντικότερα ευρήματα*1ο εύρημα

Αδυναμίες και ελλείψεις στην άσκηση της αρμοδιότητας-Οργανωτικές αδυναμίες-Υποστελέχωση.

Στον ΟΕΥ του Δήμου (ΦΕΚ 445/Β/1-2-2023) η οργανωτική μονάδα συστήνεται σε επίπεδο Τμήματος. Πρόκειται για μία από τις πλέον κομβικές υπηρεσίες του Δήμου, όπως και κάθε Δήμου. Λόγω της αδυναμίας ποσοτικής στελέχωσής του, δεν εξυπηρετείται ορθά ο στρατηγικός και συντονιστικός ρόλος που θα έπρεπε να επιτελεί τόσο σε επίπεδο είσπραξης εσόδων όσο και αξιοποίησης της περιουσίας το Δήμου. Στελεχώνεται, μόνο, εκτός από την Προϊσταμένη του Τμήματος (ΔΕ Διοικητικού –Λογιστικού) η οποία και συνταξιοδοτείται, από 1 ΠΕ Διοικητικού-Οικονομικού, 1 ΔΕ Διοικητικού-Λογιστικού , 1 ΤΕ Διοικητικού-Λογιστικού και 2 ΙΔΟΧ (ΟΑΕΔ) .

Δεν υφίστανται επικαιροποιημένοι σε πολλές περιπτώσεις κανονισμοί λειτουργίας, βάσει των οποίων εισπράττονται τα αντίστοιχα έσοδα (βλ. κανονισμός καθαριότητας (2015) Κανονισμός κοινόχρηστων χώρων (2015), κανονισμός κοιμητηρίων (2015) κ.λ.π.) Δεν υφίσταται καταγραφή και τυποποίηση διαδικασιών –εγχειρίδια εσωτερικής λειτουργίας του Τμήματος, υπάρχει καταμερισμός των εργασιών (Υψηλή προτεραιότητα).

Αιτία

Υποστελέχωση, χαμηλή προτεραιότητα

Ελλοχεύων κίνδυνος

Κανονιστικός (τήρηση της Νομοθεσίας) - Λειτουργικός (Ελλιπής άσκηση αρμοδιότητας , Ελλιπής παρακολούθηση) – Επιχειρησιακής συνέχειας (αναπλήρωσης) –Γραμμών λογοδοσίας

Συστάσεις

-Άμεση στελέχωση του Τμήματος και με εσωτερική μετακίνηση και μέσω της κινητικότητας .

-Να καταγραφούν περαιτέρω οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του Τμήματος σύμφωνα και με τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

-Να εξεταστούν οι κανονισμοί που χρήζουν άμεσης επικαιροποίησης και να αξιολογείται συστηματικά η ανάγκη επικαιροποίησής τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ2ο εύρημα

Μερική συμμόρφωση επί συστάσεων εκθέσεων ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Χορηγήθηκαν αντίγραφα:

1. Με αριθ. Πρωτ.1873/17-1-2002 έγγραφο Υπηρεσίας Επιτρόπου στην Π.Ε. Καβάλας «Τελική Έκθεση ελέγχου του Δήμου Παγγαίου με τίτλο: «Τέλος Ακίνητης Περιουσίας: Συμμορφώνονται οι δήμοι με τις υποχρεώσεις είσπραξης και διάθεσης του τέλους;»
2. Με αριθ.πρωτ. 67364/7-12-2023 έγγραφο Υπηρεσίας Επιτρόπου στην Π.Ε. Καβάλας «Ειδική έκθεση παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της έκθεσης ελέγχου 1/2021 του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Δήμο Παγγαίου»
3. Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων 2024 Υπηρεσία Επιτρόπου στην Π.Ε. Καβάλας «Είναι αποτελεσματικοί οι μηχανισμοί επίβλεψης της τηρήσεως των υποχρεώσεων που έχουν αναλάβει ιδιώτες ύστερα από άδεια χρησιμοποίησης δημοσίου αγαθού (τραπεζοκαθίσματα)» - Έκθεση ειδικών προκαταρκτικών ευρημάτων)

Από την επισκόπηση των ανωτέρω εκθέσεων ελέγχου -επανελέγχου το γενικό συμπέρασμα είναι ότι ο Δήμος δεν κατόρθωσε να συμμορφωθεί με όλες τις συστάσεις της 1/2021 έκθεσης ελέγχου. Δεν καταρτίστηκε ειδικός κανονισμός εργασίας σχετικά με το Τ.Α.Π., δεν δημιουργήθηκε ειδικός κατάλογος εξαιρούμενων από την καταβολή Τ.Α.Π. ακινήτων , Δεν έχει γίνει επικαιροποίηση τιμών ζώνης με την πλέον πρόσφατη αναπροσαρμογή αντικειμενικών αξιών , δεν έγινε ομαδοποίηση των παροχών σε ζώνες στο αρχείο ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων .

Υπάρχει σαφώς βελτιωμένη εικόνα από το 2023, αφού οι Υπηρεσίες του Τμήματος υλοποίησαν τη σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων για την είσπραξη του ΤΑΠ και για το 2024.

Η ανωτέρω αδυναμία καταδεικνύει αδυναμία εφαρμογής μηχανισμού συστηματικού ελέγχου και εποπτείας είσπραξης των εσόδων. (Υψηλή προτεραιότητα)

Αιτία

Υποστελέχωση

Ελλοχεύων κίνδυνος

Απώλειας εσόδων-Κανονιστικός (τήρηση της Νομοθεσίας) - Λειτουργικός (Ελλιπής άσκηση αρμοδιότητας ,Ελλιπής παρακολούθηση)-

Συστάσεις

- προτεραιοποίηση ελέγχων και ο σχεδιασμός προγραμμάτων ελέγχου ανά κατηγορία εσόδου, βάσει της προτεραιοποίησης

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

- ο σαφής καθορισμός καθηκόντων, η αποτύπωση και η τυποποίηση διαδικασιών είσπραξης όλων των εσόδων,

- το ετήσιο πλάνο βεβαίωσης εσόδων και ο προγραμματισμός σύνταξης βεβαιωτικών καταλόγων

- η συστηματική επικοινωνία και συνεργασία με τα συναρμόδια Τμήματα. Η μεταφορά της αρμοδιότητας Έκδοσης Αδειών καταστημάτων, Αδειοδοτήσεων και Ρύθμισης Εμπορικών Δραστηριοτήτων στην Οικονομική Υπηρεσία θα βοηθήσει στην κατεύθυνση αυτή πολλώ δε μάλλον που δεν συνάδει με την αρμοδιότητα του Τμήματος Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων της Διεύθυνσης Διοικητικών Υπηρεσιών

- η διενέργεια προγραμματισμένων ή έκτακτων αυτοψιών (διαφημιστικά ταμπλό, κατάληψη κοινόχρηστων χώρων, κλπ), μέσω της συνεργασίας με μηχανικό ή με διάθεσή του στο Τμήμα εσόδων

- Συστηματική Εκπαίδευση υπαλλήλων σε θέματα είσπραξης εσόδων

3ο εύρημα

Δεν διενεργείται με τον πλέον συστηματικό και πλήρη τρόπο η εισήγηση και η διαδικασία των αναγκαστικών μέτρων.

Σύμφωνα με τον ΟΕΥ του Δήμου (ΦΕΚ 445/Β/1-2-2023) το Τμήμα Εσόδων είναι αρμόδιο και εισηγείται τη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης κατά των οφειλετών . Αποστέλλονται σε τακτική βάση κατάλογοι οφειλετών για τη λήψη διοικητικών και αναγκαστικών μέτρων , οι οποίοι όμως δεν συνοδεύονται από σχετικές εισηγήσεις με ολοκληρωμένη εικόνα της Νομοθεσίας και της σχετικής πρότασης. Διαπιστώθηκε έλλειψη τυποποιημένων διαδικασιών ενεργοποίησης αναγκαστικών μέτρων είσπραξης.

Τα Διοικητικά μέτρα είσπραξης αφορούν :

- Δέσμευση/φραγή αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας (ΑΦΕ) μέσω ΔΟΥ
- Έλεγχος & δέσμευση δημοτικής ενημερότητας οφειλών

Τα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης αφορούν:

- Κατάσχεση κινητών είτε στα χέρια του οφειλέτη, είτε κινητών και εν γένει απαιτήσεων αυτού, εις χείρας τρίτου.
- Κατάσχεση ακινήτων.

Αιτία

Έλλειψη ανθρώπινων πόρων, φόρτος εργασιών

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ**Ελλοχεύων κίνδυνος**

Καθυστερήσεις στην είσπραξη βεβαιωμένων οφειλών-Παραγραφής

Συστάσεις

-Υιοθέτηση αποτελεσματικής και συστηματικής πολιτικής μέτρων αναγκαστικής είσπραξης του Κ.Ε.Δ.Ε για όλους τους οφειλότες καθώς και άλλων μέτρων που μπορεί να λάβει ο Δήμος για την αποτροπή συσσώρευσης οφειλών

-Τυποποίηση διαδικασιών επιβολής διοικητικών και αναγκαστικών μέτρων

-Αποστολή εισηγήσεων που θα συνοδεύουν τους σχετικούς καταλόγους, πλήρους μορφής και αιτιολόγησης

4ο εύρημα

Έλλειψη καταγραφής της ακίνητης περιουσίας του δήμου-Έλλειψη πολιτικής αξιοποίησης της δημοτικής περιουσίας. Δεν υφίσταται σχέδιο αξιοποίησης της περιουσίας του Δήμου (Υψηλή προτεραιότητα).

Γενικά, οι εκμίσθώσεις του Δήμου περιλαμβάνουν μισθώματα αστικών ακινήτων (και αναψυκτηρίων, μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (αγροτικές μισθώσεις), κοινοχρήστων χώρων

Για την εκμίσθωση ακίνητου ή γης, προηγείται αίτημα του πολίτη ή του επιτηδευματία προς τον Δήμο. Μετά από απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για εκμίσθωση (έγκριση εκμίσθωσης και χρόνος), η Δημοτική επιτροπή ορίζει το τίμημα και τους όρους και την ημέρα δημοπρασίας η οποία γίνεται από την επιτροπή διενέργειας δημοπρασίας με πρόεδρο τον Δήμαρχο Παγγαίου.

Δεν υπάρχει ολοκληρωμένη καταγραφή της περιουσία του Δήμου, και δεν λειτουργεί συνδεδεμένη εφαρμογή καταγραφής και παρακολούθησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου και της διαχείρισής της, η οποία να περιέχει πληροφορίες και για τα ακίνητα που έχουν μισθώσεις και για το σύνολο των ακινήτων του Δήμου. Για το λόγο αυτό γίνεται χρήση excel αρχείων.

Όλα τα παραπάνω οδηγούν σε αδυναμία συστηματικής παρακολούθησης και αξιοποίησης της περιουσίας του Δήμου καθώς το Νομοθετικό καθεστώς που διέπει κάθε είδους εκμίσθωση (εμπορική, αγροτική κ.λ.π.) είναι διαφορετικό τόσο ως προς τη διάρκεια, τις προϋποθέσεις κλπ, παρ' όλες τις προσπάθειες της μίας (1) υπαλλήλου που ασχολείται με το αντικείμενο.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Η υπάλληλος αποστέλλει στη Νομική Υπηρεσία του Δήμου ανείσπρακτα μισθώματα με τα στοιχεία των οφειλετών, δεν προχωρούν όμως άμεσα οι νόμιμες διαδικασίες για την είσπραξη τους (βλ. τελευταίο έγγραφο 15-10-2024 με σύνολο οφειλών μη ενεργών μίσθων 656.332,43€ και ενεργών 12.961,73€

Αιτία

Υποστελέχωση

Ελλοχεύων κίνδυνος

Απώλειας εσόδων-Κανονιστικός (τήρηση της Νομοθεσίας) - Λειτουργικός (Ελλιπής άσκηση αρμοδιότητας ,Ελλιπής παρακολούθηση)

Συστάσεις

-Να καταγραφούν οι διαδικασίες εκμισθώσεων για κάθε είδους μίσθωση (εμπορική , αγροτική κ.λ.π.) με καταγραφή των σταδίων , της Νομοθεσίας και προτυποποίηση των βασικών εγγράφων (διακήρυξη, σύμβαση κλπ)

-Να εξεταστεί η προμήθεια ειδικής εφαρμογής με πρώτο βήμα την καταγραφή της ακίνητης περιουσίας του Δήμου (χωροθέτηση, ΚΑΕΚ κλπ) και σε δεύτερο βήμα τη χρήση της για παρακολούθηση της διαχείρισης της

-Να συνταχθεί πολυετές/ετήσιο σχέδιο αξιοποίησης της περιουσίας του Δήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010

-Να προχωρήσουν οι διαδικασίες είσπραξης μισθωμάτων και λοιπών νόμιμων ενεργειών (π.χ. απόδοσης μισθίου)

(δ) *Συμφωνηθείσες ενέργειες*

1η συμφωνηθείσα ενέργεια

Σύνταξη εγγράφων και περαιτέρω ενεργειών για την στελέχωση του Τμήματος.

Περίοδος Υλοποίησης: 24 μήνες

2η συμφωνηθείσα ενέργεια

Καταγραφή διαδικασιών /"Έλεγχος και επικαιροποίηση κανονιστικών αποφάσεων.

Περίοδος Υλοποίησης: 24 μήνες

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ3η συμφωνηθείσα ενέργεια

Σύσταση Συνεργείου / Ειδικός κατάλογος εξαιρουμένων από την καταβολή ΤΑΠ ακινήτων.

Περίοδος Υλοποίησης: 18 μήνες

4η συμφωνηθείσα ενέργεια

Αποστολή εισηγήσεων (με παράθεση νομικού και αιτιολογικού μέρους) που θα συνοδεύουν τους σχετικούς καταλόγους.

Περίοδος Υλοποίησης: 12 μήνες

5η συμφωνηθείσα ενέργεια

Δημιουργία ηλεκτρονικής βάσης καταγραφής Ακίνητης Περιουσίας.

Περίοδος Υλοποίησης: 12 μήνες

(ε) *Σημαντικότερες μη συμφωνηθείσες ενέργειες*

Δεν υφίστανται μη συμφωνηθείσες ενέργειες.

3.3 Ενδείξεις απάτης

Κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, δεν διαπιστώθηκαν ενδείξεις αδικημάτων που στρέφονται κατά της περιουσίας και των συμφερόντων του Φορέα (ενδεικτικά: απάτη, υπεξαίρεση, απιστία, πλαστογραφία).

4. Περιορισμός του εύρους

Για τους ελέγχους που διενεργήθηκαν στο έτος 2025 δεν υπήρξαν περιορισμοί (α) στο προγραμματισμένο εύρος και (β) στη πρόσβαση σε λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό του φορέα.

5. Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Για το έτος 2025 η ΜΕΕ δεν παρείχε, ούτε συμμετείχε σε συμβουλευτικές δραστηριότητες.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ**6. Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων**

Δεν διενεργήθηκε έλεγχος παρακολούθησης συστάσεων καθώς τα συμφωνηθέντα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης που προέκυψαν κατά τους ελέγχους του 2025, δεν αφορούν το 2025. Επίσης η ΜΕΕ δεν διενήργησε ελέγχους κατά τα προηγούμενα έτη ώστε να προκύψουν έλεγχοι παρακολούθησης συστάσεων προηγούμενων ετών.

7. Λοιπές εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά το 2025 η ΜΕΕ δεν πραγματοποίησε, ούτε συμμετείχε σε εκπαιδευτικές δράσεις, Ημερίδες και Συνέδρια.

8. Αποτελέσματα του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά το έτος 2025 δεν έχουν προκύψει μεταρρυθμίσεις στο θεσμικό πλαίσιο του φορέα, τροποποιήσεις σε εσωτερικές διαδικασίες, έκδοση νέων πολιτικών, οργανωτικές αλλαγές και βελτιώσεις στα πληροφοριακά συστήματα ως αποτέλεσμα του έργου της ΜΕΕ.

Ελευθερούπολη, 27 Μαρτίου 2026

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη
Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού
Ελέγχου, Διαφάνειας και Ποιότητας

Διγιένογλου Γεωργία

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση που εμπεριέχεται πλήρως στο ηχογραφημένο πρακτικό της παρούσας συνεδρίασης.

Κατόπιν ο Πρόεδρος κάλεσε το Σώμα όπως βεβαιώσει ότι έλαβε γνώση επί των στοιχείων της "Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου Έτους 2025" της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Παγγαίου.

Η επικεφαλής της μειοψηφίας κα Βαρύτη Μαρία ζήτησε να συμπεριληφθεί στα πρακτικά, ως παρατήρηση, η αναγκαιότητα στελέχωσης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με περισσότερα άτομα.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου, έλαβε υπόψη το αριθ. πρωτ. 6060/27-03-2026 έγγραφο της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, Διαφάνειας και Ποιότητας του Δήμου Παγγαίου κας Διγιένογλου Γεωργία,

ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

την "Ετήσια Έκθεση Ελέγχου Έτους 2025" της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Παγγαίου, τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθ. 13 του Ν.4795/2021, όπως ισχύει, τις διατάξεις του άρθρου 65 Ν. 3852/2010, όπως ισχύει, μετά από διαλογική συζήτηση,

Βεβαιώνει ότι

σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθ. 13 του Ν.4795/2021, όπως ισχύει, με το αριθ. πρωτ. 6060/27-03-2026 έγγραφο της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, Διαφάνειας και Ποιότητας του Δήμου Παγγαίου κας Διγιένोगλου Γεωργία, έλαβε γνώση επί των στοιχείων της "Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου Έτους 2025" της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Παγγαίου.

Συντάχθηκε το παρόν και υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	ΤΑ ΜΕΛΗ	Ο ΠΑΡΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΗΜΑΡΧΟΣ
(Τ.Σ. ΥΠΟΓΡΑΦΗ)	ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ
Γάκης Κωνσταντίνος		Αναστασιάδης Φίλιππος
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ		
Ελευθερούπολη 7 Απριλίου 2026		
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.		

Ψηφιακά υπογεγραμμένο από KONSTANTINOS GAKIS
Ημερομηνία: 2026.04.07 10:24:55 EEST

Γάκης Κωνσταντίνος