Έκθεση Ανεξάρτητου Εσωτερικού Ελεγκτή

Για την χρήση 01/01/2025 – 31/12/2025

Π.Ε.Δ.Α.
Αρ. Πρωτ.: 274_2026
Ημερομηνία: 05/3/2026

Π.Ε.Δ.Α.

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΑΛΑΝΟΣ ΙΠΠ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ – INTERNAL AUDITOR

Π.Ε.Δ.Α.
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Εσωτερικού Ελεγκτή

Προς

το Διοικητικό Συμβούλιο της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής (Π.Ε.Δ.Α.)

Κοινοποίηση μέσω Π.Ε.Δ.Α.:

- Εθνική Αρχή Διαφάνειας
- Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών
- Ελεγκτικό Συνέδριο

Γενικά

Σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. 1854/14.10.2024 και 1903/21.10.2025 συμβάσεις παροχής υπηρεσιών και την απόφαση ανάθεσης του έργου από τη Διοίκηση της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής (εφεξής «Π.Ε.Δ.Α.»), διενεργήσαμε τον Εσωτερικό Έλεγχο που περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθέντος Ελέγχου», όπως ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021.

Σκοπός του ελέγχου ήταν η αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Ε.Δ.Α. για τη χρονική περίοδο από 01/01/2025 έως 31/12/2025.

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου συνίσταται στο σύνολο των αρχών, των μεθόδων και των διαδικασιών που εφαρμόζει η Διοίκηση της Π.Ε.Δ.Α., προκειμένου να υποστηρίξει την επίτευξη των στόχων της και να διασφαλίσει, κατά το δυνατόν, την ομαλή και αποτελεσματική λειτουργία των υπηρεσιών της. Στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνονται η τήρηση των αρχών χρηστής διοίκησης, η προστασία των περιουσιακών

στοιχείων, η πρόληψη και ο εντοπισμός φαινομένων απάτης και σφαλμάτων, η ακρίβεια και πληρότητα των λογιστικών εγγραφών, καθώς και η έγκαιρη κατάρτιση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση της Π.Ε.Δ.Α. έχει την ευθύνη για τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις των διατάξεων του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17-04-2021), του Ν.4938/2020 (ΦΕΚ 4938/β/09/11/2020) , καθώς και της απόφασης ΦΓ8/55081 της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Παράλληλα, φέρει την ευθύνη για τη διαμόρφωση, λειτουργία και διαρκή βελτίωση ενός επαρκούς και αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Ε.Δ.Α .

Ευθύνη Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας Έκθεσης, με σκοπό την έκφραση γνώμης, βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου, σχετικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Ε.Δ.Α., σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διατάξεων του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17-04-2021), του Ν.4938/2020 (ΦΕΚ 4938/β/09/11/2020) και της απόφασης ΦΓ8/55081 της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο έλεγχός μας περιορίστηκε στα αντικείμενα που περιγράφονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθέντος Ελέγχου».

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις καλές πρακτικές που έχουν αναπτυχθεί από την Επιτροπή COSO και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors – IIA), ώστε να εξασφαλίζεται η επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 21 του Ν.4795/2021.

Τα πρότυπα αυτά περιλαμβάνουν τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (Attribute Standards) και τα Πρότυπα Διεξαγωγής (Performance Standards).

Εφαρμόσαμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που εφαρμόζει το Ελεγκτικό Συνέδριο και οι οποίες είναι σύμφωνες με τις βασικές αρχές των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που συγκεντρώθηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4795/2021.

Εύρος Διενεργηθέντος Ελέγχου

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε με σκοπό την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Ε.Δ.Α., σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17-04-2021), του Ν.4938/2020 (ΦΕΚ 4938/β/09/11/2020), του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου και της απόφασης ΦΓ8/55081 της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου και αφορά την χρονική περίοδο 01/01/2025-31/12/2025 . .

Ειδικότερα, τα αντικείμενα της αξιολόγησης περιλάμβαναν:

- Περιβάλλον Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Ελεγκτικούς Μηχανισμούς και Δικλείδες Ασφαλείας
- Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας
- Παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Εγγενείς Περιορισμοί

Ο διενεργηθείς έλεγχος δεν μπορεί να διασφαλίσει με απόλυτη βεβαιότητα ότι εντοπίζονται όλες οι πιθανές αδυναμίες που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Ε.Δ.Α.

Σημαντική αδυναμία υφίσταται όταν ο σχεδιασμός ή η λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου δεν περιορίζει επαρκώς τον κίνδυνο εμφάνισης ή μη έγκαιρου εντοπισμού σημαντικών σφαλμάτων ή παραλείψεων στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Όλα τα ζητήματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου τέθηκαν υπόψη της Διοίκησης της Π.Ε.Δ.Α. και συζητήθηκαν με τα αρμόδια στελέχη.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Επιβεβαιώνουμε την επαγγελματική μας κρίση το επαγγελματικό σκεπτικό στον έλεγχο και την ανεξαρτησία μας έναντι της Π.Ε.Δ.Α , σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών.

Επισημάνσεις

Από τη διενεργηθείσα αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Ε.Δ.Α. δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδεις αδυναμίες στον τρόπο λειτουργίας της. Ωστόσο, εντοπίστηκαν ορισμένα ζητήματα βελτίωσης.

Διαπιστώθηκαν αδυναμίες που σχετίζονται με τη στελέχωση των υπηρεσιών, τόσο ως προς τον αριθμό του προσωπικού όσο και ως προς την εξειδίκευση των απαιτούμενων προσόντων.

Η αντιμετώπιση του ζητήματος αυτού απαιτεί χρόνο και προϋποθέσεις, καθώς επηρεάζεται από περιορισμούς πόρων και από το ισχύον θεσμικό πλαίσιο. Παρά τις δυσκολίες αυτές, εκτιμάται ότι η Διοίκηση θα πρέπει να συνεχίσει με συνέπεια την προσπάθεια εκσυγχρονισμού και οργανωτικής ενίσχυσης της λειτουργίας της Π.Ε.Δ.Α.

Από τις ελεγκτικές διαδικασίες και τις συνεντεύξεις που πραγματοποιήθηκαν με αρμόδιους υπαλλήλους διαπιστώθηκε ότι οι

υφιστάμενοι κανονισμοί λειτουργίας αποτυπώνουν την οργανωτική δομή και λειτουργία της Π.Ε.Δ.Α., και ειδικότερα:

ο Κανονισμός Διοικητικής Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εκτελεστικής Επιτροπής

ο Κανονισμός Λειτουργίας του Εποπτικού Συμβουλίου

ο Κανονισμός Οικονομικής Διοίκησης και Διαχείρισης

Διαπιστώθηκε επίσης η τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών κατά τη λήψη αποφάσεων από τα αρμόδια όργανα.

Οικονομική Διαχείριση

Ο έλεγχος αποσκοπεί στην επιβεβαίωση της αξιοπιστίας και της ορθής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που αποτυπώνουν τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα δραστηριότητας της Π.Ε.Δ.Α.

Διενεργήθηκαν διασταυρώσεις και καταμετρήσεις χρηματικών διαθεσίμων, καθώς και συμφωνίες τραπεζικών υπολοίπων με τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία.

Παράλληλα, εξετάστηκε εάν οι συναλλαγές προέρχονται από εγκεκριμένες διαδικασίες και εάν παρέχονται οι απαραίτητες πληροφορίες προς τη Διοίκηση για τη λήψη αποφάσεων.

Κατά τη διάρκεια της σύμβασης συντάχθηκαν περιοδικές ενδιάμεσες μηνιαίες εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, οι οποίες παραδόθηκαν στη Διοίκηση της Π.Ε.Δ.Α.

Διευκρινίζεται ότι ο Εσωτερικός Ελεγκτής δεν φέρει ευθύνη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ή των ισολογισμών, καθώς η ευθύνη αυτή ανήκει στη Διοίκηση της Π.Ε.Δ.Α.

Ελεγκτική Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, και λαμβάνοντας υπόψη τις επισημάνσεις που προαναφέρθηκαν, εκφράζουμε **Γνώμη Χωρίς Επιφύλαξη** σχετικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Ε.Δ.Α., σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021.

Δεν εντοπίστηκαν ουσιώδεις αδυναμίες που να περιορίζουν σημαντικά την αξιοπιστία και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής.

Περιορισμός Χρήσης

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στο πλαίσιο των υποχρεώσεων της Π.Ε.Δ.Α. που απορρέουν από τις απαιτήσεις των διατάξεων του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17-04-2021), του Ν.4938/2020 (ΦΕΚ 4938/β/09/11/2020) και της απόφασης ΦΓ8/55081 της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, και χορηγείται αποκλειστικά στο Διοικητικό Συμβούλιο της Π.Ε.Δ.Α. Δεν επιτρέπεται άλλη χρήση της, πέραν της κοινοποίησής της στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο

Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 2 εδαφ. Ιδ΄ και 13 του Ν.4795/2021.

Αθηνά 05/03/2026

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής



Δημήτριος Γαλανός

ΑΜ ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 197