

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Α

ΤΗΣ 17^{ης} ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΤΗΣ 15^{ης} ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2017

-----0-----

Μ Ε Λ Η : Ανδρονίκη Θεοτοκάτου, Πρόεδρος, Ιωάννης Σαρμάς, Σωτηρία Ντούνη, Μαρία Βλαχάκη, Άννα Λιγωμένου, Γεωργία Μαραγκού, Αγγελική Μαυρουδή και Κωνσταντίνος Κωστόπουλος, Αντιπρόεδροι, Βασιλική Ανδρεοπούλου, Μαρία Αθανασοπούλου, Ελένη Λυκεσά, Ευαγγελία - Ελισάβετ Κουλουμπίνη, Σταμάτιος Πουλής, Αγγελική Μυλωνά, Γεωργία Τζομάκα, Στυλιανός Λεντιδάκης, Βιργινία Σκεύη, Κωνσταντίνος Εφεντάκης, Βασιλική Σοφιανού, Αγγελική Πανουτσακοπούλου, Δέσποινα Τζούμα, Δημήτριος Τσακανίκας, Ευφροσύνη Παπαθεοδώρου, Βασιλική Προβίδη, Κωνσταντίνος Παραθύρας, Ασημίνα Σακελλαρίου, Αργυρώ Μαυρομμάτη, Ευαγγελία Σεραφή, Κωνσταντίνος Κρέπης, Ειρήνη Κατσικέρη, Γεωργία Παπαναγοπούλου και Νεκταρία Δουλιανάκη, Σύμβουλοι.

Οι Σύμβουλοι Γεώργιος Βοΐλης, Κωνσταντίνα Ζώη, Δημήτριος Πέππας, Δέσποινα Καββαδία - Κωνσταντάρα και Θεολογία Γναρδέλλη απουσίασαν δικαιολογημένα.

ΓΕΝΙΚΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ : Αντώνιος Νικητάκης, Επίτροπος της Επικρατείας, κωλυομένης της Γενικής Επιτρόπου Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο Χρυσούλας Καραμαδούκη.

ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ : Ελένη Αυγουστόγλου, Επίτροπος, Προϊσταμένη της Γραμματείας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Με την έναρξη της συνεδρίασης, η Αντιπρόεδρος Γεωργία Μαραγκού, που ορίστηκε από την Πρόεδρο εισηγήτρια, ενημέρωσε την Ολομέλεια σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης (follow-up) επί των συστάσεων της από Δεκεμβρίου 2013 Έκθεσης Ελέγχου εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου Αττικής, χρήσης 2011 και εξέθεσε τα ακόλουθα:

Σε εφαρμογή του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων έτους 2016 που εγκρίθηκε από την Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου με τα Πρακτικά της 4^{ης} Γεν.Συν./30.3.2016 διενεργήθηκε, μεταξύ άλλων, και ο έλεγχος συμμόρφωσης (follow-up) επί των συστάσεων της από Δεκεμβρίου 2013 έκθεσης ελέγχου εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου, χρήσης 2011.

Η αποτελεσματικότητα των διενεργούμενων από το Ε.Σ. ελέγχων αξιολογείται, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών») στο πλαίσιο ενός μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων που περιλαμβάνονται σε εκθέσεις ελέγχου του Ε.Σ. και αξιολόγησης των ληφθέντων από τους φορείς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας αυτής είναι να διαπιστωθεί εάν έχουν αναληφθεί από τον ελεγχθέντα φορέα οι απαραίτητες δράσεις, καθώς και εάν για το σχεδιασμό τους έχουν ληφθεί υπόψη οι συστάσεις του Ε.Σ. προς θεραπεία των αδυναμιών που έχουν διαπιστωθεί.

Το Ε.Σ. διενήργησε το 2013 δημοσιονομικό έλεγχο Εσόδων οικ. έτους 2011 στο Δήμο Αγίου Δημητρίου Αττικής. Οι βασικοί στόχοι του ελέγχου ήταν η εκτίμηση της πληρότητας των εσόδων του Δήμου για την χρήση του 2011, της

αξιοπιστίας των λογαριασμών των εσόδων και των απαιτήσεων, της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκείμενων συναλλαγών καθώς και του σχεδιασμού, της ύπαρξης και λειτουργίας των εσωτερικών δικλίδων (internal control) της διαδικασίας των εσόδων.

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου ήταν η σημαντική απώλεια εσόδων του Δήμου, ως απόρροια εγγενών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου – εσωτερικών δικλίδων, των διαδικασιών οικονομικής πληροφόρησης και κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και του πλαισίου δημόσιας διακυβέρνησης.

Από τα ευρήματα του ελέγχου κρίθηκε ότι ήταν απαραίτητο να ληφθούν σημαντικά μέτρα για τη διασφάλιση της πληρότητας των εσόδων. Μολονότι ο έλεγχος επικεντρώθηκε στις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την πληρότητα των εσόδων, εντοπίστηκαν ορισμένα γενικά ζητήματα διακυβέρνησης, στα οποία ήταν αναγκαίο να επέλθουν βελτιώσεις. Οι βελτιώσεις αυτές αφορούν σε κάθε πτυχή της διακυβέρνησης, όπως τη δομή και την οργάνωση του Δήμου, το σύστημα διεύθυνσης (στοχοθεσία του φορέα), τη διαχείριση (εσωτερικές δικλίδες), τη λογοδοσία, τον εξωτερικό έλεγχο και την εποπτεία. Στις συστάσεις της έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνονται:

- Η προώθηση της συνεργασίας μεταξύ των Ο.Τ.Α. και της Κεντρικής Κυβέρνησης, προκειμένου να επιτευχθεί μια αποδοτική και αποτελεσματική δημόσια διακυβέρνηση.
- Η επιτάχυνση των διαδικασιών για την απλούστευση των νομικών και κανονιστικών διατάξεων, η προώθηση της συνεργασίας των δημοσίων

υπηρεσιών, η δημιουργία Τμημάτων Εσωτερικού Ελέγχου στους Ο.Τ.Α. και η ενεργοποίηση του ρόλου του Ελεγκτή Νομιμότητας.

- Η ανάληψη πρωτοβουλιών από την Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Ε.) για την εκπαίδευση του προσωπικού των Δήμων και τη μέριμνα για την παροχή των απαιτούμενων δεδομένων από τον Διαχειριστή Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.).

Ο έλεγχος παρακολούθησης διενεργήθηκε από ομάδα ελέγχου¹ το Σεπτέμβριο 2016 και ολοκληρώθηκε το Μάιο 2017.

Το γενικό συμπέρασμα του ελέγχου παρακολούθησης συμμόρφωσης είναι ότι σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα σε σύνολο 28 συστάσεων της από Δεκεμβρίου 2013 έκθεσης ελέγχου εκτελέστηκε πλήρως το 21% των συστάσεων, το 11% εκτελέστηκε μερικώς, το 50% παραμένει σε εξέλιξη ενώ δεν εκτελέστηκε το 18%. Αντίστοιχα, σε σύνολο 39 συστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και αυτών προς τους εμπλεκόμενους φορείς, εκτελέστηκε πλήρως το 15% των συστάσεων, το 10% εκτελέστηκε μερικώς, το 54% παραμένει σε εξέλιξη, ενώ δεν εκτελέστηκε το 21%. Αναλυτική περιγραφή των συστάσεων, των διορθωτικών ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν, του αντίκτυπου καθώς και των λόγων μη υλοποίησης υπάρχει διαθέσιμη στο Παράρτημα Ι της έκθεσης συμμόρφωσης.

Το Ε.Σ. υπέβαλε την έκθεση συμμόρφωσης με τα παραρτήματά της, στο Δήμο Αγίου Δημητρίου καθώς και στους άμεσα εμπλεκόμενους στον έλεγχο

¹ Συγκροτήθηκε με την 45434/28.06.2016 Απόφαση της Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου

φορείς, ήτοι το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης, την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και την Κ.Ε.Δ.Ε..

Ο Δήμος Αγίου Δημητρίου αποδέχτηκε τα ευρήματα και τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης επισημαίνοντας ότι θα εντατικοποιηθούν οι προσπάθειες για την εφαρμογή μιας αποτελεσματικής πολιτικής συμμόρφωσης στο σύνολο των συστάσεων της Έκθεσης, καθώς και ότι τα ευρήματα είναι η αφορμή για την επίλυση χρόνιων προβλημάτων δυσλειτουργίας της Τοπικής Αυτοδιοίκησης μέσω μιας αποτελεσματικής συνεργασίας των εμπλεκόμενων φορέων (εκπροσώπων Κ.Ε.Δ.Ε., της Γενικής Γραμματείας Ψηφιακής Πολιτικής, της Α.Α.Δ.Ε. και της Γ.Γ.Π.Σ.), προκειμένου να επιτευχθεί μια αποδοτική και αποτελεσματική δημόσια διακυβέρνηση.

Το Υπουργείο Εσωτερικών ανέφερε ότι: i) ολοκληρώθηκε η πρόταση της Επιτροπής του άρθρου 5 του ν. 4368/2016 για την αναθεώρηση του θεσμικού πλαισίου της τοπικής αυτοδιοίκησης, με σκοπό την καταγραφή και αξιολόγηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου που διέπει την οργάνωση και θεσμική και οικονομική λειτουργία της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και επεξεργάστηκε και εισηγήθηκε σχέδιο νόμου για την αναμόρφωσή του με βασικούς άξονες: α) την αναγκαιότητα βελτίωσης της αναγνώρισης υπηρεσιών ανταποδοτικού χαρακτήρα και της διαχείρισης εσόδων, β) την αναγκαιότητα επανακαθορισμού, ορθής αποτύπωσης, κωδικοποίησης, απλούστευσης και διεύρυνσης τρόπων είσπραξης ιδίων εσόδων, γ) την καταγραφή, παρακολούθηση και αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας των Ο.Τ.Α. και δ) τον επανασχεδιασμό της εποπτείας των Ο.Τ.Α., ii) αναμένεται η προκήρυξη έργου για την κωδικοποίηση των εσόδων

Ο.Τ.Α., iii) θα αναληφθούν νομοθετικές πρωτοβουλίες αναφορικά με : τη χρήση τερματικών συσκευών ασφαλών πληρωμών, την απαλλαγή από το τέλος ακίνητης περιουσίας, τον υπολογισμό του τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων των καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος, το δικαίωμα χρήσης ποσίμου ύδατος, τις διευκολύνσεις στην είσπραξη ιδίων εσόδων, ενώ θα ληφθεί μέριμνα για την έκδοση κανονιστικής απόφασης για τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων των κλήσεων Κ.Ο.Κ.

Η Α.Α.Δ.Ε. ενημέρωσε το Ε.Σ. για τις ενέργειες που έχουν πραγματοποιηθεί αναφορικά με τη διάθεση των ηλεκτρονικών υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, υπάρχουν 17 υπηρεσίες προς διάθεση, αρμοδιότητας Α.Α.Δ.Ε., σε τρίτους φορείς (11 σε παραγωγική λειτουργία, 4 σε φάση ανασχεδιασμού και 2 σε φάση ελέγχου) καθώς και 7 υπηρεσίες που παρέχονται από άλλους φορείς του δημοσίου και είναι στη διακριτική ευχέρεια της Α.Α.Δ.Ε. να τις χρησιμοποιήσει, εφόσον απαιτηθεί στο πλαίσιο του έργου της. Η Α.Α.Δ.Ε. αναμένεται ακόμα να δρομολογήσει τις επόμενες ενέργειες για την επίλυση των ζητημάτων και τη συγγραφή των σχετικών ρυθμιστικών αποφάσεων.

Τέλος, η Κ.Ε.Δ.Ε. επισημαίνει την αναγκαιότητα συνεργασίας με την Α.Α.Δ.Ε. και την Κεντρική Διοίκηση, καθώς από την πλευρά της έχει ήδη διασφαλίσει την αναγκαία τεχνολογική υποδομή, σύμφωνα με τις υποδείξεις και την εποπτεία του Υπουργείου Οικονομικών.

Μετά το τέλος της συνεδρίασης συντάχθηκε το παρόν πρακτικό, το οποίο, αφού θεωρήθηκε και εγκρίθηκε από την Πρόεδρο, υπογράφεται από την ίδια και τη Γραμματέα.

Εκδόθηκε στις 27 Νοεμβρίου 2017.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ ΘΕΟΤΟΚΑΤΟΥ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΕΛΕΝΗ ΑΥΓΟΥΣΤΟΓΛΟΥ