



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μάρτιο 2018 έκθεσης
«Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου
Παλλήνης»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	3
1. Σύνοψη	4
2. Αντικείμενο Ελέγχου	8
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση	8
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	8
3.1. Πληροφοριακά Συστήματα	9
3.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	9
3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.....	9
3.2.2. Εσωτερικές Δικλίδες-Περιβάλλον Δικλίδων.....	10
3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων	12
3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού	12
4. Συμπεράσματα.....	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	15
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ"	15
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ - ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ/ ΣΥΣΤΑΣΗ /ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ.....	20

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΕΜΣ Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας

IAS Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα

INT.O.S.A.I. Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων

ΙΝ.ΕΠ. Ινστιτούτο Επιμόρφωσης

ΕΕΤΑΑ Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης Α.Ε.

Ε.Κ.Δ.Δ.Α Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης

Ελ.Συν. Ελεγκτικό Συνέδριο

Μ.Δ. Μητρώο Δεσμεύσεων

ΟΤΑ Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης

ΥΠΕΣ Υπουργείο Εσωτερικών

1. Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από 30.3.2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (εκτός Φορέων Γενικής Κυβέρνησης) του Δήμου Παλλήνης που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ελ.Συν.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Στόχος του παρόντος ελέγχου είναι να προσδιοριστεί, εάν ο Δήμος Παλλήνης έλαβε υπόψη τις συστάσεις του Ελ.Συν. και προχώρησε σε συγκεκριμένες και χρονικά προσδιορισμένες διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπευθούν οι αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις, καθώς και οι καθυστερήσεις που είχαν διαπιστωθεί με σκοπό τον περιορισμό των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων.

Η Ομάδα Ελέγχου, ανάλογα με το επίπεδο σημαντικότητας (χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού) των συστάσεων ανά πεδίο, κατέληξε στις ακόλουθες διαπιστώσεις, ανά τομέα συστάσεων, που συνοψίζονται ως εξής:

Α) σε επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η βασική διαπίστωση είναι ότι ο Δήμος Παλλήνης δεν προχώρησε στη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Β) σε επίπεδο τήρησης και ορθής ενημέρωσης του Μητρώου Δεσμεύσεων, η βασική διαπίστωση είναι ότι γίνεται διαγραφή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που έχουν υποπέσει σε παραγραφή ή αφορούν σε περιπτώσεις διπλοεγγραφών.

Γ) σε επίπεδο της εμφάνισης και αποτύπωσης των επίδικων υποθέσεων στο διπλογραφικό σύστημα, η βασική διαπίστωση είναι ότι το διπλογραφικό σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά και διενεργούνται προβλέψεις για επίδικες υποχρεώσεις.

Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθεί να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επιταχυνόμενων και περαιτέρω ενεργειών.

Το ΕΛ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης, προς τις υποχρεώσεις, ελέγχου για τις οποίες έχουν προγραμματιστεί ή αναληφθεί ενέργειες και δράσεις, που είτε πρόκειται να υλοποιηθούν ή είναι σε εξέλιξη, αντίστοιχα.

Εισαγωγή

Ο στοχευμένος έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) του Δήμου Παλλήνης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ελ. Συν.) για το έτος 2019, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17^{ης} Γεν. Συν./19.12.2018 (θέμα Α').

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ελ. Συν.¹ από τον Φεβρουάριο έως τον Ιούνιο 2019, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ελ.Συν., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελ.Συν. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ελ.Συν. εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ελ.Συν. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ελ.Συν. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Ο αρχικός έλεγχος του Ελ.Συν. που διεξήχθη στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου Παλλήνης προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς τις 31.12.2016 (ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 316.846,81ευρώ), ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018. Το Ελ.Συν. προέβη: 1) στην ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, 2) στην εξέταση της τήρησης των προϋποθέσεων και διαδικασιών του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με κονδύλια του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (ΕΜΣ), 3) στην εξέταση της ποιότητας και αξιοπιστίας του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.), των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 4) στην αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών

¹ Η οποία συγκροτήθηκε με την 6414/31-1-2019 Απόφαση της Προέδρου του Ελ. Συν. και αποτελείται από τους : Βαρβάρα Σφηκάκη, Επίτροπο, Επικεφαλής της Ομάδας, Βασίλειο Ντουβέλη, Προϊστάμενο Τμήματος, και τους δικαστικούς υπαλλήλους Κωνσταντίνο Λαμπαδιάρη και Διονύσιο Σκριβάνο. Η Ομάδα Ελέγχου επικουρείται για τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow-up) του Δήμου Μαραθώνος από τις δικαστικές υπαλλήλους Μαρία Στόκκου και Αναστασία Χάραρη και για τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow-up) της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας από τους δικαστικούς υπαλλήλους Κωνσταντία Γκιουλετζή και Νικόλαο Μοσχούρη.

αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου το Ελ. Συν. προέβη στη διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και για την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο, με την επισήμανση ότι ο Δήμος Παλλήνης δεν χρηματοδοτήθηκε από το Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων (ΕΜΣ), αφορούν συνοπτικά στα εξής:

- Καθυστερήσεις στην έκδοση των πρωτοκόλλων παραλαβής λόγω μη αντιμετώπισης του φαινομένου της πρόσκαιρης μείωσης προσωπικού στις αρμόδιες διευθύνσεις.
- Στον ΟΕΥ δεν προβλέπεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Στον ΟΕΥ δεν προβλέπεται Νομική Υπηρεσία με αποτέλεσμα ο Δήμος να μην έχει πλήρη εικόνα ενδεχόμενων υποχρεώσεων που μπορεί να προκύψουν από την έκβαση εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων.
- Μη ύπαρξη σχηματισμού προβλέψεων για δικαστικές αποφάσεις, που μπορεί μεν να μην είναι τελεσίδικες και άρα άμεσα εκτελεστές, όμως είναι ενδεχόμενο να επιφέρουν αρνητικό οικονομικό αποτέλεσμα στον Δήμο²
- Ύπαρξη υψηλής ρευστότητας διαθεσίμων (για το οικονομικό έτος 2016, τα διαθέσιμα – ταμείο και καταθέσεις όψεως- υπερκαλύπτουν τις εκκρεμείς υποχρεώσεις κατά 18,16 φορές)³.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου Παλλήνης», που είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ελ.Συν. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

² Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού του Δήμου σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στη κάλυψη ζημίας ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους (βλ. § 2.2.405. Λογαριασμός 44 «Προβλέψεις», Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ-302 Α').

³ Για το δείκτη βλ. μελέτη Υπουργείο Εσωτερικών Γενική Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών & Δ/Υ Διεύθυνση Οικονομικών Τ.Α. Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων. ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 01/01 – 31/12/2016

Στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος σύμφωνα με την άποψη του ελεγχόμενου φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε».

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά ζητήθηκαν εγγράφως από τον ελεγχόμενο φορέα πληροφορίες για κάθε σύσταση της Έκθεσης Ελέγχου, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση, και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

Μετά τη λήψη των απαντήσεων πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με στελέχη του ελεγχόμενου φορέα, προκειμένου μέσω συνεντεύξεων, παρουσιάσεων και επισκοπήσεων εγγράφων και διαδικασιών, να τεκμηριωθούν οι αναληφθείσες διορθωτικές ενέργειες και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους.

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί από την Ομάδα Ελέγχου, σε τέσσερις (4) κατηγορίες:

A) Πληροφοριακά Συστήματα

B) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Γ) Μητρώο Δεσμεύσεων

Δ) Επίδικες Υποθέσεις – Εφαρμογή Διπλογραφικού

3.1. Πληροφοριακά Συστήματα

3.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τη σχετική σύσταση του Ελ.Σ., ο Δήμος Παλλήνης οφείλει να μεριμνήσει για την πρόβλεψη, δημιουργία και ουσιαστική λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών που μεσολαβούν από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των υποχρεώσεων του Δήμου, προκειμένου να συνδράμει με τις παρατηρήσεις της στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών του Δήμου με στόχο την εξάλειψη των ληξιπροθέσμων.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Ο Δήμος Παλλήνης δεν έχει προχωρήσει σε ενέργειες σχετικά με τη σύσταση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Συμμετείχε πιλοτικά στο «Πρόγραμμα αναδιοργάνωσης και λειτουργικού εκσυγχρονισμού των 325 Δήμων και των 13 Περιφερειών» που εκπονείται από την ΕΕΤΑΑ μέσω της συμμετοχής στη Δράση 1η «Αναδιοργάνωση και διοικητική μεταρρύθμιση της τοπικής αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ βαθμού-απλούστευση και προτυποποίηση διαδικασιών λειτουργίας ΟΤΑ Α΄ και Β΄ βαθμού πιλοτική λειτουργία», με επιδιωκόμενους στόχους την απλούστευση και προτυποποίηση των διαδικασιών λειτουργίας και την προώθηση της ψηφιακής αυτοδιοίκησης. Ακόμα δεν υπάρχει σαφές χρονοδιάγραμμα υλοποίησης. Ο Δήμος θεωρεί ότι με την ολοκλήρωση, υλοποίηση και εφαρμογή πλέον σε πρακτικό επίπεδο των συμπερασμάτων της Δράσης θα υπάρχει θετική επίπτωση σε επίπεδο δικλίδων και εσωτερικών διαδικασιών.

Συνεπώς το συμπέρασμα της Ομάδας Ελέγχου είναι ότι ο Δήμος Παλλήνης δεν προχώρησε μεν στη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όμως έχει ενεργοποιηθεί στη κατεύθυνση αυτή μέσω της συμμετοχής του στο ως άνω πιλοτικό πρόγραμμα (σε εξέλιξη).

3.2.2. Εσωτερικές Δικλίδες-Περιβάλλον Δικλίδων

3.2.2.1 Στελέχωση Προσωπικού

Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη σύσταση του Ελ.Σ., ο Δήμος Παλλήνης πρέπει να φροντίσει την γρηγορότερη ενεργοποίηση σε φαινόμενα πρόσκαιρης μείωσης προσωπικού στις αρμόδιες διευθύνσεις για την έκδοση πρωτοκόλλων παραλαβής, φροντίζοντας να υπάρχουν αντικαταστάτες του προσωπικού που απουσιάζει, ούτως ώστε να μειωθεί το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την τιμολόγηση των υποχρεώσεων του Δήμου μέχρι και την εξόφληση των προμηθευτών.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Στην από Μάρτιο 2018 Έκθεση Ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για το διάστημα μέχρι 30/9/2017 οφειλόταν στην μεγάλη καθυστέρηση έκδοσης των πρωτοκόλλων παραλαβής. Σύμφωνα με έγγραφη ενημέρωση της οικονομικής υπηρεσίας, για συγκυριακούς λόγους το Γραφείο Προμηθειών, ενώ για το έτος 2017 θα έπρεπε να λειτουργεί με τρία (3) άτομα, για συγκυριακούς λόγους από 1/5/2017-31/8/2017 λειτουργούσε με ένα (1) μόνο άτομο και από 1/9/2017-31/12/2017 λειτουργούσε μόνο με δύο (2) άτομα. Ο αριθμός των υπηρετούντων υπαλλήλων αυξήθηκε πάλι σε τρεις (3) από 19/4/2018 και υπήρξε ενίσχυση με ένα (1) ακόμα άτομο στις 29/3/2019. Το Γραφείο Προμηθειών δεν είναι υπεύθυνο για την έκδοση των πρωτοκόλλων παραλαβής, συμβάλλει όμως στην ομαλή λειτουργία των επιτροπών παραλαβής μέσω της επίβλεψης και του συντονισμού που μπορεί να ασκεί.

Επιπλέον για τα έτη 2018 και 2019 άλλαξε η σύνθεση των ατόμων που συμμετείχαν στις επιτροπές παραλαβής με στόχο την πιο εύρυθμη λειτουργία αυτών (σχετ. οι Αποφάσεις Δημοτικού Συμβουλίου 389/28-11-2017 για την συγκρότηση των επιτροπών παραλαβής για το έτος 2018 και 380/4-12-2018 για την συγκρότηση των επιτροπών παραλαβής για το έτος 2019).

Παράλληλα ο δήμος έχει διενεργήσει προπαρασκευαστικές ενέργειες για την ένταξη του στον επόμενο κύκλο κινητικότητας του 2019, ο οποίος όμως ακόμα δεν έχει προκηρυχθεί. Σ'αυτά τα πλαίσια αναρτήθηκε το ψηφιακό οργανόγραμμα του Δήμου στην ιστοσελίδα του Μητρώου ανθρωπίνου δυναμικού δημοσίου τομέα (www.apografi.gov.gr). Εμείς αναρτήθηκε στη Διαύγεια η με αριθ.πρωτ. 4389/31-1-19 (ΑΔΑ Ω7ΒΧΩΞΚ-ΡΡΦ) Απόφαση του Δημάρχου για την κατανομή θέσεων σύμφωνα με τον ΟΕΥ, όπου αντιστοίχως αναφέρονται για όλο τον Δήμο, οι καλυμμένες και οι κενές οργανικές θέσεις οι οποίες

πρόκειται να προκηρυχθούν και σύμφωνα με αυτή στις οικονομικές υπηρεσίες υπάρχει μία (1) κενή θέση.

Με βάση τα ανωτέρω και παρά το γεγονός ότι εκκρεμεί η έναρξη των διαδικασιών για την ένταξη του Δήμου στον επόμενο κύκλο κινητικότητας, η Ομάδα Ελέγχου καταλήγει στο συμπέρασμα ότι ο Δήμος Παλλήνης έχει προβεί στις απαραίτητες ενέργειες αντιμετώπισης του φαινομένου μείωσης του προσωπικού στις διευθύνσεις που σχετίζονται με την έκδοση των πρωτοκόλλων παραλαβής (εκτελέστηκε).

3.2.2.2 Σύσταση Νομικής Υπηρεσίας

Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη σύσταση ο Δήμος Παλλήνης πρέπει να μεριμνήσει για τη σύσταση Νομικής Υπηρεσίας προκειμένου να μπορεί να παρακολουθεί περισσότερο αποτελεσματικά την πορεία των εκκρεμών νομικών υποθέσεων.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Στον ΟΕΥ του Δήμου Παλλήνης έχει προβλεφθεί η σύσταση Γραφείου νομικών υποθέσεων (και όχι Νομική Υπηρεσία, οπότε δεν υπάρχει οργανική θέση Νομικού Συμβούλου), η οποία όμως είχε παραμείνει ανενεργή και ενεργοποιήθηκε μετά την κοινοποίηση της από Μάρτιο 2018 Έκθεσης Ελέγχου. Η ενεργοποίηση του Γραφείου είναι σε επίπεδο υποστήριξης και σ'αυτά τα πλαίσια κατ'αρχήν σκαναρίστηκαν όλες οι νομικές υποθέσεις του Δήμου προκειμένου να ενημερωθεί ηλεκτρονικός φάκελος για κάθε συνεργαζόμενο δικηγόρο που χειρίζεται υποθέσεις του Δήμου.

Επίσης ο Δήμος είναι στο στάδιο της δημιουργίας ηλεκτρονικής πλατφόρμας όπου όταν ολοκληρωθεί ο σχεδιασμός και η λειτουργία της ο κάθε δικηγόρος θα μπορεί να συνδέεται με αυτή και να ενημερώνει το κεντρικό σύστημα του Δήμου με την πορεία της κάθε υπόθεσης. Για την δημιουργία αυτής της ηλεκτρονικής πλατφόρμας ο Δήμος σύναψε την 42533/31-12-2018 (ΑΔΑΜ 19SYMV004304926 5-1-2019) σύμβαση «Αμοιβή για ανάπτυξη συστήματος εκκρεμών νομικών υποθέσεων», με χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης δώδεκα (12) μήνες από την υπογραφή της και ο Δήμος θεωρεί ότι με την λειτουργία της ανωτέρω ηλεκτρονικής πλατφόρμας θα μπορεί πλέον να έχει ικανοποιητική εικόνα των εκκρεμών νομικών υποθέσεων.

Με βάση τα ανωτέρω η Ομάδα ελέγχου οδηγείται στο συμπέρασμα ότι ο Δήμος έχει ξεκινήσει διαδικασίες μέσω της αναμενόμενης λειτουργίας ηλεκτρονικής πλατφόρμας, οι οποίες ενδέχεται να δώσουν λύση στο ζήτημα της έλλειψης πλήρους εικόνας των εκκρεμών νομικών υποθέσεων, όμως εκτιμούμε ότι το πρόβλημα θα μπορούσε να επιλυθεί με

βαλυστο τρόπο μέσω της συστατικής και λειτουργικής Νομικής Υπηρεσίας και η Ομάδα Ελέγχου θα επαληθεύσει το πρόβλημα και την αποτελεσματικότητα των ενεργειών που έχουν αναληφθεί (εκτελείται μερικώς).

3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων

3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Δυτλογραφικού

Συμφωνά με τη συγκεκριμένη κατάσταση του Ελ.Σ., ο Δήμος οφείλει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ σύμφωνα με τις προδίδσεις.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Ήδη από την από Μάρτιο 2018 Έκθεση Ελέγχου, η Ομάδα Ελέγχου είχε διαπισώσει ότι ο Δήμος πρέπει κανονικά το δυτλογραφικό σύστημα, όπως δεν είχε κλείσει τις προηγούμενες οικονομικές χρήσεις. Στο πλαίσιο του ελέγχου συμμορφώθηκε διαπιστώθηκε ότι πλέον όλοι οι ισολογισμοί παρελθόντων χρήσεων έχουν κλείσει και έχουν ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή.

Όσον αφορά τις προδίδσεις μια ειδικωμένης επίδικες υποχρεώσεις, αυτές πλέον έχουν πραγματοποιηθεί. Συγκεκριμένα στην Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 αναφέρεται ότι κατά την κλήση υποχρεώσεων του Δήμου από επίδικες υποθέσεις έχουν σχηματισθεί προδίδσεις ποσού ευρώ 1.010.815,54, καθώς και ότι δεν έχει σχηματισθεί περαιτέρω προδίωση στις οικονομικές καταστάσεις μια όποτε αιτήσεις που έχουν δικηθεί και αξιώσεις τρίτων για αποζημιώσεις ή τελική εκδίκαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προδίδεται στο παρόν στάδιο. Από την παρατήρηση του Ορκωτού Ελεγκτή συνάγεται το συμπέρασμα ότι η προδίωση που δημιουργήθηκε στις οικονομικές καταστάσεις είναι έγκυρη και σύμφωνα με την εκτίμηση που ήταν σε θέση να παραστήσουν οι κοινικοί συνεργάτες του Δήμου.

Με βάση τα ανωτέρω η Ομάδα Ελέγχου οδηγείται στο συμπέρασμα ότι ο Δήμος Παλλήνης έχει συμμορφωθεί πλήρως με τις διατάξεις του Κλαδικού Σχεδίου των ΟΤΑ σύμφωνα με τις προδίδσεις και όπως στον πόρου τις προδίδσεις μια ειδικωμένης υποχρεώσεις από εκκρεμείς δικές (εκτελείται).

4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συσχετίζονται συνοψίζοντας ως εξής:

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο Δήμος Παλλήνης δεν έχει αναλάβει δράσεις για τη σύσταση μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

- Σε επίπεδο Εσωτερικών Δικλιδων-Περιβαλλόντος Δικλιδων:

α) Όσον αφορά τις ενέργειες για την αντιμετώπιση της έλλειψης σε προσωπικό των αρμοδίων υπηρεσιών, ο Δήμος Παλλήνης έχει προβεί σε επίδικες ενέργειες προκειμένου να μην υπάρχει υποστελέχωση του τμήματος προμηθειών, ενώ επιπλέον, λόγω τη σύσταση των επιτροπών παραλαβής προκειμένου να είναι περισσότερο αποτελεσματικές στη λειτουργία της και παράλληλα έχει προβεί σε ενέργειες για την εντόπι στην επίλυση κύκλο κινητικότητας του 2019.

β) Όσον αφορά τη σύσταση Νομικής Υπηρεσίας ο Δήμος Παλλήνης δεν προχωρεί στη σύστασή της, όμως έχει δρομολογήσει ενέργειες για την παρακολούθηση των νομικών υποθέσεων μέσω της δημιουργίας ηλεκτρονικής πλατφόρμας.

Επίδικες Υποθέσεις-Εφαρμογή Διπλογραφικού

Οι Οικονομικές Υπηρεσίες του Δήμου Παλλήνης τηρούν αποτελεσματικά το διπλογραφικό σύστημα και καταχωρούν την απαραίτητη προέγωση για ενδιαφερόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δικές.

Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις εναρμόνιζαν με υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης επανοργανωτικών και συντήρησης μέσω ενεργειών.

Το Ελ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστατικές ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που ξεκινούν σε εξέλιξη.

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τον Δήμαρχο και τα στελέχη του Δήμου Παλλήνης, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρέχουν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινιστικές και πληροφορίες.

Ημερομηνία: 11 Ιουνίου 2019

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

Βαρβάρα Σφηκάκη

Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ"

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτ/τητ α Χρονικός Ορίζοντα (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη ύλοπ/σης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
1	Ο Δήμος Παλλήνης πρέπει να φροντίσει την γρηγορότερη ενεργοποίηση σε φαινόμενα πρόσκαιρης μείωσης προσωπικού στις αρμόδιες διευθύνσεις, αλλά στην καθυστέρηση των πρωτοκόλλων παραλαβής δεν οφείλεται στην πρόσκαιρη μείωση προσωπικού στις αρμόδιες επιτροπές παραλαβής λόγω επιφόρτισής τους με πολλαπλά καθήκοντα. Τα μέλη των επιτροπών παραλαβής εκ του νόμου έχουν απαραίτητα ισάριθμους αντικαταστάτες σε περίπτωση απουσίας τους. Προκειμένου να επιλυθεί η παραπάνω δυσχέρεια θα πρέπει να προβούμε σε προσλήψεις προσωπικού, ώστε να υπάρχει ορθολογικότερη κατανομή των καθηκόντων τους. Η διαδικασία των προσλήψεων κωλύεται από την νομοθεσία περί αναστολής προσλήψεων στο Δημόσιο.	Η καθυστέρηση των πρωτοκόλλων παραλαβής οφείλεται στην πρόσκαιρη μείωση προσωπικού στις αρμόδιες διευθύνσεις, αλλά στην πρόσκαιρη μείωση προσωπικού στις αρμόδιες επιτροπές παραλαβής λόγω επιφόρτισής τους με πολλαπλά καθήκοντα. Τα μέλη των επιτροπών παραλαβής εκ του νόμου έχουν απαραίτητα ισάριθμους αντικαταστάτες σε περίπτωση απουσίας τους. Προκειμένου να επιλυθεί η παραπάνω δυσχέρεια θα πρέπει να προβούμε σε προσλήψεις προσωπικού, ώστε να υπάρχει ορθολογικότερη κατανομή των καθηκόντων τους. Η διαδικασία των προσλήψεων κωλύεται από την νομοθεσία περί αναστολής προσλήψεων στο Δημόσιο.	ΧΑΜΗΛΑ Η Δεν μπορεί να προβλεφ εί γιατί απαιτεί νομοθετικ ή ρύθμιση	Η καθυστέρηση των πρωτοκόλλων παραλαβής οφείλεται στην πρόσκαιρη μείωση προσωπικού στις αρμόδιες διευθύνσεις, αλλά στην πρόσκαιρη μείωση προσωπικού στις αρμόδιες επιτροπές παραλαβής λόγω επιφόρτισής τους με πολλαπλά καθήκοντα. Τα μέλη των επιτροπών παραλαβής εκ του νόμου έχουν απαραίτητα ισάριθμους αντικαταστάτες σε περίπτωση απουσίας τους. Προκειμένου να επιλυθεί η παραπάνω δυσχέρεια θα πρέπει να προβούμε σε προσλήψεις προσωπικού, ώστε να υπάρχει ορθολογικότερη κατανομή των καθηκόντων τους. Η διαδικασία των προσλήψεων κωλύεται από την νομοθεσία περί αναστολής προσλήψεων στο Δημόσιο.	Εκτελέστηκε		
	Παράλληλα προσπαθούμε να						

	απουσιάζει, ούτως ώστε να μειωθεί το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την τιμολόγηση των υποχρεώσεων του Δήμου μέχρι και την εξόφληση των προμηθευτών.	ισάριθμους αντικαταστάτες σε περίπτωση απουσίας τους. Προκειμένου να επιλυθεί η παραπάνω δυσχέρεια θα πρέπει να προβούμε σε προσλήψεις προσωπικού, ώστε να υπάρχει ορθολογικότερη κατανομή των καθηκόντων τους. Η διαδικασία των προσλήψεων κωλύεται από την νομοθεσία περί αναστολής προσλήψεων στο Δημόσιο.		εξασφαλίσουμε προσωπικό μέσω των διαδικασιών της κινητικότητας.	
2	Ο Δήμος πρέπει να μεριμνήσει για την σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ούτως ώστε με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών που μεσολαβούν από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την	Ο Δήμος επιθυμεί τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, καθώς έχει δηλώσει ενδιαφέρον για την συμμετοχή του στο πιλοτικό πρόγραμμα του Υπουργείου Εσωτερικών και συμμετέχει στις ομάδες εργασίας που διοργανώνει η Γενική Γραμματεία καταπολέμησης διαφθοράς με την βοήθεια εξωτερικών εμπειρογνομόνων. Ιδιαίτερα για μικρούς και μεσαίους Δήμους έχει ήδη επισημανθεί ότι απαιτείται και αρχική προετοιμασία των διαδικασιών και νομοθετική ρύθμιση για να μπορούν οι Ο.Τ.Α	ΜΕΣΗ Δεν μπορεί να προβλεφθεί γιατί δεν εξαρτάται αποκλειστικά από τον Δήμο.	Σε εξέλιξη	

πληρωμή των υποχρεώσεων του Δήμου, να συνδράμει με τις παρατηρήσεις της στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών του Δήμου με στόχο την εξάλειψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.	διοργανώνει η Γενική Γραμματεία καταπολέμησης διαφθοράς με την βοήθεια εξωτερικών εμπειρογνομόνων. Ιδιαίτερα για μικρούς και μεσαίους Δήμους έχει ήδη επισημανθεί ότι απαιτείται κατ' αρχήν προτυποποίηση των διαδικασιών και νομοθετική ρύθμιση για να μπορούν οι ΟΤΑ να αξιοποιούν εξωτερικούς συνεργάτες – πιστοποιημένους ελεγκτές. Αναμένει οδηγίες από το ΥΠ.Ε.Σ. για την σύσταση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.	να αξιοποιούν εξωτερικούς συνεργάτες – πιστοποιημένους ελεγκτές. Ήδη συμμετέχουμε στο «πρόγραμμα Αναδιοργάνωσης και Λειτουργικού Εκσυγχρονισμού των 325 Δήμων και των 13 Περιφερειών » που υλοποιεί η Ε.Ε.Τ.Α.Α. για λογαριασμό του ΥΠ.Ε.Σ. και έχει ως σκοπό να θέσει διαδικασίες στον εσωτερικό έλεγχο προκειμένου να συσταθούν και να λειτουργήσουν οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου.		
3	Ο Δήμος πρέπει να μεριμνήσει για την δημιουργία Νομικής Υπηρεσίας προκειμένου να	Ο Δήμος επιθυμεί τη σύσταση Νομικής Υπηρεσίας, η οποία κλύεται λόγω της μη έγκρισης πρόσληψης προσωπικού. Για την αντιμετώπιση του θέματος έχει ανατεθεί η δημιουργία ηλεκτρονικού προγράμματος για την ενημέρωση των νομικών υποθέσεων όλων	ΜΕΣΗ Όσον αφορά την πρόσληψη νέου	Εκτελείται μερικώς

	μπορεί να παρακολουθεί περισσότερο αποτελεσματικά την πορεία των εκκρεμών νομικών υποθέσεων.	αντιμετώπιση του θέματος έχει προβλέψει την ανάθεση για την δημιουργία ηλεκτρονικού προγράμματος για την ενημέρωση των υποθέσεων όλων των συνεργαζόμενων δικηγόρων του.	προσωπικ ού δεν μπορεί να προβλεφ εί γιατί απαιτεί νομοθετικ ή ρύθμιση. Όσον αφορά την δημιουργί α και λειτουργία του ηλεκτρονι κού προγράμμ ατος πιστεύουμ ε ότι θα επλυθεί εντός του έτους.	των συνεργαζόμενων δικηγόρων του και αναμένεται να παραδοθεί έως 31/5/2019 και η λειτουργία του πιστεύουμε ότι θα ξεκινήσει έως 31/10/2019. Όσον αφορά την πρόσληψη νέου προσωπικού δεν μπορεί να προβλεφθεί γιατί απαιτεί νομοθετική ρύθμιση.		
4	Η παράλειψη της πιστής εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου	Ο Δήμος εφαρμόζει πιστά τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου και τον Ε.Λ.Π., πλην όμως δεν έχει	ΜΕΣΠ Βλέπε ανωτέρω θέμα 3.	Ο Δήμος εφαρμόζει πιστά τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου και τον Ε.Λ.Π., πλην όμως δεν έχει πλήρη εικόνα για τις εκκρεμείς δικαστικές προσφυγές, προκειμένου να σχηματίσει προβλέψεις για	Εκτελέστηκε	

μπορεί στο μεσοπρόθεσμο μέλλον να επιφέρει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση του Δήμου. Η ομάδα ελέγχου συστήνει στο Δήμο τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.	πλήρη εικόνα για τις εκκρεμείς δικαστικές προσφυγές, προκειμένου να σχηματίσει προβλέψεις για όσες πιθανόν να απαιτηθεί εκροή πόρων. Όπως φαίνεται άλλωστε και στην αναλυτική έκθεση το κλαδικό λογιστικό σχέδιο δεν δύναται να εφαρμοστεί κατά 100 % μόνο στον σχεδιασμό προβλέψεων υποχρεώσεων από επίδικες υποθέσεις λόγω έλλειψης επαρκών νομικών στοιχείων για την πιθανότητα εκροής πόρων στο μέλλον. Αυτό οφείλεται κυρίως στην έλλειψη νομικής υπηρεσίας, για την οποία θέσαμε τις απόψεις μας στο θέμα 3.	όσες πιθανόν να απαιτηθεί εκροή πόρων. Όπως φαίνεται άλλωστε και στην αναλυτική σας έκθεση το κλαδικό λογιστικό σχέδιο δεν δύναται να εφαρμοστεί κατά 100 % μόνο στον σχεδιασμό προβλέψεων υποχρεώσεων από επίδικες υποθέσεις λόγω έλλειψης επαρκών νομικών στοιχείων για την πιθανότητα εκροής πόρων στο μέλλον. Αυτό οφείλεται κυρίως στην έλλειψη νομικής υπηρεσίας, για την οποία θέσαμε τις απόψεις μας στο θέμα 3. Σημειωτέο ότι στις υποθέσεις που έχουμε σαφή εικόνα του κινδύνου προβλέπουμε δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις και τους κωδικούς του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου.			
--	---	--	--	--	--

ΣΥΣΤΑΣΗ /ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

[illegible]