



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

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

**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	8
3.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	9
3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων	9
3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού	9
4. Συμπεράσματα.....	10
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΝΤΕΛΗΣ"	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ - ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΕΝΤΕΛΗΣ/ ΣΥΣΤΑΣΗ/ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ.....	16

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 Πεντέλης 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 Πεντέλης 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 πληροφοριακών συστημάτων, η βασική διαπίστωση είναι ότι ο Δήμος Πεντέλης εισήγαγε διαδικασίες κεντρικής πρωτοκόλλησης προκειμένου να αντιμετωπίσει αποτελεσματικότερα τα προβλήματα καθυστερήσεων που παρατηρήθηκαν κατά την ενταλματοποίηση και εκκαθάριση των δαπανών.

Β) σε επίπεδο της εμφάνισης και αποτύπωσης των επίδικων υποθέσεων στο διπλογραφικό σύστημα, η βασική διαπίστωση είναι ότι αυτή είναι μια διαδικασία σε εξέλιξη στα πλαίσια της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2018.

Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης περαιτέρω ενεργειών.

Το Ελ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις 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 Πεντέλης 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 Πεντέλης προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς τις 31.12.2016, (ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 158.808,23 ευρώ), 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 (ΜΔ.), 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, αφορούν συνοπτικά στα εξής:

- 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
- Καθυστερήσεις στη συλλογή τιμολογίων καθώς και ελλιπής καταχώρηση όλων των απαραίτητων πληροφοριών για την καταγραφή της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης της δαπάνης
- Ύπαρξη υψηλής ρευστότητας διαθέσιμων (για το οικονομικό έτος 2016, τα διαθέσιμα – ταμείο και καταθέσεις όψεως- υπερκαλύπτουν τις εκκρεμείς υποχρεώσεις κατά 1,8 φορές)³.
- Ο Δήμος Πεντέλης επιχορηγήθηκε από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ΕΜΣ) για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που αφορούσαν σε εκτέλεση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων και πληρωμή προμηθευτών το ποσό των 99.559,10 ευρώ.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018, έκθεσης ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Δήμου Πεντέλης», 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 «Πρόβλεψεις», Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ-302 Α').

³ Για το δέκτη βλ. μελέτη Υπουργείο Εσωτερικών Γενική Δ/ση 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:

- Α) Πληροφοριακά Συστήματα**
- Β) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**
- Γ) Μητρώο Δεσμεύσεων**
- Δ) Επίδικες Υποθέσεις – Εφαρμογή Διπλογραφικού**

3.1. Πληροφοριακά Συστήματα

Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη σύσταση του Ελ.Σ., ο Δήμος Πεντέλης οφείλει να αντιμετωπίσει αποτελεσματικότερα τα προβλήματα που παρατηρήθηκαν κατά την

ενταλματοποίηση και εκκαθάριση των δαπανών, και συγκεκριμένα τις καθυστερήσεις στη συλλογή τιμολογίων καθώς και την ελλιπή καταχώρηση όλων των απαραίτητων πληροφοριών για την καταγραφή της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης της δαπάνης, προκειμένου να μειωθεί το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την τιμολόγηση των υποχρεώσεων του Δήμου μέχρι και την εξόφληση των προμηθευτών.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Ο Δήμος Πεντέλης δεν διέθετε σύστημα ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, αυτό ήταν χειρόγραφο και η οικονομικές υπηρεσίες διατηρούσαν δικό τους σύστημα πρωτοκόλλου. Αποτέλεσμα αυτού ήταν να υπάρχει κίνδυνος καθυστερήσεων και απώλειας πληροφόρησης μέχρι αυτή να φτάσει να καταχωρηθεί στο σύστημα πρωτοκόλλου των οικονομικών υπηρεσιών. Ο Δήμος προχώρησε στην αντιμετώπιση του προβλήματος θέτοντας σε λειτουργία σύστημα κεντρικού ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, μέσω του οποίου λαμβάνουν άμεση γνώση οι διευθύνσεις όλων των υπηρεσιών του Δήμου, συμπεριλαμβανομένης της οικονομικής υπηρεσίας, των εισερχομένων εγγράφων που τους αφορούν, με αποτέλεσμα να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος απώλειας πολύτιμης πληροφόρησης. Αποτέλεσμα αυτού είναι οι οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου να είναι σε θέση πλέον να προβούν έγκαιρα στις όποιες ενέργειες απαιτούνται από την πλευρά τους για να αποτρέπονται καθυστερήσεις στην συλλογή, επεξεργασία, εκκαθάριση και πληρωμή των στοιχείων των δαπανών.

Κατόπιν αυτών, η Ομάδα Ελέγχου συμπεραίνει ότι ο Δήμος προέβη στις απαραίτητες ενέργειες για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που είχαν παρατηρηθεί με καθυστερήσεις στη συλλογή των τιμολογίων και στην καταχώρηση των απαραίτητων πληροφοριών των δαπανών (εκτελέστηκε).

3.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων

3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού

Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη σύσταση του Ελ.Σ., ο Δήμος οφείλει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.

Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου: Όσον αφορά τις προβλέψεις ιδίως για ενδεχόμενες επίδικες υποχρεώσεις, ο Δήμος Πεντέλης στον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό της 31/12/2017, δεν είχε χρειαστεί να προχωρήσει στον σχηματισμό πρόβλεψης για επίδικες υποχρεώσεις, όπως φαίνεται και από την Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος δεν έκανε αντίστοιχη παρατήρηση.

Οι οικονομικές υπηρεσίες αυτή την περίοδο είναι στο στάδιο της επεξεργασίας των στοιχείων για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2018. Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι για την κλειόμενη χρήση τίθεται ζήτημα σχηματισμού πρόβλεψης για ενδεχόμενες επίδικες υποχρεώσεις, οι οποίες σύμφωνα με την τελευταία πληροφόρηση του Νομικού Συμβούλου του Δήμου στις 7/8/2018, ανέρχονταν στο ποσό των 3.631.251,13 ευρώ. Για την κλειόμενη χρήση και στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων έχουν σταλεί επιστολές από τον Ορκωτό Ελεγκτή στους δικηγόρους που χειρίζονται υποθέσεις του Δήμου και αναμένονται οι απαντήσεις τους. Σύμφωνα με την ενημέρωση που είχε η Ομάδα Ελέγχου από τις οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου η σύνταξη και ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων με την όποια τελική πρόβλεψη προκύψει αναμένεται να ολοκληρωθεί τον Ιούλιο 2019.

Με βάση τα ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν έχει οριστικοποιηθεί το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2018 και η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων, η Ομάδα Ελέγχου θα επαναξιολογήσει αν τελικά ο Δήμος Πεντέλης συμμορφώνεται με την σύσταση και προχωρά στον σχηματισμό της αντίστοιχης πρόβλεψης ενδεχόμενων επιδικών υποχρεώσεων (σε εξέλιξη).

4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

Πληροφοριακά Συστήματα

Ο Δήμος Πεντέλης εισήγαγε διαδικασίες κεντρικής πρωτοκόλλησης προκειμένου να αντιμετωπίσει αποτελεσματικότερα τα προβλήματα καθυστερήσεων που παρατηρήθηκαν κατά την ενταλματοποίηση και εκκαθάριση των δαπανών.

Επίδικες Υποθέσεις-Εφαρμογή Διπλογραφικού

Η εμφάνιση και αποτύπωση πρόβλεψης των επιδικών υποθέσεων στο διπλογραφικό σύστημα είναι μια διαδικασία σε εξέλιξη στα πλαίσια της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2018.

Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων ενεργειών.

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

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τον Δήμαρχο και τα στελέχη του Δήμου Πεντέλης, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις 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 ΠΕΝΤΕΛΗΣ"

α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προσ/τητ α Χρονικός Ορίζοντα (Y/M/X)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοπ/σης	Αντίκτυπος (εάν υπάρξει)
1	Ο Δήμος οφείλει να αντιμετωπίσει αποτελεσματικότερα τα προβλήματα που παρατηρήθηκαν κατά την ενταλματοποίηση και εκκαθάριση των δαπανών, και συγκεκριμένα τις καθυστερήσεις στη συλλογή τιμολογίων καθώς και την ελλιπή καταχώρηση όλων	Ο Δήμος Πεντέλης εξοφλεί τα τιμολόγια του στις 90 μέρες. Απόκλιση υπάρχει στις εφημερίδες των αναδόχων των διαγωνισμών που εξοφλούνται όταν κατακυρωθεί ο διαγωνισμός στο πρώτο ένταλμά τους. Για ότι αναβαθμίσεις στις πληροφορίες της Οικονομικής Διαχείρισης συνεργαζόμαστε με την εταιρεία υποστήριξής μας AIFAWARE.	Y	Εφαρμογή ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου για την άμεση παραλαβή και καταχώρηση των τιμολογίων.	Εκτελέστηκε		

	των απαραίτητων πληροφοριών για την καταγραφή της ημερομηνίας υποχώρευσης εξόφλησης της δαπάνης, προκειμένου να μειωθεί το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την τιμολόγηση των υποχρεώσεων του Δήμου μέχρι και την εξόφληση των προμηθευτών.					
2	Η ομάδα ελέγχου συστήνει στο Δήμο τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΓΑ αναφορικά με τις προβλέψεις. Η παράλειψη της πιστής εφαρμογής των προαναφερόμενων	Στο κλαδικό Λογιστικό σχέδιο των ΟΓΑ συμπεριλαμβάνουμε κι αποτυπώνουμε τις τελεσίδικες δικαστικές δαπάνες. Η εγγραφή τους χρεώνεται στο ΚΑ Λογιστικού σχεδίου 68 Προβλέψεις εκμετάλλευσης και πιστώνεται στο ΚΑ 53 Πιστωτές Λιάφοροι. Γίνεται η εγγραφή με το	Υ	Εγγραφή από 31/7/2018 στη γενική λογιστική για τις λοιπές έκτακτες προβλέψεις για δικαστικές αποφάσεις του Δήμου.	Σε εξέλιξη	

διατάξεων του Κριτικού Λογιστικού Σχεδίου μπορεί στο μεσοπρόθεσμο μέλλον να επφέρει σημαντικές αφνητικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση του Δήμου.	κλιμάκιο του ισολογισμού από τους ορκωτούς εκλεκτές.				
---	---	--	--	--	--

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ - ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΕΝΤΕΛΗΣ/
ΣΥΣΤΑΣΗ/ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ**

ΣΥΣΤΑΣΗ	Φορέας Δήμος Πεντέλης	Βαθμός σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε Μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν Εκτελέστηκε	Σημεία
1. Ο Δήμος οφείλει να αντιμετωπίσει αποτελεσματικότερα τα προβλήματα που παρατηρήθηκαν κατά την ενταλματοποίηση και εκκαθάριση των δαπανών, και συγκεκριμένα τις καθυστερήσεις στη συλλογή τιμολογίων καθώς και την ελλιπή καταχώρηση όλων των απαραίτητων πληροφοριών για την καταγραφή της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης της δαπάνης, προκειμένου να μειωθεί το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την τιμολόγηση των υποχρεώσεων του Δήμου μέχρι και την εξόφληση των προμηθευτών.							Πληροφ. Συστήματα
		Υ	3				
2. Η ομάδα ελέγχου συστήνει στο Δήμο τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις. Η παράλειψη της πιστής εφαρμογής των προαναφερόμενων διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου μπορεί στο μεσοπρόθεσμο μέλλον να επιφέρει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση του Δήμου.							Επίδικες Υποθέσεις Εφαρμογή Διπλογραφικού
		Υ			3		
Με σκοπό την αξιολόγηση της κάθε σύστασης σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας, η ομάδα ελέγχου έλαβε υπόψη την ανάλυση κινδύνου του από 2-11-2017 Υπομνήματος Σχεδιασμού Ελέγχου της αρχικής έκθεσης και όρισε την αριθμητική διαβάθμιση των βαθμών σημαντικότητας σε (1,2,3) αντίστοιχα.							