



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

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

**Ομάδα Ελέγχου  
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

## Περιεχόμενα

|                                                                                                                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ – ΓΛΩΣΣΑΡΙ.....                                                                                                                            | 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  |
| 3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων.....                                                                                                                               | 9  |
| 3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού .....                                                                                                     | 9  |
| 4. Συμπεράσματα .....                                                                                                                                     | 10 |
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ .....                                                                                                                                         | 13 |
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ<br>ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ "ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ<br>ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ" ..... | 13 |
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ/ ΣΥΣΤΑΣΗ/ ΒΑΘΜΟΣ<br>ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ .....                                                                      | 17 |

## ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ – ΓΛΩΣΣΑΡΙ

ΕΜΣ Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας

ΙΑΣ Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα

ΙΝΤ.Ο.Σ.Α.Ι. 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

ν. Νόμος

ΚΥΑ Κοινή Υπουργική Απόφαση

ΟΤΑ Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης

ΥΠΕΣ Υπουργείο Εσωτερικών

ΦΕΚ Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης

## 1. Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από 30.3.2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (εκτός Φορέων Γενικής Κυβέρνησης) του Δήμου Περιστερίου 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 Φ.Γ.Κ..

Στόχος του παρόντος ελέγχου είναι να προσδιοριστεί, εάν ο Δήμος Περιστερίου 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:

**A)** σε επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η βασική διαπίστωση είναι ότι ο Δήμος Περιστερίου δεν έχει προχωρήσει σε διαδικασίες σύστασης και στελέχωσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία μεταξύ άλλων θα συνδράμει μέσω διενέργειας ελέγχων στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών του Δήμου με στόχο την εξάλειψη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.

**B)** σε επίπεδο της εμφάνισης και αποτύπωσης των επίδικων υποθέσεων στο διπλογραφικό σύστημα, η βασική διαπίστωση είναι ότι το διπλογραφικό σύστημα λειτουργεί πλήρως όμως δεν διενεργούνται προβλέψεις για επίδικες υποχρεώσεις.

Συμπερασματικά, δεν υλοποιήθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις και εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης περαιτέρω ενεργειών, που αναμένεται να υλοποιηθούν.

Το Ελ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες ακόμα δεν έχουν προγραμματιστεί ή αναληφθεί ενέργειες και δράσεις.

## Εισαγωγή

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

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ελ. Συν.<sup>1</sup> 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 Περιστερίου προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς τις 31.12.2016, (ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων 3.738.313,51 ευρώ) και 30.9.2017, 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

---

<sup>1</sup> 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 Δήμο<sup>1</sup>
- Δεν προβλέπεται στον ΟΕΥ του Δήμου η λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου η οποία με την ουσιαστική λειτουργία της θα μπορούσε να συνεισφέρει αρκετά για τη συγκράτηση και εξάλειψη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, μέσω της βελτίωσης του προγραμματισμού των δαπανών και των διαθεσίμων καθώς και την επιτάχυνση των διαδικασιών εκκαθάρισης και εξόφλησης.
- Ύπαρξη υψηλής ρευστότητας διαθεσίμων (για το οικονομικό έτος 2016, τα διαθέσιμα – ταμείο και καταθέσεις όψεως- υπερκαλύπτουν τις εκκρεμείς υποχρεώσεις κατά 1,4 φορές)<sup>2</sup>.
- Ο Δήμος Περιστερίου 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 3.428.191,68 ευρώ.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018, έκθεσης ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Δήμου Περιστερίου», που βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ελ.Συν. ([www.elsyn.gr](http://www.elsyn.gr) κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

---

<sup>1</sup> 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').

<sup>2</sup> 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

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

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**

### **3.2 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

#### **3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη σύσταση του Ελ.Σ., ο Δήμος Περιστερίου 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:** Σύμφωνα με το 44754/28-8-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών οι ΟΤΑ μπορούν να προβούν στη σύσταση Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω κατάρτισης ή τροποποίησης των ΟΕΥ. Διαπιστώθηκε ότι ο Δήμος Περιστερίου δεν έχει προχωρήσει σε αλλαγή του ΟΕΥ για τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθόσον εκτιμά ότι δεν έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη στο άρθρο 12 του ν.3492/2006 ΚΥΑ, σε συνδυασμό με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου. Η άποψη αυτή δεν είναι ορθή.

Η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο Δήμος Περιστερίου δεν προχώρησε σε ουδεμία ενέργεια για τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου **παρά τις σαφείς οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών (δεν εκτελέστηκε).**

### **3.3. Μητρώο Δεσμεύσεων**

### **3.4. Επίδικες Υποθέσεις- Εφαρμογή Διπλογραφικού**

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

**Διαπιστώσεις της Ομάδας Ελέγχου:** Ο Δήμος Περιστερίου τηρεί το διπλογραφικό σύστημα, το οποίο λειτουργεί απολύτως ικανοποιητικά, όπως είχε ήδη διαπιστώσει η Ομάδα Ελέγχου στην από Μάρτιο 2018 Έκθεση Ελέγχου<sup>1</sup>. Οι πιο πρόσφατες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες ελέγχθηκαν από Ορκωτό Λογιστή είναι αυτές της 31/12/2017, με ημερομηνία της Έκθεσης Ορκωτού Λογιστή την 3/12/2018 και στην οποία αναφέρεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις «παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Περιστερίου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του π.δ. 315/99 'Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» (γνώμη με επιφύλαξη)»

Επιπρόσθετα, η Ομάδα Ελέγχου διαπίστωσε πως ενώ οι οικονομικές υπηρεσίες προχωρούν στην εμφάνιση προβλέψεων που αφορούν στην δραστηριότητα και στις λειτουργίες του Δήμου, όπως ειδικότερα ορίζεται στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ, εντούτοις δεν διενεργούν προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες. Πιο συγκεκριμένα στην ανωτέρω αναφερόμενη Έκθεση Ορκωτού Λογιστή για τη χρήση που έληξε στις 31/12/2017, αναφέρεται ότι δεν έλαβαν επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και διατηρούν επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Με βάση τα ανωτέρω η Ομάδα Ελέγχου οδηγείται στο συμπέρασμα ότι ενώ ο Δήμος Περιστερίου τηρεί αποτελεσματικά το διπλογραφικό σύστημα, εντούτοις αποφεύγει να διενεργεί προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες (δεν εκτελέστηκε).

## 4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

### Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

---

<sup>1</sup> βλ. κεφ. 3.3.1 «Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων» της από Απρίλιο 2018 Έκθεσης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Δήμου Περιστερίου

Ο Δήμος Περιστερίου δεν έχει αναλάβει δράσεις για τη δημιουργία μονάδας εσωτερικού ελέγχου παρά τις σαφείς οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

#### Επίδικες Υποθέσεις-Εφαρμογή Διπλογραφικού

Παρά το γεγονός ότι οι Οικονομικές Υπηρεσίες του Δήμου Περιστερίου τηρούν αποτελεσματικά το διπλογραφικό σύστημα, εντούτοις δεν καταχωρούν την απαραίτητη πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες.

Συμπερασματικά, δεν υλοποιήθηκαν ενέργειες και δράσεις και εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης νέων ενεργειών, που αναμένεται να υλοποιηθούν.

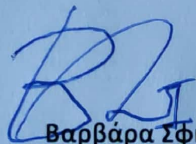
Το Ελ.Συν. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη.

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τον Δήμαρχο και τα στελέχη του Δήμου Περιστερίου, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρέιχαν 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 ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ"

| α/α | Συστάσεις                                                                                                                                                                                                         | Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα                                                                                                                                                                                                                                            | Προτ/τητ<br>α<br>Χρονικός<br>Ορίζοντα<br>(Υ/Μ/Χ) | Διορθωτικές Ενέργειες                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Πρόοδος<br>Υλοποίησης | Λόγοι μη<br>υλοπ/σης                                            | Αντίκτυπος<br>(εάν υπάρξει) |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1   | 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 | Ο Δήμος μας σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ/315/99 τηρεί το κλαδικό λογιστικό σχέδιο ΟΤΑ Α βαθμού. Τηρεί και παρακολουθεί λογαριασμούς προβλέψεων για, αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και έχει δημιουργήσει | ΥΨΗΛΗ<br><br>31/12/2018                          | Ο Δήμος έχει δεσμευτεί και εφαρμόζει επακριβώς το λογιστικό σχέδιο, τηρώντας τους οικείους λογαριασμούς προβλέψεων. Τηρεί και παρακολουθεί λογαριασμούς προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, επισφαλείς απαιτήσεις και για υποτίμηση συμμετοχών σε νομικά πρόσωπα στα οποία συμμετέχει, πλην των προβλέψεων για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες. | Δεν εκτελέστηκε       | Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις για επίδικες υποχρεώσεις |                             |

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                                                                                          |                 |                                           |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------|--|
| Λογιστικού Σχεδίου μπορεί στο μεσοπρόθεσμο μέλλον να επιφέρει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση του Δήμου. | προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε νομικά πρόσωπα στα οποία συμμετέχει. Όσον αφορά για τις δικαστικές αποφάσεις, καταχωρούνται στα βιβλία μας όταν έχουν τελεσιδικήσει.<br>Στα πλαίσια της πίστης τήρησης του κλαδικού λογιστικού σχεδίου ως προς το σκέλος των προβλέψεων και λαμβάνοντας υπ' όψιν τις υποδείξεις σας, ο Δήμος μας δεσμεύεται εφ' εξής να σχηματίζει και να παρακολουθεί σε οικείους λογαριασμούς, προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους που προκύπτουν. | ΥΨΗΛΗ<br><br>31/12/2018 | Ο Δήμος δεν έχει αναλάβει διορθωτική ενέργεια για τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. | Δεν εκτελέστηκε | Σύμφωνα με το 44754/28-8-2018 έγγραφο του |  |
| 2 Την πρόβλεψη, δημιουργία και ουσιαστική λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού                                                            | Ο Δήμος επεξεργάζεται τις διαδικασίες οι οποίες απαιτούνται για την σύσταση της υπηρεσίας εσωτερικού έλεγχου την οποία και θεωρεί                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                                                                                          |                 |                                           |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων. | σημαντική, ενώ είμαστε και σε αναμονή για την έκδοση σχετικού ΠΔ σύμφωνα με τον Ν.3492/06 (Α 210-5/10/2006) Άρ.12 . |  |  | Υπουργεί<br>ου<br>Εσωτερικ<br>ών<br>οι<br>ΟΤΑ<br>μπορούν<br>να<br>προβούν<br>στη<br>σύσταση<br>Μονάδων<br>Εσωτερικ<br>ού<br>Ελέγχου,<br>μέσω<br>κατάρτιση<br>ς<br>ή<br>τροποποίη<br>σης των<br>ΟΕΥ.<br>Διαπιστώ<br>θηκε ότι ο<br>Δήμος<br>Περιστερί<br>ου δεν<br>έχει<br>προχωρήσ<br>ει σε<br>αλλαγή<br>του ΟΕΥ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  |  |  |  | για τη<br>σύσταση<br>Μονάδας<br>Εσωτερικ<br>ού<br>Ελέγχου,<br>καθόσον<br>εκτιμά ότι<br>δεν έχει<br>εκδοθεί η<br>προβλεπό<br>μενη στο<br>άρθρο 12<br>του<br>ν.3492/20<br>06 ΚΥΑ,<br>σε<br>συνδυασμ<br>ό με το<br>άρθρο 3<br>του ίδιου<br>νόμου. Η<br>άποψη<br>αυτή δεν<br>είναι<br>ορθή. |  |
|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ/ ΣΥΣΤΑΣΗ/ ΒΑΘΜΟΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

| ΣΥΣΤΑΣΗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Βαθμός<br>σημαντικότητας | Εκτελέστηκε | Εκτελέστηκε<br>Μερικώς | Σε εξέλιξη | Δεν Εκτελέστηκε | Τομέας                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------|------------|-----------------|----------------------------------------------------|
| 1. Ο Δήμος θα πρέπει να φροντίσει 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 υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων. | Υ                        |             |                        |            | 3               | Σύστημα<br>Εσωτερικού<br>Ελέγχου                   |
| 2. Η Ομάδα Ελέγχου συστήνει στον Δήμο τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Υ                        |             |                        |            | 3               | Επίδικες<br>Υποθέσεις-<br>Εφαρμογή<br>Διαλογραφικό |

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.