



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων Περιφέρειας Αττικής

Απριλίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη	5
1. Εισαγωγή	8
2. Αντικείμενο Ελέγχου	11
2.1 Περιγραφή του Φορέα	11
2.2 Οικονομικά στοιχεία	11
2.3 Δομή διακυβέρνησης	11
2.4 Ευθύνη της διοίκησης	12
2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή	12
3. Διαπιστώσεις-ευρήματα	13
3.1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	13
3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση	14
3.1.2 Κατηγορίες πιστωτών	15
3.1.3 Τόκοι - χρηματικές ποινές	16
3.1.4 Στάδιο(status) Πληρωμής	16
3.1.5 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις	17
3.1.6 Λοιπά	17
3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	18
3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	18
3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων	18
3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς	19
3.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	21
3.5 Συστημικοί λόγοι συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων	23
4. Συμπεράσματα	24
5. Συστάσεις	26
5.1 Συστάσεις προς Περιφέρεια Αττικής: Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	26
5.2 Συστάσεις προς Περιφέρεια Αττικής Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς	26
5.3 Συστάσεις προς Περιφέρεια Αττικής: Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών	27
5.4 Συστάσεις προς το Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής	27
6 Απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και τελική θέση Ομάδας Ελέγχου	27
7 Παραρτήματα	29
7.1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ	29
7.2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	38
7.3. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Παράρτημα του Αντικειμένου του Ελέγχου	46

7.4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Επιβεβαιωτικών Επιστολών	46
7.5. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	46
7.6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ	50
7.7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΕΝΤΟΛΕΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	56
7.8. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΣΥΝΑΝΤΗΣΕΙΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	51
7.9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	51

Συντομογραφίες

ΕΜΣ	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Σταθερότητας
ΙΑΣ	Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα
ΙΝΤ.Ο.Σ.Α.Ι.	Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων
ΔΕΠΑ	Δημόσια Επιχείρηση Αερίου Α.Ε.
ΕΕΤΑΑ	Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης Α.Ε.
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ΚΑΠ	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι
ΚΥΑ	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Μ.Δ.	Μητρώο δεσμεύσεων
ν.	Νόμος
ΟΤΑ	Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης
ΤΠΔ	Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων
ΥΠΕΣ	Υπουργείο Εσωτερικών
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Αττικής προς τρίτους της περιόδου από 31.12.2016 έως 30.9.2017.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. 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.

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 65286/20.10.2017 (2^η Ορθή Επανάληψη), 74251/24.11.2017, 81450/19.12.2017 και 8125/01.02.2018 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα προς τρίτους (εκτός Γενικής Κυβέρνησης) και ειδικότερα προέβη: σε εξακρίβωση της ορθής καταγραφής τους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ΕΜΣ) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, σε αξιολόγηση της αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, των συστημικών λόγων συσσώρευσης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου ολοκληρώνοντας τον έλεγχο διατύπωσε συστάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, καθώς για την επίλυση των διαπιστωθεισών αδυναμιών.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις, από Οκτώβριο 2017 έως 22 Δεκεμβρίου 2017 και από 8.1.2018 έως 30.3.2018

Ο έλεγχος ανέδειξε ότι η Περιφέρεια Αττικής δεν εφαρμόζει πλήρως το οικείο κλαδικό λογιστικό σχέδιο με αποτέλεσμα να μην διενεργείται λογιστική καταγραφή των προβλέψεων για δικαστικές αποφάσεις. Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο και οδήγησαν στο ανωτέρω συμπέρασμα και με την επισήμανση ότι η Περιφέρεια Αττικής δεν χρηματοδοτήθηκε από το Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων (ΕΜΣ), αφορούν στα εξής:

- Καθυστερήσεις και ελλείψεις κατά τη διαδικασία συλλογής και καταχώρησης των τιμολογίων που οδηγούν στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων,
- Ασυμφωνίες μεταξύ του Μητρώου Δεσμεύσεων και του δελτίου της ΕΕΤΑΑ,
- 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 στην Περιφέρεια¹,
- Ύπαρξη υψηλής ρευστότητας διαθεσίμων (για το οικονομικό έτος 2016, τα διαθέσιμα – ταμείο και καταθέσεις όψεως- υπερκαλύπτουν τις εκκρεμείς υποχρεώσεις κατά 17,60 φορές)²,
- Η Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας δεν έχει ελέγξει ούτε έχει προγραμματίσει κάποιο έλεγχο επί των διαδικασιών ενταλματοποίησης και εκκαθάρισης δαπανών προκειμένου να ανιχνευθούν και να θεραπευθούν οι γενεσιουργοί παράγοντες δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων.

Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του φορέα:

- την πιστή και πλήρη εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ

¹ 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').

² Για το δείκτη βλ. μελέτη Υπουργείο Εσωτερικών Γενική Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών & Δ/Υ Διεύθυνση Οικονομικών Τ.Α. Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων. ΈΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 01/01 – 31/12/2016

- την απαραίτητη στελέχωση των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως στις Περιφερειακές Ενότητες
- την άμεση πρωτοκόλληση από το πρωτόκολλο της υπηρεσίας των εισερχομένων τιμολογίων
- την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών
- την ενεργοποίηση της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου στον τομέα της εκκαθάρισης δαπανών προκειμένου να ανιχνευθούν και να θεραπευθούν οι γενεσιουργοί παράγοντες δημιουργίας και συσσώρευσης ληξιπροθέσμων.
- την άμεση ενημέρωση του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ αυτών
- την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.

Προς το Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, το Ε.Σ. συστήνει:

- τη συστηματικότερη παρακολούθηση της εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ και την επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.

Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητάς τους το επόμενο έτος.

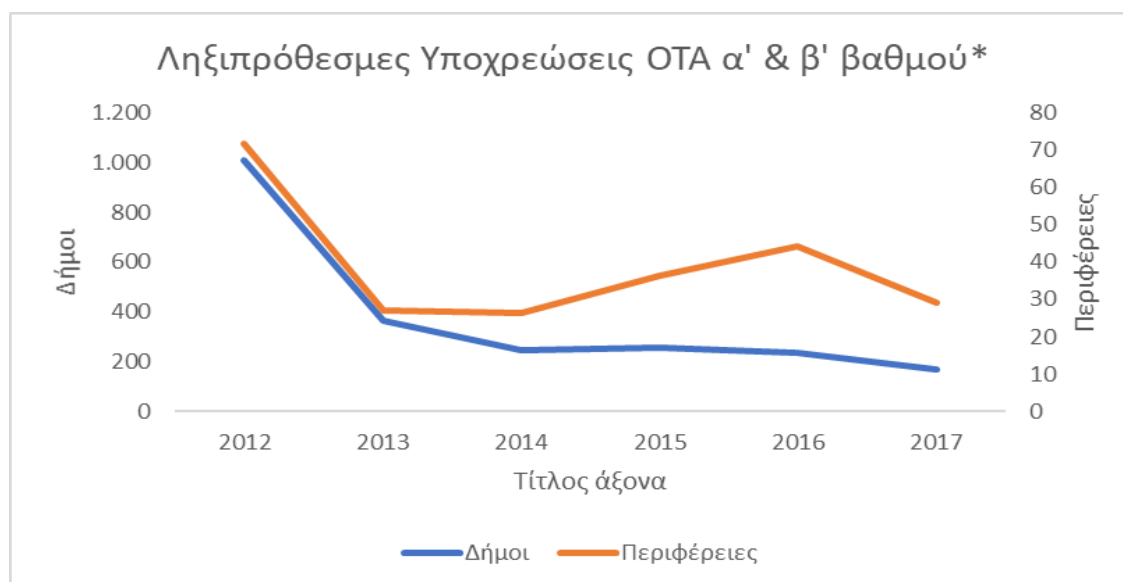
1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας Αττικής της περιόδου από 31.12.2016 έως 30.9.2017, που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου και επικουρήθηκε από ελεγκτή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Ο έλεγχος εντάσσεται στον οριζόντιο έλεγχο που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίοι κατανεμήθηκαν στους ακόλουθους 7 υποτομείς : α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) 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, και αποτελεί μέρος του ελέγχου του υποτομέα των Ο.Τ.Α..

Οι Ο.Τ.Α. είναι Α' βαθμού (325 Δήμοι) και Β' βαθμού (13 Περιφέρειες). Η εξέλιξη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων από το 2012-2017 είναι η ακόλουθη:

Διάγραμμα 1



* Σε εκατομ. Ευρώ. Πηγές: Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (Υπουργείο Οικονομικών), Γεν Δ/ση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης & Αναπτυξιακής Πολιτικής (Υπουργείο Εσωτερικών)

Παρατηρούμε ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Δήμων είναι μεγαλύτερες από αυτές των Περιφερειών. Κατά την περίοδο 2012-2014 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις μειώνονται γρηγορότερα στους Δήμους από ό,τι στις Περιφέρειες, κατά την περίοδο 2014-2016 αυξάνονται στις Περιφέρειες, ενώ οι Δήμοι εξακολουθούν να τις μειώνουν σταθερά αλλά με μικρότερο ρυθμό. Οι Περιφέρειες τις μείωσαν μετά το 2016, ενώ στις 31.12.2017 οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Δήμων ανέρχονταν σε 168,56 εκατ. Ευρώ και των Περιφερειών σε 28,9 εκατ. ευρώ.

Για τον έλεγχο του υποτομέα επιλέχθηκαν 8 ΟΤΑ (6 Δήμοι και 2 Περιφέρειες) με σύνθετα κριτήρια, όπως το ύψος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, το μέγεθος των φορέων και το εάν είχαν ήδη ελεγχθεί τα τελευταία 4 χρόνια από το Υπουργείο Οικονομικών για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους. Το τελευταίο κριτήριο αποσκοπούσε στον εντοπισμό αυτών των ΟΤΑ που με συστηματικό τρόπο δημιουργούν διαχρονικά ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και επομένως δεν συμμορφώνονται (εκ πρώτης όψεως) στις συστάσεις για τη μη συσσώρευση αυτών. Οι επιλεγέντες προς έλεγχο φορείς είναι: οι Δήμοι Αθηναίων, Περιστερίου, Αχαρνών, Μαραθώνα, Πεντέλης και Παλλήνης (ΟΤΑ α΄ βαθμού) και οι Περιφέρειες Αττικής και Κεντρικής Μακεδονίας (ΟΤΑ β΄ βαθμού), οι οποίοι δεν έχουν ελεγχθεί από το Υπουργείο Οικονομικών (Γεν. Δ/ση Δημοσιονομικών Ελέγχων). Η επιλογή των Δήμων Παλλήνης και Πεντέλης, οι οποίοι έχουν μικρό ύψος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, έγινε με τυχαίο τρόπο.

Ο έλεγχος που διεξήχθη στην Περιφέρεια Αττικής με ύψος ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων στις 31.12.2016 14.933.328,69 ευρώ, ολοκληρώθηκε στις 30 Μαρτίου 2018. Η Ομάδα Ελέγχου 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 ληξιπροθέσμων 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 αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η Ομάδα Ελέγχου μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου 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.

Η πρώτη φάση του ελέγχου ολοκληρώθηκε στις 22.12.2017, με την αποστολή των προκαταρκτικών ευρημάτων στον ελεγχόμενο φορέα και η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018 με την υποβολή της παρούσας τελικής έκθεσης ελέγχου.

Ο έλεγχος αυτός θεωρείται σημαντικός διότι αναδεικνύει τις συστημικές αδυναμίες τόσο της εφαρμογής των υφιστάμενων κανόνων δημοσιονομικής διαχείρισης, όσο και της αναποτελεσματικής καταγραφής και παρακολούθησης των οικονομικών μεγεθών των ΟΤΑ.

Στο κεφάλαιο δύο (2) παρουσιάζεται συνοπτικά το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται η γενική περιγραφή, βασικά οικονομικά στοιχεία και η δομή διακυβέρνησης του Φορέα. Στο κεφάλαιο τρία (3) ακολουθεί η στοιχειοθέτηση των κυριότερων διαπιστώσεων-ευρημάτων, στο κεφάλαιο τέσσερα (4) παρουσιάζονται τα συμπεράσματα που εξήχθησαν βάσει των ευρημάτων του ελέγχου, στο κεφάλαιο πέντε (5) παρουσιάζονται οι συστάσεις προς τη Διοίκηση του φορέα και τους εμπλεκόμενους φορείς στη διαχείριση και παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Το τελευταίο κεφάλαιο περιλαμβάνει την απάντηση του ελεγχόμενου φορέα επί των συστάσεων του Ε.Σ. και την τελική θέση της ομάδας ελέγχου.

Πρόσθετες πληροφορίες και αναλύσεις επί των στοιχείων και των ευρημάτων που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου επισυνάπτονται σε αυτήν ως Παραρτήματα.

Η έκθεση απευθύνεται στη Διοίκηση της Περιφέρειας Αττικής και στο Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής(ως εμπλεκόμενο στον έλεγχο φορέα).

Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητάς τους το επόμενο έτος.

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Περιγραφή του Φορέα

Η Περιφέρεια Αττικής έχει έκταση 3.808 τχλμ και πληθυσμό 3.812.330 κατοίκους (απογραφή 2011).

2.2 Οικονομικά στοιχεία

Η ομάδα ελέγχου επικεντρώθηκε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Περιφέρειας της περιόδου από 31.12.2016 έως 30.9.2017, όπως αυτές απεικονίστηκαν στο ΜΔ, καθώς και στις αναφορές που αποστέλλει η Περιφέρεια στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Η Περιφέρεια Αττικής δεν έχει εγκεκριμένο απολογισμό για τη χρήση 2016 και δεν υπάρχει σχετική έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή.

2.3 Δομή διακυβέρνησης

Η Περιφέρεια Αττικής διοικείται από το Περιφερειακό Συμβούλιο, την Οικονομική Επιτροπή, την Εκτελεστική Επιτροπή, τον Περιφερειάρχη και τους Αντιπεριφερειάρχες.

Ο Περιφερειάρχης είναι Προϊστάμενος όλων των Υπηρεσιών της Περιφέρειας και

<u>ΕΤΟΣ</u>	ΠΡΟΫΠΟΛ. ΕΣΟΔΩΝ (ΔΙΑΜ/ΘΕΙΣ)	ΕΣΟΔΑ (ΕΙΣ/ΝΤΑ)	ΠΡΟΫΠΟΛ. ΕΞΟΔΩΝ (ΔΙΑΜ/ΘΕΙΣ)	ΕΞΟΔΑ (ΠΛΗΡ/ΝΤΑ)	ΛΗΞΙΠΡ/ΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ
31/12/2016	540.224	628.098	540.224	239.742	14.933
30/9/2017	664.896	126.811	664.896	114.252	19.925

εκτελεί τις αποφάσεις του Περιφερειακού Συμβουλίου και της Οικονομικής Επιτροπής.

Το Περιφερειακό Συμβούλιο είναι το ανώτατο όργανο της Περιφέρειας, αποφασίζει για όλα τα θέματα που την αφορούν, εγκρίνει τα προγράμματα της Περιφέρειας και ελέγχει

την εφαρμογή τους, αποφασίζει για ζητήματα φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών, εγκρίνει τις κρατικές επιχορηγήσεις, τον ετήσιο Προϋπολογισμό και τις αναμορφώσεις του, τον Απολογισμό και τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Οικονομική Επιτροπή συντάσσει τον Προϋπολογισμό και τον Απολογισμό, αποφασίζει για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση των πιστώσεων.

Η δομή διακυβέρνησης που αφορά όλους τους Ο.Τ.Α., περιλαμβάνει τους εξής βασικούς φορείς: 1) το Υπουργείο Εσωτερικών, που εποπτεύει τους ΟΤΑ, 2) το Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, ο οποίος ελέγχει τη νομιμότητα των αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου, γ) το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α., το οποίο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης του Προϋπολογισμού και της εν γένει πορείας των οικονομικών και της επιχειρησιακής δράσης των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων, καθώς και για την παροχή γνώμης στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών επί των σχεδίων των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α. με στόχο την κατάρτιση ρεαλιστικών προϋπολογισμών.

2.4 Ευθύνη της διοίκησης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των αναφορών που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αναφορές αυτές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Επιπρόσθετα, η διοίκηση οφείλει να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές συναλλαγές και πληροφορίες που απεικονίζονται στις υπό έλεγχο αναφορές είναι σε συμμόρφωση με τις αρχές που τις διέπουν.

2.5 Ευθύνη του Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν αφενός τη συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, οι οποίες εγγυώνται μεταξύ άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με

τον διενεργούμενο έλεγχο, αφετέρου το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου με στόχο την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με το εάν οι υπό έλεγχο λογαριασμοί και αναφορές είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στις αναφορές. Η επιλογή των διαδικασιών περιλαμβανομένης και της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις αναφορές, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή.

Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου και των ενδογενών περιορισμών στις εσωτερικές δικλίδες, αναπόφευκτος είναι ο κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα και παραλείψεις ακόμη και αν ο έλεγχος έχει σχεδιαστεί και εκτελεστεί στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων.

Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάστηκαν οι εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του φορέα. Ωστόσο, στην παρούσα έκθεση αναφέρεται κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες που εντοπίστηκε σε σχέση με την διαχείριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

3. Διαπιστώσεις-ευρήματα

Το κυριότερο συμπέρασμα του ελέγχου είναι η μη πλήρης συμμόρφωση ως προς την εφαρμογή των δημοσιονομικών κανόνων λογιστικής καταγραφής.

Συγκεκριμένα, οι διαπιστώσεις της ομάδας ελέγχου είναι οι εξής:

3.1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Αναφορικά με την εξέταση και ανάλυση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους της Περιφέρειας Αττικής διαπιστώθηκαν τα εξής:

3.1.1 Χρονολογική ωρίμανση

Για τη χρονολογική ωρίμανση η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε το Μ.Δ. σε συνδυασμό με τα αναλυτικά καθολικά προμηθευτών και πιστωτών, τόσο μακροχρόνια (δάνεια) όσο και βραχυπρόθεσμα, καθώς και τη συμφωνία αυτού (Μ.Δ.-σύνολο πληρωμών) με τον απολογισμό (πληρωθέντα έξοδα). Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι το Μ.Δ. της 31/12/2016, το οποίο τέθηκε στη διάθεσή μας (ημερομηνία εκτύπωσης 5/12/2017), είχε διαφορές στα διάφορα ποσά σε σχέση με τα δηλωθέντα στην ΕΕΤΑΑ στο δελτίο Δεκεμβρίου 2016, αλλά παρουσίαζε και διαφορές σε σχέση με τον ψηφισθέντα απολογισμό 2016. Κατόπιν, η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε δειγματοληπτικά δαπάνες με υστέρηση εξόφλησης όλων των διαστημάτων που απεικονίζονται στο Μ.Δ., το οποίο μας χορηγήθηκε (30, 60, 90 και πλέον των 90 ημερών) και διαπιστώθηκε ότι ορθώς απεικονίζονται σε αυτό.

Για την Περιφέρεια Αττικής η χρονολογική ωρίμανση που παρουσιάζεται στο Μ.Δ. στις 31/12/2016 είναι η παρακάτω:

A) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 1-30 ημ. € 2.831.220,39

B) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ. € 3.607.692,37

Γ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 61-90 ημ. € 1.513.018,25

Δ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους > 90 ημ. € 14.172.394,84

Οι Εκκρεμείς (ληξιπρόθεσμες) οφειλές προς τρίτους την 31/12/2016 παρουσιάζονται διογκωμένες δείχνοντας οφειλή η οποία δεν υφίσταται (βλ. εξήγηση στην ενότητα 3.1.7-Λοιπά) προς:

ΔΕΗ 9.995.052,80

ΕΥΔΑΠ 799.640,29

Σύνολο 10.794.693,09

Επομένως οι πραγματικές ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους κατά την 31/12/2016, εάν αφαιρέσουμε το παραπάνω ποσό ανέρχονται σε 3.377.701,75.

Λαμβάνοντας υπόψη και τα ανωτέρω, από την ανάλυση των λογ/σμών της Λογιστικής 50 («Προμηθευτές») και 53 («Πιστωτές Διάφοροι»), η Ομάδα Ελέγχου συμπεραίνει ότι για το οικονομικό έτος 2016 εξοφλούνται στην πλειονότητά τους οι προμηθευτές. Κατά το 2016, όπως φαίνεται στο μητρώο δεσμεύσεων που ελέγξαμε, η Περιφέρεια Αττικής εξόφλησε συνολικά 239.612.222,53 € . Από τη σύγκριση των

παραπάνω μεγεθών προκύπτει ότι οι ληξιπρόθεσμες οφειλές ποσού 3.377.101,75 ευρώ αφορούν 1% των συνολικών εξόδων.

Για την Περιφέρεια Αττικής η χρονολογική ωρίμανση που παρουσιάζεται στο Μ.Δ. στις 30/09/2017 είναι η παρακάτω:

- A) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 1-30 ημ. € 3.403.168,28
- B) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 31-60 ημ. € 3.235.227,98
- Γ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους 61-90 ημ. € 3.891.210,44
- Δ) Εκκρεμείς οφειλές προς Τρίτους > 90 ημ. € 19.691.197,52

3.1.2 Κατηγορίες πιστωτών

Οι λογαριασμοί, στο διπλογραφικό σύστημα, στους οποίους, μεταξύ άλλων, καταγράφονται και οι υποχρεώσεις προς τους πιστωτές της Περιφέρειας Αττικής οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες είναι οι εξής:

- α) 50 – Προμηθευτές,
- β) 53 – Πιστωτές διάφοροι

Από την ανάλυση των παραπάνω σε συνδυασμό με τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν προς εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών, προκύπτει ότι το μεγαλύτερο μερίδιο σε ευρώ το έχουν οι προμηθευτές για παροχή υλικών και υπηρεσιών προς την Περιφέρεια.

Περαιτέρω από την ανάλυση του Μ.Δ. προέκυψαν οι εξής κύριες κατηγορίες δαπανών έναντι των οποίων υπήρχαν ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 31/12/2016:

Μεταφορές μαθητών	548.127,85
Μισθώματα	<u>2.064.725,25</u>
Σύνολο	2.612.853,10
Σύνολο ληξιπρόθεσμων	3.377.701,75
% ως προς το σύνολο	77%

Η δαπάνη για τη μεταφορά μαθητών αναφέρεται στην υπηρεσία μεταφοράς μαθητών που παρέχεται από ιδιώτες, βάσει συγκεκριμένου νομοθετικού/κανονιστικού πλαισίου. Όπως παρατηρείται και για το 2017 (βλ.3.4) το πρόβλημα εντοπίζεται κυρίως στην Ανατολική Αττική, η οποία, ενώ επωμίζεται το 40%-45% του συνόλου του μεταφορικού έργου της Αττικής, η αρμόδια υπηρεσία είναι υποστελεχωμένη και καθυστερεί η ενταλματοποίηση. Δευτερευόντως, και αυτό αναφέρεται στο σύνολο της Περιφέρειας Αττικής, οι Διευθυντές των Σχολείων συχνά δε στέλνουν τα σωστά δικαιολογητικά για να πληρωθούν οι δικαιούχοι (δρομολόγια, ημερομηνίες κτλ). Τέλος, ειδικά για την περίπτωση του ΚΤΕΛ Σαλαμίνας, λόγω του γεγονότος ότι ο φορέας δεν είχε Διοικητικό Συμβούλιο, δεν μπορούσε να προσκομιστούν ενημερότητες (πρόβλημα κανονικότητας της δαπάνης).

Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές για μισθώματα, αφορούσαν κυρίως μισθώματα που είχαν λήξει και εκκρεμούσε νομοθετική ρύθμιση. Με το άρθρο 30 του ν.4447/2016 (ΦΕΚ 241 Α/23-12-2016) ρυθμίστηκε το ζήτημα και τα μισθωτήρια πληρώθηκαν μέσα στο 2017. Ωστόσο, ενημερωθήκαμε ότι η Περιφέρεια έχει αποφασίσει να πληρώνει τα μισθώματα ανά τρίμηνο, και αυτό δημιουργεί συνακόλουθα ποσά που φαίνονται στις ωριμάνσεις 30 και 60 ημερών, ενώ αν προκύψει κάποιο πρόβλημα κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης, πιο εύκολα μπορεί η πληρωμή να καταστεί ληξιπρόθεσμη.

3.1.3 Τόκοι ³- χρηματικές ποινές

Δεν εντοπίστηκαν τόκοι-χρηματικές ποινές εις βάρος της Περιφέρειας.

3.1.4 Στάδιο (status) Πληρωμής

Η Περιφέρεια Αττικής είχε στις 31 Δεκεμβρίου 2016 ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους, το πραγματικό ύψος των οποίων ανέρχονταν σε 3.377.701,75 Ευρώ.

³ Βλ. άρθρο πρώτο υποπαρ. Ζ5 ν. 4152/2013 (ΦΕΚ – 107 Α'),

Στις 30/9/2017 οι ληξιπρόθεσμες οφειλές της Περιφέρειας ανέρχονταν αντίστοιχα σε 7.444.177,39 Ευρώ.

Ληξιπρόθεσμες οφειλές 31/12/2016	Ληξιπρόθεσμες οφειλές 30/9/2017	Αύξηση	% Αύξηση
3.377.701,75 Ευρώ	7.444.177,39 Ευρώ	4.066.475,64 Ευρώ	120%

Η αύξηση αυτή οφείλεται τόσο στη μη αποπληρωμή μέρους των ληξιπρόθεσμων οφειλών του 2016 όσο και στη συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών (βλ. 3.4)

3.1.5 Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις

Η Περιφέρεια Αττικής έχει μη καταγεγραμμένη οφειλή από δάνειο προς την Εθνική Τράπεζα ύψους 115.347,31 ευρώ, σύμφωνα με στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή μας και αφορά την περίοδο μέχρι 31/8/2016. Το δάνειο αυτό είχε συναφθεί το έτος 1938 για ποσό 72.000 λιρών Αγγλίας από το τότε Ειδικό Ταμείο Επαρχιακής Οδοποιίας Αττικοβοιωτίας καθολικός διάδοχος στις υποχρεώσεις του οποίου είναι τελικά η Περιφέρεια Αττικής. Περαιτέρω, ανάλυση του ακριβούς κεφαλαίου και των οφειλόμενων τόκων δεν κατέστη δυνατό να αποκτηθεί από την ομάδα ελέγχου.

Πέραν του ανωτέρω δεν βρέθηκαν άλλες μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις, δεσμεύσεις για τις οποίες δεν έχουν ακόμα ληφθεί τιμολόγια, υποχρεώσεις που δεν υπάρχουν στο Μ.Δ. ή αμφισβητούμενα τιμολόγια. Η ομάδα ελέγχου έστειλε επιστολές σε προμηθευτές της Περιφέρειας και σε τράπεζες από τις οποίες έχει λάβει δάνεια, από τις απαντήσεις των οποίων δύναται να εξάγει συμπεράσματα για τυχόν μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις. Επιπλέον στάλθηκε επιστολή στη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και αναμένει απάντηση.

3.1.6 Λοιπά

Οι οφειλές προς ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ συνολικού ύψους 10.794.693,09 προέκυψαν ως εξής: Με την ΚΥΑ 38560/26-9-2013 ρυθμίστηκαν οι οφειλές ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού προς

την ΕΥΔΑΠ για οφειλές έως 30/4/2013, ενώ με την ΚΥΑ 45883/25-11-2014 ρυθμίστηκαν οι οφειλές ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού προς τη ΔΕΗ για οφειλές έως 31/3/2014. Οι οφειλές αυτές πληρώθηκαν από το Υπουργείο Εσωτερικών και τα ποσά της επιχορήγησης παρακρατούνται από τους ΚΑΠ.

Όμως, η Περιφέρεια Αττικής δεν μπορούσε να διαγράψει αυτά τα ποσά, καθώς η ΥΔΕ Κεντρικού Τομέα, δεν προχώρησε στην λογιστική τακτοποίηση της εν λόγω οφειλής, με την αιτιολογία ότι από το Δημόσιο Λογιστικό δεν προβλέπεται η έκδοση συμψηφιστικού χρηματικού εντάλματος, όπως αναφέρει η Περιφέρεια Αττικής σε σχετική αλληλογραφία της ΓΔΟΥ Περιφέρειας Αττικής με το αριθμ.πρωτ. οικ.58580/28-3-2016 έγγραφό της προς το Υπουργείο Εσωτερικών και με το αριθμ.πρωτ. οικ.48892/7-3-2017 έγγραφό της προς τα Υπουργεία Εσωτερικών και Οικονομικών.

Σε απάντηση των ανωτέρω το Υπουργείο Εσωτερικών με το αριθμ.πρωτ. 7437/16-3-2017 έγγραφό του προς την Περιφέρεια Αττικής και το Υπουργείο Οικονομικών, αναγνωρίζει το πρόβλημα που υπάρχει και ζητάει από το Υπουργείο Οικονομικών να επιλύσει το θέμα με την έκδοση Υπουργικής Απόφασης, η οποία να δίνει δυνατότητα έκδοσης σχετικού συμψηφιστικού εντάλματος κατ' εφαρμογή του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 69Ε του ν.4270/2014.

3.2 Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Η Περιφέρεια Αττικής δεν έχει χρηματοδοτηθεί από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΕΜΣ. Αυτό επιβεβαιώθηκε και μετά από τη διασταύρωση με τα στοιχεία πληρωμών που η Ομάδα Ελέγχου άντλησε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και το Υπουργείο Εσωτερικών.

3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

Αναφορικά με τον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών διαπιστώθηκαν τα εξής:

3.3.1 Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων

Από δείγμα τιμολογίων που ελήφθη από μεγάλους προμηθευτές ελέγχθηκε η διαδικασία καταχώρησης στο Μ.Δ. (Walkthrough). Σκοπός της εν λόγω ελεγκτικής εργασίας είναι η ορθότητα της τήρησης του Μ.Δ. της Περιφέρειας Αττικής. Η διαδικασία από την εισαγωγή του τιμολογίου μέχρι και την έκδοση του εντάλματος είναι η εξής: ένα τιμολόγιο (που συνήθως παραλαμβάνεται χωρίς πρωτοκόλληση από την εκάστοτε Επιτροπή Παραλαβής) κάποια στιγμή παραλαμβάνεται από το Τμήμα Παρακολούθησης Εσόδων και Ελέγχου Δαπανών της κάθε Περιφερειακής Ενότητας. Στη συνέχεια το κάθε Τμήμα καταχωρεί το τιμολόγιο στο Ο.Π.Σ και αυτόματα ενημερώνεται το Μ.Δ.. Ωστόσο, δεν σημειώνεται στο κάθε τιμολόγιο η ημερομηνία παραλαβής του. Στη συνέχεια, το εν λόγω Τμήμα κάθε Περιφερειακής Ενότητας συντάσσει τον φάκελο με τα δικαιολογητικά και το αποστέλλει στην Κεντρική Υπηρεσία της Περιφέρειας Αττικής για την έκδοση του χρηματικού Εντάλματος.

Η Ομάδα Ελέγχου έλαβε δείγμα τιμολογίων από δύο πηγές: Πρώτον, από τη λίστα ληξιπρόθεσμων τιμολογίων 31/12/2016 και δεύτερον, από τις καρτέλες προμηθευτών (Κωδικός 50 Γ.Λ). Η ελεγκτική εργασία, αφορούσε την ορθή καταχώρηση των τιμολογίων στο Μ.Δ. το 2016, (ημερομηνία τιμολογίου, δικαιούχος, ποσό), την ορθή καταχώρησή τους στο Μ.Δ. το 2017 (ημερομηνία τιμολογίου, δικαιούχος, ποσό), καθώς και την ορθή καταχώρηση των στοιχείων στα σχετικά εντάλματα του 2017.

Από την εν λόγω ελεγκτική εργασία διαπιστώθηκε η ορθότητα των καταχωρήσεων των τιμολογίων στο Μ.Δ..

3.3.2 Συμφωνία συστημάτων αναφοράς

Προβλήματα στη τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και του διπλογραφικού

Α) Η ενημέρωση στο Μ.Δ. των τιμολογίων παρελθόντων οικονομικών ετών στη νέα χρήση δεν γίνεται με αυτοματοποιημένο τρόπο, αλλά ο κάθε χρήστης, κυρίως στις Περιφερειακές Ενότητες, πρέπει να τα ενημερώσει ένα-ένα προκειμένου να εκδοθεί η νέα ανάληψη υποχρέωσης. Ως αποτέλεσμα πολλοί χρήστες δεν πραγματοποίησαν τη δέσμευση που υπήρχε με νέα ανάληψη υποχρέωσης και αυτά παρουσιάζονταν ως εκτός προϋπολογισμού. Αυτά εντοπίστηκαν από το Υπουργείο Εσωτερικών ως ασύνδετα τιμολόγια και στη συνέχεια έγιναν εσωτερικές ενέργειες προκειμένου να γίνει η διόρθωση. Ετέθη υπόψη στην Ομάδα ελέγχου το με αριθμ.πρωτ. οικ.185297/14-9-2017 έγγραφο της ΓΔΟΥ-Διεύθυνση Προϋπολογισμού προς τις Διευθύνσεις Οικονομικών Περιφερειακών Ενοτήτων Αττικής σχετικά

με τη σύνδεση απλήρωτων τιμολογίων χρήσης 2016 με ανάληψη δαπάνης του 2017. Μέχρι τη διάρκεια του ελέγχου μας ακόμα γινόταν προσπάθειες αποκατάστασης του προβλήματος.

Β) Το ανωτέρω πρόβλημα με την παραλαβή των τιμολογίων και την καταχώρηση στο σύστημα έχει ως αποτέλεσμα και την καθυστερημένη καταχώρηση στο Μ.Δ. και την επίδραση στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων.

Γ) Το Μ.Δ. στην πραγματικότητα ενημερωνόταν καθ'όλη τη χρονιά με αποτέλεσμα πραγματικά να μην έχει οριστικοποιηθεί ποτέ. Αποτέλεσμα είναι ότι στη σημερινή του μορφή διαφέρει από τον ψηφισθέντα απολογισμό, αλλά και ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου σε διαφορετικές ημερομηνίες εκτύπωσης του ΜΔ η Ομάδα Ελέγχου παρατήρησε διαφορές στα ποσά που αναγράφονταν στο Μ.Δ..

Δ) Το Διπλογραφικό της Περιφέρειας έχει αντικειμενικές δυσκολίες να συμφωνήσει με το Μ.Δ., αφού δεν γίνεται εκ των πραγμάτων να συμφωνηθεί το απλογραφικό με το διπλογραφικό, όπως άλλωστε έχουν επισημάνει και οι ορκωτοί λογιστές του ΣΟΛ, όταν τους ανατέθηκε να κάνουν την συμφωνία, καθώς η εφαρμογή του διπλογραφικού των ΟΤΑ Α' βαθμού δεν μπορεί να έχει εφαρμογή στην Περιφέρεια λόγω ιδιαιτεροτήτων των ΟΤΑ Β' βαθμού⁴. Περαιτέρω, η στελέχωση του τμήματος διπλογραφικού με ένα άτομο έγινε μόλις το 2017.

Σημειώνεται επίσης ότι η Περιφέρεια δεν έχει δημοσιεύσει ισολογισμό και οικονομικές καταστάσεις από το έτος 2013 και είναι ακόμα στο στάδιο του ελέγχου από ορκωτούς λογιστές για όλες τις ανοιχτές χρήσεις.

Όλα τα ανωτέρω είχαν τις εξής συνέπειες μεταξύ άλλων:

Α) Το δελτίο της ΕΕΤΑΑ Δεκεμβρίου 2016 παρουσιάζει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους 14.812.771,68 Ευρώ και επιπλέον 120.557,01 Ευρώ νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων λόγω των ασύνδετων τιμολογίων και συνολικά 14.933.328,69 Ευρώ (περιλαμβάνονται οι οφειλές προς ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ), ενώ το αντίστοιχο ποσό στο Μ.Δ. εκτύπωσης 5/12/2017 βάσει του οποίου διεξήχθη ο έλεγχος ανερχόταν σε 14.172.394,84 Ευρώ, διαφορά 760.933,85 Ευρώ.

Β) Τα πληρωθέντα χρηματικά εντάλματα στον ψηφισθέντα την 31/3/2017 απολογισμό έτους 2016 (ΑΔΑ 7ΦΓΗ7Λ7-ΠΑΩ) ανέρχονται σε 239.742.377,74 Ευρώ, ενώ στο Μ.Δ.

⁴ Σχετικό το από 6/6/2017 έγγραφο του ΣΟΛ προς τον Αντιπεριφερειάρχη κ.Καραμάνο.

έτους 2016 εκτύπωσης 5/12/2017 αυτά ανέρχονται σε 239.612.222,53 Ευρώ, διαφορά 130.155,21 Ευρώ.

3.4 Αιτίες δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Ληξιπρόθεσμες οφειλές 31/12/2016	Ληξιπρόθεσμες οφειλές 30/9/2017	Αύξηση	% Αύξηση
3.377.701,75	7.444.177,39	4.066.475,64	120%

Σύμφωνα με το Μ.Δ. της 30/9/2017 οι ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους ανέρχονταν σε 19.691.197,52 Ευρώ. Από αυτό το ποσό πρέπει να αφαιρεθεί η οφειλή προς ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ ύψους 10.794.693,09 Ευρώ και ένα ποσό ύψους 1.452.327,04 Ευρώ, το οποίο αφορά ένα έργο το τιμολόγιο του οποίου λανθασμένα καταχωρήθηκε στο Μ.Δ. καθώς αφορά ΠΔΕ και πληρώνεται από το Περιφερειακό Ταμείο και για το οποίο μάλιστα η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι στις 30/9/2017 είχε ήδη πληρωθεί από το Περιφερειακό Ταμείο. Επομένως αφαιρώντας τα παραπάνω ποσά φτάνουμε στο ύψος των 7.444.177,39 Ευρώ ληξιπρόθεσμων οφειλών την 30/9/2017.

Όσον αφορά τις σημαντικότερες κατηγορίες δαπανών αυτές είναι οι εξής:

	2017	2016	(Μεταβολές το 2017)
Μεταφορές μαθητών	3.944.766,12	548.127,85	720%
Μισθώματα	840.622,01	2.064.725,25	-59,3%
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>2.658.789,26</u>	<u>764.848,65</u>	348%
Σύνολο	7.444.177,39	3.377.701,75	120%

Η αύξηση αυτή των ληξιπρόθεσμων οφειλών για το έτος 2017 αποδίδεται σε προβλήματα εσωτερικής οργάνωσης.

Πιο συγκεκριμένα η βασική αιτία δημιουργίας ληξιπρόθεσμων οφειλών για το έτος 2017 οφείλεται στις αλλαγές που εφαρμόστηκαν από 1/1/2017 στο πεδίο της οικονομικής διαχείρισης γενικότερα με την δημιουργία της Γ.Δ.Ο.Υ της Περιφέρειας Αττικής. Μέχρι τότε η εκκαθάριση, έκδοση και πληρωμή των χρηματικών ενταλμάτων γινόταν από 4 ΥΔΕ (Αθηνών, Πειραιώς και Νήσων, Δυτικής Αττικής και Ανατολικής Αττικής) και από 1/1/2017 οι αρμοδιότητες αυτές πέρασαν στην Γ.Δ.Ο.Υ. της

Περιφέρειας. Επομένως, η Περιφέρεια βρίσκεται ακόμα σε ένα μεταβατικό στάδιο προσαρμογής στις νέες αρμοδιότητες.

Αυτή η δυσκολία προσαρμογής εντοπίζεται πιο συγκεκριμένα στα ακόλουθα:

Α) Οι ΥΔΕ στο τέλος του 2016 είχαν αφήσει σημαντικό αριθμό χρηματικών ενταλμάτων τα οποία δεν είχαν εκκαθαριστεί.

Β) Η ενίσχυση της Διεύθυνσης εκκαθάρισης με προσωπικό έγινε σταδιακά μέσα στο 2017. Ξεκίνησε με μόλις εννέα (9) άτομα την 1/1/2017, προστέθηκαν 2 το πρώτο τρίμηνο, 2 το δεύτερο τρίμηνο, 4 το τρίτο τρίμηνο (άρα μέχρι 30/9 υπηρετούσαν 17 άτομα) και άλλοι 7 το τρίτο τρίμηνο (σύνολο υπηρετούντων 24). Στα στατιστικά στοιχεία της ενταλματοποίησης φαίνεται ότι όσο ενισχυόταν το προσωπικό, τόσο αύξανε και η ενταλματοποίηση. Βεβαίως και οι όποιοι νέοι υπάλληλοι χρειάζονταν και ένα εύλογο χρονικό διάστημα για να μπορούν να αποδώσουν στην εργασία τους.

Γ) Δεν υπήρχε εγχειρίδιο διαδικασιών ως προς τα δικαιολογητικά των δαπανών, με αποτέλεσμα πολλές δαπάνες από τις Περιφερειακές Ενότητες να επιστρέφονται για συμπλήρωση των απαραίτητων δικαιολογητικών. Επιμέρους οδηγοί εκκαθάρισης άρχισαν να εκδίδονται σταδιακά καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Δ) Υπάρχει πρόβλημα στις διαδικασίες παραλαβής των τιμολογίων στις επιμέρους Περιφερειακές Ενότητες. Πιο συγκεκριμένα, ένα τιμολόγιο παραλαμβάνεται συνήθως από μία Επιτροπή Παραλαβής της Περιφερειακής Ενότητας (πχ μια Επιτροπή στη Διεύθυνση Υγείας της Π.Ε) χωρίς να πρωτοκολλείται άμεσα από το Τμήμα Παρακολούθησης Εσόδων και Ελέγχου Δαπανών της κάθε Περιφερειακής Ενότητας. Αυτό αποτελεί πρόβλημα, αφού ένα τιμολόγιο μπορεί να παραμένει σε μια Επιτροπή Παραλαβής και να παραδοθεί αρκετά αργότερα στο Τμήμα Παρακολούθησης Εσόδων και Ελέγχου Δαπανών της Περιφερειακής Ενότητας για να καταχωρηθεί στο Ο.Π.Σ και στο Μ.Δ.

Ε) Ειδικότερα για τις νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του 2017 που αφορούσαν παροχή υπηρεσίας μεταφοράς μαθητών, η Περιφερειακή Ενότητα Ανατολικής Αττικής παρουσιάζει το σοβαρότερο πρόβλημα. Όπως προαναφέρθηκε και για το 2016, η Ανατολική Αττική είναι επιφορτισμένη με το 40%-45% του συνόλου του μεταφορικού έργου των μαθητών της Αττικής, χωρίς να διαθέτει το ανάλογο προσωπικό, με αποτέλεσμα την καθυστέρηση προετοιμασίας των σχετικών φακέλων προς ενταλματοποίηση. Δευτερευόντως, και αυτό αναφέρεται σε όλη την Περιφέρεια

Αττικής, οι Διευθυντές των Σχολείων συχνά δε στέλνουν τα σωστά δικαιολογητικά για να πληρωθούν οι δικαιούχοι (δρομολόγια, ημερομηνίες κτλ).

Επίσης υπολογίστηκε ο δείκτης ρευστότητας του Περιφέρειας Αττικής⁵. Για τον υπολογισμό του ελήφθησαν οι λογαριασμοί όψεως και τα μετρητά του ταμείου της, καθώς και οι συνολικές εκκρεμείς υποχρεώσεις της που απεικονίζονται στον Ισολογισμό του οικονομικού έτους 2016. Ο δείκτης ήταν 17,60, που σημαίνει ότι τα διαθέσιμα της Περιφέρειας υπερκαλύπτουν τις εκκρεμείς υποχρεώσεις της, συνεπώς η έλλειψη ρευστότητας δεν μπορεί να υποστηριχθεί ότι αποτελεί αιτία συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων.

3.5 Συστημικοί λόγοι συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων

Από τις παραπάνω διαπιστώσεις γίνεται σαφές ότι η δημιουργία και συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στην Περιφέρεια Αττικής δεν οφείλεται μόνο σε εσωτερικές αδυναμίες των δικλείδων ασφαλείας, αλλά και στην έλλειψη συστηματοποιημένων ελέγχων από τις αρμόδιες εποπτικές αρχές.

Συγκεκριμένα, όπως ορίζεται στις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, σχηματίζονται προβλέψεις⁶, οι οποίες αποσκοπούν στην κάλυψη των μελλοντικών αναγκών εκταμίευσης ποσών για την αποπληρωμή μελλοντικών υποχρεώσεων των ΟΤΑ (όπως είναι οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις). Η Περιφέρεια Αττικής δεν έχει σχηματίσει τέτοιες προβλέψεις, γεγονός το οποίο μπορεί να προκαλέσει οικονομική επιβάρυνση της Περιφέρειας στο μέλλον.

Περαιτέρω, όπως ορίζεται⁷ για την υποχρεωτική εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ (καθώς και για τις επιπτώσεις από την παραβίαση των

⁵ Ο Δείκτης αναφέρεται στην «Έκθεση Οικονομικών Αποτελεσμάτων Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» της Γενικής Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών & Δ/Υ, Δ/ση Οικονομικών ΤΑ, Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων του Υπουργείου Εσωτερικών, για το έτος 2016 (βλ. παράρτημα)

⁶ βλ. § 2.2.405. Λογαριασμός 44 «Προβλέψεις», Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ-302 Α').

⁷ Άρθ.3 του Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ-302 Α') : Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)

διατάξεών του), ο Συντονιστής Αποκεντρωμένης Διοίκησης⁸ πλέον και όχι ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας, επιβάλλει πρόστιμο με αιτιολογημένη απόφασή του στους ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού της οικείας Περιφέρειας (Αποκεντρωμένης Διοίκησης), αφού ζητηθούν γραπτώς από τους υπόχρεους οι λόγοι για τους οποίους δεν εφαρμόσθηκε ή εφαρμόσθηκε πλημμελώς το παρόν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν βρέθηκαν κατά τον έλεγχο του Ε.Σ. ελεγκτικές δραστηριότητες άλλων εποπτευόντων φορέων των ΟΤΑ που να έχουν κινήσει την παραπάνω διαδικασία.

Αναφορικά με τη λειτουργία μονάδων εσωτερικού ελέγχου⁹, η Περιφέρεια Αττικής διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ωστόσο μέχρι σήμερα δεν έχει αναλάβει ελέγχους επί των διαδικασιών εξόφλησης υποχρεώσεων.

4. Συμπεράσματα

Όπως δείξαμε παραπάνω, η Περιφέρεια Αττικής δεν τηρεί τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, οι οποίες επιβάλλουν το σχηματισμό προβλέψεων όταν διαφαίνεται στο άμεσο ή μεσοπρόθεσμο μέλλον ότι θα πρέπει να πληρώσει (υποχρέωση) αποζημιώσεις. Καταυτόν τον τρόπο, όταν θα έρθει η στιγμή της εκταμίευσης, και χωρίς την κάλυψη του αντίστοιχου εξόδου από ανάλογες προβλέψεις, η Περιφέρεια ενδεχομένως να αντιμετωπίσει ταμειακό πρόβλημα προκειμένου να εξυπηρετήσει την υποχρέωση αυτή, καθιστώντας στο μεσοδιάστημα την υποχρέωση αυτή ληξιπρόθεσμη.

Η Περιφέρεια έχει συστήσει Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία, αν και λειτουργεί, εντούτοις δεν έχει πραγματοποιήσει ελέγχους στις διαδικασίες που εμπλέκονται για τη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Στις αρμοδιότητες μιας υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνεται η ανάλυση κινδύνων των λειτουργιών και των αρμοδιοτήτων των υπηρεσιών. Ειδικότερα, ερευνάται κατά πόσο οι υπηρεσίες έχουν σαφή αντίληψη της αποστολής και των αρμοδιοτήτων τους, αποτιμάται η απόδοση των υπηρεσιών, αξιολογούνται οι κίνδυνοι και η αποτελεσματική διαχείρισή

⁸ Άρθ.28 παρ.1 ν.4325/2015 (ΦΕΚ-47 Α') : Εκδημοκρατισμός της Διοίκησης – Καταπολέμηση Γραφειοκρατίας και Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση. Αποκατάσταση αδικιών και άλλες διατάξεις.

⁹ Βλ. άρθ.12 ν.3492/2006 (ΦΕΚ-210 Α'), και άρθ.168 ν.4270/2014 (ΦΕΚ-143 Α)

τους, ερευνάται η ύπαρξη συστήματος οργάνωσης και επάρκειάς του σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα, ο τρόπος συνεργασίας και επικοινωνίας των υπηρεσιών μεταξύ τους αλλά και μεταξύ των υπαλλήλων, καταγράφονται οι αδυναμίες και τα προβλήματα προσωπικού (ελλιπή εκπαίδευση, αντικίνητρα, διαφωνίες κλπ), τα οποία μπορεί να οδηγούν σε αρνητικά αποτελέσματα. Επομένως, η δραστηριοποίηση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας στα ζητήματα των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων θα συνεισφέρει αρκετά για τη συγκράτηση και εξάλειψή τους, μέσω της βελτίωσης του προγραμματισμού των δαπανών και των διαθεσίμων καθώς και την επιτάχυνση των διαδικασιών εκκαθάρισης και εξόφλησης.

Το διπλογραφικό σύστημα δε λειτουργεί σε ικανοποιητικό βαθμό.

Η Περιφέρεια βρίσκεται σε ένα μεταβατικό στάδιο προσαρμογής στις νέες αρμοδιότητες αναφορικά με την εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και πληρωμή των δαπανών μετά την κατάργηση των ΥΔΕ, με αποτέλεσμα την καθυστέρηση στην πληρωμή των υποχρεώσεών της.

Δεν υπήρξε ενημέρωση των υπαλλήλων των αρμόδιων υπηρεσιών ως προς τα απαιτούμενα δικαιολογητικά των δαπανών, με αποτέλεσμα πολλές δαπάνες από τις Περιφερειακές Ενότητες να επιστρέφονται για συμπλήρωση των απαραίτητων δικαιολογητικών.

Υπήρχε πρόβλημα στη διαδικασία πρωτοκόλλησης των τιμολογίων στις επιμέρους Περιφερειακές Ενότητες, με το μεγαλύτερο πρόβλημα να εντοπίζεται στην Περιφερειακή Ενότητα Ανατολικής Αττικής, δεδομένου ότι τα τιμολόγια παραδίδονταν στις Επιτροπές Παραλαβής και πρωτοκολλούνταν με καθυστέρηση, με αποτέλεσμα τη δημιουργία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Μέρος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων οφείλεται σε προβλήματα νομιμότητας και κανονικότητας που σχετίζονται με τους προμηθευτές.

Τέλος, ο Συντονιστής της Αποκεντρωμένης Διοίκησης δεν έχει παρακολουθήσει την εφαρμογή των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στους ΟΤΑ, ούτε έχει προβεί στην επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.

5. Συστάσεις

Η Περιφέρεια Αττικής δεν αντιμετωπίζει αποτελεσματικά το ζήτημα των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, και αυτό φαίνεται από τη ραγδαία αύξησή τους κατά ποσοστό 120% μεταξύ της 31/12/2016 και της 30/09/2017

5.1 Συστάσεις προς Περιφέρεια Αττικής: Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια Αττικής την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση των προβλημάτων που παρατηρήθηκαν κατά την εκκαθάριση, ενταλματοποίηση και πληρωμή των δαπανών:

α) με την απαραίτητη στελέχωση των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως αυτές των Περιφερειακών Ενοτήτων.

β) με την άμεση πρωτοκόλληση από ένα (κεντρικό) πρωτόκολλο της υπηρεσίας των εισερχομένων τιμολογίων

γ) με την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών.

Επίσης, η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια, την ενεργοποίηση της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των δαπανών της Περιφέρειας, προκειμένου να συνδράμει με τις παρατηρήσεις της στη βελτίωση της οργάνωσης των υπηρεσιών της Περιφέρειας με στόχο την εξάλειψη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και τη μη δημιουργία νέων.

5.2 Συστάσεις προς Περιφέρεια Αττικής: Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς

Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν κατά την εξέταση και ανάλυση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση της Περιφέρειας να μεριμνά για τις άμεσες ενημερώσεις του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ αυτών (βλ. 3.3.2)

Η ομάδα ελέγχου συστήνει την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.

5.3 Συστάσεις προς Περιφέρεια Αττικής: Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών

Η παράλειψη της πιστής εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου μπορεί να επιφέρει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση της Περιφέρειας. Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.

5.4 Συστάσεις προς το Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

Προς το Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής η ομάδα ελέγχου συστήνει τη συστηματικότερη παρακολούθηση της εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ και την επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.

Στο Παράρτημα «Πίνακας συστάσεων έκθεσης ελέγχου» παρατίθενται αναλυτικά οι συστάσεις και χρονοδιάγραμμα διορθωτικών ενεργειών εκ μέρους φορέων.

6. Απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και τελική θέση της Ομάδας Ελέγχου

Το Ε.Σ. με το 82226/21-12-2017 έγγραφό του υπέβαλε στην Περιφερειάρχη Αττικής την έκθεση με τα προκαταρκτικά ευρήματα ελέγχου. Τα ευρήματα με τις αναλυτικές απαντήσεις των φορέων παρατίθενται στο Παράρτημα 7.1 «Πίνακας Κοινοποίησης Ευρημάτων ελέγχου» της παρούσας έκθεσης.

Οι συστάσεις της ομάδας ελέγχου προς τον ελεγχόμενο και τον εμπλεκόμενο φορέα παρατίθενται στο Παράρτημα 7.2 της παρούσας έκθεσης «Πίνακας Συστάσεων Έκθεσης Ελέγχου»

Το Ε.Σ, όπως ήδη έχει αναφερθεί στο κεφάλαιο 1, θα διενεργήσει έλεγχο συμμόρφωσης επί των ως άνω συστάσεων της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου το επόμενο έτος.

Ημερομηνία: Αθήνα, 11 Απριλίου 2018

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου:

Επίτροπος

7. Παραρτήματα

7.1. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
1. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.1. Χρονολογική ωρίμανση		
1.1.1 Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι το Μ.Δ. της 31/12/2016, το οποίο τέθηκε στη διάθεσή μας (ημερομηνία εκτύπωσης 5/12/2017), είχε διαφορές στα διάφορα ποσά σε σχέση με τα δηλωθέντα στην ΕΕΤΑΑ στο δελτίο Δεκεμβρίου 2016, αλλά παρουσίαζε και διαφορές σε σχέση με τον ψηφισθέντα απολογισμό 2016.	<p>Το Μ.Δ. της 31/12/2016 (με ημερομηνία εκτύπωσης 5/12/2017) συμφωνεί με τα δηλωθέντα στην ΕΕΤΑΑ στο Στατιστικό Δελτίο του Δεκ. 2016 όσον αφορά τα πληρωθέντα (239.612.222,53 €). Ωστόσο υπάρχει πράγματι μια διαφορά ύψους 130.155,21 με τον ψηφισθέντα απολογισμό 2016, λόγω λαθών στην καταχώρηση των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (ΧΕΠ) από χρήστες του ΟΠΣ. Συγκεκριμένα ορισμένα ΧΕΠ δεν έχουν συνδεθεί με Έκθεση Ανάληψης Δέσμευσης (ΕΑΔ) και γι' αυτόν τον λόγο δεν ενημέρωσαν το Μ.Δ. Κατόπιν συνεργασίας με την εταιρεία που μας υποστηρίζει μηχανογραφικά (Επισυνάπτουμε τη σχετική αλληλογραφία ως: Συνημμένο 1) εντοπίστηκαν οι εν λόγω διαφορές και προχωρήσαμε στην διόρθωσή τους.</p> <p>Ωστόσο και μετά την διόρθωση εξακολουθεί να υπάρχει μια διαφορά στα τιμολογηθέντα μεταξύ του ψηφισθέντα απολογισμού 2016 και των εν λόγω αναφορών (ΕΕΤΑΑ και ΜΔ 2016), καθώς για λόγους λειτουργικότητας έχει επιτραπεί η ελεγχόμενη πρόσβαση σε χρήστες του ΟΠΣ στην οικονομική χρήση του 2016 για τυχόν απαιτούμενες διορθώσεις.</p>	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>1.1.2 Η Ομάδα Ελέγχου έλεγξε δειγματοληπτικά δαπάνες με υστέρηση εξόφλησης όλων των διαστημάτων που απεικονίζονται στο Μ.Δ., το οποίο μας χορηγήθηκε (30, 60, 90 και πλέον των 90 ημερών) και διαπιστώθηκε ότι ορθώς απεικονίζονται σε αυτό.</p>	<p>Σύμφωνα και με δικούς μας ελέγχους επιβεβαιώνουμε την ορθότητα στην αποτύπωση των δαπανών με υστέρηση εξόφλησης στο Μ.Δ.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>1.1.3 Οι Εκκρεμείς (ληξιπρόθεσμες) οφειλές προς τρίτους την 31/12/2016 παρουσιάζονται διογκωμένες δείχνοντας οφειλή η οποία δεν υφίσταται (βλ. εξήγηση στην ενότητα 3.1.7-Λοιπά), όπως ΔΕΗ ποσό 9.995.052,80 Ευρώ και ΕΥΔΑΠ ποσό 799.640,29 Ευρώ.</p>	<p>Με επανειλημμένα έγγραφα μας (αρ. πρ. 58580/28-3-2016, 48892/7-3-2017, 66129/28-9-2017) ζητήσαμε από τα αρμόδια Υπουργεία Εσωτερικών και Οικονομικών, την λογιστική τακτοποίηση των εν λόγω υποχρεώσεων, δεδομένου ότι οι εν λόγω υποχρεώσεις έχουν αποπληρωθεί μέσω του ΥΠΕΣ, αλλά εκκρεμεί η λογιστική τακτοποίησή τους. Ωστόσο όπως μας ενημέρωσαν τα εν λόγω Υπουργεία, εκκρεμούσε η νομοθετική ρύθμιση του ζητήματος, με αποτέλεσμα να εμφανίζονται εκ του μη όντος ως ληξιπρόθεσμες οφειλές στο ΜΔ του φορέα μας. Με την έκδοση της διυπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με αρ. πρ. 41594/5-12-2017 ρυθμίζεται το εν λόγω θέμα καθώς επιτρέπει στους ΟΤΑ Β΄ βαθμού την έκδοση συμφωνηστικών ενταλμάτων για την λογιστική τακτοποίηση τέτοιων περιπτώσεων. Κατόπιν έκδοσης της εν λόγω διυπουργικής Απόφασης η Υπηρεσία μας προχώρησε στην λογιστική τακτοποίηση των εν λόγω οφειλών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΚΑΙ ΟΠΩΣ ΕΝΗΜΕΡΩΝΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΤΟ ΘΕΜΑ ΡΥΘΜΙΣΤΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ ΔΙΥΠΟΥΡΓΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΕΙ</p>
<p>1.2. Κατηγορίες πιστωτών</p>		
<p>1.2.1 Από την ανάλυση του Μ.Δ. προέκυψε ότι οι κύριες κατηγορίες δαπανών έναντι των οποίων υπήρχαν ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 31/12/2016 αφορούσαν δαπάνες για μεταφορές μαθητών και μισθώματα. Αναφορικά με τη μεταφορά μαθητών το πρόβλημα εντοπίζεται κυρίως στην Ανατολική Αττική, η οποία, ενώ επωμίζεται το 40%-45% του συνόλου του μεταφορικού έργου της Αττικής, η αρμόδια υπηρεσία είναι υποστελεχωμένη και καθυστερεί η ενταλματοποίηση. Δευτερευόντως, και αυτό αναφέρεται στο σύνολο της Περιφέρειας Αττικής, οι Διευθυντές των Σχολείων συχνά δε στέλνουν τα σωστά δικαιολογητικά για να πληρωθούν οι δικαιούχοι (δρομολόγια, ημερομηνίες κτλ). Τέλος, ειδικά για την περίπτωση του ΚΤΕΛ Σαλαμίνας, λόγω του γεγονότος ότι ο φορέας δεν είχε Διοικητικό Συμβούλιο, δεν μπορούσε να προσκομιστούν ενημερότητες (πρόβλημα κανονικότητας της δαπάνης).</p>	<p>Γίνεται με ορθότητα η αποτύπωση των αιτιών της δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ομάδα ελέγχου. Από την καταγραφή των αιτιών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προκύπτει ότι ορισμένες από αυτές τις αιτίες είναι εξωγενείς, όπως πχ η νομοθετική ρύθμιση που εκκρεμούσε για τα μισθώματα κτιρίων ή η περίπτωση του ΚΤΕΛ Σαλαμίνας που δεν είχε συσταθεί το αρμόδιο Διοικητικό Συμβούλιο. Για τις λοιπές αιτίες δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων οι οποίες είναι εσωτερικές και αφορούν τον τρόπο λειτουργίας του φορέα μας, καταβάλλονται προσπάθειες άρσης των αιτιών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα πλαίσια των υπαρχόντων δεδομένων ανθρωπίνων πόρων.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές για μισθώματα, αφορούσαν κυρίως μισθώματα που είχαν λήξει και εκκρεμούσε νομοθετική ρύθμιση. Με το άρθρο 30 του ν.4447/2016 (ΦΕΚ 241 Α/23-12-2016) ρυθμίστηκε το ζήτημα και τα μισθωτήρια πληρώθηκαν μέσα στο 2017.		
1.2.2 Ενημερωθήκαμε ότι η Περιφέρεια για τα μισθώματα έχει αποφασίσει να τα πληρώνει ανά τρίμηνο, και αυτό δημιουργεί συνακόλουθα ποσά που φαίνονται στις ωριμάνσεις 30 και 60 ημερών, ενώ αν προκύψει κάποιο πρόβλημα κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης, πιο εύκολα μπορεί η πληρωμή να καταστεί ληξιπρόθεσμη.	Ισχύει η παρατήρηση της ομάδας ελέγχου, ως προς την περιγραφή της διαδικασίας. Η πληρωμή των μισθωμάτων ανά τρίμηνο μειώνει τη σχετική γραφειοκρατία, ωστόσο αυξάνει την ωρίμανση των απαιτήσεων. Λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις σας βρισκόμαστε σε διαδικασία επανεξέτασης της εν λόγω διαδικασίας, ώστε να αποφεύγεται η δημιουργία οφειλών με ωριμάνσεις 30 και 60 ημερών.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ
1.3. Στάδιο(status) Πληρωμής		
1.3.1. Η Περιφέρεια Αττικής είχε στις 31 Δεκεμβρίου 2016 ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους, το πραγματικό ύψος των οποίων ανέρχονταν σε 3.377.701,75 Ευρώ. Στις 30/9/2017 οι ληξιπρόθεσμες οφειλές της Περιφέρειας ανέρχονταν αντίστοιχα σε 7.444.177,39 Ευρώ (αύξηση 120%). Η αύξηση αυτή οφείλεται τόσο στη μη αποπληρωμή μέρους των ληξιπρόθεσμων οφειλών του 2016 όσο και στη συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών (βλ. 3.4)	Η αύξηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών που περιγράφεται στα ευρήματα της ομάδας ελέγχου, οφείλεται στην μεταφορά των αρμοδιοτήτων από τις ΥΔΕ στις Περιφέρειες. Η μεταφορά αυτή των αρμοδιοτήτων πραγματοποιήθηκε χωρίς αντίστοιχη μεταφορά των ανθρώπινων πόρων που απαιτούνται για την στελέχωση των νέων Δ/νσεων που δημιουργήθηκαν. Επιπρόσθετα το προσωπικό που κλήθηκε να αναλάβει τις νέες αρμοδιότητες δεν είχε την απαιτούμενη εμπειρία με αποτέλεσμα να δημιουργούνται καθυστερήσεις στην εκκαθάριση των οφειλών, ιδιαίτερα κατά το Α' εξάμηνο του 2017. Ήδη όμως μετά την εξομάλυνση των διαδικασιών και την επιτάχυνση των πληρωμών, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με βάση το Μ.Δ. ανέρχονται στις 31/12/2017 στα 3.484.948,73 €.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ
1.5. Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις		
1.5.1. Η Περιφέρεια Αττικής έχει μη καταγεγραμμένη οφειλή σε δάνειο προς την Εθνική Τράπεζα ύψους 115.347,31 ευρώ, σύμφωνα με τα τελευταία διαθέσιμα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή μας και αφορά την περίοδο μέχρι 31/8/2016. Το δάνειο αυτό είχε συναφθεί το έτος 1938 για ποσό 72.000 λιρών Αγγλίας από το τότε Ειδικό Ταμείο Επαρχιακής Οδοποιίας Αττικοβοιωτίας	Ισχύει η παρατήρηση της ομάδας ελέγχου, αναφορικά με την εν λόγω οφειλή. Η Περιφέρεια Αττικής προτίθεται να απεικονίσει και εξοφλήσει την εν λόγω οφειλή, εφόσον προσδιοριστεί το ακριβές ύψος αυτής, ζήτημα το οποίο χειρίζεται η πολιτική ηγεσία. Συγκεκριμένα ο Αντιπεριφερειάρχης Οικονομικών στην προσπάθεια διασφάλισης των συμφερόντων της Περιφέρειας Αττικής, ζήτησε από την Εθνική Τράπεζα	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>καθολικός διάδοχος στις υποχρεώσεις του οποίου είναι με το πέρασμα των ετών η Περιφέρεια Αττικής. Περαιτέρω, ανάλυση του ακριβούς κεφαλαίου και των οφειλόμενων τόκων δεν κατέστη δυνατό να αποκτηθεί από την ομάδα ελέγχου. Κατόπιν παραλαβής της απαντητικής επιστολής της Ε.Τ.Ε, το ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 2/1/2017 είναι 110.917,34 Ευρώ, τα οφειλόμενα έσοδα 14.304,27 Ευρώ, σύνολο 125.221,61 Ευρώ.</p>	<p>την εξόφληση μόνο του κεφαλαίου και όχι των δεδουλευμένων τόκων με το αιτιολογικό ότι η οφειλή κληρονομήθηκε από την Περιφέρεια Αττικής και δεν δημιουργήθηκε από αυτήν, χωρίς να κληρονομηθούν τα αντίστοιχα έσοδα (επιχορήγηση). Αναμένουμε τα αποτελέσματα των σχετικών ενεργειών.</p>	
<p>1.5.2. Πέραν του ανωτέρω δεν βρέθηκαν άλλες μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις, δεσμεύσεις για τις οποίες δεν έχουν ακόμα ληφθεί τιμολόγια, υποχρεώσεις που δεν υπάρχουν στο Μ.Δ. ή αμφισβητούμενα τιμολόγια.</p>	<p>Συμφωνούμε με την σχετική παρατήρηση της ομάδας ελέγχου.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>
<p>1.6. Λοιπά</p>		
<p>Οι οφειλές προς ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ συνολικού ύψους 10.794.693,09 προέκυψαν ως εξής: Σύμφωνα με την ΚΥΑ Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με αριθμ.πρωτ. 38560/26-9-2013 ρυθμίστηκαν οι οφειλές ΟΤΑ Α΄ και Β΄ βαθμού προς την ΕΥΔΑΠ για οφειλές έως 30/4/2013 ενώ με την ΚΥΑ Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με αριθμ.πρωτ. 45883/25-11-2014 ρυθμίστηκαν οι οφειλές ΟΤΑ Α΄ και Β΄ βαθμού προς τη ΔΕΗ για οφειλές έως 31/3/2014. Οι οφειλές αυτές πληρώθηκαν από το Υπουργείο Εσωτερικών και τα ποσά της επιχορήγησης παρακρατούνται από τους ΚΑΠ.</p> <p>Στη συνέχεια όμως προέκυψε το πρόβλημα η Περιφέρεια Αττικής να μην μπορεί να διαγράψει αυτά τα ποσά, καθώς η ΥΔΕ Κεντρικού Τομέα, δεν προχώρησε στην λογιστική τακτοποίηση της εν λόγω οφειλής, με την αιτιολογία ότι από το Δημόσιο Λογιστικό δεν προβλέπεται η έκδοση συμψηφιστικού εντάλματος, όπως συγκεκριμένα αναφέρει η Περιφέρεια Αττικής σε σχετική αλληλογραφία της ΓΔΟΥ Περιφέρειας Αττικής με το αριθμ.πρωτ. οικ.58580/28-3-2016 έγγραφο προς το Υπουργείο Εσωτερικών και με το αριθμ.πρωτ. οικ.48892/7-3-2017 έγγραφο προς τα Υπουργεία Εσωτερικών και Οικονομικών.</p> <p>Σε απάντηση των ανωτέρω το Υπουργείο Εσωτερικών με το αριθμ.πρωτ. 7437/16-3-2017 έγγραφό του προς την Περιφέρεια Αττικής και το Υπουργείο Οικονομικών, αναγνωρίζει</p>	<p>Συμφωνούμε με την καταγραφή του προβλήματος όπως αυτό αποτυπώνεται από την ομάδα ελέγχου.</p> <p>Με την έκδοση της διυπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με αρ. πρ. 41594/5-12-2017 ρυθμίζεται το εν λόγω θέμα καθώς επιτρέπει στους ΟΤΑ Β΄ βαθμού την έκδοση συμψηφιστικών ενταλμάτων για την λογιστική τακτοποίηση τέτοιων περιπτώσεων. Κατόπιν έκδοσης της εν λόγω διυπουργικής Απόφασης η Υπηρεσία μας προχώρησε στην λογιστική τακτοποίηση των εν λόγω οφειλών.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
το πρόβλημα που υπάρχει και ζητάει από το Υπουργείο Οικονομικών να επιλύσει το θέμα με την έκδοση Υπουργικής Απόφασης, η οποία να δίνει δυνατότητα έκδοσης σχετικού συμψηφιστικού εντάλματος κατ' εφαρμογή του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 69Ε του ν.4270/2014.		
2. Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς		
2.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων		
Διαπιστώθηκε η ορθότητα των καταχωρήσεων των τιμολογίων στο Μ.Δ, μέσω ελέγχου δείγματος (walkthrough)	Σύμφωνα και με δικούς μας ελέγχους επιβεβαιώνουμε την ορθότητα της καταχώρησης των τιμολογίων στο Μ.Δ.	Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ
2.2. Συμφωνία συστημάτων αναφοράς		
<p>2.2.1. Προβλήματα στη τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και του διπλογραφικού</p> <p>A) Η ενημέρωση στο Μ.Δ. των τιμολογίων παρελθουσών οικονομικών ετών στη νέα χρήση δεν γίνεται με αυτοματοποιημένο τρόπο, αλλά ο κάθε χρήσης, κυρίως στις Περιφερειακές Ενότητες, πρέπει να τα ενημερώνει ένα-ένα προκειμένου να βγει η νέα ανάληψη υποχρέωσης. Ως αποτέλεσμα πολλοί χρήστες δεν πραγματοποίησαν τη δέσμευση που υπήρχε με νέα ανάληψη υποχρέωσης και τα τιμολόγια αυτά παρουσιάζονται εκτός προϋπολογισμού. Εντοπίστηκαν από το Υπουργείο Εσωτερικών ως ασύνδετα τιμολόγια και στη συνέχεια έγιναν εσωτερικές ενέργειες προκειμένου να γίνει η διόρθωση. Ετέθη υπόψη στην Ομάδα ελέγχου το με αριθμ.πρωτ. οικ.185297/14-9-2017 έγγραφο της ΓΔΟΥ-Διεύθυνση Προϋπολογισμού προς τις Διευθύνσεις Οικονομικών Περιφερειακών Ενοτήτων Αττικής σχετικά με τη σύνδεση απλήρωτων τιμολογίων χρήσης 2016 με ανάληψη δαπάνης έτους 2017. Μέχρι και τη διάρκεια του ελέγχου μας ακόμα γινόταν προσπάθειες αποκατάστασης του προβλήματος.</p> <p>B) Το ανωτέρω αναφερόμενο πρόβλημα με την παραλαβή των τιμολογίων και την καταχώρηση στο σύστημα έχει ως αποτέλεσμα και την καθυστερημένη καταχώρηση στο Μ.Δ. και την επίδραση στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων</p>	<p>Απάντηση στην παρατήρηση (Α) της ομάδας ελέγχου</p> <p>Δυστυχώς το ΟΠΣ οικονομικών δεν υποστηρίζει την αυτοματοποιημένη σύνδεση απλήρωτων παραστατικών παρελθουσών οικονομικών χρήσεων με ΕΑΔ του τρέχοντος έτους, με αποτέλεσμα να επαφίεται στην προσοχή και επιμέλεια του κάθε υπαλλήλου η διαδικασία αυτή. Ωστόσο κατόπιν εντοπισμού του προβλήματος έχει γίνει συστηματική προσπάθεια ενημέρωσης των συναδέλφων στις Περιφερειακές Ενότητες για το εν λόγω θέμα. Συγκεκριμένα ανά τακτά διαστήματα αποστέλλουμε καταστάσεις με τα ασύνδετα παραστατικά ανά Περιφερειακή Ενότητα, ώστε οι συνάδελφοι να προβαίνουν στις δέουσες ενέργειες. Αναφορικά με την ελεγχόμενη οικονομική χρήση του 2016 το πρόβλημα έχει πλέον πλήρως εξομαλυνθεί.</p> <p>Απάντηση στην παρατήρηση (Β) της ομάδας ελέγχου</p> <p>Διαφωνούμε με το συγκεκριμένη παρατήρηση της ομάδας ελέγχου καθώς σύμφωνα με την παραμετροποίηση του συστήματος, το ΜΔ μετράει την ωρίμανση της οφειλής από την ημερομηνία καταχώρησης του παραστατικού στο σύστημα. Άρα τυχόν καθυστερήσεις πριν το στάδιο της καταχώρησης του παραστατικού δεν έχουν επίδραση στη δημιουργία ληξιπρόθεσμων οφειλών.</p>	<p>A) Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p> <p>B) ΕΜΜΕΝΟΥΜΕ ΣΤΟ ΕΥΡΗΜΑ ΜΑΣ. ΕΙΤΕ ΤΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΘΑ ΠΕΡΑΣΕΙ ΜΕ</p>

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>Γ) Το Μ.Δ. στην πραγματικότητα ενημερωνόταν καθ'όλη τη χρονιά με αποτέλεσμα πραγματικά να μην έχει οριστικοποιηθεί ποτέ. Αποτέλεσμα είναι ότι στη σημερινή του μορφή διαφέρει από τον ψηφισθέντα απολογισμό, αλλά και ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου σε διαφορετικές ημερομηνίες εκτύπωσης του ΜΔ η Ομάδα Ελέγχου παρατήρησε διαφορές στα ποσά που απεικονίζονταν στο Μ.Δ.</p> <p>Δ) Το Διπλογραφικό της Περιφέρειας έχει αντικειμενικές δυσκολίες να συμφωνήσει με το Μ.Δ.. Αφενός η στελέχωση με ένα άτομο του τμήματος διπλογραφικού έγινε μόλις το 2017, αφετέρου δεν γίνεται εκ των πραγμάτων να συμφωνηθεί το απλογραφικό με το διπλογραφικό όπως έχουν επισημάνει και οι ορκωτοί λογιστές του ΣΟΛ όταν τους ανατέθηκε να κάνουν την συμφωνία, καθώς η εφαρμογή του διπλογραφικού των ΟΤΑ Α' βαθμού δεν μπορεί να έχει εφαρμογή στην Περιφέρεια λόγω ιδιαιτεροτήτων των ΟΤΑ Β' βαθμού.</p> <p>Σημειώνεται επίσης ότι η Περιφέρεια δεν έχει δημοσιεύσει ισολογισμό και οικονομικές καταστάσεις από το έτος 2013 και είναι ακόμα στο στάδιο του ελέγχου από ορκωτούς λογιστές για όλες τις ανοιχτές χρήσεις.</p> <p>Όλα τα ανωτέρω είχαν τις εξής συνέπειες μεταξύ άλλων:</p> <p>Α) Το δελτίο της ΕΕΤΑΑ Δεκεμβρίου 2016 παρουσιάζει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους 14.812.771,68 Ευρώ και επιπλέον 120.557,01 Ευρώ νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων λόγω των ασύνδετων τιμολογίων και συνολικά 14.933.328,69 Ευρώ (περιλαμβάνονται οι οφειλές προς ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ), ενώ το αντίστοιχο ποσό στο Μ.Δ. εκτύπωσης 5/12/2017 βάσει του οποίου διεξήχθη ο έλεγχος ανερχόταν σε 14.172.394,84 Ευρώ, διαφορά 760.933,85 Ευρώ.</p> <p>Β) Τα πληρωθέντα χρηματικά εντάλματα στον ψηφισθέντα την 31/3/2017 απολογισμό έτους 2016 (ΑΔΑ 7ΦΓΗ7Λ7-ΠΑΩ) ανέρχονται σε 239.742.377,74 Ευρώ, ενώ στο Μ.Δ. έτους 2016 εκτύπωσης 5/12/2017 αυτά ανέρχονται σε 239.612.222,53 Ευρώ, διαφορά 130.155,21 Ευρώ.</p>	<p>Απάντηση στην παρατήρηση (Γ) της ομάδας ελέγχου</p> <p>Με την ψήφιση του Απολογισμού η οικονομική χρήση του 2016 κλείδωσε ώστε να μην επιτρέπονται αλλαγές από τους χρήστες του ΟΠΣ. Ωστόσο είναι αληθές ότι η οικονομική χρήση του 2016 άνοιγε με ελεγχόμενο τρόπο κατόπιν σχετικού αιτήματος από τις Περιφερειακές Ενότητες για τυχόν απαιτούμενες διορθώσεις (πχ διορθώσεις σε κρατήσεις, διαγραφή παραστατικών κ.λπ), ώστε να μπορέσει να διευκολυνθεί η διαδικασία των πληρωμών. Μέσω αυτής της διαδικασίας δεν επηρεάστηκαν τα θεμελιώδη μεγέθη του Απολογισμού (ύψος ενταλθέντων και πληρωθέντων), παρά μόνο το ύψος των ανεξόφλητων οφειλών έτους 2016. Η Υπηρεσία αντιλαμβάνεται την σημαντικότητα της ακεραιότητας όλων των μεγεθών του ψηφισθέντος Απολογισμού και καταβάλλει προσπάθειες να ελαχιστοποιήσει τις όποιες παρεμβάσεις επί οικονομικών στοιχείων παρελθόντων ετών.</p> <p>Απάντηση στην παρατήρηση (Δ) της ομάδας ελέγχου</p> <p>Συμφωνούμε με τα ευρήματα της ομάδας ελέγχου. Θα θέλαμε να επισημάνουμε ότι ο φορέας μας βρίσκεται σε αδιάκοπη προσπάθεια υιοθέτησης σύγχρονων μεθόδων διπλογραφικής παρακολούθησης των οικονομικών μας στοιχείων σε συνεργασία με ορκωτούς λογιστές.</p> <p>Απάντηση στη γενικότερη παρατήρηση της ομάδας ελέγχου</p> <p>Η διαφορά των 760,933,85 € που αποτυπώνεται στα ευρήματα της ομάδας ελέγχου αποδίδεται στο γεγονός ότι ορισμένοι χρήστες του ΟΠΣ οικονομικών, αντί να συνδέσουν το ανεξόφλητο παραστατικό του έτους 2016 με ΕΑΔ του τρέχοντος έτους (δηλαδή του έτους 2017), πέρασαν εκ νέου το ίδιο παραστατικό στη χρήση του 2017, το συνέδεσαν με ΕΑΔ του τρέχοντος έτους και κατόπιν σε πολλές περιπτώσεις προχώρησαν στην πληρωμή των εν λόγω παραστατικών. Κατόπιν δικού μας ελέγχου, έγινε αντιληπτό ότι σε πολλές περιπτώσεις κάποια από αυτά τα παραστατικά</p>	<p>ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΚΑΙ ΟΤΑΝ ΕΜΦΑΝΙΣΤΕΙ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΗΔΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ, ΕΙΤΕ ΘΑ ΠΕΡΑΣΕΙ ΜΕ ΛΑΘΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΧΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ) ΟΠΟΤΕ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΕΥΡΗΜΑ ΜΗ ΣΩΣΤΗΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΩΣ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΜΗ ΚΑΤΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</p> <p>Γ) Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p> <p>Δ) Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΟ ΕΥΡΗΜΑ</p>

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>ήταν ήδη καταχωρημένα στο 2016, ωστόσο λόγω έλλειψης αυτοματοποίησης οι χρήστες δεν μερίμνησαν να ακολουθήσουν την ορθή διαδικασία, δηλαδή να τα συνδέσουν με ΕΑΔ του τρέχοντος έτους και κατόπιν να προχωρήσουν στην πληρωμή τους στη χρήση του 2017. Ως αποτέλεσμα της έλλειψης αυτοματοποίησης του ΟΠΣ βρέθηκαν παραστατικά περασμένα τόσο στο 2016 όσο και στο 2017. Κατόπιν εντοπισμού τους οι υπάλληλοι διέγραψαν τις διπλοεγγραφές με αποτέλεσμα να εμφανίζονται μειωμένες οι ανεξόφλητες υποχρεώσεις του 2016.</p> <p>Το Μ.Δ. της 31/12/2016 (με ημερομηνία εκτύπωσης 5/12/2017) συμφωνεί με τα δηλωθέντα στην ΕΕΤΑΑ στο Στατιστικό Δελτίο του Δεκ. 2016 όσον αφορά τα πληρωθέντα (239.612.222,53 €). Ωστόσο υπάρχει πράγματι μια διαφορά ύψους 130.155,21 με τον ψηφισθέντα απολογισμό 2016, λόγω λαθών στην καταχώρηση των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (ΧΕΠ) από χρήστες του ΟΠΣ. Συγκεκριμένα ορισμένα ΧΕΠ δεν έχουν συνδεθεί με Έκθεση Ανάλυσης Δέσμευσης (ΕΑΔ) και γι' αυτόν τον λόγο δεν ενημέρωσαν το Μ.Δ. Κατόπιν συνεργασίας με την εταιρεία που μας υποστηρίζει μηχανογραφικά (Επισυνάπτουμε τη σχετική αλληλογραφία ως: Συνημμένο 1) εντοπίστηκαν οι εν λόγω διαφορές και προχωρήσαμε στην διόρθωση τους.</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΟΤΕΡΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΧΩΡΕΙ ΣΕ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ</p>

3. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

<p>3.1. Σύμφωνα με το Μ.Δ. της 30/9/2017 οι ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους ανέρχονταν σε 19.691.197,52 Ευρώ. Από αυτό το ποσό πρέπει να αφαιρεθεί η οφειλή προς ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ ύψους 10.794.693,09 Ευρώ και ποσό ύψους 1.452.327,04 Ευρώ, το οποίο αφορά έργο το τιμολόγιο του οποίου λανθασμένα καταχωρήθηκε στο Μ.Δ, καθώς βαρύνει τον προϋπολογισμό του ΠΔΕ και πληρώνεται από το Περιφερειακό Ταμείο και για το οποίο μάλιστα η Ομάδα Ελέγχου πληροφορήθηκε ότι είχε ήδη πληρωθεί στις 30/9/2017. Επομένως αφαιρώντας τα παραπάνω ποσά φτάνουμε στο ύψος των 7.444.177,39 Ευρώ ληξιπρόθεσμων οφειλών την 30/9/2017.</p>	<p>Αναφορικά με τις οφειλές προς την ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ:</p> <p>Με επανειλημμένα έγγραφα μας (αρ. πρ. 58580/28-3-2016, 48892/7-3-2017, 66129/28-9-2017) είχαμε ζητήσει από τα αρμόδια Υπουργεία Εσωτερικών και Οικονομικών, την λογιστική τακτοποίηση των εν λόγω υποχρεώσεων προς την ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ, δεδομένου ότι οι εν λόγω υποχρεώσεις έχουν αποπληρωθεί μέσω του ΥΠΕΣ, αλλά εκκρεμεί η λογιστική τακτοποίησή τους. Ωστόσο όπως μας ενημέρωσαν τα εν λόγω Υπουργεία, εκκρεμούσε η νομοθετική ρύθμιση του ζητήματος,</p>	<p>Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΜΕ ΤΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ</p>
---	---	---

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>Η αύξηση αυτή των ληξιπρόθεσμων οφειλών για το έτος 2017 αποδίδεται σε προβλήματα εσωτερικής οργάνωσης.</p> <p>Πιο συγκεκριμένα η βασική αιτία δημιουργίας ληξιπρόθεσμων οφειλών για το έτος 2017 οφείλεται στις αλλαγές που εφαρμόστηκαν από 1/1/2017 στο πεδίο της οικονομικής διαχείρισης και συγκεκριμένα:</p> <p>Α) Οι ΥΔΕ στο τέλος του 2016 είχαν αφήσει σημαντικό όγκο ενταλμάτων τα οποία δεν είχαν εκκαθαριστεί.</p> <p>Β) Η ενίσχυση της Διεύθυνσης Εκκαθάρισης με προσωπικό έγινε σταδιακά μέσα στο 2017. Στα στατιστικά στοιχεία της ενταλματοποίησης φαίνεται ότι όσο ενισχυόταν το προσωπικό, τόσο αύξανε και η ενταλματοποίηση δαπανών.</p> <p>Γ) Οδηγοί εκκαθάρισης δαπανών εκδίδονταν σταδιακά κατά τη διάρκεια του έτους προς ενημέρωση των Περιφερειακών Ενοτήτων.</p> <p>Δ) Υπάρχει πρόβλημα στις διαδικασίες παραλαβής των τιμολογίων στις επιμέρους Περιφερειακές Ενότητες με αποτέλεσμα να καθυστερεί η παράδοσή τους στο Τμήμα Παρακολούθησης Εσόδων και Ελέγχου Δαπανών της κάθε Περιφερειακής Ενότητας για να καταχωρηθεί στο Ο.Π.Σ και στο Μ.Δ.</p> <p>Ε) Για τις νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του 2017 που αφορούσαν παροχή υπηρεσίας μεταφοράς μαθητών, η Περιφερειακή Ενότητα Ανατολικής Αττικής παρουσιάζει το σοβαρότερο πρόβλημα. Όπως προαναφέρθηκε και για το 2016, η Ανατολική Αττική είναι επιφορτισμένη με το 40%-45% του συνόλου του μεταφορικού έργου της Αττικής, χωρίς να διαθέτει το ανάλογο προσωπικό, με αποτέλεσμα την καθυστέρηση προετοιμασίας των σχετικών φακέλων προς ενταλματοποίηση. Δευτερευόντως, και αυτό αναφέρεται στο σύνολο της Περ.Αττικής, οι Διευθυντές των Σχολείων συχνά δε στέλνουν τα σωστά δικαιολογητικά για να πληρωθούν οι δικαιούχοι (δρομολόγια, ημερομηνίες κτλ).</p>	<p>με αποτέλεσμα να εμφανίζονται εκ του μη όντος ως ληξιπρόθεσμες οφειλές στο ΜΔ του φορέα μας. Με την έκδοση της διυπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με αρ. πρ. 41594/5-12-2017 ρυθμίζεται το εν λόγω θέμα καθώς επιτρέπει στους ΟΤΑ Β΄ βαθμού την έκδοση συμψηφιστικών ενταλμάτων για την λογιστική τακτοποίηση τέτοιων περιπτώσεων. Κατόπιν έκδοσης της εν λόγω διυπουργικής Απόφασης η Υπηρεσία μας προχώρησε άμεσα στην λογιστική τακτοποίηση των εν λόγω οφειλών.</p> <p align="center">Αναφορικά με το έργο ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ ΑΝΑΤΟΛΙΚΟΥ & ΔΥΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΘΡΙΑΣΙΟΥ ΠΕΔΙΟΥ ύψους 1.452.327,04 €:</p> <p>Το εν λόγω έργο μεταφέρθηκε στο Περιφερειακό Ταμείο, καθώς οι πληρωμές του πραγματοποιούνταν μέσω υπολόγου διαχειριστή. Το εν λόγω έργο έχει εξοφληθεί από το Περιφερειακό Ταμείο, ωστόσο πράγματι στο ΜΔ του 2016, εμφανίζεται ως ανεξόφλητο στο ΜΔ στον φορέα 071 και είμαστε σε συνεννόηση με την εταιρεία που μας υποστηρίζει μηχανογραφικά για την διόρθωση στην αποτύπωση της συγκεκριμένης εγγραφής.</p> <p>Απάντηση στην παρατήρηση της ομάδας ελέγχου σχετικά με τις αιτίες σχηματισμού ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων</p> <p>Η αύξηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών που περιγράφεται στα ευρήματα της ομάδας ελέγχου, οφείλεται στην μεταφορά των αρμοδιοτήτων από τις ΥΔΕ στις Περιφέρειες. Η μεταφορά αυτή των αρμοδιοτήτων πραγματοποιήθηκε χωρίς αντίστοιχη μεταφορά των ανθρώπινων πόρων που απαιτούνται για την στελέχωση των νέων Δ/σεων που δημιουργήθηκαν. Η στελέχωση των εν λόγω Δ/σεων έγινε σταδιακά λόγω έλλειψης προσωπικού με αποτέλεσμα να συσσωρεύονται και νέες υποχρεώσεις. Ακόμα και σήμερα συνεχίζεται η προσπάθεια στελέχωσης της Υπηρεσίας. Επιπρόσθετα το προσωπικό που κλήθηκε να αναλάβει τις νέες αρμοδιότητες δεν είχε την απαιτούμενη εμπειρία με αποτέλεσμα να δημιουργούνται καθυστερήσεις στην εκκαθάριση των οφειλών. Τα ανωτέρω προβλήματα αρχίζουν να αμβλύνονται με διαρκείς και αδιάκοπες προσπάθειες τόσο των εργαζομένων όσο και της πολιτικής</p>	

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/ Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	<p>ηγεσίας της Περιφέρειας για την όσο το δυνατόν εύρυθμη λειτουργία της Υπηρεσίας μετά την ανάληψη των νέων αρμοδιοτήτων. Ήδη όμως μετά την εξομάλυνση των διαδικασιών και την επιτάχυνση των πληρωμών, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με βάση το Μ.Δ. ανέρχονται στις 31/12/2017 στα 3.484.948,73 €.</p> <p>Συμφωνούμε με τα επιμέρους ευρήματα (Α) έως (Ε) της ομάδας ελέγχου.</p>	

7.2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ				
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα – Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ:	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
1	Η Περιφέρεια θα πρέπει να μεριμνήσει για την απαραίτητη στελέχωση των αρμόδιων οικονομικών υπηρεσιών, ιδίως στις Περιφερειακές Ενότητες.	Επισημαίνουμε εκ νέου ότι η μεταφορά των αρμοδιοτήτων από τις ΥΔΕ στις Περιφέρειες πραγματοποιήθηκε χωρίς αντίστοιχη μεταφορά των ανθρώπινων πόρων που απαιτούνται για την στελέχωση των νέων Δ/νσεων που δημιουργήθηκαν. Η στελέχωση των εν λόγω Δ/νσεων γίνεται σταδιακά λόγω έλλειψης προσωπικού με αποτέλεσμα να συσσωρεύονται και νέες υποχρεώσεις. Επιπρόσθετα το προσωπικό που κλήθηκε να αναλάβει τις νέες αρμοδιότητες δεν είχε την απαιτούμενη εμπειρία με αποτέλεσμα να δημιουργούνται καθυστερήσεις στην εκκαθάριση των οφειλών. Τα ανωτέρω προβλήματα αρχίζουν να αμβλύνονται με διαρκείς και αδιάκοπες προσπάθειες τόσο των εργαζομένων όσο και της πολιτικής ηγεσίας της Περιφέρειας για την όσο το δυνατόν εύρυθμη λειτουργία της Υπηρεσίας μετά την ανάληψη των νέων αρμοδιοτήτων. Ήδη όμως μετά την εξομάλυνση των διαδικασιών και την επιτάχυνση των πληρωμών, οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με βάση το Μ.Δ. ανέρχονται στις 31/12/2017 στο ύψος των 3.484.948,73 ευρώ.	ΧΑΜΗΛΗ Η υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης βρίσκεται εκτός αρμοδιότητας της Γεν. Δ/σης Οικονομικών	
2	Η Περιφέρεια θα πρέπει να εισαγάγει ως διαδικασία την άμεση πρωτοκόλληση στο (κεντρικό) πρωτόκολλο της υπηρεσίας των εισερχομένων τιμολογίων	Λαμβάνουμε υπόψη την παρατήρησή σας και βρισκόμαστε σε διαδικασία επανεξέτασης του τρόπου χειρισμού των εισερχομένων παραστατικών για την ορθότερη παρακολούθησή τους.	ΥΨΗΛΗ 31-12-2018	
3	Η Περιφέρεια θα πρέπει να φροντίσει για την εκπαίδευση του προσωπικού στην εφαρμογή των διαδικασιών για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών.	Αντιλαμβανόμενοι την σημασία της εκπαίδευσης του προσωπικού, η Υπηρεσία είχε έγκαιρα ζητήσει από το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης (ΙΝΕΠ), τη διεξαγωγή κλειστών επιμορφωτικών προγραμμάτων του προσωπικού σε θέματα εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης δαπανών. Δυστυχώς, υπήρξε μερική ικανοποίηση του εν λόγω αιτήματος, καθώς διενεργήθηκαν λίγα προγράμματα, τα οποία δεν επαρκούσαν για την επιμόρφωση όλων των υπαλλήλων που υπηρετούν στις αντίστοιχες Υπηρεσίες. Επίσης, η διάρκεια των εν λόγω επιμορφωτικών προγραμμάτων ήταν περιορισμένη χρονικά (3-ήμερης διάρκειας) και θεωρητικής κατά το πλείστον φύσεως.	ΧΑΜΗΛΗ Η υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης βρίσκεται εκτός αρμοδιότητας της Γεν. Δ/σης Οικονομικών	

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα – Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ:	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
4	<p>Η Περιφέρεια θα πρέπει να φροντίσει για την ενεργοποίηση της Δ/σης Εσωτερικού Ελέγχου με προγραμματισμό ελέγχων επί των διαδικασιών που μεσολαβούν από την παραλαβή μέχρι την εκκαθάριση και την πληρωμή των υποχρεώσεων της Περιφέρειας, 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.</p>	<p>Η έκθεσή σας έχει διαβιβαστεί στο Γραφείο Περιφερειάρχη, που είναι αρμόδιο για τυχόν απαιτούμενες ενέργειες επί του θέματος που θίγεται.</p>	<p align="center">ΧΑΜΗΛΗ</p> <p>Η υλοποίηση της συγκεκριμένης σύστασης βρίσκεται εκτός αρμοδιότητας της Γεν. Δ/σης Οικονομικών</p>	
5	<p>Η Περιφέρειας πρέπει να μεριμνά για τις άμεσες ενημερώσεις του ΜΔ και των δελτίων της ΕΕΤΑΑ προκειμένου να μην υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ τους (βλ. 3.3.2)</p>	<p>Στην ημερομηνία που υποβάλλονται τα σχετικά στοιχεία του ΜΔ, τόσο στην ΕΕΤΑΑ, όσο και στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, υπάρχει απόλυτη ταύτιση των υποβληθέντων στοιχείων. Αυτό άλλωστε πιστοποιείται και από τα ηλεκτρονικά αρχεία του ΜΔ που έχουμε υποβάλει στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, τα οποία είναι στη διάθεσή σας για κάθε σχετικό έλεγχο.</p> <p>Ωστόσο για λόγους λειτουργικότητας έχει επιτραπεί η ελεγχόμενη πρόσβαση σε χρήστες</p>	<p align="center">ΧΑΜΗΛΗ</p> <p align="center">31-12-2019</p>	

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα – Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ:	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
		<p>του ΟΠΣ, είτε σε προγενέστερη χρονική περίοδο εντός της ίδιας οικονομικής χρήσης, είτε σε παρελθούσα οικονομική χρήση με αποτέλεσμα να δημιουργούνται αναντιστοιχίες μεταξύ των υποβληθέντων στοιχείων και των τρεχουσών στοιχείων. Οι εν λόγω διαφορές, εντοπίζονται στο ύψος των τιμολογηθέντων, καθώς οι διορθώσεις δεν επηρεάζουν θεμελιώδη απολογιστικά μεγέθη, όπως είναι το ύψος των πληρωθέντων ή ενταλθέντων της υπό εξέταση περιόδου.</p>		
6	<p>Η ομάδα ελέγχου συστήνει την πλήρη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.</p>	<p>Η Υπηρεσία ήδη από το Α΄ τρίμηνο του 2015 έχει ολοκληρώσει την “γεφύρωση” των δύο συστημάτων καταγραφής και εκδίδει αποτελέσματα τόσο με το Απλογραφικό σύστημα, όσο και με το Διπλογραφικό σύστημα καταγραφής. Επιπρόσθετα, έχει ολοκληρωθεί ο Ισολογισμός έναρξης και κλεισίματος του 2013 και τα σχετικά Αποτελέσματα χρήσης 2013 έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές. Τέλος βρισκόμαστε σε διεργασία σύνταξης των Ισολογισμών των ετών 2014 – 2017.</p> <p>Επιπρόσθετα, μόλις προ ημερών (11 Απρ. 2018) μας αποστάλθηκε από το ΥΠΕΣ, Σχέδιο οδηγού εφαρμογής διπλογραφικού ζητώντας τη συνδρομή μας στη διαμόρφωση του εν λόγω οδηγού. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η διαδικασία εφαρμογής του διπλογραφικού στις Περιφέρειες βρίσκεται ακόμα σε πρώιμο στάδιο, πάρα ταύτα η Περιφέρεια Αττικής καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια να βρίσκεται στην πρωτοπορία αυτής της προσπάθειας.</p>	<p align="center">ΧΑΜΗΛΗ</p> <p align="center">31-12-2019</p>	
7	<p>Η ομάδα ελέγχου συστήνει στην Περιφέρεια τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ αναφορικά με τις προβλέψεις.</p>	<p>Αναγνωρίζουμε τη σημασία της επισήμανσής σας και καταβάλλουμε κάθε δυνατή προσπάθεια προς την ορθή απεικόνιση των προβλέψεων της Περιφέρειας Αττικής. Ωστόσο σε αυτή την προσπάθεια απαιτείται η συνδρομή και άλλων Υπηρεσιών, όπως η Νομική Υπηρεσία που λόγω υποστελέχωσης δεν δύναται να παράσχει πλήρως την απαιτούμενη πληροφόρηση σχετικά με προβλέψεις από Δικαστικές Αποφάσεις.</p>	<p align="center">ΧΑΜΗΛΗ</p> <p align="center">31-12-2019</p>	

Πίνακας Συστάσεων προς Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου φορέα	Προτεραιότητα - Χρονικός ορίζοντας Υ/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
1	Συστήνεται η συστηματικότερη παρακολούθηση της εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ και την επιβολή μέτρων συμμόρφωσης στις περιπτώσεις εκείνες που οι ΟΤΑ δεν τις εφαρμόζουν.	<p>Οι άμεσες ενέργειες στις οποίες θα προβεί η Υπηρεσία μας είναι:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Θα αποσταλεί έγγραφο στους ελεγχόμενους φορείς (Περιφέρεια Αττικής, Δήμοι Αθηναίων, Αχαρνών, Μαραθώνος, Παλλήνης, Πεντέλης και Περιστερίου) προκειμένου να ζητηθούν οι λόγοι που οδήγησαν στην πλημμελή εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Π.Δ.315/99, • Θα ζητηθεί από όλους τους ΟΤΑ της χωρικής μας αρμοδιότητας, ενημέρωση για την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου προκειμένου να καταστεί εφικτή η παρακολούθηση της εφαρμογής των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου στους ΟΤΑ. <p>Επισημαίνεται ωστόσο ότι η υλοποίηση της σύστασης του παρόντος ελέγχου καθίσταται εξαιρετικά δυσχερής λόγω της υποστελέχωσης του Τμήματος από το οποίο ασκείται η εποπτεία των πράξεων των ΟΤΑ.</p>	Άμεσα	

7.3. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Παράρτημα του Αντικειμένου του Ελέγχου

Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο

Το βασικό νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τους ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού και τη χρηματοδότηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών είναι το εξής:

- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»
- ο ν.3861/2010 (ΦΕΚ Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες (Α'145) (που αντικατέστησε το Π.Δ. 113/2010 (ΦΕΚ 194 Α')
- ο ν. 4129/2013 (Α'52) «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο»
- ο ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης»
- η εγκύκλιος του ΓΛΚ αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ ΒΙΚΥΗ-Β03) «Οδηγίες για την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων»
- η Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-6-2016 (ΦΕΚ 1932 Β') «Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» και η τροποποίηση αυτής με την υ.α. αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/23-6-2017 (ΦΕΚ 2195 Β').

Πρόσφατες σημαντικές δημοσιονομικές εξελίξεις

Από τον Μάιο του 2010 η Ελλάδα έχει λάβει οικονομική υποστήριξη από χώρες της ευρωζώνης και του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου (ΔΝΤ) προκειμένου να αντιμετωπίσει τις δημοσιονομικές δυσκολίες και χρηματοοικονομικές προκλήσεις. Το τρίτο πρόγραμμα στήριξης ξεκίνησε τον Αύγουστο του 2015 στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (European Stability Mechanism-ESM), βασικός στόχος του οποίου ήταν να υποστηρίξει την ελληνική Κυβέρνηση στις προσπάθειες της για αντιμετώπιση των οικονομικών ανισορροπιών, τη διευθέτηση των κοινωνικών προκλήσεων αλλά και στη σωστή συγκρότηση πρακτικών για αειφόρο οικονομική ανάπτυξη και στη δημιουργία θέσεων εργασίας.

Η δεύτερη αξιολόγηση του προγράμματος του ESM ολοκληρώθηκε στις 7 Ιουλίου 2017. Μετά την ολοκλήρωση όλων των προκαταρκτικών δράσεων για τη δεύτερη αξιολόγηση από την

Ελλάδα, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, σε συνεργασία με την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) και σε συνεννόηση με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (στο εξής ΕSM), προέβη σε μια θετική αξιολόγηση της εφαρμογής του προγράμματος. Το Eurogroup στις 15 Ιουνίου 2017 διαπίστωσε ότι οι συμφωνηθείσες με την Ελληνική Κυβέρνηση δεσμεύσεις είχαν εκπληρωθεί και το Συμβούλιο στις 30 Ιουνίου 2017 αποφάσισε ομοίως. Το SMoU (Supplemental Memorandum of Understanding) εγκρίθηκε από το ΕSM και υπογράφηκε από την Ελλάδα και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 5 Ιουλίου 2017.

Το SMoU καθορίζει τη συμφωνία για την πολιτική των προϋποθέσεων που επιτεύχθηκε μεταξύ της Ελλάδας και των ευρωπαϊκών θεσμικών οργάνων με τις τεχνικές λεπτομέρειες που περιέχονται στα δικαιολογητικά του σχεδίου του Τεχνικού Μνημονίου Κατανόησης (TMU). Το SMoU συμπλήρωσε τους όρους και τις προϋποθέσεις που είχαν τεθεί με το MoU τον Αύγουστο του 2015 και είχαν τροποποιηθεί στο τέλος της πρώτης αξιολόγησης τον Ιούνιο του 2016 για να αντανakλούν την πρόοδο που έχει επιτευχθεί στην εφαρμογή του προγράμματος.

Η υπογραφή του SMoU οδήγησε στην έγκριση, στις 7 Ιουλίου 2017 από τον ΕSM της τρίτης δόσης στα πλαίσια του προγράμματος. Η τρίτη δόση ανέρχεται σε 8,5 δις ευρώ, εκ των οποίων τα 6,9 δις ευρώ θα καλύψουν ανάγκες εξυπηρέτησης του χρέους και το υπόλοιπο 1,6 δις ευρώ θα χρησιμοποιηθεί για κάλυψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και θα καταβληθούν σε δύο δόσεις από 0,8 δις. ευρώ το καθένα. Η δεύτερη δόση εκταμιεύθηκε στις 30.10.2017, αφού διαπιστώθηκε σημαντική πρόοδος στην εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι και το Σεπτέμβριο του 2017.

Για τον έλεγχο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων, έγιναν συναντήσεις με τους αρμόδιους στο Υπουργείο Εσωτερικών καθώς και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, και αντλήθηκαν στοιχεία μεταβιβάσεων πιστώσεων και πληρωμών προς τρίτους για τους ελεγχόμενους φορείς.

Δομή Διακυβέρνησης

Οργανωτική Δομή

Ο ν.3852/2010 ορίζει τα όργανα διοίκησης των Δήμων και των Περιφερειών. Όργανα διοίκησης των Δήμων είναι ο Δήμαρχος, οι Αντιδήμαρχοι, το Διοικητικό Συμβούλιο, η Εκτελεστική Επιτροπή και η Οικονομική Επιτροπή, ενώ των Περιφερειών είναι ο Περιφερειάρχης, οι Αντιπεριφερειάρχες, το Περιφερειακό Συμβούλιο, η Εκτελεστική Επιτροπή

και η Οικονομική Επιτροπή. Όλοι οι ελεγχόμενοι φορείς έχουν εγκεκριμένους Οργανισμούς Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.).

Σύστημα Λογοδοσίας

Τόσο για τους Δήμους όσο και για τις Περιφέρειες με τον ν.3852/2010 προβλέπεται παρόμοιο σύστημα λογοδοσίας. Η Εκτελεστική Επιτροπή, στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και του Ετήσιου προγράμματος δράσης, συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του Δήμου ή της Περιφέρειας για τον προϋπολογισμό και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και εισηγείται το προσχέδιο του Ετήσιου προγράμματος δράσης και του προϋπολογισμού προς την Οικονομική Επιτροπή. Επίσης, παρακολουθεί την εκτέλεση των αποφάσεων του δημοτικού ή του Περιφερειακού Συμβουλίου και έχει την ευθύνη για την πιστή εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Η Οικονομική Επιτροπή ως όργανο παρακολούθησης και ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου ή της Περιφέρειας ακολουθώντας τις σχετικές Οδηγίες που παρέχονται με Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (βλ. άρθρο 64 του ν. 4270/2014) καταρτίζει το σχέδιο προϋπολογισμού του Δήμου ή της Περιφέρειας αντίστοιχα, και υποβάλλει αυτό αιτιολογώντας κάθε εγγραφή, για συζήτηση και απόφαση στο Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 77 και 78 του ν.4172/2013 (Α', 167). Σχέδιο του π/υ αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ. Στην αιτιολογική έκθεση δικαιολογείται, με συγκεκριμένα στοιχεία, η πηγή προέλευσης κάθε πίστωσης, το ύψος της και οι λόγοι που υπαγόρευαν τις τυχόν αυξομειώσεις της. Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται ισοσκελισμένος και σε αυτόν, εγγράφονται όλες οι δαπάνες και τα έσοδα. Το Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ετήσιο πρόγραμμα δράσης, σε ειδική συνεδρίαση. Ο ισοσκελισμένος προϋπολογισμός, το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης, η Εισηγητική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής και οι αποφάσεις του Δημοτικού ή Περιφερειακού Συμβουλίου οικονομικού περιεχομένου υποβάλλονται στο Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για έλεγχο. Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό ή περιφερειακό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου ή Περιφέρειας και δημοσιεύεται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα. Ομοίως αντίστοιχη ανάρτηση γίνεται με βάση το άρθρο 2, παρ 4, του ν.

3861/2010, στην ιστοσελίδα (<https://diangeia.gov.gr/>) στο πλαίσιο του προγράμματος διαύγεια, σε αντίθετη περίπτωση η απόφαση δεν εκτελείται. Στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης υποβάλλονται για έλεγχο νομιμότητας και οι αποφάσεις των Δημοτικών ή Περιφερειακών Συμβουλίων που αφορούν σε αναμορφώσεις των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α., συνοδευόμενες από τις εισηγήσεις των αρμόδιων υπηρεσιών.

Επί των σχεδίων των προϋπολογισμών των Δήμων και των Περιφερειών παρέχει γνώμη το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (άρθρο 4 ν.4111/2013, όπως αντικ. με το άρθρο 76 παρ. 1 ν.4172/2013).

Η Διεύθυνση Οικονομικών του Δήμου ή της Περιφέρειας υποβάλλει στην Οικονομική Επιτροπή, απολογισμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Εντός ορισμένου χρονικού διαστήματος από την παραλαβή των ανωτέρω στοιχείων η Οικονομική Επιτροπή τα προελέγχει και υποβάλλει τον απολογισμό, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Το Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου ή της Περιφέρειας. Συνοπτική κατάσταση του απολογισμού ή και ο ισολογισμός μετά των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πιστοποιητικού ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή δημοσιεύονται, μετά την έγκρισή τους από το Δημοτικό ή Περιφερειακό Συμβούλιο.

Η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και των Περιφερειών αξιολογείται και ελέγχεται από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ με βάση μηνιαία στοιχεία εκτέλεσης αυτού, καθώς και με πρόσθετα στοιχεία που παρέχει ο ΟΤΑ (βλ. αναλυτικά διαδικασία στο άρθρο 4παρ. 5 του ν.4111/2013, όπως αντικ. με το άρθρο 76 παρ. 3 ν.4172/2013).

Εξωτερικός Έλεγχος

Η οικονομική διαχείριση των Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού υπόκειται στον προληπτικό και τακτικό κατασταλτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενώ υπάρχει η υποχρέωση να

ελέγχονται σε ετήσια βάση από Ορκωτούς Ελεγκτές, η Έκθεση των οποίων δημοσιεύεται μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου ή της Περιφέρειας.

7.4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Επιβεβαιωτικών Επιστολών

7.5. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Περιγραφή Διαδικασίας συγκέντρωσης, ελέγχου και αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού σύμφωνα με τις διατάξεις.

Το σύνολο της διαδικασίας περιγράφεται από την 2/57103/ΔΠΓΚ/2016 (ΦΕΚ/1932/Β'/29-06-2016 Υ.Α του Αναπλ.Υπ.Οικονομικών και τις Εγκυκλίους 15/22880/12-06-2016 του ΥΠ.ΕΣ και 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 του Γ.Λ.Κ.

Η διαδικασία ξεκινά ημερολογιακά στις 30-04-2016, όπου και καθορίζεται το ανώτατο ποσό της επιχορήγησης όπως προκύπτει από το στοιχεία μηνός Απριλίου 2016 που έχουν καταχωρηθεί από το φορέα στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.

Στη συνέχεια, και προκειμένου ο φορέας να μπορεί να υποβάλλει αίτημα χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του Υπουργείου Εσωτερικών, θα πρέπει σωρευτικά να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- (α) ο φορέας να έχει ενταχθεί στον υποτομέα S1313 "Τοπική Αυτοδιοίκηση" του Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.
- (β) το ποσό που θα ζητήσει να μην ξεπερνά το ποσό που είχε διαμορφωθεί κατά την 30-04-2016 και που έχει καταχωρηθεί στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών, στο πλαίσιο της διαδικασίας υποβολής οικονομικών στοιχείων μηνός Απριλίου 2016.
- (γ) οι συγκεκριμένες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις να έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων του φορέα και έχουν υποβληθεί στη βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών. ή έχουν υποβληθεί στις κατηγορίες «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» στην ίδια βάση, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.
- (δ) να έχει οριστεί υπάλληλος που ασκεί καθήκοντα Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών στον φορέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του άρθρου Ν.4270/2014.

(ε) να τηρείται λειτουργικό μητρώο δεσμεύσεων και να έχουν υποβληθεί στις βάσεις δεδομένων οικονομικών στοιχείων του ΥΠ.ΕΣ τα μηνιαία οικονομικά στοιχεία και τα στοιχεία του μητρώου. (στ') ο φορέας να έχει Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης κατά την υποβολή του αιτήματος.

Ο φακέλος που υποβάλλεται από τον ΟΤΑ στην Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ ταχυδρομικά και ηλεκτρονικά (σε μορφή excel και word στην ηλεκτρονική διεύθυνση econ.ota@ypes.gr) περιλαμβάνει:

(α) το αίτημα επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (σύμφωνα με το υπόδειγμα 01 του Παραρτήματος της Εγκυκλίου 15/22880/12-06-2016 του ΥΠ.ΕΣ) στο οποίο αναγράφονται (1) το ποσό του αιτήματος επιχορήγησης, (2) μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης επιχορήγησης και (3) ο αριθμός πρωτοκόλλου της απόφασης (ή οποιουδήποτε άλλου εγγράφου) ανάθεσης σε υπάλληλο του φορέα, καθηκόντων Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών.

(β) το αντίγραφο αναλυτικής κατάστασης με το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα κατά την τελευταία ημέρα του μήνα που προηγείται της υποβολής του αιτήματος επιχορήγησης Ε1 (σύμφωνα με το υπόδειγμα 02 του Παραρτήματος της ίδιας ως ανωτέρω Εγκυκλίου).

(γ) την αναλυτική **έκθεση αιτιολόγησης** στην οποία αναγράφονται (σύμφωνα με το υπόδειγμα 01 του Παραρτήματος της ίδιας ως άνω Εγκυκλίου): (1) τα στοιχεία εξέλιξης της πορείας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά την τελευταία 5ετία, (2) οι λόγοι συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, (3) οι ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για την αποφυγή συσσώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο μέλλον (4) η εξέταση της δυνατότητας χρηματοδότησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα με ίδιους πόρους.

(δ) την έγγραφη δέσμευση του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών για την πιστή και απαρέγκλιτη εφαρμογή των διατάξεων περί αναλήψεως υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και έγγραφη βεβαίωση του ιδίου για συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις που έχουν διατυπωθεί στο πλαίσιο ελέγχων, οι οποίοι διενεργήθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, για την ορθή τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και την παρακολούθηση των υποχρεώσεων (σύμφωνα με το **υπόδειγμα 03** του Παραρτήματος της ίδιας ως άνω Εγκυκλίου).

Η Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ επεξεργάζεται και ελέγχει τα στοιχεία του φακέλου και εν συνεχεία ο Προϊστάμενος της εν λόγω Γενικής Διεύθυνσης υποβάλλει αίτημα έγκρισης επιχορήγησης στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, το οποίο περιλαμβάνει:

α) **Πρόταση επιχορήγησης**, συνοδευόμενη από αναλυτική έκθεση αξιολόγησης του αιτήματος κάθε φορέα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην υποπαράγραφο 3 της Υ.Α 2/57103/ΔΠΓΚ/16 και

μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης έκτακτης επιχορήγησης ανά φορέα. Για το συνολικό προτεινόμενο ποσό επιχορήγησης ισχύουν οι περιορισμοί της περίπτωσης α της υποπαραγράφου 2 της Υ.Α 2/57103/ΔΠΓΚ/16. Στην έκθεση αξιολόγησης αναφέρεται το ύψος των ληξιπρόθεσμων κάθε φορέα υποχρεώσεων όπως είχε διαμορφωθεί κατά την 30.4.2016 και πρέπει να είναι σύμφωνο με τα υποβληθέντα στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους στοιχεία, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων και εκθέσεων, και

β) **Έγγραφο βεβαίωσή** του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ για την πλήρωση των προϋποθέσεων της παραγράφου Β2 της ίδιας ως άνω Υ.Α, δηλαδή ότι: 1. Να έχει οριστεί Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.4270/2014, 2. να τηρείται λειτουργικό μητρώο και να γνωστοποιούνται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τα μηνιαία οικονομικά στοιχεία και τα στοιχεία του μητρώου μέσω του e-portal, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.δ. 113/2010, την αριθμ. 2/22717/0094/9.3.2011 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και την αριθμ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.2.2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και 3. να παρακολουθείται από τις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων και την αρμόδια Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α), σε μηνιαία και τριμηνιαία βάση, η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4270/2014 και τα οριζόμενα στην αριθμ. 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, καθώς και στις εγκυκλίους του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Κατόπιν της αξιολόγησης και έγκρισης του αιτήματος από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, μεταφέρονται οι πιστώσεις στο ΥΠ.ΕΣ και εκδίδεται η Υπουργική Απόφαση Επιχορήγησης από τον ΥΠ.ΕΣ, ενώ ο φορέας οφείλει να προβεί στις αναγκαίες τροποποιήσεις του προϋπολογισμού του με το ποσό της επιχορήγησης (σύμφωνα με την ενότητα ΣΤ' της ίδιας ως άνω Εγκυκλίου καθώς και της παρ.Β3 της Υ.Α 2/57103/ΔΠΓΚ/16 του Αν.Υπ.Οικονομικών).

Στο επόμενο στάδιο ο φορέας συμπληρώνει τον Πίνακα «Εντολή Εξόφλησης» με καταχώρηση δαπανών κατά αύξουσα χρονολογική σειρά και τον αποστέλλει ταχυδρομικά και ηλεκτρονικά στην Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) και στη Δ/ση Αναπτυξιακής Πολιτικής του ΥΠ.ΕΣ. Ο εν λόγω Πίνακας επέχει θέση εντολής εξόφλησης. Κατόπιν του ελέγχου του Πίνακα, το ΥΠ.ΕΣ εκδίδει εντολή πληρωμής προς το Τ.Π &Δ, το οποίο προχωρά στην πληρωμή του καθαρού ποσού προς τον τελικό δικαιούχο και στη μεταφορά του ποσού των κρατήσεων και παρακρατήσεων στον επιχορηγούμενο φορέα για την απόδοσή τους.

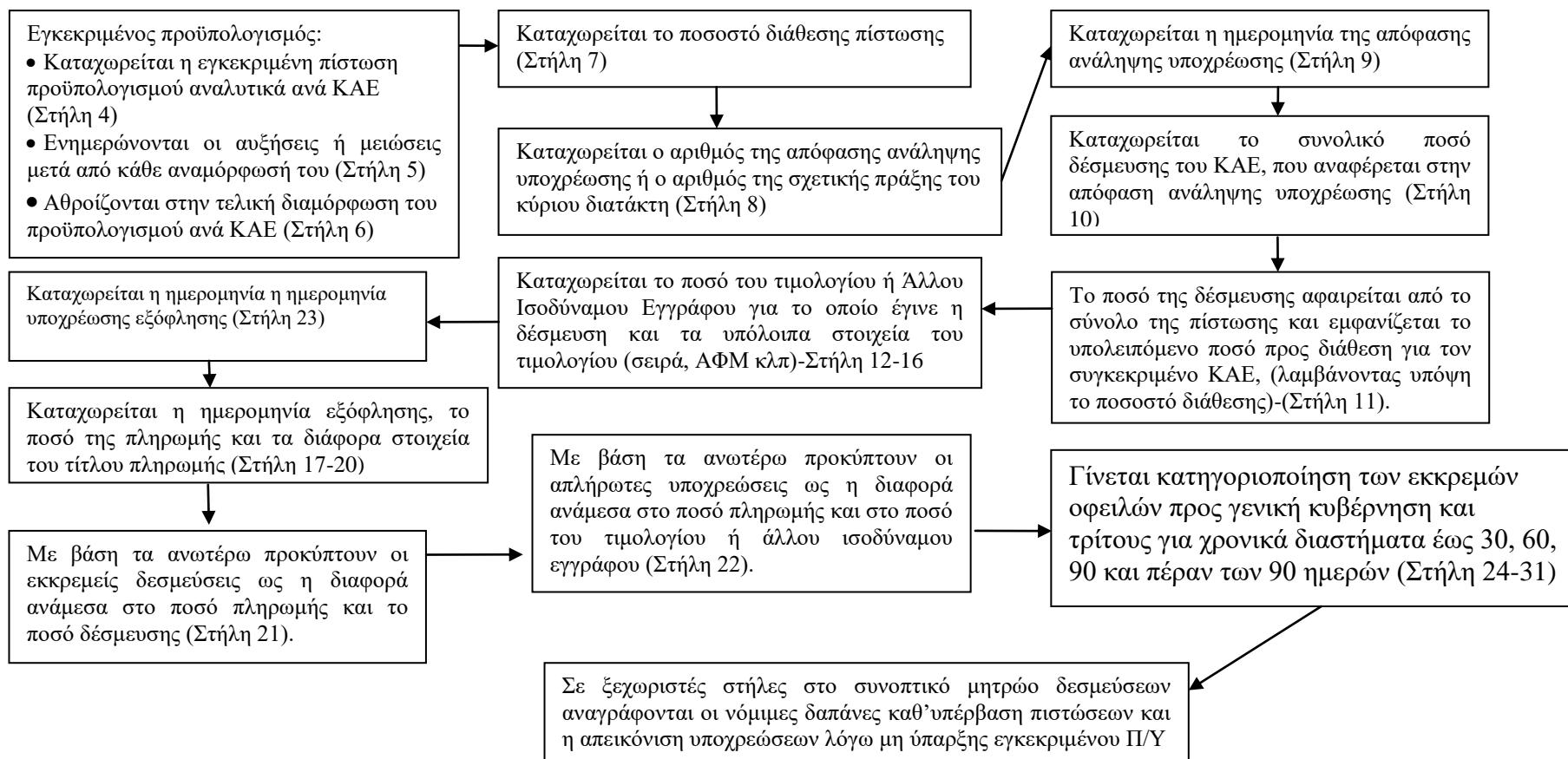
Στη συνέχεια ο φορέας συμπληρώνει και αποστέλλει στη Γ.Δ.Ο.Υ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) του ΥΠ.ΕΣ το έντυπο (Ε3) με τις μηνιαίες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν καθώς και το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος κάθε μήνα, ενώ η Γ.Δ.Ο.Υ του ΥΠ.ΕΣ (πλέον Γ.Δ.Ο.Τ.Α) συγκεντρώνει και αποστέλλει

ηλεκτρονικά τα έντυπα (Ε3) στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γ.Λ.Κ (dpgk@glk.gr).

Ειδικότερα για τις καθ'υπέρβαση πιστώσεις, το χαρακτηριστικό τους γνώρισμα είναι ότι, λόγω του απρόβλεπτου της φύσης τους (πχ δικαστικές αποφάσεις), δεν έχουν γίνει σε αρχικό στάδιο οι αναλήψεις υποχρέωσης και δεν εντάσσονται στο ΜΔ εξαρχής. Συνεπώς στη σύνοψη των στοιχείων του ΜΔ των φορέων στο e-portal σαν επιπρόσθετη πληροφόρηση υπάρχει επιπλέον γραμμή «νόμιμες δαπάνες καθ'υπέρβαση πιστώσεων». Θα εμφανίζονται μόνο στη σύνοψη, σαν επιπρόσθετη πληροφόρηση στις «νόμιμες δαπάνες καθ'υπέρβαση πιστώσεων» μόνο για το ποσά για τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ανάληψη (ΙΑ αρ.4 και 5 της Εγκυκλίου 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-14 του Γ.Λ.Κ). Η διαδικασία στη συνέχεια είναι η ίδια όπως και με τις υπόλοιπες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

7.6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ

ΝΟΜΟΘΕΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ: Εγκύκλιои. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 Υπ.Οικ και 51178/29-12-2014 ΥΠΕΣ



7.7. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΕΝΤΟΛΕΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

7.8. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΣΥΝΑΝΤΗΣΕΙΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

7.9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις - Ορισμός

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (Α',145) ορίζονται οι απλήρωτες υποχρεώσεις μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών είτε από την ημερομηνία που ορίζεται στη σχετική σύμβαση, είτε σε περίπτωση μη ύπαρξης σύμβασης ή έλλειψης σχετικού όρου από την ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής. Επιπρόσθετα σύμφωνα με την 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017(ΦΕΚ Β', 2195) όμοια, για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, ως ληξιπρόθεσμες ορίζονται, οι απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, που αφορούν σε μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές, μετά από πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, όπως αυτή ορίζεται στην αρ.2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, οι οποίες: α) Είτε έχουν καταχωρηθεί στο μητρώο δεσμεύσεων (του φορέα) και έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ, στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας, β) Είτε αφορούν νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί ανάληψη λόγω μη επαρκούς πίστωσης, όπως ενδεικτικά δαπάνες από εκτελεστές δικαστικές αποφάσεις ή δαπάνες από αποφάσεις διαιτησίας, και για τις οποίες ωστόσο έχουν ενημερωθεί οι αρμόδιες υπηρεσίες του ΓΛΚ στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων και εκθέσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.80/2016 και τις αριθμ. 2/100018/0026/30-12-16, 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 και 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-12 εγκυκλίου του ΓΛΚ. Ειδικότερα, ως ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, σύμφωνα με την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και προκειμένου για δαπάνες που σχετίζονται με αγορά αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζεται : α) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν ο οφειλέτης παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο πριν από την παραλαβή των αγαθών ή υπηρεσιών, β) η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή υπηρεσιών, όταν το τιμολόγιο ή ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή δεν έχει βέβαιη ημερομηνία, γ) η ημερομηνία αποδοχής ή επαλήθευσης της αντιστοιχίας των παραλαμβανομένων αγαθών η υπηρεσιών με τα

προβλεπόμενα στην οικεία σύμβαση, όταν προβλέπεται τέτοια διαδικασία στο νόμο ή τη σύμβαση, και εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο για πληρωμή νωρίτερα από την εν λόγω ημερομηνία, δ) εάν δεν συντρέχει καμία από τις ως άνω περιπτώσεις, τότε η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

Το βασικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λογιστική παρακολούθηση-αποτύπωση τους λογιστικούς κανόνες και την παραγωγή δημοσιονομικών αναφορών επί των οικονομικών μεγεθών, αλλά και την αποτύπωση, χρηματοδότηση, εξόφληση και εν γένει διαχείριση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στους Φ.Γ.Κ. είναι το εξής:

- Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης της Ελληνικής Δημοκρατίας από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, το σχέδιο της οποίας κυρώθηκε με το ν. 4336/2015 (Α', 94) (παράγραφ. Β).
- Ν. 4063/2012 (Α', 71), με τον οποίο κυρώθηκε η Απόφαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25.3.2011 που τροποποίησε το άρθρο 136 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον μηχανισμό σταθερότητας για τα κράτη-μέλη με νόμισμα το ευρώ.
- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- το Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α' 145)
- Η 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 Εγκύκλιος του Γ.Λ.Κ. «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων».
- Η 2/100018/0026/30.12.2016 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών».
- Η οικ. 28249/12.9.2016 Εγκύκλιος του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης) «Δημοσίευση προεδρικού διατάγματος περί ανάληψης υποχρεώσεων από τους διατάκτες».
- Η 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιος του ΓΛΚ «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου δεσμεύσεων».
- Ν.4281/2014 (Α', 160) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις». Άρθρο 6, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.4438/2016(Α', 220).

- Η 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων» (Β', 1932), όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια (Β', 2195) .
- Η 22880/12.6.2016 Εγκύκλιος (15/2016) του ΥΠΕΣΔΑ (Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ) «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων».
- Η 2/66222/13.9.2017 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αύξησης του Κ.Α.Ε. 2017 του υποφορέα 07-581 ΚΑΕ 9221 για την επιχορήγηση των Δήμων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους.
- Η 2/22717/0094/9.3.2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Υποβολή Οικονομικών Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...» (Β', 474).
- Η 2/82445/ΔΠΓΚ/24.12.2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Στοχοθεσία-Πρόγραμμα εκτέλεσης προϋπολογισμού-Παρακολούθηση εκτέλεσης» (Β', 2934).
- Ν. 4152/2013 (Α', 107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013».
- Ο Ν. 4444/2016 (Α', 234) «Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017»
- ο ν.3861/2010 (Α', 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο 'Πρόγραμμα Διαύγεια' και άλλες διατάξεις».