

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Α

ΤΗΣ 16^{ης} ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΤΗΣ 8^{ης} ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2017

-----0-----

Μ Ε Λ Η : Ανδρονίκη Θεοτοκάτου, Πρόεδρος, Σωτηρία Ντούνη, Χρυσούλα Καραμαδούκη, Μαρία Βλαχάκη, Άννα Λιγωμένου, Γεωργία Μαραγκού, Αγγελική Μαυρουδή και Κωνσταντίνος Κωστόπουλος, Αντιπρόεδροι, Γεώργιος Βοΐλης, Βασιλική Ανδρεοπούλου, Μαρία Αθανασοπούλου, Ασημίνα Σαντοριναίου, Ευαγγελία - Ελισάβετ Κουλουμπίνη, Σταμάτιος Πουλής, Κωνσταντίνα Ζώη, Δέσποινα Καββαδία - Κωνσταντάρα, Αγγελική Μυλωνά, Γεωργία Τζομάκα, Στυλιανός Λεντιδάκης, Θεολογία Γναρδέλλη, Βιργινία Σκεύη, Κωνσταντίνος Εφεντάκης, Βασιλική Σοφianού, Δέσποινα Τζούμα, Δημήτριος Τσακανίκας, Ευφροσύνη Παπαθεοδώρου, Βασιλική Προβίδη, Κωνσταντίνος Παραθύρας, Ασημίνα Σακελλαρίου, Ευαγγελία Σεραφή, Κωνσταντίνος Κρέπης, Γεωργία Παπαναγοπούλου και Νεκταρία Δουλιανάκη, Σύμβουλοι.

Ο Αντιπρόεδρος Ιωάννης Σαρμάς και οι Σύμβουλοι Ελένη Λυκεσά, Δημήτριος Πέππας, Αγγελική Πανουτσακοπούλου, Αργυρώ Μαυρομμάτη και Ειρήνη Κατσικέρη απουσίασαν δικαιολογημένα.

ΓΕΝΙΚΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ : Αντώνιος Νικητάκης, Επίτροπος της Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο, ο οποίος ασκεί καθήκοντα Γενικού Επιτρόπου Επικρατείας.

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

ΘΕΜΑ Β΄

Στη συνέχεια, η Πρόεδρος του Δικαστηρίου έδωσε το λόγο στο Σύμβουλο Κωνσταντίνο Εφεντάκη, ο οποίος ενημέρωσε την Ολομέλεια για το διενεργηθέντα στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας χρηματοοικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης, αναφέροντας τα ακόλουθα:

Σε εκτέλεση του Προγράμματος Στοχευμένων Ελέγχων του έτους 2016, που εγκρίθηκε με τα Πρακτικά της 4ης Γενικής Συνεδρίασης/30.3.2016 της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, με τις 45431/28.6.16 και 48828/11.7.16 αποφάσεις της Προέδρου του Δικαστηρίου, συγκροτήθηκε ομάδα, με επικεφαλής τον Επίτροπο Βασίλειο Καραμάνη, η οποία διενήργησε χρηματοοικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης στην Περιφερειακή Ενότητα (Π.Ε.) Θεσσαλονίκης της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας (Π.Κ.Μ.) για τη χρήση του οικονομικού έτους 2015. Ο έλεγχος διενεργήθηκε τόσο επί συγκεκριμένων κατηγοριών δαπανών της Π.Ε. Θεσσαλονίκης (μεταβιβαστικών πληρωμών, προμηθειών και υπηρεσιών, εκτέλεσης έργων), όσο και επί της εν γένει οργάνωσης και λειτουργίας του φορέα. Κύριοι δε στόχοι αυτού ήταν η εκτίμηση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των λογαριασμών, της νομιμότητας και της κανονικότητας των υποκείμενων συναλλαγών, καθώς και του σχεδιασμού, της ύπαρξης και λειτουργίας εσωτερικών δικλίδων (internal controls), όσον αφορά τις προαναφερόμενες κατηγορίες δαπανών .

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου, που ολοκληρώθηκε με τη σύνταξη σχετικής έκθεσης το μήνα Απρίλιο του έτους 2017, ήταν ότι οι εγγενείς αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου - εσωτερικών δικλίδων, σε συνδυασμό με τις αδυναμίες των διαδικασιών οικονομικής πληροφόρησης, κυρίως λόγω μη κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων, συνεπάγονται κινδύνους, αναφορικά με τη νομιμότητα, κανονικότητα, προσήκουσα λογιστική παρακολούθηση και, σε τελική ανάλυση, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των παρεχόμενων από την Π.Ε. Θεσσαλονίκης υπηρεσιών.

Ειδικότερα, όσον αφορά την οργάνωση, λειτουργία και υποδομή του φορέα, από τον έλεγχο προέκυψαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

i. Ο ισχύων κατά την ελεγχόμενη χρήση Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας της Π.Κ.Μ. (Ο.Ε.Υ. - π.δ. 133/2010, Α' 226) δεν προνοούσε για τη σαφή κατανομή των αρμοδιοτήτων μεταξύ των επιμέρους οργανικών μονάδων τόσο της Περιφέρειας, ως σύνολο, όσο και της Π.Ε. Θεσσαλονίκης. Τούτο, σε συνδυασμό με την έλλειψη τυποποιημένων εσωτερικών εγχειριδίων, στα οποία να αποτυπώνονται με πληρότητα τα καθήκοντα του προσωπικού, ανά θέση εργασίας, είχε ως αποτέλεσμα την εμφάνιση οργανωτικών προβλημάτων, ειδικώς δε στο δημοσιονομικό πεδίο, τη διαπίστωση σημαντικών αποκλίσεων ως προς την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Έτσι, ενώ στον αρχικό προϋπολογισμό της Π.Ε. Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2015 είχαν προβλεφθεί συνολικές δαπάνες 63 εκατ. ευρώ, οι οποίες, μάλιστα, διαρκούσης της εκτέλεσής του, αυξήθηκαν σε 75,7 εκατ. ευρώ, στο τέλος του οικονομικού έτους, οι ενταλθείσες δαπάνες διαμορφώθηκαν σε μόλις 25,6 εκατ. ευρώ.

ii. Το άρθρο 32 του εν λόγω Ο.Ε.Υ. δεν μεριμνούσε για την ανάθεση στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Κ.Μ. των κατάλληλων αρμοδιοτήτων, ούτως ώστε αυτό να μπορεί να ανταποκριθεί στην προβλεπόμενη από τα άρθρα 4 του ν. 3492/2006 (Α' 210) και 168 του ν. 4270/2014 (Α' 143), καθώς και από τα Διεθνή Πρότυπα (INTOSAI GOV 9100), αποστολή του, σε διάφορα αντικείμενα, όπως η αξιολόγηση της επάρκειας του συστήματος εσωτερικών δικλίδων, ο έλεγχος της νομιμότητας και της κανονικότητας των επιμέρους κατηγοριών δαπανών, η αξιολόγηση και ο έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων κ.λπ..

iii. Κατά παράβαση του άρθρου 268 παρ. 1 του ν. 3852/2010 (Α' 87), μέχρι τη διενέργεια του ελέγχου το μήνα Ιανουάριο του έτους 2017, δεν είχε εγκριθεί ολοκληρωμένο το Πενταετές Επιχειρησιακό Πρόγραμμα της Π.Κ.Μ. για την περίοδο 2015 - 2019.

iv. Κατά παράβαση της παρ. 11 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, η Π.Κ.Μ. δεν εφάρμοζε διπλογραφικό σύστημα λογιστικής, τα δε περιουσιακά στοιχεία και αποθέματα της Π.Ε. Θεσσαλονίκης ούτε απογράφονταν, ούτε παρακολουθούνταν, με την τήρηση μητρώου παγίων και μηχανογραφημένης αποθήκης αντιστοίχως.

Όσον αφορά τις μεταβιβαστικές πληρωμές της Π.Ε. Θεσσαλονίκης, που για το οικονομικό έτος 2015 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 9,1 εκατ. ευρώ, ο έλεγχος επικεντρώθηκε στο μηνιαίο διατροφικό επίδομα των 362 ευρώ, το οποίο, σύμφωνα με την Α2γ/5014/1982 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας (Β' 591), όπως ισχύει, καταβάλλεται σε νεφροπαθείς τελευταίου σταδίου και σε ασθενείς που έχουν υποστεί μεταμόσχευση, διαπιστώθηκαν δε τα ακόλουθα:

i. Τη σύνταξη και τον έλεγχο των μηνιαίων καταστάσεων των δικαιούχων έχει αναλάβει το Τμήμα Φαρμάκων και Φαρμακείων της Διεύθυνσης Δημόσιας Υγείας και Κοινωνικής Μέριμνας, χωρίς η εν λόγω αρμοδιότητα να του ανατίθεται ρητά από τον τότε ισχύοντα Ο.Ε.Υ..

ii. Η διακοπή της καταβολής του επιδόματος γινόταν ύστερα από τη δήλωση του θανάτου του δικαιούχου από τους πλησιέστερους συγγενείς αυτού. Ο δε μοναδικός έλεγχος που διεξήγαγε το Τμήμα Φαρμάκων και Φαρμακείων συνίστατο στην, ανά εξάμηνο, φυσική απογραφή των δικαιούχων, χωρίς τα στοιχεία τους να διασταυρώνονται με άλλες βάσεις δεδομένων, όπως αυτές της Υπηρεσίας Συντονισμού και Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) προγράμματος τελικού σταδίου χρόνιας νεφρικής ανεπάρκειας και της Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α.) Α.Ε., με συνέπεια, σε ορισμένες περιπτώσεις, τη συνέχιση καταβολής του επιδόματος επί πολλούς μήνες μετά το θάνατο του δικαιούχου.

Όσον αφορά τις δαπάνες για προμήθειες και υπηρεσίες, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι:

i. Ετήσιο πρόγραμμα προμηθειών δεν είχε καταρτισθεί και εγκριθεί.

ii. Συνεπεία των αδυναμιών του συστήματος εσωτερικών δικλίδων, είχαν μη νομίμως εκταμιευθεί δαπάνες για προμήθεια καυσίμων κίνησης, καθ' υπέρβαση του οικείου ορίου κατανάλωσης, για καταβολή μισθωμάτων, ενώ οι σχετικές συμβάσεις μίσθωσης είχαν λήξει και δεν προέκυπτε η παράτασή τους, ή χωρίς πρωτότυπα δικαιολογητικά.

iii. Εξαιτίας του πλημμελούς προγραμματισμού των προμηθειών και υπηρεσιών, η ολοκλήρωση των διαγωνιστικών διαδικασιών καθυστερούσε υπέρμετρα, ενδεικτικά δε στην έκθεση αναφέρονται οι περιπτώσεις μίσθωσης μηχανημάτων αποχιονισμού για το έτος 2015, για την οποία η σχετική σύμβαση υπογράφηκε περί το τέλος της χειμερινής περιόδου (19.2.2016), και διαγωνισμού προμήθειας καυσίμων, που χρειάστηκε να ματαιωθεί και να επαναπροκηρυχθεί, καθόσον έπρεπε να διενεργηθεί ενιαία για όλα τις υπηρεσίες και νομικά πρόσωπα του Νομού Θεσσαλονίκης.

Όσον αφορά τις δαπάνες για την εκτέλεση έργων, το κυριότερο εύρημα του ελέγχου ήταν η έναρξη της κατασκευής τους χωρίς να έχει διασφαλισθεί η αναγκαία χρηματοδότηση, με αποτέλεσμα, σε ορισμένες περιπτώσεις, τη διακοπή των εργασιών και την εγκατάλειψη ημιτελών των έργων, όπως συνέβη για το έργο «Δημοτικό Σχολείο Αγίου Αθανασίου 6/Θ και 2/Θ Νηπιαγωγείο», το οποίο, ενώ, με βάση την από 28.5.1998 αρχική σύμβαση, έπρεπε να είχε ολοκληρωθεί εντός του έτους 1999, τελικώς εγκαταλείφθηκε, αφού είχαν ήδη δαπανηθεί 396 χιλ. ευρώ, ήτοι το 86% περίπου του συνολικού τιμήματός του.

Τέλος, όσον αφορά τη λειτουργία της ταμειακής υπηρεσίας, από τον έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα:

i. Η συμφωνία λογιστικών βιβλίων και χρηματικών διαθεσίμων δεν γινόταν σε ημερήσια βάση, αλλά στο τέλος της χρήσης, και δεν υπήρχαν εξωτερικές βεβαιώσεις των υπολοίπων.

ii. Τα εισπραττόμενα από τις Δ.Ο.Υ., για λογαριασμό της Π.Ε. Θεσσαλονίκης, έσοδα δεν συσχετιζόνταν με τα επιβληθέντα από τις υπηρεσίες αυτής πρόστιμα, με αποτέλεσμα την αδυναμία παρακολούθησης των υπολοίπων των οφειλετών από τον φορέα.

iii. Κατά παράβαση του π.δ/τος 584/1975 (Α' 188), δεν εκδίδονταν γραμμάτια είσπραξης για την εισαγωγή των υπέρ τρίτων κρατήσεων στη χρηματική διαχείριση της Π.Ε. Θεσσαλονίκης, ούτε χρηματικά εντάλματα για την εν συνεχεία απόδοσή τους.

Για την άρση όλων των ανωτέρω αδυναμιών και ελλείψεων που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο, με τη σχετικώς συνταχθείσα έκθεση υποδείχθηκαν στο φορέα τα κατάλληλα διορθωτικά μέτρα. Μέσα δε στην επόμενη διετία, πρόκειται, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 2 περιπτ. η' του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο (ν. 4129/2013, Α' 52), να διενεργηθεί νέος έλεγχος, με αντικείμενο ακριβώς τη συμμόρφωση της Π.Ε. Θεσσαλονίκης προς τις υποδείξεις αυτές.

Ακολούθως, για το ανωτέρω θέμα, συντάχθηκε το παρόν τμήμα του πρακτικού, το οποίο, αφού θεωρήθηκε και εγκρίθηκε από την Πρόεδρο, υπογράφεται από την ίδια και τη Γραμματέα.

Εκδόθηκε στις 27 Δεκεμβρίου 2017.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ ΘΕΟΤΟΚΑΤΟΥ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΕΛΕΝΗ ΑΥΓΟΥΣΤΟΓΛΟΥ