



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**



ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού
δικαίου με την επωνυμία Σταθερές Συγκοινωνίες Α.Ε. -ΣΤΑ.ΣΥ.**

Α.Ε.

Μάιος 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ.....	2
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	4
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	8
1.1. Γενικά.....	8
1.2. Απόφαση Ορισμού Ομάδας Ελέγχου.....	8
1.3. Ελεγχόμενος Φορέας	9
1.3.1. Σύσταση Και Μετοχική Σύνθεση	9
1.3.2. Σκοπός της Εταιρείας.....	10
1.3.3. Μεταφορά Του Μετοχικού Κεφαλαίου στην ΕΔΗΣ	10
1.4. Στόχοι Του Ελέγχου	11
2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	13
2.1. Ορισμός Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων	13
2.2. Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης.....	14
2.3. Στοιχεία Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων Νομικών Προσώπων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.....	15
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ / ΕΥΡΗΜΑΤΑ.....	17
3.1. Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	17
3.1.1. Χρονολογική Ωρίμανση- Κατηγοριοποίηση Πιστωτών	17
3.1.2. Τόκοι – Χρηματικές Ποινές	18
3.1.3. Στάδιο Πληρωμής	18
3.1.4. Νομική Εγκυρότητα.....	18
3.1.5. Λοιπές Παρατηρήσεις	19
3.1.5.1. Τροποποίηση του Ορισμού της Ημερομηνίας Υποχρέωσης Εξόφλησης....	19
3.2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	19
3.3. ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	21
3.3.1. Συστήματα Καταγραφής Υποχρεώσεων	21
3.3.1.1. Λογιστικό Σύστημα.....	22
3.3.1.2. Ένταξη της ΣΤΑ. ΣΥ Α.Ε στο Μητρώο Φορέων της ΕΛ.ΣΤΑΤ.	23
3.3.1.3. Τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων	23
3.3.2. Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς	24
3.4. Πηγές Δημιουργίας Νέων Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων.....	24
3.4.1. Ελλειμματικοί Προϋπολογισμοί.....	25
3.4.2. Αρνητικό Αποτέλεσμα Λειτουργίας.....	26
3.4.2.1. Υπο είσπραξη εσόδων.....	26

3.4.2.1.1.	Εισιτήριο-διαφυγή –Λαθρεπιβίβαση	26
3.4.2.2.	Καθυστερήσεις στην είσπραξη αντισταθμιστικής καταβολής	27
3.4.2.3.	Μη Απόδοση της Επιδότησης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό	29
4.	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	31
5.	ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ.....	51
6.	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	36
6.1.	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ	37
6.2.	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Β ΦΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.....	47
7.1.	ΠΙΝΑΚΕΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ- ΦΟΡΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	60
7.2.	ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 2014-2016	63
7.3.	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 64	
7.3.1.	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	64
7.3.2.	ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	64
7.4.	ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	65

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ESM	European Stability Mechanism
ESA	European System of Accounts
Α.Α.Υ.	Απόφαση Ανάλυσης Υποχρέωσης
Γ.Κ.	Γενική Κυβέρνηση
ΓΛΚ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Δ.Ε.Η	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Ε.Τ.Α	Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων
Ε.Λ.Π	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ΕΔΗΣ	Εταιρεία Δημοσίων Συμμετοχών
ΕΛ.ΣΤΑΤ.	Ελληνική Στατιστική Αρχή
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
ΣΤΑ.ΣΥ.Α.Ε.	Σταθερές Συγκοινωνίες Ανώνυμη Εταιρεία
Π.Υ	Προϋπολογισμός
Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
ΦΓΚ	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε που αφορά στο χρονικό διάστημα από 31.12.2016 έως 30/09/2017. Η εταιρεία εντάχθηκε στο μητρώο Φ.Γ.Κ. της ΕΛ.ΣΤΑΤ. στο τέλος του 2016 και αναδρομικά από το 2011.

Ο έλεγχος εντάσσεται στο πλαίσιο του οριζόντιου ελέγχου που διεξήγαγε το Ε.Σ. στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης(Φ.Γ.Κ.), για τους ακόλουθους επτά 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 – Φ.Γ.Κ. , και αποτελεί μέρος του ελέγχου του τελευταίου υποτομέα .

Η Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις 65286/20-10-2017 (2η ορθή επανάληψη), 81450/19-12-17 και 8125/01-02-18 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ, έλεγξε τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα και ειδικότερα προέβη : στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, στην ανάλυση της εφαρμογής του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM) για την εκκαθάριση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, στην εξέταση 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 προέβη στην υποβολή συστάσεων για τη βελτίωση των διαδικασιών εκκαθάρισης και συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, προς επίλυση των υποκείμενων αδυναμιών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI). Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο (2) φάσεις. . Η πρώτη φάση από Οκτώβριο 2017 έως 22.12.2017 ολοκληρώθηκε με την αποστολή στον ελεγχόμενο φορέα πίνακα προκαταρκτικών ευρημάτων και η δεύτερη από 8.1.2018 έως 30.3.2018 ολοκληρώθηκε με τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Τα κυριότερα σημεία που αναδείχθηκαν κατά τον έλεγχο ήταν τα ακόλουθα :

- Η εταιρεία δεν τηρεί αναλυτικό μητρώο δεσμεύσεων(Μ.Δ.) και κατά συνέπεια δεν περιλαμβάνονται σε αυτό το σύνολο των προβλεπόμενων από την παρ. 2 του π.δ. 80/16 πληροφοριών. Συστήθηκε στην κατά την ολοκλήρωση του διαμορφούμενου πληροφοριακού συστήματος να ληφθεί υπόψη η παραπάνω διάταξη.
- Μέχρι την διαμόρφωση των πληροφοριακών συστημάτων οι συνοπτικές αναφορές του Μ.Δ. πρέπει να συνοδεύονται από πίνακες συμφιλίωσης από τους οποίους να προκύπτουν οι προσαρμογές στα στοιχεία της λογιστικής (ισοζυγίου) που απαιτήθηκαν για την παραγωγή του.
- Στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και επίδικες /αμφισβητούμενες απαιτήσεις. Συστήθηκε κατά την σύνταξη των επόμενων αναφορών η μη συμπερίληψη των ποσών αυτών και ταυτόχρονα η σε εύλογο χρονικό διάστημα διόρθωση των ήδη υποβληθέντων αναφορών.
- Ο ορισμός της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης από την εταιρεία αποκλίνει από τα οριζόμενα στον ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, με αποτέλεσμα να επηρεάζεται ο τρόπος υπολογισμού των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές. Συστήθηκε στον ελεγχόμενο να μην χρησιμοποιεί τον τροποποιημένο ορισμό για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών.
- Οι δυσμενείς συνθήκες ρευστότητας της εταιρείας που οδηγούν στην συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων οφείλονται τόσο στην σύνταξη και έγκριση ελλειμματικών προϋπολογισμών, όσο και στην μη είσπραξη αντισταθμιστικής καταβολής από την παροχή συγκοινωνιακού έργου σε ομάδες πληθυσμού με μειωμένο ή καθόλου κόμιστρο. Σημειώνεται ότι το εποπτεύον Υπουργείο κατά την έγκριση του ελλειμματικού προϋπολογισμού της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. δεν εγγράφει σχετική πίστωση στον προϋπολογισμό του, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 39208/2011 υποχρεούται να χρηματοδοτεί τον όμιλο Ο.Α.Σ.Α., άρα και την ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. που είναι μέλος του ομίλου, για τα λειτουργικά της ελλείματα. Συστήθηκε στο εποπτεύον Υπουργείο η εγγραφή στον προϋπολογισμό του σχετικών πιστώσεων για την κάλυψη των ελλειμμάτων της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.
- Συστήθηκε στον Ο.Α.Σ.Α. ως εμπλεκόμενο φορέα, ότι στις περιπτώσεις άρνησης των αντισυμβαλλόμενων Υπουργείων στην μη χορήγηση της αντισταθμιστικής καταβολής για την παροχή συγκοινωνιακού έργου σε ομάδες πληθυσμού με μειωμένο ή καθόλου κόμιστρο και στη μη σύμπραξή τους για την υπογραφή των

σχετικών συμβάσεων, παρέχεται από το ν.4337/2015 ευχέρεια εφαρμογής των προβλεπόμενων στο άρθρο 18 παρ. 4 αυτού.

- Η μη κάλυψη των λειτουργικών ελλειμάτων των εταιριών του ομίλου Ο.Α.Σ.Α. από το Εποπτεύον Υπουργείο που έχει και την αρμοδιότητα έγκρισης των προϋπολογισμών τους, οι οποίοι είναι ελλειμματικοί τα τελευταία χρόνια και η μη χορήγηση της αντισταθμιστικής καταβολής ουσιαστικά αποτελούν μεταφορά ελλειμάτων της Κεντρικής Διοίκησης προς Φ.Γ.Κ., οι οποίοι για την αντιμετώπισή τους καταφεύγουν στην δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.
- Η ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. αιτήθηκε και έλαβε ειδική επιχορήγηση για την εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Το αίτημα δεν περιλάμβανε αναφορά των απαιτούμενων από την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016 «ενεργειών που έχουν δρομολογηθεί για τη μη σώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο μέλλον». Τόσο η αρμόδια για την αξιολόγηση του αιτήματος ΓΔΟΥ όσο και το Γ.Λ.Κ. δεν έλαβαν υπόψη τους την ως άνω πλημμέλεια. Όλο το ποσό της επιχορήγησης καταβλήθηκε για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων απευθείας στην Δ.Ε.Η., καθώς δεν συνέτρεχε λόγος συμψηφισμού με οφειλές της Δ.Ε.Η. προς το δημόσιο ή ασφαλιστικά ταμεία.

Η διοίκηση του φορέα απάντησε επί των προτεινόμενων συστάσεων, έχει προβεί σε δράσεις αναφορικά με μέρος των συστάσεων, ενώ βρίσκονται σε εξέλιξη ενέργειες που πρόκειται να υλοποιηθούν άμεσα ή/και εντός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος. Το Ε.Σ. πρόκειται να προβεί σε έλεγχο εφαρμογής των συστάσεων (follow-up audit) και αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας τους το επόμενο έτος.

1.1. ΓΕΝΙΚΑ

Τόσο το μέγεθος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων όσο και η διαχρονική εξέλιξή τους, έχει σοβαρές επιπτώσεις στην ελληνική οικονομία, στερώντας οικονομικούς πόρους και υπονομεύοντας την ανάπτυξη, ενώ επηρεάζει τις αποφάσεις που λαμβάνονται για την Ελληνική οικονομία, την διεθνή χρηματοδότηση της χώρας και την σχέση της με τους διεθνείς πιστωτές

Το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) διεξάγει έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Στο πλαίσιο αυτό συγκροτήθηκαν 7 ομάδες ελέγχου για τους ακόλουθους επτά 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) Λοιπών Νομικών Προσώπων - Φ.Γ.Κ..

Ο έλεγχος θεωρείται υψίστης σημασίας εξαιτίας του δυσμενούς οικονομικού κλίματος και των επακόλουθων οικονομικών προβλημάτων που δημιουργεί με κυρίαρχο το πρόβλημα ρευστότητας της Ελληνικής Οικονομίας. Η ορθή παρουσίαση των στοιχείων των υποχρεώσεων εν γένει και ειδικότερα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Κεντρικής Διοίκησης και λοιπών Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, θα συμβάλει στην λήψη αποτελεσματικότερων αποφάσεων αναφορικά με τα χρηματοδοτικά προγράμματα και την όλη διαχείριση του προβλήματος.

1.2. ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με τις 65286/20-10-2017 (2^η ορθή επανάληψη), 81450/19-12-17 και 8125/01-02-18 αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ. ορίστηκαν οι ομάδες ελέγχου της Α΄ και Β΄ φάσεις του ελέγχου για τον υποτομέα Λοιπών Νομικών Προσώπων – Φ.Γ.Κ.. Ειδικότερα για τον έλεγχο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του Νομικού Προσώπου Σταθερές Συγκοινωνίες Ανώνυμη Εταιρεία «ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.» η ομάδα ελέγχου αποτελείται από τους :

- 1) Δ.Π., Επίτροπος, Προϊσταμένη της Ομάδας
- 2) Γ.Σ. (ΠΕ Α΄)
- 3) Ε.Κ. (ΠΕ Β΄)

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δύο φάσεις. Η πρώτη φάση από τον Οκτώβριο 2017 έως τις 22 Δεκεμβρίου 2017 διενεργήθηκε σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα Γενικής Κυβέρνησης (ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. στην προκειμένη περίπτωση) και η δεύτερη από 8.1.2018 έως 30.3.2018 διενεργήθηκε σε επίπεδο συστήματος.

Το παρόν έγγραφο αποτελεί την Τελική Έκθεση Ελέγχου για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους του Νομικού Προσώπου Σταθερές Συγκοινωνίες Ανώνυμη Εταιρεία «ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.» το οποίο αποτελεί έναν εκ των επιλεγέντων φορέων προς έλεγχο, δεδομένου ότι αντιπροσωπεύει το 14% του συνόλου των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων που προέρχονται από τον υποτομέα Λοιπά Νομικά Πρόσωπα.

1.3. ΕΛΕΓΧΌΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ

Η επιλογή του ελεγχόμενου φορέα, ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. έγινε σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Παράρτημα 6.3 «Επιλογή Φορέων προς Έλεγχο».

1.3.1. Σύσταση Και Μετοχική Σύνθεση

Σύμφωνα με το Ν.3920/3.3.2011 για την αναδιάρθρωση – εξυγίανση των δημόσιων συγκοινωνιών, ορίστηκε ότι : η εταιρεία ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΕ (ΑΜΕΛ ΑΕ) τίθεται σε διαδικασία συγχώνευσης με τον ΗΣΑΠ ΑΕ και την ΤΡΑΜ ΑΕ, με απορρόφηση των τελευταίων από την πρώτη και μετονομασία αυτής σε ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. («Εταιρεία»).

Οι μετοχές των εταιρειών ΑΜΕΛ ΑΕ και ΤΡΑΜ Α.Ε. μεταβιβάζονται από τη δημοσίευση του Νόμου και μετά στον ΟΑΣΑ Α.Ε. Η συντέλεση της συγχώνευσης θα επέλθει με Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομίας και Υποδομών και μετά την καταχώρηση αυτής στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών.

Οι τρεις εταιρείες συνέταξαν ισολογισμούς μετασχηματισμού (Ν.2166/1993) με ημερομηνία 4/3/2011 και κατέθεσαν τους ανωτέρω στις Δ.Ο.Υ. στις οποίες υπάγονταν για να διαπιστωθούν οι λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων. Οι εκθέσεις των Δ.Ο.Υ. εγκρίθηκαν από τις Γενικές Συνελεύσεις των εταιρειών που μετασχηματίστηκαν.

Η σχετική ΚΥΑ δημοσιεύτηκε, με ημερομηνία 17/6/2011, στο υπ' αριθ. 1454 ΦΕΚ, σύμφωνα με την οποία αποφασίζεται η συγχώνευση και η ύπαρξη της νέας εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. με κεφάλαιο €1.201.086.205,86, το οποίο ενσωματώνεται σε μία ονομαστική μετοχή ονομαστικής αξίας ενός δισεκατομμυρίου διακοσίων ενός εκατομμυρίων ογδόντα έξι χιλιάδων διακοσίων πέντε ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (€1.201.086.205,86).

Με την καταχώρηση της ανωτέρω υπουργικής απόφασης στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, κατά την 1/7/2011, ολοκληρώθηκε οριστικά η διαδικασία της συγχώνευσης.

Η εταιρεία ΣΤΑΣΥ Α.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου που υπηρετεί σκοπούς κοινής ωφέλειας, υπάγεται στην κατηγορία των οργανισμών και επιχειρήσεων του ευρύτερου δημόσιου τομέα λειτουργεί με βάση τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας.

Η Εταιρεία εποπτεύεται από τον Υπουργό Υποδομών και Μεταφορών.

Η διάρκεια της Εταιρείας είναι πενήντα (50) χρόνια και αρχίζει από την ημερομηνία καταχώρησης της υπ' αριθμ.1587/2001 εγκριτικής απόφασης ίδρυσης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2051.

1.3.2. Σκοπός της Εταιρείας

1. Ο προγραμματισμός, η οργάνωση και η εκτέλεση του συγκοινωνιακού έργου στην περιοχή αρμοδιότητας του ΟΑΣΑ που συντελείται με τα μέσα σταθερής τροχιάς (επίγεια & υπόγεια) , δηλαδή του δικτύου αστικού σιδηροδρόμου των γραμμών 1,2 και 3, και του δικτύου τροχιοδρόμου (TRAM) του Νομού Αττικής, και κάθε πιθανής επέκτασης αυτών ή και νέων γραμμών εντός του Νομού Αττικής, καθώς επίσης και των εγκαταστάσεων, οχημάτων και των εν γένει και μέσων, ως και η σύμπραξη κι η συνεργασία με άλλους οργανισμούς και φορείς συγκοινωνιών του Νομού Αττικής.
2. Η οργάνωση, λειτουργία και εκμετάλλευση συστημάτων οπτικών ινών, τηλεπικοινωνιών κάθε τύπου καθώς και κάθε άλλου παρεμφερούς αντικειμένου.
3. Η προώθηση και διάδοση αγαθών και υπηρεσιών (διαφήμιση), εμπορική εκμετάλλευση των εμπορικών της σημάτων και η εκμετάλλευση των χώρων των στάσεων και σταθμών, περιλαμβανομένων των σταθμών στάθμευσης αυτοκινήτων και της εν γένει κινητής και ακίνητης περιουσίας της.
4. Η ολοκλήρωση της κατασκευής, επίβλεψη και οργάνωσης των έργων και μελετών αστικού σιδηροδρόμου και τροχιοδρόμου που είναι σε εξέλιξη κατά την ολοκλήρωση της προβλεπόμενης από τον Ν.3920/2011 συγχώνευσης και
5. Η ενέργεια κάθε άλλης συναφούς προς τις ανωτέρω δραστηριότητες.

1.3.3. Μεταφορά Του Μετοχικού Κεφαλαίου στην ΕΔΗΣ

Με το άρθρο 197 του ν.4389/27.5.2016 (Α', 94)¹ συστήνεται ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Εταιρεία Δημοσίων Συμμετοχών» (ΕΔΗΣ), σκοπός της οποίας είναι να κατέχει τις συμμετοχές του κράτους σε δημόσιες επιχειρήσεις να τις διαχειρίζεται επαγγελματικά και να επαυξάνει τις συμμετοχές αυτών, όπως και να τις αξιοποιεί σύμφωνα με βέλτιστες διεθνείς πρακτικές και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του Ο.Α.Σ.Α. Την ημερομηνία καταχώρησης του καταστατικού της ΕΔΗΣ στο Γ.Ε.ΜΗ., οι μετοχές των δημοσίων επιχειρήσεων που απαριθμούνται στο Παράρτημα Δ' του νόμου, μεταξύ άλλων : 1. ΟΑΣΑ, 2. ΟΣΥ ΑΕ, 3. ΣΤΑΣΥ ΑΕ, μεταβιβάζονται

¹ Το άρθρο 81 του Ν.4472/19.05.2017 (Α' 74) τροποποίησε το άρθρο 197 του Ν. 4389/2016 αντικαθιστώντας το Παράρτημα Δ' ως εξής: «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ'(Επιχειρήσεις που μεταβιβάζονται στην ΕΔΗΣ): 1. ΟΑΣΑ Α.Ε. και οι θυγατρικές του (ΟΣΥ Α.Ε.- ΣΤΑΣΥ Α.Ε.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3920/2011 που αφορούν τις διεταιρικές σχέσεις των ΟΑΣΑ Α.Ε., ΟΣΥ Α.Ε. και ΣΤΑΣΥ Α.Ε.»

αυτοδικαίως και χωρίς αντάλλαγμα στην ΕΔΗΣ. Μεταξύ άλλων η ΕΔΗΣ μπορεί να θέτει στόχους για :

- τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των δημόσιων επιχειρήσεων
- τη μείωση των λειτουργικών εξόδων
- την αύξηση των εσόδων μέσω της επέκτασης της πελατειακής βάσης
- την διαφοροποίηση προϊόντων και υπηρεσιών μέσω επενδύσεων σε νέες επιχειρηματικές δραστηριότητες

1.4. Στόχοι Του Ελέγχου

Στόχοι του ελέγχου είναι:

- α) η εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους στο μητρώο δεσμεύσεων, καθώς και σε οποιοδήποτε άλλο λογιστικό ή εξωλογιστικό σύστημα παρακολουθούνται
- β) ο έλεγχος αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών,
- γ) ο έλεγχος της χρήσης της ειδικής χρηματοδότησης για την εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων
- δ) ο έλεγχος των συστημικών λόγων συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, και η επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης, καθώς και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,

Πιο συγκεκριμένα, η Ομάδα Ελέγχου για να καταλήξει σε σχετικά συμπεράσματα διενήργησε ελεγκτικές διαδικασίες στα παρακάτω :

- Έλεγχος τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων και την συμμόρφωσής του με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Επιβεβαίωση συμφωνίας υπολοίπων των λογαριασμών υποχρεώσεων μεταξύ του Ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής και του Μητρώου Δεσμεύσεων κατά την 31.08.2017 και 30.09.2017.
- Επιβεβαίωση της συμφωνίας στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών των ελεγχόμενων φορέων που αφορούν τις ληξιπρόθεσμες οφειλές, και εντοπισμός πιθανών αιτιών για τυχόν παρατηρούμενες αποκλίσεις
- Διαπίστωση τυχόν αιτιών που οδηγούν σε αναθεωρήσεις δημοσιευμένων στοιχείων αναφορικά πάντα με το αντικείμενο του ελέγχου που είναι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.
- Διατύπωση προτάσεων για διορθωτικές ενέργειες που μπορούν να βελτιώσουν την καταγραφή και το διαχωρισμό των υποχρεώσεων σε ληξιπρόθεσμες ή μη

- Επιβεβαίωση υποβολής εντύπου Ε1 "Κατάσταση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους" προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών για τη λήψη επιχορήγησης και την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους.
- Επιβεβαίωση είσπραξης χρηματοδότησης από το Υπουργείο Οικονομικών στα αντίστοιχα extrait των τραπεζών για τη χρονική περίοδο 1.10.2016 - 30.09.2017.
- Επιβεβαίωση ύπαρξης παραστατικών πληρωμής, εγκρίσεων καταστάσεων πληρωμής για το χρονικό διάστημα 1.10.2016 - 30.09.2017.
- Επιβεβαίωση λογιστικών καταχωρίσεων για πληρωμές ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για το χρονικό διάστημα 1.10.2016 - 30.09.2017.
- Διερεύνηση των αιτιών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- Καταγραφή των χρονικής ωρίμανσης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Μητρώου Δεσμεύσεων για τη χρονική περίοδο από 30.04.2016(ημερομηνία αναφοράς για το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων) έως 30.09.2017 (ημερομηνία ολοκλήρωσης των πληρωμών με την ειδική χρηματοδότηση).

2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αντικείμενο του παρόντος ελέγχου αποτελούν οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους (φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης) του ελεγχόμενου φορέα (ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.), που περιλαμβάνονται στα Δελτία Μηνιαίων Στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδονται από το Γ.Λ.Κ.. Το ύψος τους ανέρχονταν σε € 62,3 εκατ. την 31/08/2017 και € 30,9 εκατ. την 31/12/2016.

Η ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. έχει λάβει την ειδική χρηματοδότηση της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-16 (ΦΕΚ 1932 Β) ύψους € 25,2 εκατ. περίπου. Ως εκ τούτου ελέγχθηκε η τήρηση των προϋποθέσεων λήψης της χρηματοδότησης, η χρήση της σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και η υποβολή των σχετικών απολογιστικών στοιχείων.

2.1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α) 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, η απλήρωτη υποχρέωση καθίσταται ληξιπρόθεσμη μετά την πάροδο ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής. Ειδικότερα για τις εμπορικές συναλλαγές η ημερομηνία παραλαβής καθορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 της υπο-παραγράφου Ζ5 του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013. Επιπρόσθετα σύμφωνα με την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/23-06-2016, όπως τροποποιήθηκε με την 2/48342/ΔΠΓΚ/23-06-2017 όμοια, ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των λοιπών φορέων Γενικής Κυβέρνησης 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 Γ.Λ.Κ., 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 (σύνοψη e-portal), β) είτε έχουν καταχωρηθεί στις δύο επιπλέον γραμμές του e-portal «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» και «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού», στο πλαίσιο της υποβολής μηνιαίων οικονομικών στοιχείων στο ΓΛΚ μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.80/16, την 2/22717/0049/09-03-2011 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και τις αριθμ. 2/100018/0026/30-12-16 και 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-14 εγκυκλίους του ΓΛΚ.

2.2. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ

Με βάση την 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-02-2014 εγκύκλιο του Γ.Λ.Κ. η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης προσδιορίζεται ως εξής:

« α) εφόσον ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο πριν από τα αγαθά ή τις υπηρεσίες, σαν ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης ορίζεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή της παροχής των υπηρεσιών.

β) εφόσον η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου ή ισοδύναμου για πληρωμή εγγράφου δεν είναι βέβαιη, σαν ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης ορίζεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών.

γ) εφόσον προβλέπεται από το νόμο ή τη σύμβαση διαδικασία αποδοχής ή επαλήθευσης, με την οποία διαπιστώνεται η αντιστοιχία των παραλαμβανομένων αγαθών ή υπηρεσιών με τα οριζόμενα στη σύμβαση, και εάν ο οφειλέτης παραλάβει το τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο για πληρωμή έγγραφο νωρίτερα από την ημερομηνία ή την ίδια ημερομηνία κατά την οποία συντελείται η αποδοχή ή η επαλήθευση, σαν ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης ορίζεται η ημερομηνία αυτή. Βάσει' της παραγράφου Ζ' του Ν. 4152/2013 η μέγιστη διάρκεια της διαδικασίας αποδοχής ή επαλήθευσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή των υπηρεσιών, εκτός εάν ρητά συμφωνήθηκε διαφορετικά στο κείμενο της σύμβασης και σε οποιαδήποτε έγγραφα υποβολής προσφοράς και με την προϋπόθεση ότι δεν είναι κατάφωρα καταχρηστική για τον δανειστή.

δ) Εάν δε συντρέχει κάποια από τις παραπάνω τρεις περιπτώσεις, η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης είναι η ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου.

Για δαπάνες οι οποίες δεν σχετίζονται με αγορά αγαθών ή υπηρεσιών από τον φορέα (π.χ. συνταξιοδοτικές παροχές), η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης μπορεί να προκύπτει από συμβατική υποχρέωση ή άλλου είδους υφιστάμενη συμφωνία, τις κείμενες διατάξεις, ή τον εσωτερικό κανονισμό του φορέα. Σε άλλη περίπτωση, σαν ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης καταχωρείται η ημερομηνία παραλαβής του παραστατικού ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου. Αν το ισοδύναμο έγγραφο δεν παραλαμβάνεται από κάποιον τρίτο, αλλά εκδίδεται μέσω εσωτερικής διαδικασίας του φορέα (π.χ. μηνιαία κατάσταση μισθοδοσίας για δαπάνες αποδοχών προσωπικού), σαν ημερομηνία τιμολογίου (στήλη 14) ορίζεται η ημερομηνία έκδοσης του ισοδύναμου εγγράφου, ενώ για την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης ισχύει αντίστοιχα ό,τι περιγράφηκε παραπάνω. Τέλος, για τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, ισχύει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης που αναφέρεται στην απόφαση. Σε περίπτωση που η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης δεν προκύπτει από το κείμενο της δικαστικής απόφασης, ισχύουν τα παραπάνω.»

2.3. Στοιχεία Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων Νομικών Προσώπων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης

Οι ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις της Γενικής Κυβέρνησης την 31/08/2017 ανέρχονται περίπου στο ποσό των € 6,5 δις εκ των οποίων ποσό περίπου €460 εκατ. ήτοι 7% προέρχεται από Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου.

Ο υποτομέας των Λοιπών Νομικών Προσώπων, σύμφωνα με τα στοιχεία του Γ.Λ.Κ., αριθμεί 441 νομικά πρόσωπα. Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του υποτομέα ανέρχονταν σε ευρώ 413,9 εκατ. την 31/12/2016 και 459,1² εκατ. την 31/08/2017, που αντιστοιχούν στο 6,3% και 7% του συνόλου των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Γενικής Κυβέρνησης, αντίστοιχα.

Η ανάλυση των φορέων ανά τάξη μεγέθους ληξιπρόθεσμων με ημερομηνία αναφοράς τα τελευταία διαθέσιμα στοιχεία 31/08/2017 παρουσιάζεται στον πίνακα 1 του παραρτήματος 6.4. Από τα στοιχεία του πίνακα αυτού προκύπτει ότι η με διαφορά σημαντικότερη κατηγορία είναι αυτή των φορέων με ληξιπρόθεσμα μεγαλύτερα των 10 εκατ.

Οι φορείς που εμπίπτουν στο ως άνω κριτήριο παρουσιάζονται στον Πίνακα 2 του Παραρτήματος 6.4.

Ο ρυθμός εξέλιξης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αλλά και η βαρύτητα του κάθε φορέα στο σύνολο των ληξιπρόθεσμων της κατηγορίας, παρουσιάζεται στον πίνακα 3 που παραρτήματος 6.4.

Από τα στοιχεία του πίνακα αυτού προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος φορέας, ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.) παρουσιάζει μεγάλη αύξηση των ληξιπρόθεσμων (+50%). Είναι στη δεύτερη θέση, σε ρυθμό αύξησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο εξεταζόμενο διάστημα, ενώ επίσης κατατάσσεται στην δεύτερη θέση με κριτήριο το συνολικό ποσό ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, από όλους τους φορείς της κατηγορίας.

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

² Στο Δελτίο μηνιαίων στοιχείων της Γενικής Κυβέρνησης ο υποτομέας εμφανίζεται με υπόλοιπο 465 εκατ. Η διαφορά των 6 εκατ. αφορά εκτιμήσεις για ληξιπρόθεσμα που προστίθενται από το ΓΛΚ στα αναφερθέντα από τα Νομικά Πρόσωπα στοιχεία.

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. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ / ΕΥΡΗΜΑΤΑ

Ο Έλεγχος διενεργήθηκε με επιτόπιες επισκέψεις στα γραφεία της εταιρείας στην οδό Αθηνάς 67 και συμπληρωματικά με εργασία στο γραφείο, με την εμπλοκή της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, του Τμήματος Προϋπολογισμού και Αποτελεσμάτων, και του Λογιστηρίου. Επικουρικά ζητήθηκαν ή διασταυρώθηκαν στοιχεία με τη Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών της ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.

3.1. Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Αναφορικά με την εξέταση και ανάλυση της διαδικασίας καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, διαπιστώθηκαν τα εξής :

3.1.1. Χρονολογική Ωρίμανση- Κατηγοριοποίηση Πιστωτών

Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίστηκαν έχουν ως εξής :

								Ποσά σε χιλ €	
	30/4/2016		31/12/2016		31/8/2017		30/09/17		
ΦΟΡΕΙΣ Γ.Κ	54.506	%	60.447	%	65.570	%	65.565	%	
ΟΣΕ Α.Ε.	6.548	12,0%	10.023	16,6%	13.639	20,8%	13.633	20,8%	
Αττικό Μετρό Α.Ε.	40.290	73,9%	41.473	68,6%	42.069	64,2%	42.069	64,2%	
Ελληνική Αστυνομία	3.701	6,8%	5.081	8,4%	5.891	9,0%	5.891	9,0%	
ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ Γ.Κ.	27.769		43.627		62.366		37.129		
ΔΕΗ Α.Ε.	25.246	90,9%	41.898	96,0%	60.796	97,5%	35.592	95,9%	

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτουν τα εξής :

- Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τους κύριους συνεργαζόμενους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης βαίνουν διαχρονικά αυξανόμενες και αναλύονται ως εξής :
 - Για τον ΟΣΕ, αφορά μισθώματα για την χρήση σιδηροτροχιών και σταθμών.
 - Για την Ελληνική Αστυνομία αφορά δαπάνες φύλαξης των σταθμών
 - Για την Αττικό Μετρό αφορά ανταλλακτικά συρμών και δικαιώματα χρήσης συρμών.
- Το σύνολο σχεδόν των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς φορείς εκτός Γ.Κ. αφορά την ΔΕΗ η οποία παρέχει το ρεύμα φωτισμού των σταθμών και το ρεύμα έλξης των συρμών. Οι οφειλές προς τη ΔΕΗ κυμαίνονται από 90,9% έως 97,5% . Την αυξητική τάση διέκοψε η παροχή ειδικής χρηματοδότησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων η οποία χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά για την εξόφληση παλαιότερων υποχρεώσεων προς την ΔΕΗ.

3.1.2. Τόκοι – Χρηματικές Ποινές

Όπως καταδείχθηκε ανωτέρω, το μεγαλύτερο ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους εκτός Γ.Κ. φορείς της εταιρείας αφορά την ΔΕΗ. Η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε ότι σε όλους τους ανεξόφλητους λογαριασμούς που ελέγχθηκαν και αφορούσαν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, η ΔΕΗ λογίζει τόκους υπερημερίας.

Η εταιρεία παρακολουθεί την εξέλιξη της επιβάρυνσης από τόκους υπερημερίας της ΔΕΗ, στον Λογαριασμό 81.00.99.00, ο οποίος παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο (έξοδο) 1,5 εκατ. περίπου στο ισοζύγιο του 8^{ου} /2017.

Επίσης, εκκρεμούν επίδικες οφειλές συνολικού ύψους 1.170.380,47 €, για τις οποίες δεν είναι δυνατή, πριν την εκδίκασή τους, η εκτίμηση του κόστους από τόκους με τους οποίους θα επιβαρυνθεί η εταιρεία .

3.1.3. Στάδιο Πληρωμής

Από την επισκόπηση των στοιχείων του ισοζυγίου 8^{ου}/2017, προκύπτει ότι η ΣΤΑ.ΣΥ εξοφλεί κατά προτεραιότητα δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την καθημερινή λειτουργία της εταιρείας (μισθοδοσία προσωπικού, υπηρεσίες φύλαξης καθαριότητας των σταθμών, επισκευές κτλ.) και που η μη εξόφλησή τους θα έθετε σε άμεσο κίνδυνο την συνέχιση της λειτουργίας της. Ανεξόφλητες παραμένουν οι υποχρεώσεις της εταιρείας προς φορείς εντός ΓΚ (Αττικό Μετρό, φόροι, Ελληνική Αστυνομία κτλ.) και προς Οργανισμούς Κοινής Ωφελείας (ΔΕΗ κτλ).

Σημειώνεται ότι κατά την χρήση της ειδικής επιχορήγησης για την εκκαθάριση ληξιπροθέσμων δεν έλαβε χώρα συμψηφισμός με οφειλές των δικαιούχων προς ΑΑΔΕ και ασφαλιστικά ταμεία, διότι δεν συνέτρεχε τέτοια περίπτωση. Το σύνολο των ποσών μεταβιβάστηκε στην δικαιούχο ΔΕΗ Α.Ε..

3.1.4. Νομική Εγκυρότητα

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκαν ακίνητα υπόλοιπα στους λογαριασμούς των προμηθευτών συνολικού ύψους 1.170.380,47. Η εξήγηση που δόθηκε είναι ότι αφορούν επίδικες υποθέσεις. Συγκεκριμένα εκκρεμούν οφειλές στις εταιρείες Siemens AG ποσού 258.349,10 €, ΟΙΚΟΜΕΤ Α.Ε. ποσού 202.535,76 €, ZENITEL ποσού 606.449,37 € και Οπτικές Οθόνες Πλάσματος ποσού 103.046,27 €. **Τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές στη στήλη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αντί του ορθού, που είναι η στήλη των αμφισβητούμενων, καθώς είναι επίδικες.**

Στον λογ/σμό «Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις» των Οικονομικών Καταστάσεων έχει σχηματιστεί πρόβλεψη συνολικού ποσού € 17 εκατ. για διεκδικήσεις τρίτων (εκκρεμείς αγωγές) συνολικού ύψους 43,3 εκατ.

3.1.5. Λοιπές Παρατηρήσεις

3.1.5.1. Τροποποίηση του Ορισμού της Ημερομηνίας Υποχρέωσης Εξόφλησης

Για τον ορισμό της Ημερομηνίας Υποχρέωσης Εξόφλησης σε ότι αφορά το Δημόσιο βλέπε παρ. 2.2

Η εταιρεία με την 2346/29-12-16 απόφαση του ΔΣ όρισε ως προθεσμία πληρωμής όλων των τιμολογίων τις 90 ημέρες, εκτός και αν ρητά ορίζεται σε ήδη υπογεγραμμένη εν εξελίξει σύμβαση. Κατ' εφαρμογή αυτής της απόφασης το λογιστήριο της εταιρείας θεωρεί ως ληξιπρόθεσμες οφειλές, εκείνες που έχουν παραμείνει απλήρωτες μετά την πάροδο 180 ημερών από την ημερομηνία του τιμολογίου (90 ημέρες της απόφασης του ΔΣ και 90 ημέρες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του ΠΔ 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α/2016)) βλέπε παρ. 2.1..

Ο ορισμός της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης από την εταιρεία αποκλίνει από τα οριζόμενα στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο με αποτέλεσμα να επηρεάζεται ο τρόπος υπολογισμού των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων που περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι οι λογαριασμοί της ΔΕΗ, που αποτελούν το συντριπτικά μεγαλύτερο μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους φορείς (εκτός Γ.Κ.) και συνακόλουθα των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, πρέπει να λογίζονται ως ληξιπρόθεσμες, για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών³, μετά την πάροδο 90 ημερών από την αναφερόμενη ημερομηνία πληρωμής του λογαριασμού (ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης). Η ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. λογίζει όμως στα ληξιπρόθεσμα τους λογαριασμούς της ΔΕΗ μετά την πάροδο 180 (90 ημέρες με βάση την απόφαση του Δ.Σ. και 90 από τον ορισμό των ληξιπροθέσμων του άρθρου 8 του ΠΔ 80/16) από την λήψη των λογαριασμών. Επισημαίνεται ότι από τις δημοσιονομικές αναφορές του Σεπτεμβρίου '17 και μετά η ΣΤΑ.ΣΥ λογίζει στις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους λογαριασμούς της ΔΕΗ μετά την πάροδο 90 ημερών από την αναγραφόμενη σε αυτούς ημερομηνία πληρωμής.

Για όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις εφαρμόζεται ο κανόνας των 180 ημερών.

3.2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Η ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. αιτήθηκε τον 8/2017 και έλαβε τον 9/2017 ποσό € 25,246.773 ειδική χρηματοδότηση για την εξόφληση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της μέχρι 30/04/2016 προ.

Με το ποσό αυτό και σύμφωνα με το συνημμένο στο υποβληθέν αίτημα Έντυπο Ε1, εξοφλήθηκαν αποκλειστικά λογαριασμοί ΔΕΗ, που αφορούσαν το χρονικό διάστημα από τον 8^ο /2012 μέχρι και τον 12^ο /2015. Η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε την καταβολή του ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό της ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. και την εξόφληση των λογαριασμών ΔΕΗ με Τραπεζική επιταγή. Ο

³ Η απαίτηση για την ΔΕΗ καθίσταται ληξιπρόθεσμη την επομένη της λήξης του λογαριασμού, οπότε και ξεκινά και ο λογισμός τόκων υπερημερίας.

τρόπος εξόφλησης με τραπεζική επιταγή, αντί της μεταφοράς σε τραπεζικό λογαριασμό επιλέχθηκε, όπως δηλώθηκε, προκειμένου να υποχρεωθεί η ΔΕΗ στην έκδοση Γραμματίων Είσπραξης στα οποία να φαίνονται τα τιμολόγια που εξοφλήθηκαν, ώστε να είναι ευχερής η απόδειξη της εξόφλησης των συγκεκριμένων τιμολογίων.

Η Ομάδα Ελέγχου κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο των εξοφληθέντων λογαριασμών της ΔΕΗ, διαπίστωσε ότι σε αυτούς περιλαμβάνονται :

- τόκοι υπερημερίας.
- Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (λογαριασμοί έτους 2013) το οποίο άλλοτε εξοφλείται (λογ. 0044571277/10-12-2013) και άλλοτε όχι (λογ. 0031845623/03-09-13, λογ.0028481851/06-08-13). Ο πρώτος των αναφερομένων λογ/σμών αφορά την 4^η από τις 5 δόσεις του ΕΕΤΑ και οι άλλοι δύο την 3^η και 2^η δόση του ίδιου τέλους.
- Δημοτικά τέλη, τα οποία κατά δήλωση, η ΣΤΑ.ΣΥ δεν εξοφλούσε⁴ διότι αμφισβητούσε την νομιμότητα της χρέωσης τους. Τα ποσά αυτά εξοφλήθηκαν με την ληφθείσα χρηματοδότηση εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων.

Κατά την β' φάση του ελέγχου προσκομίσθηκε σχετικό έγγραφο από την ΔΕΗ η οποία βεβαιώνει ότι την 31/07/14 έγινε εκκαθάριση του ΕΕΤΑ έτους 2013 και κατόπιν αυτού στην συνολική οφειλή 31/12/15 (η οποία εξοφλήθηκε με την ειδική επιχορήγηση για εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων) δεν συμπεριλαμβάνεται ποσό που να αφορά σε ανεξόφλητο ΕΕΤΑ.

Κατά την β' φάση του ελέγχου διενεργήθηκε επίσης έλεγχος της διαδικασίας αξιολόγησης και έγκρισης του αιτήματος της ΣΤΑ.ΣΥ για λήψη ειδικής χρηματοδότησης για εκκαθάριση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων . Ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση την λίστα ελέγχου του Παραρτήματος 6,7. Από τον έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα :

Σύμφωνα με την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/16 «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων» η ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε αιτήθηκε ειδική χρηματοδότηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της, μέχρι 31/12/2015 προς τη ΔΕΗ.

Την 29/08/17 υπεβλήθη στην ΓΔΟΥ του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών (ΥΠΥΜΕ) το με αριθμ. Πρωτ. 15250/2017 αίτημα επιχορήγησης για εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων συνοδευόμενο από το πίνακα Ε1 «Κατάσταση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς Τρίτους»

Την 29/08/17 υπεβλήθησαν επίσης στη ΓΔΟΥ στο ΥΠΥΜΕ σύμφωνα με τους όρους της ως άνω Υ.Α.:

- ο Πλάνο απορρόφησης της χρηματοδότησης με αριθμ. Πρωτ. 15258

⁴ Η ΣΤΑ.ΣΥ εξοφλούσε μόνο τις χρεώσεις της ΔΕΗ και δεν εξοφλούσε το μέρος των λογαριασμών που αφορούσε χρεώσεις δημοτικών τελών

ο Δέσμευση για την πιστή και απαρέγκλιτη εφαρμογή των διατάξεων περί αναλήψεως υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με αριθμ. Πρωτ.15254

ο Βεβαίωση περί συμμόρφωσης με τυχόν συστάσεις στο πλαίσιο ελέγχων του Γ.Λ.Κ. και ορθής τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων και παρακολούθηση των υποχρεώσεων τους με αριθμ. Πρωτ. 15255

Την 30/08/17 υπεβλήθη από την ΓΔΟΥ του ΥΠ.Υ.ΜΕ. στην Διεύθυνση Προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης του Υπουργείου Οικονομικών αίτημα χρηματοδότησης της ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων μέχρι 30/04/2016 με συνημμένο το με ίδια ημερομηνία υπογραφέν Μνημόνιο Συνεργασίας του ΥΠ.Υ.ΜΕ. με την ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.

Από την επισκόπηση της διαδικασίας που περιγράφεται στις διατάξεις της ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/16 και τα προαπαιτούμενα αυτής, διαπιστώθηκε ότι στην έκθεση αιτιολόγησης που συνόδευε το αίτημα επιχορήγησης της ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. δεν περιλαμβάνεται ουδεμία αναφορά στις απαιτούμενες από την προαναφερθείσα Υ.Α. «ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη σώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο μέλλον» (υποπαράγραφος 3 και 4 της παραγράφου Β3 της Υ.Α). Σχετική αναφορά δεν περιλαμβάνεται ούτε στην έκθεση αξιολόγησης της αρμόδιας για την αξιολόγηση του αιτήματος ΓΔΟΥ κατά την υποβολή της Πρότασης επιχορήγησης προς την Διεύθυνση Προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης του ΓΛΚ.

3.3. ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

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

3.3.1. Συστήματα Καταγραφής Υποχρεώσεων

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014, 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-2012 και 2/98253/0094/30-12-2011, για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών σε σχέση με τις υποχρεώσεις και τα ληξιπρόθεσμα, τα Νομικά Πρόσωπα φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, των οποίων τα λογιστικά και πληροφοριακά συστήματα εξασφαλίζουν τη δέσμευση πιστώσεων του προϋπολογισμού με την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και παρέχουν τις πληροφορίες για την εξέλιξη των υποχρεώσεων αυτών μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους, όπως περιγράφονται στην εγκύκλιο 2/91118/0026/29-12-10, δεν είναι απαραίτητο να ακολουθούν τον τύπο του μητρώου που περιγράφεται στην παραπάνω εγκύκλιο.

Επιπλέον από τις ανωτέρω εγκυκλίους διευκρινίζεται ότι :

- στην στήλη «Ανειλημμένη Δέσμευση» εμφανίζεται μόνο οι αναλήψεις που έχουν γίνει κατά το τρέχον έτος, και δεν πρέπει να είναι ποτέ μεγαλύτερη από τη στήλη της συνολικής διαμόρφωσης του προϋπολογισμού.

- Οι στήλες 18 και 21 «Ποσό πληρωμής» και «Εκκρεμείς Δεσμεύσεις» δύνανται να μη συμπληρώνονται
- Η στήλη «Απλήρωτες Υποχρεώσεις» πρέπει να προκύπτει από τους λογαριασμούς υποχρεώσεων του Ε.Γ.Λ.Σ.

Όμως σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 ου άρθρου 8 του π.δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (ΦΕΚ 145, Α') ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι :

«2. Το Μητρώο Δεσμεύσεων τηρείται από την Οικονομική Υπηρεσία κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης με ευθύνη του προϊσταμένου και περιλαμβάνει τουλάχιστον:

- *Το οικονομικό έτος στο οποίο αυτό αναφέρεται.*
- *Τις εγκεκριμένες κατά ειδικό φορέα και κωδικό αριθμό εξόδου πιστώσεις του προϋπολογισμού.*
- *Τις τυχόν τροποποιήσεις και τη διαμόρφωση των πιστώσεων του προϋπολογισμού.*
- *Τα εγκεκριμένα όρια διάθεσης των πιστώσεων του προϋπολογισμού, όπου και όπως ορίζονται κάθε φορά.*
- *Τον αριθμό πρωτοκόλλου, την ημερομηνία, τον ΑΔΑ και το ποσό της απόφασης ανάληψης της σχετικής υποχρέωσης.*
- *Την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, τον αριθμό της και το ύψος του συμβατικού τιμήματος.*
- *Τον αριθμό, την ημερομηνία παραλαβής και το ποσό του παραστατικού που αποδεικνύει την ύπαρξη της οφειλής. Ειδικότερα για τις εμπορικές συναλλαγές, η ημερομηνία παραλαβής καθορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.3 της υποπαρ. Ζ.5 του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013 (Α' 140).*
- *Τον αριθμό, την ημερομηνία και το ποσό του τίτλου πληρωμής των υποχρεώσεων.*
- *Το υπόλοιπο των απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών.»*

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι υφίσταται απόκλιση μεταξύ των οριζόμενων στο νεότερο και νομικά υπέρτερο ΠΔ αναφορικά με το βαθμό ανάλυσης που πρέπει να έχει το ΜΔ σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που τα λογιστικά τους συστήματα εξασφαλίζουν τη δέσμευση πιστώσεων του προϋπολογισμού τους με την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και παρέχουν τις πληροφορίες για την εξέλιξη των υποχρεώσεων αυτών μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους. Επομένως δεν προκύπτει ότι το ΠΔ παρέχει ευχέρεια τήρησης συνοπτικού μητρώου δεσμεύσεων με τις απαιτούμενες πληροφορίες για την ενημέρωση του e-portal αλλά αυτό πρέπει να είναι αναλυτικό και να περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που προαναφέρθηκαν ανά δαπάνη.

3.3.1.1. Λογιστικό Σύστημα

Παρά το γεγονός ότι η συγχώνευση με απορρόφηση των εταιρειών ΗΣΑΠ Α.Ε και TRAM ΑΕ από την εταιρεία ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΕ (ΑΜΕΛ ΑΕ) και μετονομασία αυτής σε ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. έλαβε χώρα το 2011, τα λογιστικά συστήματα των τριών εταιρειών ενοποιήθηκαν μόλις τον 10^ο του 2016. Για την ενοποίηση τους ακολουθήθηκε η μέθοδος της μεταφοράς των συνολικών ποσών των λογαριασμών των ισοζυγίων των επιμέρους εταιριών του μήνα αναφοράς στο λογιστικό της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε..

3.3.1.2. Ένταξη της ΣΤΑ. ΣΥ Α.Ε στο Μητρώο Φορέων της ΕΛ.ΣΤΑΤ.

Η ΣΤΑ.ΣΥ.Α.Ε εντάχθηκε στο Μητρώο Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛ.ΣΤΑΤ τον Οκτώβριο του 2016⁵, επομένως μέχρι τότε δεν τηρούσε και δεν ήταν υποχρεωμένη να τηρεί, Μητρώο Δεσμεύσεων.

Με την ένταξη στο Μητρώο Φορέων της Γ.Κ. και την έναρξη της υποχρέωσης υποβολής δημοσιονομικών αναφορών προς το εποπτεύον Υπουργείο και από εκεί στο ΓΛΚ, η εταιρεία προχώρησε σταδιακά σε προσαρμογές στα πληροφοριακά της συστήματα και στις συνακόλουθες διαδικασίες υλοποίησης δαπανών ώστε να καταστεί, κατά το δυνατό, εφικτή η εξαγωγή των απαιτούμενων στοιχείων για την συμπλήρωση του Μ.Δ με τις λιγότερες δυνατές χειροκίνητες επεξεργασίες. Το μητρώο δεσμεύσεων που συντάσσει η ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. είναι συνοπτικό, αναφέρει δηλαδή μόνο συνολικά ποσά σε κάθε στήλη.

3.3.1.3. Τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων

Η συμπλήρωσή του ΜΔ γίνεται χειροκίνητα με την χρήση υπολογιστικών φύλλων excel, με μερική χρήση αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από τα υπολογιστικά συστήματα που τηρεί η Εταιρεία.

Η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε ότι :

Α. Στις στήλες του ΜΔ που αφορούν τον Προϋπολογισμό και την παρακολούθηση της εξέλιξής του αποτυπώνονται καθαρές αξίες, δηλαδή αξίες χωρίς ΦΠΑ (στήλες 4 έως 11). Αυτό οφείλεται κατά τους υπευθύνους για την κατάρτιση και παρακολούθηση του προϋπολογισμού στο γεγονός ότι η εταιρεία συντάσσει τον Προϋπολογισμό κατά ESA

Β. Οι στήλες του ΜΔ που αφορούν την παρακολούθηση των απλήρωτων υποχρεώσεων και την χρονική τους ωρίμανση (στήλη 16 και στήλες 22 μέχρι 31) τηρούνται σε μικτές αξίες (δηλαδή αξίες που περιλαμβάνουν τον ΦΠΑ).

Γ) Τα στοιχεία για την συμπλήρωση των στηλών του ΜΔ εξάγονται από διαφορετικά συστήματα με αποτέλεσμα να γίνεται συσχέτιση των τιμολογίων και των πληρωμών με τις αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης.

⁵ Έγγραφο Γ1-880/14-10-16 με θέμα «Επικαιροποίηση του Μητρώου Φορέων της Γ.Κ. του Τμήματος Ερευνών Δημοσίου Τομέα της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής

Επιπλέον η ομάδα διαπίστωσε ότι στο Μ.Δ τον 8^ο /2017, τα υπόλοιπα των στηλών 24 έως 31 (χρονική ωρίμανση υποχρεώσεων) αθροίζουν στο ποσό 133.285.303,50 το οποίο δεν συμφωνεί με το υπόλοιπο της στήλης 22 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις» 150.011.021,86 όπως είναι το αναμενόμενο. Και τούτο διότι οι απλήρωτες υποχρεώσεις που βρίσκονται στο στάδιο των 90 ημερών από την λήψη του τιμολογίου βάση της σχετικής απόφασης του ΔΣ (βλ. 3.1.5.1 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ) καταγράφονται μεν στη στήλη 22 «Απλήρωτες Υποχρεώσεις» αλλά δεν αναλύονται στις στήλες της χρονικής ωρίμανσης διότι δεν έχει παρέλθει, σύμφωνα με τα τηρούμενα από την εταιρεία, η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.

3.3.2. Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς

Η ομάδα ελέγχου προσπάθησε να συσχετίσει τα στοιχεία του e-portal με τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων και τα στοιχεία της Λογιστικής.

Όπως αναφέρθηκε η ΣΤΑ.ΣΥ συντάσσει συνοπτικό Μ.Δ. τα στοιχεία του οποίου εισάγονται αυτούσια στο e-portal, ως εκ τούτου δεν παρουσιάζονται αποκλίσεις.

Δεν κατέστη όμως δυνατόν να συσχετιστούν απευθείας οι λογαριασμοί της λογιστικής (ισοζύγια) με ποσά του ΜΔ. Ενδεικτικά το ισοζύγιο 31/08/2017 εμφανίζει σύνολο υποχρεώσεων (λογ. 50-55) ποσό € 151.430.383,48 ενώ οι απλήρωτες υποχρεώσεις το ΜΔ είναι € 150.011.021,86 και το άθροισμα των υποχρεώσεων από τον εξωλογιστικό πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων για την ίδια χρονική περίοδο ανέρχεται σε ποσό € 149.323.420,30.

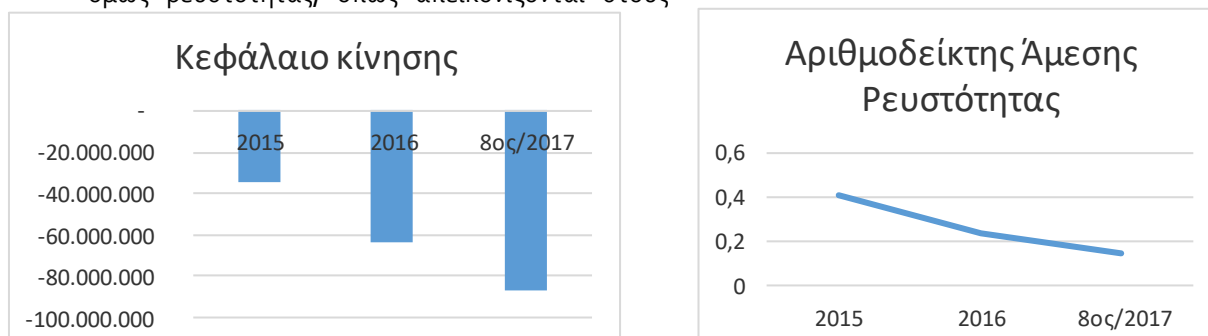
Τα αντίστοιχα ποσά με ημερομηνία αναφοράς 31/12/2016 είναι € 127.259.648,04 από το ισοζύγιο, €131.703.304,91 από το ΜΔ και 131.987.082,59 από τον εξωλογιστικό πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων.

Επομένως τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων δεν μπορούν να αντιστοιχηθούν ευθέως με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων ισοζυγίων.

Δεν κατέστη δυνατό να συλλεγούν επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια που να εξηγούν τις παρατηρούμενες αποκλίσεις.

3.4. Πηγές Δημιουργίας Νέων Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων

Η εταιρεία διακρατεί επαρκές ύψος διαθεσίμων (ταμείο και άμεσης ρευστοποίησης καταθετικά προϊόντα-λογ. 38.03 και 38.04 με ποσά € 2,2 εκατ. και € 5,5 εκατ. αντίστοιχα) για την κάλυψη αναγκών που εξασφαλίζουν την απρόσκοπτη καθημερινή λειτουργία της. Οι συνθήκες όμως ρευστότητας, όπως απεικονίζονται στους



σχετικούς αριθμοδείκτες, δημιουργούν σοβαρή αμφιβολία για την δυνατότητα συνέχισης της λειτουργίας της εταιρείας αν δεν υπήρχαν άλλοι λόγοι που να συνηγορούν σε αυτή. Όπως για παράδειγμα η δυνατότητα επιχορήγησης των λειτουργικών ελλειμάτων της από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Στα παρακάτω διαγράμματα παρουσιάζεται η εξέλιξη των βασικών δεικτών ρευστότητας (για τους υπολογισμούς βλ παράρτημα 6.7)

Όπως είναι φανερό τόσο το κεφάλαιο κίνησης, το οποίο είναι αρνητικό και ραγδαία διαχρονικά επιδεινούμενο όσο και η άμεση ρευστότητα της επιχείρησης η οποία είναι χαμηλή και επίσης διαχρονικά επιδεινούμενη, καταδεικνύουν την αδυναμία της επιχείρησης να αντιμετωπίσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οι οποίες συν το χρόνο καθίστανται ληξιπρόθεσμες.

Οι λόγοι για την δημιουργία αυτής της κατάστασης αναλύονται στις επόμενες παραγράφους .

3.4.1. Ελλειμματικοί Προϋπολογισμοί

Συνοπτικά στοιχεία των εγκεκριμένων προϋπολογισμών της ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε .παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα

	ΕΤΗ		
	2015 ⁶	2016 ⁷	2017 ⁸
Έσοδα	144.200.000	111.548.000	123.191.188
Έξοδα	142.366.000	144.135.000	145.684.000
Ισοζύγιο (Ελλειμμα)	1.834.000	-32.587.000	-22.429.812

Από την επισκόπηση του πίνακα προκύπτει ότι οι εγκεκριμένοι προϋπολογισμοί της εταιρείας είναι ελλειμματικοί κατά τα τελευταία δύο χρόνια. Το γεγονός αυτό αποτέλεσε και την αιτιολογική βάση του αιτήματος της ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. για ειδική χρηματοδότηση εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων, καθώς θεωρεί ότι η αυξητική διαχρονική εξέλιξη (αύξηση) των ληξιπρόθεσμων

⁶ ΦΕΚ Β' 3658/31-12-14

⁷ ΦΕΚ Β 1580/3-6-16

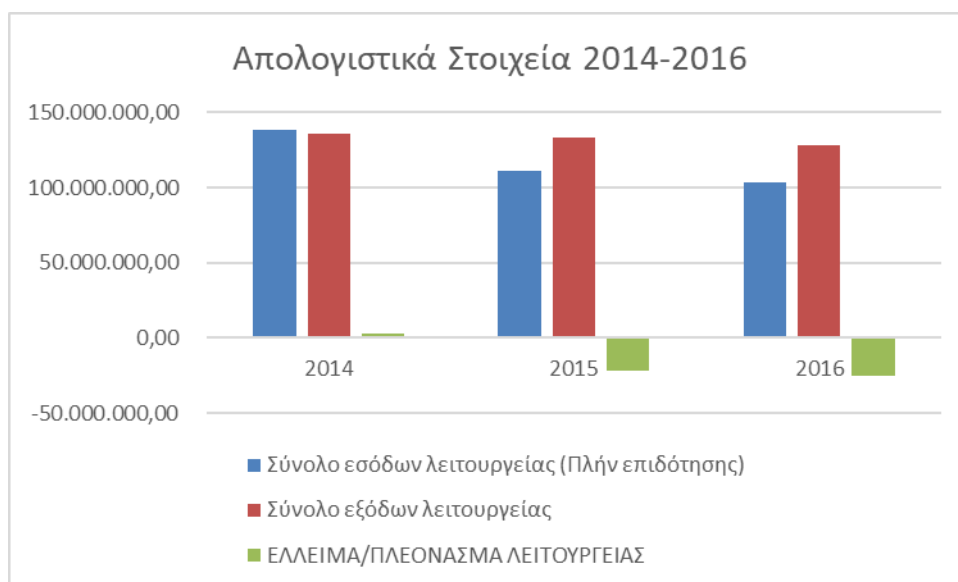
⁸ ΦΕΚ Β' 1272/11-4-17

υποχρεώσεων είναι απόρροια των διαδοχικών ελλειμματικών προϋπολογισμών της, μετά την συγχώνευση διά απορροφήσεως των εταιρειών ΑΜΕΛ, ΗΣΑΠ και ΤΡΑΜ.

Αιτία για την διαμόρφωση των προϋπολογισμών σε ελλειμματικούς είναι, κατά τον ελεγχόμενο φορέα, το γεγονός ότι η τιμολογιακή πολιτική (τιμή όλων των προϊόντων κομίστρου) δεν καθορίζεται από τον ίδιο τον πάροχο των υπηρεσιών, βάσει κοστολογικών στοιχείων αλλά καθορίζεται διοικητικά με ΚΥΑ που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του ν. 3920/11. .

3.4.2. Αρνητικό Αποτέλεσμα Λειτουργίας

Το λειτουργικό αποτέλεσμα όπως προκύπτει από τα απολογιστικά στοιχεία της εταιρείας είναι αρνητικό (Έλλειμμα) τα τελευταία χρόνια. Στο ακόλουθο διάγραμμα παρουσιάζεται η διαχρονική εξέλιξη των λειτουργικών εσόδων και εξόδων και το λειτουργικό αποτέλεσμα. Όπως φαίνεται από την πρώτη στήλη τα έσοδα της επιχείρησης βαίνουν μειούμενα ενώ τα λειτουργικά έξοδα παραμένουν σχετικά σταθερά. Ως αποτέλεσμα το έλλειμμα βαίνει διαχρονικά επιδεινούμενο. (Για τα αναλυτικά στοιχεία βλ. παράρτημα 6.5)



Η επιδεινούμενη αυτή τάση επιβεβαιώνεται και στα απολογιστικά στοιχεία του 9μήνου 2017, όπου τα λειτουργικά έσοδα εμφανίζουν αρνητική απόκλιση από τη στοχοθεσία. Τα πραγματικά έσοδα είναι 11,5 εκατ λιγότερα των προϋπολογισθέντων, ήτοι 15,3%, ενώ τα έξοδα είναι συγκρατημένα, καθώς υπολείπονται της στοχοθεσίας (είναι δηλαδή μικρότερα) κατά 9,8%.

3.4.2.1. Υπο είσπραξη εσόδων

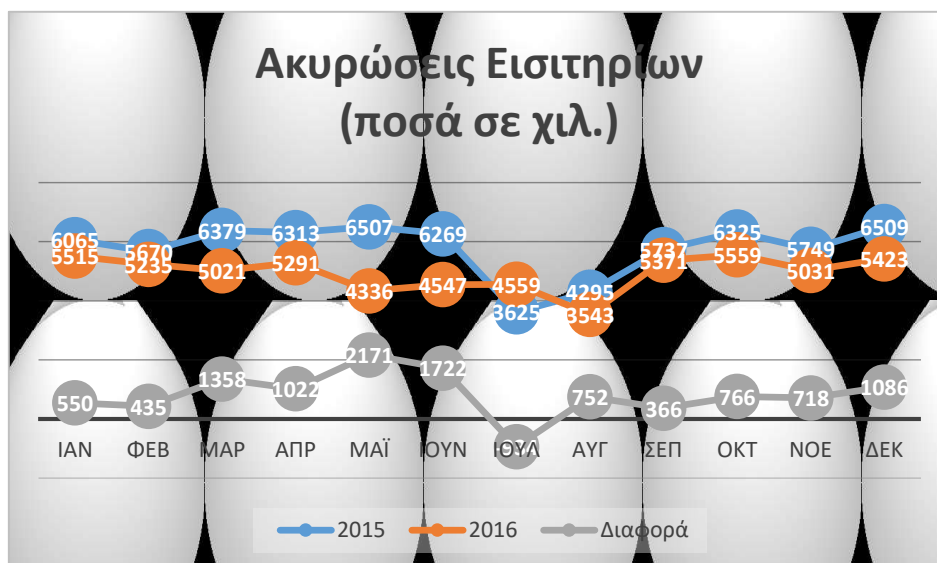
Η διαχρονική μείωση των οργανικών εσόδων σύμφωνα με την ΣΤΑ.ΣΥ., είναι απόρροια της αυξανόμενης λαθρεπιβίβασης και του ποσοστού κατόχων καρτών ελεύθερης μετακίνησης χωρίς την καταβολή αντιτίμου από τους αντίστοιχους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

3.4.2.1.1. Εισιτήριο-διαφυγή –Λαθρεπιβίβαση

Ο Πίνακας δείχνει τις συνολικές ακυρώσεις εισιτηρίων των ετών 15-16. Οι ακυρώσεις εισιτηρίων το 2016 είναι κατά περίπου 10 εκατ. λιγότερες από αυτές του προηγούμενου χρόνου σε ετήσια βάση, που αντιστοιχεί σε 830 χιλ. λιγότερες ακυρώσεις κατά μέσο όρο το μήνα.

Ακυρώσεις Εισιτηρίων		
	ΣΥΝΟΛΟ	Μ.Ο.
2015	71.458	5.497
2016	61.447	4.727
Διαφορά	10.012	834

Οι συνθήκες επιδεινώθηκαν και από έκτακτα γεγονότα όπως η εισαγωγή των capital controls τον Ιούλιο του 2015, όπου οι ακυρώσεις εισιτηρίων μειώθηκαν κατά περίπου 2,5 εκατ.. Στο επόμενο διάγραμμα φαίνεται η χρονική κλιμάκωση των ακυρώσεων εισιτηρίων ανά μήνα για τα έτη 15-16 και η μηνιαία απώλεια (σε απόλυτους αριθμούς) του αριθμού των ακυρώσεων εισιτηρίων .



Για την αντιμετώπιση του φαινομένου αυτού ειδικά, αλλά και την πτωτική πορεία των εσόδων εν γένει, εγκρίθηκε με τον ν. 4337/15 σχέδιο αναδιοργάνωσης των Αστικών Συγκοινωνιών. Σύμφωνα με αυτόν, επιδιώκεται αύξηση των εσόδων, μέσω της αλλαγής της πολιτικής του κομίστρου και της μείωσης της εισιτήριο-διαφυγής, με την εισαγωγή του ηλεκτρονικού εισιτηρίου.

3.4.2.2. Καθυστερήσεις στην είσπραξη αντισταθμιστικής καταβολής.

Με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 6 του ν.3920/11 ο ΟΑΣΑ μπορεί να συνάπτει συμβάσεις με το Δημόσιο (Υπουργεία) καθώς και με νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, ή ιδιώτες για μαζική διάθεση προϊόντων κομίστρου με μειωμένη ή ειδική τιμή σύμφωνα με την ΚΥΑ περί καθορισμού κομίστρου.

Ειδικά για τις συμβάσεις με το Δημόσιο που αφορούν μεταφορά ατόμων που βάσει νομοθεσίας δικαιούνται να διακινούνται με τις αστικές συγκοινωνίες, είτε δωρεάν, είτε με μειωμένο κόμιστρο (μαθητές, πολύτεκνοι κλπ.) προβλέπεται η καταβολή του αντιτίμου ή της διαφοράς του κομίστρου στον ΟΑΣΑ με την μορφή αντισταθμιστικής καταβολής. Η οποία στην συνέχεια μοιράζεται αναλογικά στις εταιρείες του ομίλου, επομένως μέρος της αφορά και την ΣΤΑ.ΣΥ.

Η μη τακτική καταβολή του αναλογούντος μέρους της αντισταθμιστικής καταβολής από τον ΟΑΣΑ στη ΣΤΑ.ΣΥ, οφείλεται, κατά δήλωση, στην καθυστέρηση της εξόφλησης των σχετικών οφειλών από τα αντισυμβαλλόμενα Υπουργεία. **Η καθυστέρηση αυτή όμως επιβαρύνει τις συνθήκες ρευστότητας της εταιρείας συντείνοντας στην δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.**

Το αντικείμενο των καθυστερήσεων στην πληρωμή της αντισταθμιστικής καταβολής διερευνήθηκε περαιτέρω κατά την β φάση του ελέγχου όπου και διαπιστώθηκαν επιπλέον τα ακόλουθα :

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 του ν. 3920/2011, όπως ισχύει «Με συμβάσεις μεταξύ του ΟΑΣΑ και του Δημοσίου, που εκπροσωπείται από τον αρμόδιο κάθε φορά Υπουργό, καθορίζεται ο τρόπος καταβολής του αντιτίμου ή της διαφοράς από το κόμιστρο που ισχύει για τα άτομα που βάσει της κείμενης νομοθεσίας δικαιούνται να διακινούνται με τις αστικές συγκοινωνίες είτε δωρεάν, είτε με μειωμένο κόμιστρο (μαθητές, πολύτεκνοι κ.λπ.). **Οι εν λόγω συμβάσεις μπορούν να συναφθούν μόνον εφόσον υπάρχει αντίστοιχη πίστωση στον προϋπολογισμό του εκάστοτε αντισυμβαλλόμενου αρμόδιου Υπουργείου. Η εκτέλεση του μεταφορικού έργου του ΟΑΣΑ αναστέλλεται αυτοδικαίως από την 1η Ιανουαρίου 2016** για όσο χρονικό διάστημα το αντισυμβαλλόμενο Υπουργείο δεν καταβάλλει το σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, αντίτιμου ή τη διαφορά του κομίστρου από τη πίστωση αυτή.»

Ο ΟΑΣΑ προχώρησε στις απαραίτητες ενέργειες ώστε να υπογράψει τις προβλεπόμενες στον ως άνω νόμο συμβάσεις με τα αρμόδια Υπουργεία και Φορείς (Παιδείας, Υγείας, Εθνικής Άμυνας, Προστασίας του Πολίτη κλπ) προκειμένου να εισπράττει την αναλογούσα αποζημίωσή του για την παροχή υπηρεσιών μειωμένου κομίστρου ή ελευθέρως στις προαναφερόμενες κατηγορίες.

Για τα έτη 2016 και 2017 υπεγράφησαν σχετικές συμβάσεις με τα περισσότερα αρμόδια Υπουργεία και Φορείς και έχουν εξοφληθεί πλήρως (όπως δηλώθηκε) οι απορρέουσες από τις συμβάσεις αυτές υποχρεώσεις τους.

Ειδικά για το Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και παρά τις επιταγές του νόμου έχουν υπογραφεί, εκτελεστεί και πληρωθεί έστω και με καθυστέρηση και αφορούσαν στην μετακίνηση πολυτέκνων και μελών των οικογενειών τους με μειωμένο κόμιστρο (αρ. συμβ. 64/17 υπεγράφη 15/12/17 και αφορούσε διάρκεια παροχής υπηρεσιών από 01/01/2017 έως 31/12/17) και ΑΜΕΑ.

Οι συμβάσεις όμως που αφορούσαν :

- Παιδιά και Νέοι ηλικίας 7 έως 18 ετών (μειωμένο)
- Άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών (μειωμένο)
- Άνεργοι

Δεν υπεγράφησαν από πλευράς του Υπουργείου Εργασίας και ως εκ τούτου δεν έχουν μέχρι σήμερα καταβληθεί οι σχετικές αποζημιώσεις στον ΟΑΣΑ, παρά την από μέρους του παροχή των σχετικών υπηρεσιών, με συνέπεια την αρνητική επίδραση στην ρευστότητα των εταιρειών

του ομίλου ΟΑΣΑ και την συνακόλουθη θετική επίδραση στην δημιουργία ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

Το συνολικό ύψος των αιτούμενων αποζημιώσεων από το Υπουργείο Εργασίας ανέρχεται για το έτος 2016 στο ποσό των € 86.340.715,00 για το οποίο κατατέθηκε αγωγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (με αριθμό εισαγωγής ΑΓ1975/3.3.2017) στις 3.3.2017, με την οποία επιζητεί να καταβληθεί το ως άνω ποσό, τόσο από το εν λόγω υπουργείο όσο και από το Υπουργείο Οικονομικών. Για το έτος 2017 το ποσό ανέρχεται σε € 105.071.403,00 για το οποίο δεν έχει κατατεθεί ακόμη αγωγή.

Επιπροσθέτως, ο ΟΑΣΑ κατέθεσε και άλλη αγωγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, με την οποία επιζητεί να καταβάλουν τα Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Οικονομικών το ποσό των € 185.000.000,00 για τα έτη 2011 έως 2015.

3.4.2.3. Μη Απόδοση της Επιδότησης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό
Σύμφωνα με το εδάφ. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/2011 ο ΟΑΣΑ λαμβάνει επιδότηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για την κάλυψη του συνολικού ετήσιου λειτουργικού ελλείμματος των εταιρειών του Ομίλου . Ο Ο.Α.Σ.Α. κατανέμει την επιδότηση στις εταιρείες του Ομίλου ανάλογα με τις ανάγκες τους και τα λειτουργικά τους ελλείμματα.

Παρά τα λειτουργικά της ελλείμματα κατά τα τελευταία έτη, η ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε., ως μέλος του Ομίλου ΟΑΣΑ, δεν έχει λάβει την σχετική κατά τα ανωτέρω επιδότηση. Ήδη η εταιρία έχει υποβάλει εντός του Δεκεμβρίου του 2017 σχετικό αίτημα (ύψους € 50 εκατ.) για την απόδοση της επιδότησης που της αναλογεί, μέσω του Ο.Α.Σ.Α. στο εποπτεύον Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών για μεταφορά πιστώσεων πριν την λήξη του έτους. Η ικανοποίηση του αιτήματος εκκρεμεί. Τυχόν ικανοποίηση του θα διευκολύνει την εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρείας.

Κατά την β φάση του ελέγχου (συστημικός έλεγχος) διαπιστώθηκε ότι στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών και στον ΚΑΕ 2582 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ στον ΟΑΣΑ Α.Ε. για την ΣΤΑΣΥ Α.Ε.» από το 2015 και μετά δεν προβλέπεται καμία πίστωση για την κάλυψη των λειτουργικών ελλειμάτων της εταιρείας. Η ΣΤΑΣΥ όμως, παρουσιάζει επί σειρά ετών λειτουργικό έλλειμμα και συγκεκριμένα :

2015 : 21,9 εκατ

2016 : 25,4 εκατ.

2017 : 30,2 εκατ. (εκτίμηση) .

Τα ελλείμματα δε αυτά της εταιρείας ούτε αιφνιδιαστικά ήταν ούτε μη προβλέψιμα, καθόσον, όπως αναλύεται στην παρ. 3.4.1, το ίδιο το Υπουργείο εγκρίνει τους προϋπολογισμούς της εταιρείας με έλλειμα.

Η έγκριση των ελλειμματικών προϋπολογισμών της ΣΤΑ.ΣΥ από το ίδιο το Υπουργείο, αφενός οδηγεί στην βάσιμη προσδοκία για δημιουργία λειτουργικού ελλείματος απολογιστικά, αφετέρου καθιστά επίσης προβλέψιμη την ανάγκη κάλυψής του από το ίδιο το Υπουργείο ,το οποίο,

σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 6 του ν.3920/2011 υποχρεούται και ο ΟΑΣΑ και μέσω αυτού η ΣΤΑ.ΣΥ δικαιούται, επιδότησης ίσης με τα λειτουργικά της ελλείματα..

Το υπουργείο όμως δεν προβλέπει στον προϋπολογισμό του σχετική πίστωση για την κάλυψη των λειτουργικών αυτών ελλειμμάτων και αυτό αποτελεί και την θεμέλιο λίθο της αδυναμίας της ΣΤΑ.ΣΥ ου να ανταποκριθεί στις Υποχρεώσεις της μεγάλο μέρος των οποίων ως εκ τούτου καθίστανται ληξιπρόθεσμες.

Κατά πάγια τακτική του το ΥΠΥΜΕ εμφανίζει στον προϋπολογισμό του τα τελευταία χρόνια, το ποσό των ευρώ 86 εκατ. στον ΚΑΕ 2583 «Επιχορήγηση στον ΟΑΣΑ Α.Ε. για την ΟΣΥ Α.Ε.». που αφορά επιχορήγηση μόνο της εταιρείας ΟΣΥ, η οποία παρουσίαζε, όπως δηλώθηκε, επί σειρά ετών σχετικά λειτουργικά ελλείματα.

4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Α' ΦΑΣΗ

- Η ΣΤΑ.ΣΥ δεν τηρεί αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων. Η συμπλήρωση των στηλών του συνοπτικού Μητρώου Δεσμεύσεων γίνεται χειροκίνητα με την χρήση υπολογιστικών φύλλων excel, με μερική χρήση αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από τα υπολογιστικά συστήματα που τηρεί αναφορικά με την χρονολογική ωρίμανση των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στους λογαριασμούς των προμηθευτών.
- Ο ορισμός των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων από την Εταιρεία για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών παραβιάζει ευθέως τις διατάξεις του άρθρου 8 του Π.Δ. 80/2016.
- Στήλες του Μ.Δ. συμπληρώνονται με διαφορετικού τύπου αξίες. Το τμήμα παρακολούθησης των πιστώσεων τηρείται σε αξίες χωρίς ΦΠΑ (καθαρές αξίες) ενώ το τμήμα παρακολούθησης των υποχρεώσεων και της χρονικής του ωρίμανσης σε αξίες με ΦΠΑ (μικτές).
- Εμφανίζονται αποκλίσεις μεταξύ των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων και των εξωλογιστικών πινάκων χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων. Επιπλέον τα ποσά δεν αντιστοιχίζονται ευθέως με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων ισοζυγίων.
- Επίδικες υποχρεώσεις εμφανίζονται στις στήλες των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των δημοσιονομικών αναφορών αντί του ορθού που είναι οι στήλες των αμφισβητούμενων υποχρεώσεων.
- Η ΣΤΑ.ΣΥ. χρησιμοποιεί τα διαθέσιμά της για την κάλυψη των άμεσων τρεχουσών αναγκών.
- Η επιλογή των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων που εξοφλήθηκαν από την ειδική χρηματοδότηση εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων έγινε με κριτήριο την σημαντικότητα του προμηθευτή, προκειμένου να αποφευχθεί το ενδεχόμενο διακοπής της παροχής.
- Οι κύριοι λόγοι συσσώρευσης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων εντοπίζονται στα ακόλουθα:
 - Προϋπολογισμοί ελλειμματικοί από την κατάρτισή τους
 - Απολογισμοί με διαχρονικά και διευρυνόμενα λειτουργικά ελλείμματα
 - Μείωση εσόδων ως αποτέλεσμα της εισιτήριο-διαφυγής και της λαθρεπιβίβασης
 - Καθυστερήσεις στην είσπραξη της αντισταθμιστικής καταβολής
 - Μη είσπραξη κρατικής επιχορήγησης κάλυψης των λειτουργικών ελλειμμάτων

Β' ΦΑΣΗ

Οι δυσμενείς συνθήκες ρευστότητας της ΣΤΑ.ΣΥ επιβαρύνονται :

α) Τόσο από τις καθυστερήσεις στην απόδοση της αντισταθμιστικής καταβολής από τον ΟΑΣΑ για την παροχή συγκοινωνιακού έργου σε πληθυσμιακές ομάδες με μειωμένο ή καθόλου κόμιστρο και τούτο διότι :

- Όπου ο ΟΑΣΑ έχει υπογράψει συμβάσεις με τα αρμόδια υπουργεία ή φορείς, οι πληρωμές γίνονται με καθυστέρηση
- Όπου τα αρμόδια υπουργεία δεν έχουν υπογράψει τις σχετικές συμβάσεις, ο ΟΑΣΑ και οι εταιρείες του Ομίλου, επομένως και η ΣΤΑ.ΣΥ, παρέχουν το σχετικό συγκοινωνιακό έργο χωρίς να αποζημιώνονται. Τα οφειλόμενα ποσά διεκδικούνται από τον ΟΑΣΑ με δικαστικές αγωγές. Επισημαίνεται ότι μέχρι σήμερα δεν έχουν τεθεί σε εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 18 του ν. 4337/15 το οποίο προστέθηκε ως εδάφιο στο τέλος της παρ. 4 του άρθρου 6 του ν. 3920/11 .

β) Όσο και από την μη απόδοση από το ΥΠ.Υ.ΜΕ., της προβλεπόμενης από το εδάφ. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν.3920/2011 επιχορήγησης, για κάλυψη λειτουργικών ελλειμμάτων, τα οποία η ΣΤΑ.ΣΥ εμφανίζει από το 2015 οπότε και καταθέτει ελλειμματικούς προϋπολογισμούς οι οποίοι εγκρίνονται από το αρμόδιο Υπουργείο χωρίς όμως να προβλέπεται σχετική πίστωση στον προϋπολογισμό του για την κάλυψή τους.

Από την επισκόπηση της διαδικασίας για την «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων», σύμφωνα με την ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016, που αιτήθηκε η ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. στο ΥΠ.Υ.ΜΕ για την περαιτέρω προώθηση του στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης του Γ.Λ.Κ., προέκυψε ότι στην έκθεση αιτιολόγησης που συνόδευε το αίτημα επιχορήγησης δεν περιλαμβάνεται ουδεμία αναφορά, στις απαιτούμενες από την προαναφερθείσα Υ.Α. (υποπαράγραφος 3 και 4 της παραγράφου Β3), «ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο μέλλον».

5. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

5.1 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

5.1.1 Χρονολογική Ωρίμανση

Η εταιρεία πρέπει να προβεί σε άμεση αναδρομική διόρθωση των δημοσιονομικών αναφορών αναφορικά με τις επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις που κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι περιλαμβάνονταν στις ληξιπρόθεσμες. Οι αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις αναφερόμενες ως ληξιπρόθεσμες τόσο στο ΜΔ, όσο και στο E-portal αλλά και στις τριμηνιαίες αναφορές επί του απολογισμού του τρέχοντος έτους. Στην Μηνιαία Συνοπτική Έκθεση Εξέλιξης Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων οι αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις πρέπει να αναφέρονται στην τελευταία στήλη του πίνακα Α και στο κείμενο να γίνεται εκτενής ανάλυση του προβλήματος.

Η απόφαση 2346/29-12-16 του ΔΣ της εταιρείας με την οποία επεκτείνεται το χρονικό διάστημα εξόφλησης των τιμολογίων κατά 90 ημέρες, παραβιάζει το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και ως εκ τούτου δεν μπορεί να εφαρμόζεται για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών, καθώς επηρεάζει και τον τρόπο υπολογισμού των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.

Η εταιρεία πρέπει να καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε να τηρεί χρονολογική σειρά στην εξόφληση των υποχρεώσεων της, σύμφωνα με το εδάφ. ε της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.4270/14.

5.1.2 Νομική Εγκυρότητα

Ποσά που αφορούν επίδικες ή αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές στη στήλη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αλλά στην στήλη των αμφισβητούμενων υποχρεώσεων. Σχετική διόρθωση των αναφερθέντων στοιχείων πρέπει να γίνει αναδρομικά.

5.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Απαιτείται η πλήρωση του συνόλου των προϋποθέσεων της. ΥΑ 2/57103/ΔΠΓΚ/2016 Υ.Α. για «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων», τόσο κατά την υποβολή των σχετικών αιτημάτων χρηματοδότησης όσο και κατά την αξιολόγησή τους από την αρμόδια ΓΔΟΥ. Για την διευκόλυνση της διαδικασίας προτείνεται η δημιουργία ειδικών check list (ενδεικτικά βλ. παράρτημα)

5.3 ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

5.3.1 Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων

Σύμφωνα με τις απαντήσεις της εταιρείας στην Έκθεση προκαταρκτικών ευρημάτων (εγγ.

567/15/01/2018), προετοιμάζεται μηχανογραφικό σύστημα που θα υποστηρίζει την αυτόματη συσχέτιση τιμολογίων με αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης και συσχέτιση πιστώσεων με πληρωμές. Συστήνεται, στις προδιαγραφές του νέου συστήματος να ικανοποιούνται οι απαιτήσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ΠΔ 80/16.

Στο νέο μηχανογραφικό σύστημα που σχεδιάζεται πρέπει να ληφθεί μέριμνα ώστε τα στοιχεία του μητρώου δεσμεύσεων και των δημοσιονομικών αναφορών που προκύπτουν να είναι αναλυτικά και να εξάγονται απευθείας από αυτό χωρίς επιπρόσθετες εξωλογιστικές χειροκίνητες επεξεργασίες.

Τόσο στο υφιστάμενο όσο και στο υπό διαμόρφωση μητρώο δεσμεύσεων πρέπει να ληφθεί μέριμνα ώστε όλα τα ποσά να εκφράζονται σε κοινές αξίες (είτε χωρίς ΦΠΑ, είτε με ΦΠΑ) ώστε να είναι ευθέως συγκρίσιμα.

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Οι Οδηγίες που περιέχονται στις εγκυκλίους 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14, 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-12 και 2/98253/0094/30-12-11 του ΓΛΚ αναφορικά με την υποχρέωση του συνόλου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (περιλαμβανομένων και εκείνων τα λογιστικά συστήματα των οποίων διασφαλίζουν τη δέσμευση πιστώσεων του προϋπολογισμού τους με την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και παρέχουν τις πληροφορίες για την εξέλιξη των υποχρεώσεων αυτών μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους) τήρησης αναλυτικού ή μη Μητρώου Δεσμεύσεων δεν είναι συμβατές με τις ρυθμίσεις του άρθρου 8 παρ. 2 του Π.Δ/τος 80/2016. Απαιτείται επομένως, αποσαφήνιση των ως άνω ζητημάτων με την έκδοση μιας νέας εγκυκλίου από το Γ.Λ.Κ..για να είναι πλέον σαφείς οι υποχρεώσεις των ως άνω Φ.Γ.Κ

5.3.2.Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς

Το συνοπτικό μητρώο που διαβιβάζεται στο εποπτεύον Υπουργείο, δεδομένου ότι δεν προκύπτει από αναλυτικό μητρώο δεσμεύσεων, θα πρέπει να συνοδεύεται για λόγους πληρότητας, παρακολούθησης και ελέγχου από πίνακες συμφιλίωσης από τους οποίους να προκύπτουν οι προσαρμογές στα στοιχεία της λογιστικής (ισοζυγίου) που απαιτήθηκαν για την παραγωγή του συνοπτικού μητρώου δεσμεύσεων καθώς και πίνακες συμφιλίωσης μεταξύ του συστήματος παρακολούθησης της ωρίμανσης των υποχρεώσεων (1-30, 31-60, 61-90, άνω των 90 ημερών) και των αντίστοιχων στηλών του συνοπτικού μητρώου δεσμεύσεων.

5.4.ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

5.4.1. Μη απόδοση της Επιχορήγησης του εδάφ.. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/2011

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

Το εποπτεύον Υπουργείο πρέπει κάθε χρόνο να εγγράφει στον Προϋπολογισμό του και συγκεκριμένα στον ΚΑΕ 2582 «Επιχορήγηση στον ΟΑΣΑ Α.Ε. για την ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.» ποσό τουλάχιστον ίσο με το έλλειμα του προϋπολογισμού της ΣΤΑ.ΣΥ που εγκρίνει. Εναλλακτικά μπορεί να προβλεφθεί ένας ΚΑΕ 258* «Επιχορήγηση στον ΟΑΣΑ για κάλυψη λειτουργικών ελλειμμάτων εταιρειών του ομίλου με βάση το ν. 3920/11» ώστε να υπάρχει ευελιξία επιχορήγησης της εταιρείας που θα παρουσιάζει το στιγμιαία εντονότερο πρόβλημα.

5.4.2 Καθυστερήσεις στην καταβολή της αντισταθμιστικής καταβολής

ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΟΑΣΑ

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 4, όπως ισχύει μετά την προσθήκη τελευταίου εδαφίου με το άρθρο 18 παρ. 4 του ν.4337/2015 « Η εκτέλεση του μεταφορικού έργου του Ο.Α.Σ.Α. αναστέλλεται αυτοδικαίως από την 1^η Ιανουαρίου 2016, για όσο χρονικό διάστημα το αντισυμβαλλόμενο Υπουργείο δεν καταβάλει το σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, αντίτιμο ή την διαφορά του κομίστρου από την πίστωση αυτή».

Η ρύθμιση αυτή πρέπει κατ' αναλογία να εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις εκείνες όπου το αρμόδιο Υπουργείο δεν έχει υπογράψει τις σχετικές συμβάσεις παροχής συγκοινωνιακού έργου σε πληθυσμιακές ομάδες μηδενικού ή μειωμένου εισιτηρίου, δεν έχει καταβάλει τα σχετικά ποσά και δεν έχει αναγνωρίσει την σχετική υποχρέωση υπό την προϋπόθεση ότι η εταιρεία δεν έχει χρηματοδοτηθεί για το δημιουργηθέν σε αυτή, εξ αυτού του λόγου, λειτουργικό έλλειμμα, από το ΥΠΥΜΕ, με βάση το εδάφ. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/2011.

6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

6.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ /ΕΥΡΗΜΑΤΑ		
3.1 Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3.1.4 Οφειλές της εταιρείας ποσού 1.170.380,47 €, οι οποίες είναι επίδικες υποθέσεις, περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές στη στήλη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αντί του ορθού, που είναι η στήλη των αμφισβητούμενων.	Εκ παραδρομής οι επίδικες υποθέσεις δεν εμφανίζονται στη στήλη των αμφισβητούμενων, ποσού 1.170.380,47. Με τις ορθές επαναλήψεις που οφείλουμε και έχουμε επιβεβαιώσει ότι θα κάνουμε το εν λόγω εύρημα θα τακτοποιηθεί.	ΟΥΔΕΝ
3.1.3 Δεν τηρείται χρονολογική σειρά στην εξόφληση των υποχρεώσεων	Καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια και σε μεγάλο βαθμό επιτυγχάνεται να τηρείται χρονολογική σειρά εξόφλησης υποχρεώσεων μέσω του υπάρχοντος προσωπικού της οικονομικής διεύθυνσης, παράγοντες όμως όπως η μη ανταπόκριση του λογισμικού συστήματος, διαδικασιών μεταξύ των διευθύνσεων, άμεσων και αναγκαίων πληρωμών (βλάβες συρμών – δικτύου), δυσχεραίνουν την εν λόγω διαδικασία. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας της εταιρείας, τίθεται σε προτεραιότητα η ασφάλεια και η εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού, συνεπώς πληρωμή δαπανών που εξυπηρετούν αυτούς τους σκοπούς τίθενται σε	ΟΥΔΕΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	προτεραιότητα. Η εταιρεία πρόσφατα εντάχθηκε στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης και προσπαθεί να επικαιροποιήσει και να μεταβάλει τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή πολλές από τις διαδικασίες που ίσχυαν χρόνια.	
3.1.5.1 Η εταιρεία λογίζει ως ληξιπρόθεσμες τις υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν παρέλθει 180 ημέρες από την λήψη των σχετικών παραστατικών. Ο τρόπος αυτός διαφέρει από τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Π.Δ. 80/16	Η διαπίστωση 3.1.5.1 έγινε από πλευράς σας για τα ληξιπρόθεσμα της ΔΕΗ μέχρι 31/8/2017. Ενημερωθήκαμε για το σωστό τρόπο της ωρίμανσης των ληξιπρόθεσμων της ΔΕΗ τον Αύγουστο του 2017 με έγγραφο που μας κοινοποιήθηκε από το ΓΛΚ. Από τον 9ο του 2017 και για τις επόμενες περιόδους τακτοποιήθηκε (μέσω εφαρμογής που δημιουργήθηκε). Για τα προηγούμενα διαστήματα έχουμε ενημερώσει τους αρμόδιους φορείς ότι θα δοθούν ορθές επαναλήψεις. Λόγω φόρτου εργασίας (εφαρμογή ηλεκτρονικού εισιτηρίου), δεν κατέστη ακόμη δυνατό.	ΟΥΔΕΝ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ
3.1.2. Τόκοι - χρηματικές ποινές		
Η εμφάνιση υψηλού επιπέδου απλήρωτων υποχρεώσεων ειδικά προς την ΔΕΗ επιβαρύνει το λειτουργικό κόστος της εταιρείας με τόκους, αφού από την επομένη της ημερομηνίας πληρωμής η ΔΕΗ χρεώνει	Η εμφάνιση υψηλού επιπέδου απλήρωτων υποχρεώσεων επιβαρύνει με τόκους τα αποτελέσματα της εταιρείας, όχι όμως τα λειτουργικά, αλλά τα ανόργανα, διότι καταχωρείται σε λογαριασμό λογιστικής Λ/81. Η εξόφληση ποσού 45,2 εκατ. ευρώ μέσα στο έτος 2017 μετά από	ΟΥΔΕΝ Θα απαλειφθεί ο όρος «λειτουργικό»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
τόκους υπερημερίας.	χρηματοδοτήσεις μειώνει σε μεγάλο βαθμό το ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της ΔΕΗ, με αποτέλεσμα οι τόκοι να μειωθούν, λόγω βελτίωσης της ωρίμανσης των ληξιπροθέσμων. Έχουν εξοφληθεί υποχρεώσεις μέχρι αρχές 10/2016.	
3.2. Πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
<p>Με την ειδική χρηματοδότηση εξοφλήθηκαν πέραν των υπολοίπων (λογαριασμοί ΔΕΗ) και συσσωρευμένα ανεξόφλητα δημοτικά τέλη που προέρχονταν από λογαριασμούς ΔΕΗ του παρελθόντος η νομιμότητα χρέωσης των οποίων αμφισβητείται από την εταιρεία. Επιπλέον ορισμένοι λογαριασμοί ΔΕΗ έτους 2013 εξοφλήθηκαν στο σύνολό τους δηλαδή μαζί με χρεώσεις δόσεων Ε.Ε.Τ.Α. ενώ σε άλλους λογαριασμούς εξοφλήθηκε το υπόλοιπο μετά την αφαίρεση των δόσεων του Ε.Ε.Τ.Α.</p>	<p>Τα ανεξόφλητα δημοτικά τέλη εμπεριέχονται στους λογαριασμούς της ΔΕΗ καθώς οφείλονται σε αυτήν ως υπόλοιπο. Η εταιρεία μας έχει κινήσει τις νομικές εκείνες διαδικασίες για την επιστροφή του ποσού των δημοτικών τελών μέσω των δήμων (σας έχουν αποσταλεί στοιχεία). Η διαδικασία είναι υπό εξέλιξη λόγω ιδιοκτησιακού καθεστώτος ακινήτων (Αττικό Μετρό Α.Ε.) και διαφωνίας των δήμων. Σχετικά με τις δόσεις Ε.Ε.Τ.Α που αναφέρεστε στο δείγμα ελέγχου των λογαριασμών της ΔΕΗ που κάνατε, σας ενημερώνουμε ότι σε επόμενους λογαριασμούς – και επειδή το ποσό πληρώθηκε στη Δ.Ο.Υ, η ΔΕΗ συμψήφισε την οφειλή με δικές μας οφειλές ρεύματος. Στην εξόφληση ληξιπροθέσμου της ΔΕΗ 31/12/2015 δεν υπήρχε κανένα ποσό Ε.Ε.Τ.Α. Η εταιρεία ζήτησε και έλαβε βεβαίωση από την ΔΕΗ για το συγκεκριμένο θέμα, την οποία σας επισυνάπτουμε</p>	<p>Θα διαπιστωθεί κατά τον επανέλεγχο.</p> <p>Προσκομίσθηκε σχετικό έγγραφο από την ΔΕΗ η οποία βεβαιώνει ότι την 31/07/14 έγινε εκκαθάριση του ΕΕΤΑ έτους 2013 και κατόπιν αυτού στην συνολική οφειλή 31/12/15 (η οποία εξοφλήθηκε με την ειδική επιχορήγηση για εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων) δεν συμπεριλαμβάνεται ποσό που να αφορά σε ανεξόφλητο</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
		ΕΕΤΑ.
3.3 Αξιοπιστία δεδομένων και συστημάτων αναφοράς		
3.3.1. Συστήματα καταγραφής υποχρεώσεων		
<p>3.3.1.1 Το τμήμα παρακολούθησης της εκτέλεσης του Π.Υ. του ΜΔ (στήλες 4-11) τηρείται σε καθαρές αξίες (χωρίς ΦΠΑ) ενώ το τμήμα παρακολούθησης των απλήρωτων υποχρεώσεων (στήλες 16-22) σε μικτή αξία (με ΦΠΑ)</p>	<p>Όπως αναφέρθηκε νωρίτερα, η ενημέρωση που έχουμε επίσημα λάβει από το εποπτευόν Υπουργείο και το ΓΛΚ – σε ό,τι αφορά τη μορφή της εταιρείας μας (ΝΠΙΔ) – είναι πως η καταγραφή των πιστώσεων του εγκεκριμένου προϋπολογισμού και των ανειλημμένων δεσμεύσεων απεικονίζονται με την καθαρή αξία. Επίσης με το από 14/11/2017 αρ. πρωτ. 2/83190/ΔΠΔΣΜ του ΓΛΚ, «... στη στήλη του ποσού τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου θα πρέπει να αναγράφεται το καθαρό ποσό της δαπάνης, στο οποίο αναφέρεται και η σχετική απόφαση ανάληψης, εφόσον η αντίστοιχη προϋπολογιζόμενη δαπάνη αναφέρεται στην καθαρή αξία (χωρίς ΦΠΑ). Σε κάθε περίπτωση είναι δυνατό, για λόγους ελέγχου και ακρίβειας, να προσθέσει ο φορέας ξεχωριστό πεδίο (στήλη) καταγραφής για το ΦΠΑ της δαπάνης, στο βιβλίο του Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς τα πεδία (στήλες) που περιγράφονται στις εγκυκλίους, είναι τα κατ' ελάχιστον στοιχεία του».</p>	<p>Σημειώνεται η δυνατότητα του φορέα για εισαγωγή στηλών στο μητρώο δεσμεύσεων προκειμένου οι αξίες των δύο τμημάτων του ΜΔ να είναι ευθέως συγκρίσιμες.</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>3.3.1.1. Η στήλη 22 (Απλήρωτες Υποχρεώσεις) του ΜΔ δεν συμφωνεί με το άρθροισμα των στηλών 24 έως 31 (χρονική ωρίμανση υποχρεώσεων σε φορείς εντός – εκτός ΓΚ)</p>	<p>Η διαφορά της στήλης 22 του Μητρώου Δεσμεύσεων «Απλήρωτες υποχρεώσεις» δε συμφωνεί με το άρθροισμα των στηλών 24-31, διότι στη στήλη 22 περιλαμβάνονται τα μη ληξιπρόθεσμα από 0 – 90 ημέρες, οι ενδοομιλικές συναλλαγές (ΟΣΥ, ΟΑΣΑ, που δεν αποτυπώνονται στην ωρίμανση των υπολοίπων) και οι εισπράξεις κομίστρου προς εκκαθάριση στον ΟΑΣΑ.</p>	<p>Οι ενδο-ομιλικές συναλλαγές είναι υποχρεώσεις προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (ΟΑΣΑ και ΟΣΥ).</p> <p>Οι ανεξόφλητες 0-90 (Βάσει της σχετικής απόφασης του ΔΣ) δεν είναι σύμφωνες με τις απαιτήσεις τήρησης του ΜΔ όπως τίθενται από το ΓΛΚ. Για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών ο διαχωρισμός δεν θα έπρεπε να λαμβάνεται υπόψη. Σε αντίθετη περίπτωση ο ορισμός των ληξιπροθέσμων όπως αυτός έχει τεθεί από το ΓΛΚ έχει τροποποιηθεί από την εταιρεία. Η απόφαση του ΔΣ πρέπει να αφορά μόνο το επιχειρησιακό σκέλος, δηλαδή τις πληρωμές.</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
3.2. Συμφωνία συστημάτων αναφοράς		
<p>Παρουσιάζονται αποκλίσεις μεταξύ του συνοπτικού ΜΔ, του εξωλογιστικού πίνακα παρακολούθησης χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων και των στοιχείων του ισοζυγίου.</p>	<p>Η διαφορά που εμφανίζει το ισοζύγιο (λογ 50-55) με το άθροισμα των υποχρεώσεων από τον πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων, οφείλεται στο γεγονός ότι στον πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνονται υπόλοιπα λογαριασμών που εξοφλούνται στο άμεσο χρονικό διάστημα των λιγότερο από 30 ημέρες είτε δεν έχουν την έννοια της οφειλής. Ενδεικτικά αναφέρουμε εκκαθάριση μισθοδοσίας προηγούμενου μήνα στις 13 του επόμενου και ενδοομιλικές υποχρεώσεις, οι οποίες καταγράφονται μόνο ως απλήρωτες.</p>	<p>Η ομάδα ελέγχου δέχεται ότι αυτή μπορεί είναι μια εξήγηση της διαφοράς μεταξύ ισοζυγίου και εξωλογιστικού πίνακα παρακολούθησης της χρονικής ωρίμανσης, αλλά δεν μπορεί να εξηγήσει τις διαφορές μεταξύ ΜΔ και Εξωλογιστικού πίνακα.</p>
3.4. Πηγές δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων		
<p>Οι τελευταίοι προϋπολογισμοί της εταιρείας είναι ελλειμματικοί από την σύνταξή τους</p>	<p>Σας αναφέρουμε πως οι ελλειμματικοί προϋπολογισμοί της εταιρείας έχουν εγκριθεί από το αρμόδιο Υπουργείο και το ΓΛΚ. Τα λειτουργικά ελλείμματα καθώς και τα μειούμενα έσοδα της εταιρείας οφείλονται στην εκάστοτε οριζόμενη τιμολογιακή και κοινωνική πολιτική, στις οφειλές των</p>	<p>ΟΥΔΕΝ</p>
<p>Οι απολογισμοί της εταιρείας καταδεικνύουν διαχρονικά</p>		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
και διερευνόμενα λειτουργικά ελλείμματα	Υπουργείων προς τον ΟΑΣΑ, στη μη είσπραξη κρατικής επιχορήγησης, στην εκτεταμένη εισιτηριοδιαφυγή και στην πλήρη απορρόφηση από την εταιρεία της αύξησης του ΦΠΑ.	
Τα έσοδα της εταιρείας από την κύρια λειτουργία της βαίνουν διαχρονικά μειούμενα		
Παρουσιάζονται καθυστερήσεις στην είσπραξη της αντισταθμιστικής καταβολής από την παροχή υπηρεσιών σε ομάδες πληθυσμού του κινούνται, είτε χωρίς κόμιστρό, είτε με μειωμένο.		
Δεν έχει καταβληθεί μέχρι σήμερα η από τον νόμο προβλεπόμενη κρατική επιχορήγηση για την κάλυψη των λειτουργικών ελλειμμάτων της εταιρείας.	Η εταιρεία επιχορηγήθηκε στο τέλος του 2017 με το ποσό των 20 εκατ. ευρώ, για την κάλυψη των λειτουργικών ελλειμμάτων της, το οποίο διατέθηκε εξολοκλήρου για την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τη ΔΕΗ.	ΟΥΔΕΝ
ΛΟΙΠΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ		
Παρά το γεγονός ότι η συγχώνευση με απορρόφηση των εταιρειών ΗΣΑΠ Α.Ε και TRAM ΑΕ από την εταιρεία ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΕ (ΑΜΕΛ ΑΕ) και μετονομασία αυτής σε ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. έλαβε χώρα το	Σχετικά με την αναφορά σας στην παράγραφο 3.3.1.1. για τις αναλυτικές πληροφορίες (π.χ. καρτέλες πελατών, αναλυτικοί λογαριασμοί κτλ.) που τηρούνται σε επιμέρους συστήματα, σας ενημερώνουμε πως μετά την ενοποίηση το σύστημα είναι μοναδικό και ενιαίο.	ΟΥΔΕΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>2011, τα λογιστικά συστήματα των τριών εταιρειών ενοποιήθηκαν μόλις τον 10ο του 2016. Για την ενοποίηση τους ακολουθήθηκε η μέθοδος της μεταφοράς των συνολικών ποσών των λογαριασμών των ισοζυγίων των επιμέρους εταιριών του μήνα αναφοράς στο λογιστικό της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.. Οι αναλυτικές πληροφορίες πχ. καρτέλες πελατών, αναλυτικοί λογαριασμοί ανά προμηθευτή, χρονική ωρίμανση απαιτήσεων-υποχρεώσεων, ημερολογιακές εγγραφές κτλ. παραμένουν στα επιμέρους συστήματα.</p>		
<p>Η συμπλήρωσή του ΜΔ γίνεται χειροκίνητα με την χρήση υπολογιστικών φύλλων excel, με μερική χρήση αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από τα υπολογιστικά συστήματα που τηρεί η Εταιρεία.</p> <p>Η ομάδα ελέγχου διαπίστωσε ότι :</p> <p>Α. Στις στήλες του ΜΔ που αφορούν τον Προϋπολογισμού και την παρακολούθηση της εξέλιξης του αποτυπώνονται καθαρές αξίες, δηλαδή αξίες χωρίς ΦΠΑ (στήλες 4 έως 11). Αυτό οφείλεται κατά τους υπευθύνους για την κατάρτιση και παρακολούθηση του</p>	<p>Στην παράγραφο 3.3.1.3. σχετικά με την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων, η ενημέρωση που έχουμε επίσημα λάβει από το εποπτεύον Υπουργείο και το ΓΛΚ – σε ό,τι αφορά τη μορφή της εταιρείας μας (ΝΠΙΔ) – είναι πως η καταγραφή των πιστώσεων του εγκεκριμένου προϋπολογισμού και των ανειλημμένων δεσμεύσεων απεικονίζονται με την καθαρή αξία. Επίσης με το από 14/11/2017 αρ. πρωτ. 2/83190/ΔΠΔΣΜ του ΓΛΚ, «... στη στήλη του ποσού τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου θα πρέπει να αναγράφεται το καθαρό ποσό της δαπάνης, στο οποίο αναφέρεται και η σχετική απόφαση ανάληψης, εφόσον η αντίστοιχη προϋπολογιζόμενη δαπάνη αναφέρεται στην καθαρή αξία (χωρίς ΦΠΑ). Σε κάθε περίπτωση είναι δυνατό, για λόγους ελέγχου και ακρίβειας, να</p>	<p>Σημειώνεται η δυνατότητα του φορέα για εισαγωγή στηλών στο μητρώο δεσμεύσεων προκειμένου οι αξίες των δύο τμημάτων του ΜΔ να είναι ευθέως συγκρίσιμες.</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>προϋπολογισμού στο γεγονός ότι η εταιρεία συντάσσει τον Προϋπολογισμό κατά ESA</p> <p>B. Οι στήλες του ΜΔ που αφορούν την παρακολούθηση των απλήρωτων υποχρεώσεων και την χρονική τους ωρίμανση (στήλη 16 και στήλες 22 μέχρι 31) τηρούνται σε μικτές αξίες (δηλαδή αξίες που περιλαμβάνουν τον ΦΠΑ).</p> <p>Γ) Τα στοιχεία για την συμπλήρωση των στηλών του ΜΔ εξάγονται από διαφορετικά συστήματα με αποτέλεσμα να γίνεται συσχέτιση των τιμολογίων και των πληρωμών με τις αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης.</p>	<p>προσθέσει ο φορέας ξεχωριστό πεδίο (στήλη) καταγραφής για το ΦΠΑ της δαπάνης, στο βιβλίο του Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς τα πεδία (στήλες) που περιγράφονται στις εγκυκλίους, είναι τα κατ' ελάχιστον στοιχεία του».</p> <p>Στην υποπαράγραφο Γ, σχετικά με τη συσχέτιση των τιμολογίων και των πληρωμών με τις αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης, το λογιστικό μας σύστημα δεν παρέχει τέτοια δυνατότητα. Παρόλα αυτά, προετοιμάζεται μηχανογραφικό σύστημα που να υποστηρίζει σε ημερήσια βάση την αυτόματη συσχέτιση τιμολογίων με αποφάσεις ανάληψης υποχρεώσεων και την αυτόματη συσχέτιση συνολικών πιστώσεων με πληρωμές, κάτι που θα λειτουργήσει σε εύλογο χρονικό διάστημα.</p>	<p>Θετική εξέλιξη. Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης</p>
<p>Η ομάδα ελέγχου προσπάθησε να συσχετίσει τα στοιχεία του e-portal με τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων και τα στοιχεία της Λογιστικής.</p> <p>Όπως αναφέρθηκε η ΣΤΑ.ΣΥ συντάσσει συνοπτικό Μ.Δ. τα στοιχεία του οποίου εισάγονται αυτούσια στο e-portal, ως εκ τούτου δεν παρουσιάζονται αποκλίσεις.</p> <p>Δεν κατέστη όμως δυνατόν να συσχετιστούν απευθείας</p>	<p>Στην παράγραφο 3.3.2. η αναφορά σας σχετικά με τις διαφορές στους λογαριασμούς 50-55 του ισοζυγίου με τις απλήρωτες υποχρεώσεις του Μητρώου Δεσμεύσεων, οφείλεται στο γεγονός (ενδεικτικά σας αναφέρουμε) πως στο λογαριασμό 53 η εταιρεία καταγράφει τις εισπράξεις από το κόμιστρο που εκκαθαρίζονται μετά από ανακατανομή του ΟΑΣΑ και που δεν έχουν την έννοια της οφειλής ή των απλήρωτων υποχρεώσεων.</p> <p>Η διαφορά που εμφανίζει το ισοζύγιο (λογ 50-55) με το άθροισμα των</p>	<p>Εφόσον η συμφωνία είναι εφικτή αυτή θα πρέπει να αποτυπώνεται σε υποστηρικτικό υλικό του ΜΔ</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<p>οι λογαριασμοί της λογιστικής (ισοζύγια) με ποσά του ΜΔ. Ενδεικτικά το ισοζύγιο 31/08/2017 εμφανίζει σύνολο υποχρεώσεων (λογ. 50-55) ποσό € 151.430.383,48 ενώ οι απλήρωτες υποχρεώσεις το ΜΔ είναι € 150.011.021,86 και το άθροισμα των υποχρεώσεων από τον εξωλογιστικό πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων για την ίδια χρονική περίοδο ανέρχεται σε ποσό € 149.323.420,30.</p> <p>Τα αντίστοιχα ποσά με ημερομηνία αναφοράς 31/12/2016 είναι € 127.259.648,04 από το ισοζύγιο, €131.703.304,91 από το ΜΔ και 131.987.082,59 από τον εξωλογιστικό πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων.</p> <p>Επομένως τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων δεν μπορούν να αντιστοιχηθούν ευθέως με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων ισοζυγίων.</p> <p>Δεν κατέστη δυνατό να συλλεγούν επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια που να εξηγούν τις παρατηρούμενες αποκλίσεις.</p>	<p>υποχρεώσεων από τον πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων οφείλεται στο γεγονός ότι στον πίνακα χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνονται υπόλοιπα λογαριασμών που εξοφλούνται στο άμεσο χρονικό διάστημα των λιγότερο από 30 ημέρες είτε δεν έχουν την έννοια της οφειλής. Ενδεικτικά αναφέρουμε την εκκαθάριση μισθοδοσίας προηγούμενου μήνα στις 13 του επόμενου και τις ενδοομιλικές υποχρεώσεις, οι οποίες καταγράφονται μόνο ως απλήρωτες.</p> <p>Για όλα τα παραπάνω – εφόσον το επιθυμείτε – μπορούμε αναλυτικά να σας ενημερώσουμε και να σας συμφωνήσουμε τους πίνακες με τα ποσά του ισοζυγίου.</p>	

6.2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Β ΦΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Β ΦΑΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ /ΕΥΡΗΜΑΤΑ		
3.4 Πηγές δημιουργίας Ληξιπροθέσμων		
Μη απόδοση της Επιχορήγησης του εδάφ. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/11	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	
<p>Το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών δεν συμπεριλαμβάνει στον προϋπολογισμό του, πιστώσεις αντίστοιχες με το λειτουργικό έλλειμμα του Προϋπολογισμού της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ που το ίδιο εγκρίνει. Το γεγονός αυτό έχει λάβει χώρα όλες τις χρονιές που η ΣΤΑ.ΣΥ παρουσίασε τόσο προϋπολογιστικά όσο και απολογιστικά λειτουργικά ελλείμματα, ήτοι από το 2015 έως και το 2017. Η μη πρόβλεψη σχετικών πιστώσεων και η εξ αυτού του λόγου μη καταβολή των σχετικών ποσών, η έστω η ετεροχρονισμένη καταβολή τους αποτελεί το βασικό λόγω δημιουργίας ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων από την ΣΤΑ.ΣΥ.</p>	<p>Κατά την εξέταση, από το Γ.Λ.Κ., τού αιτήματος της Ο.ΣΥ. Α.Ε., για έκτακτη επιχορήγησή της από τον τακτικό προϋπολογισμό, βάσει της με αρ. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-6-2016 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, αν και αρχικώς διατυπώθηκαν αντιρρήσεις για το γεγονός ότι η εταιρεία έθετε προϋποθέσεις στην τήρηση της δέσμευσης «για αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων», ακολούθως το αίτημά της εγκρίθηκε χωρίς σε αυτό να γίνεται καμία αναφορά στον ανωτέρω όρο. Με βάση την ανωτέρω ενέργεια του Γ.Λ.Κ. και λαμβανομένου υπόψη ότι στις παρατηρήσεις του Γ.Λ.Κ., επί του αιτήματος της ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε., δεν γινόταν μνεία στη μη αναφορά από τη ΣΤΑ.ΣΥ «δέσμευσης για αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων», θεωρήθηκε ότι δεν</p>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Β ΦΑΣΗΣ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	απαιτείται η σχετική δέσμευση.	
3.2 Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων		
<p>Από την επισκόπηση της διαδικασίας για την «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων», σύμφωνα με την αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ/16 Υ.Α., που αιτήθηκε η ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. στο ΥΠ.Υ.ΜΕ για την περαιτέρω προώθηση του στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης του Υπουργείου Οικονομικών, προέκυψε ότι στην έκθεση αιτιολόγησης που συνόδευε το αίτημα επιχορήγησης δεν περιλαμβάνεται ουδεμία αναφορά στις απαιτούμενες από την προαναφερθείσα Υ.Α. (υποπαράγραφος 3 και 4 της παραγράφου Β3) «ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο μέλλον».</p>	<p>Απαντήθηκε με το από 20 Μαρτίου 2018 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα συνημμένα σε αυτό έγγραφα το οποίο καταλήγει :</p> <p><i>«Συμπερασματικά</i></p> <p style="padding-left: 40px;"><i>i) με τη μη αναφορά, από το Γ.Λ.Κ., της "παράλειψης" μνείας για την αποφυγή νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, ως λόγου απόρριψης του 1ου αιτήματος της ΣΤΑ.ΣΥ που δεν εγκρίθηκε και ii) την έγκριση της επιχορήγησης για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για την Ο.ΣΥ. Α.Ε. από το Γ.Λ.Κ., δημιουργήθηκε η πεποίθηση ότι: α. το μνημόνιο συνεργασίας, β. οι δεσμεύσεις του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Οικονομικού Προϊσταμένου του Φορέα και γ. η αναφορά του Φορέα στο αίτημα ότι «μεριμνά ο φορέας για την μείωση των δαπανών λειτουργίας», επαρκούσαν ως προϋποθέσεις για την επιχορήγηση εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.»</i></p> <p>Κατά την εξέταση, από το Γ.Λ.Κ., τού αιτήματος της Ο.ΣΥ. Α.Ε., για έκτακτη επιχορήγησή της από τον τακτικό προϋπολογισμό, βάσει της με αρ. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-6-2016 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, αν και αρχικώς διατυπώθηκαν αντιρρήσεις για το γεγονός ότι η εταιρεία έθετε προϋποθέσεις στην τήρηση της δέσμευσης «για αποφυγή</p>	<p>Η ομάδα ελέγχου εμμένει στις απόψεις της.</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Β ΦΑΣΗΣ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
	δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων», ακολούθως το αίτημά της εγκρίθηκε χωρίς σε αυτό να γίνεται καμία αναφορά στον ανωτέρω όρο. Με βάση την ανωτέρω ενέργεια του Γ.Λ.Κ. και λαμβανομένου υπόψη ότι στις παρατηρήσεις του Γ.Λ.Κ., επί του αιτήματος της ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε., δεν γινόταν μνεία στη μη αναφορά από τη ΣΤΑΣΥ «δέσμευσης για αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων», θεωρήθηκε ότι δεν απαιτείται η σχετική δέσμευση.	
Καθυστερήσεις στην είσπραξη της αντισταθμιστικής καταβολής από παροχή συγκοινωνιακού έργου με μειωμένο ή χωρίς αντίτιμο.	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΟΑΣΑ	
<p>Το Υπουργείο Εργασίας δεν υπογράφει τις συμβάσεις με το ΟΑΣΑ για την μεταφορά δικαιούχων ειδικού κομίστρου των κάτωθι κατηγοριών :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Παιδιά και Νέοι ηλικίας 7 έως 18 ετών (μειωμένο) • Άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών (μειωμένο) • Άνεργοι <p>και ως εκ τούτου δεν καταβάλλει καθόλου τις σχετικές αποζημιώσεις, παρά το γεγονός ότι οι εταιρείες του ομίλου παρέχουν το σχετικό συγκοινωνιακό έργο σε αντίθεση με τις πρόνοιες της παρ. 4 του άρθρου 18 του ν.4337/15.</p> <p>Τα συνολικά ποσά που διεκδικεί ο Όμιλος από το Υπουργείο Εργασίας έχουν ως εξής :</p>	<p>Βλ. το με Αριθ., Πρωτ. 6591/ΓΕΔΧΕ/Δ.Ο.Υ./19-04-2018 έγγραφο του Διευθύνοντος Συμβούλου του Ο.Α.Σ.Α. Παράρτημα 6.9 της παρούσης.</p>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ Β ΦΑΣΗΣ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ευρήματα Ομάδας Ελέγχου	Απάντηση ελεγχόμενου	Παρατηρήσεις/Σχόλια Ομάδας Ελέγχου
<ul style="list-style-type: none"> • 2011-2015 : € 185 εκατ. (Έχει ασκηθεί αγωγή) • 2016 : € 86,3 εκατ. (Έχει ασκηθεί αγωγή) • 2017 : € 105 εκατ. (Εκκρεμεί η άσκηση αγωγής) 		
3.3.1.Συστήματα Καταγραφής Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ	
<p>Υφίσταται απόκλιση μεταξύ των οριζόμενων στο ΠΔ 80/16 (παρ. 2 άρθρο 8) και τις εγκυκλίους 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14, 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-12 και 2/98253/0094/30-12-11 του ΓΛΚ αναφορικά με την υποχρέωση του συνόλου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (περιλαμβανομένων εκείνων των οποίων τα λογιστικά τους συστήματα εξασφαλίζουν τη δέσμευση πιστώσεων του προϋπολογισμού τους με την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και παρέχουν τις πληροφορίες για την εξέλιξη των υποχρεώσεων αυτών μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους) τήρησης αναλυτικού ή μη, Μητρώου Δεσμεύσεων. Ως εκ τούτου απαιτείται η επικαιροποίηση των προγενέστερων του ΠΔ εγκυκλίων ώστε να ταυτίζονται με τις πρόνοιες του ΠΔ και να μην δημιουργείται σύγχυση και αμφιβολία ως προς τις σχετικές υποχρεώσεις των φορέων.</p>		

6.3. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
1	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1.1	Χρονολογική Ωρίμανση			
1.1.1	<p>Η εταιρεία πρέπει να προβεί σε άμεση αναδρομική διόρθωση των δημοσιονομικών αναφορών αναφορικά με τις επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις που κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι περιλαμβάνονταν στις ληξιπρόθεσμες. Οι αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις αναφερόμενες ως ληξιπρόθεσμες τόσο στο ΜΔ, όσο και στο E-portal αλλά και στις τριμηνιαίες αναφορές επί του απολογισμού του τρέχοντος έτους. Στην Μηνιαία Συνοπτική Έκθεση Εξέλιξης Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων οι αμφισβητούμενες ή/και επίδικες υποχρεώσεις πρέπει να αναφέρονται στην τελευταία στήλη του πίνακα Α και στο κείμενο να γίνεται εκτενής ανάλυση του προβλήματος.</p>	<p>Η αναδρομική διόρθωση των δημοσιονομικών αναφορών από 12/2016 έως 11/2017, σχετικά με τις επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, που περιλαμβάνονταν στις ληξιπρόθεσμες,</p>	<p>θα πραγματοποιηθεί έως 31/8/2018</p>	<p>Θα ελεγχθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).</p>
1.1.2	<p>Η απόφαση 2346/29-12-16 του ΔΣ της εταιρείας με την οποία επεκτείνεται το χρονικό διάστημα</p>	<p>Η υπεύθυνη για τη σύνταξη των δημοσιονομικών αναφορών Διεύθυνση υπολογίζει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με βάση την ημερομηνία</p>		<p>Θα διερευνηθεί περαιτέρω κατά τον</p>

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
	εξόφλησης των τιμολογίων κατά 90 ημέρες, αποκλίνει από τα οριζόμενα στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και ως εκ τούτου δεν μπορεί να εφαρμόζεται για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών, καθώς επηρεάζει και τον τρόπο υπολογισμού των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	πληρωμής, όπως αυτή ορίζεται, σύμφωνα με την Απόφαση 2346/29- 12- 2016 του ΔΣ της εταιρείας μας. Οι προμηθευτές έχουν ενημερωθεί για τους όρους πληρωμής, συνεπώς οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις θα πρέπει να υπολογίζονται μετά το πέρας της ανωτέρω ημερομηνίας . Όπου δεν υπάρχει τέτοια συμφωνία (π.χ. με τη ΔΕΗ), τότε οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις υπολογίζονται με το πέρας της ημερομηνίας υποχρέωσης πληρωμής. Αυτό είναι άλλωστε σύμφωνο με τη με αρ. πρωτ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 Εγκύκλιο του ΓΛΚ , Στήλη 23, «Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης», Παρ.γ, σελ. 14, όπου αναφέρεται «... εκτός αν ρητά συμφωνήθηκε διαφορετικά στο κείμενο της Σύμβασης και σε οποιαδήποτε έγγραφα υποβολής προσφοράς, και με την προϋπόθεση ότι δεν είναι κατάφωρα καταχρηστική για τον δανειστή.»		έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).
1.1.3	Η εταιρεία πρέπει να καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε να τηρεί χρονολογική σειρά στην εξόφληση των υποχρεώσεων της, σύμφωνα με το εδάφ. ε της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.4270/14.	Ο φορέας μας τηρεί τη χρονολογική σειρά στην εξόφληση των υποχρεώσεων του, εκτός από την περίπτωση που για κάποιον λόγο μια δαπάνη δε φέρει έγκριση από μια αρμόδια διεύθυνση, σχετικά με τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της παραγγελίας , συνεπώς η εξόφληση συνδεόμενου με αυτήν την παραγγελία τιμολογίου να μην προχωρά, έναντι μεταγενέστερων, που δεν έφεραν αντίστοιχα προβλήματα.		Ουδέν
1.2	Νομική Εγκυρότητα			
	Ποσά που αφορούν επίδικες ή αμφισβητούμενες υποχρεώσεις δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις	Η αναδρομική διόρθωση των δημοσιονομικών αναφορών από 12/2016 έως 11/2017, σχετικά με	θα πραγματοποιηθεί	Θα ελεγχθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
	δημοσιονομικές αναφορές στη στήλη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αλλά στην στήλη των αμφισβητούμενων υποχρεώσεων. Σχετική διόρθωση των αναφερθέντων στοιχείων πρέπει να γίνει αναδρομικά.	τις επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, που περιλαμβάνονταν στις ληξιπρόθεσμες,	έως 31/8/2018.	(follow up).
2	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
2.1	Απαιτείται η πλήρωση του συνόλου των προϋποθέσεων της αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ/16 Υ.Α. για «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων», τόσο κατά την υποβολή των σχετικών αιτημάτων χρηματοδότησης όσο και κατά την αξιολόγησή τους από την αρμόδια ΓΔΟΥ. Για την διευκόλυνση της διαδικασίας προτείνεται η δημιουργία ειδικών check list (ενδεικτικά βλ. παράρτημα)	Ενέργειες για τη μη συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δε δύνανται να πραγματοποιηθούν, όσο δεν υπάρχει αντισταθμιστική καταβολή από τα Υπουργεία, λόγω της παροχής υπηρεσιών συγκοινωνιακού έργου.		Ουδέν. Υφίστανται σχετικές συστάσεις στους εμπλεκόμενους φορείς
3	ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ			

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας H/M/X	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
3.1	Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων			
3.1.1α	Σύμφωνα με τις απαντήσεις της εταιρείας στην Έκθεση προκαταρκτικών ευρημάτων (εγγ. 567/15/01/2018) , προετοιμάζεται μηχανογραφικό σύστημα που θα υποστηρίζει την αυτόματη συσχέτιση τιμολογίων με αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης και συσχέτιση πιστώσεων με πληρωμές. Συστήνεται, στις προδιαγραφές του νέου συστήματος να ικανοποιούνται οι απαιτήσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ΠΔ 80/16.	Το σύστημα, με το οποίο συσχετίζονται τα τιμολόγια με τις αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης ήδη λειτουργεί, για κάθε έτος ξεχωριστά, ενώ η αποτύπωση της ωρίμανσης των υπολοίπων των προμηθευτών αφορά μόνο τα τιμολόγια της χρήσης. Η αναφορά της ωρίμανσης των υπολοίπων των προμηθευτών και από προηγούμενες χρήσεις εξάγεται από το ERP σύστημα. Η συσχέτιση πιστώσεων με τις πληρωμές ακόμη δεν έχει ολοκληρωθεί. Η λειτουργία της αναμένεται εντός διμήνου.		Θα ελεγχθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).
3.1.2	Στο νέο μηχανογραφικό σύστημα που σχεδιάζεται πρέπει να ληφθεί μέριμνα ώστε τα στοιχεία του μητρώου δεσμεύσεων και των δημοσιονομικών αναφορών που προκύπτουν να είναι αναλυτικά και να εξάγονται απευθείας από αυτό χωρίς επιπρόσθετες εξωλογιστικές χειροκίνητες επεξεργασίες.	Τα στοιχεία του Μητρώου Δεσμεύσεων και των δημοσιονομικών αναφορών συνδέονται αυτόματα στο τέλος κάθε ημέρας. Αναπαραγόμενα αρχεία εχελ εξάγονται από το ERP σύστημα, και μόνο για λόγους συμφωνίας.		Ουδέν
3.1.3	Τόσο στο υφιστάμενο όσο και στο υπό διαμόρφωση μητρώο δεσμεύσεων πρέπει να ληφθεί μέριμνα ώστε <u>όλα</u> τα ποσά να εκφράζονται σε κοινές αξίες (είτε χωρίς ΦΠΑ, είτε με ΦΠΑ) ώστε να είναι ευθέως	Στο διαμορφωμένο Μητρώο Δεσμεύσεων, σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις προϋπήρχε στήλη του ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτές, ενώ έχει ήδη προστεθεί στήλη ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα τιμολόγια, που συνδέονται με		Θα ελεγχθεί κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης (follow up).

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
	συγκρίσιμα.	τις αντίστοιχες δεσμεύσεις.		
3.1	Συστήματα Καταγραφής Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ		
3.3.1β	Υφίσταται απόκλιση μεταξύ των οριζόμενων στο ΠΔ 80/16 (παρ. 2 άρθρο 8) και τις εγκυκλίους 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14, 2/57451/ΔΠΓΚ/24-07-12 και 2/98253/0094/30-12-11 του ΓΛΚ αναφορικά με την υποχρέωση του συνόλου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (περιλαμβανομένων εκείνων των οποίων τα λογιστικά τους συστήματα εξασφαλίζουν τη δέσμευση πιστώσεων του προϋπολογισμού τους με την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και παρέχουν τις πληροφορίες για την εξέλιξη των υποχρεώσεων αυτών μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους) τήρησης αναλυτικού ή μη, Μητρώου Δεσμεύσεων. Ως εκ τούτου απαιτείται η επικαιροποίηση των προγενέστερων του ΠΔ εγκυκλίων ώστε να ταυτίζονται με τις πρόνοιες του ΠΔ και να μην δημιουργείται σύγχυση και αμφιβολία ως προς τις σχετικές υποχρεώσεις των φορέων.			

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
3.2	Συμφωνία Συστημάτων Αναφοράς			
3.2.1	Το συνοπτικό μητρώο που διαβιβάζεται στο εποπτεύον Υπουργείο, δεδομένου ότι δεν προκύπτει από αναλυτικό μητρώο δεσμεύσεων, θα πρέπει να συνοδεύεται για λόγους πληρότητας, παρακολούθησης και ελέγχου από πίνακες συμφιλίωσης από τους οποίους να προκύπτουν οι προσαρμογές στα στοιχεία της λογιστικής (ισοζυγίου) που απαιτήθηκαν για την παραγωγή του συνοπτικού μητρώου δεσμεύσεων καθώς και πίνακες συμφιλίωσης μεταξύ του συστήματος παρακολούθησης της ωρίμανσης των υποχρεώσεων (1-30, 31-60, 61-90, άνω των 90 ημερών) και των αντίστοιχων στηλών του συνοπτικού μητρώου δεσμεύσεων.	Πίνακες συμφωνίας με το Ισοζύγιο διατηρούνται σε αρχείο στην Οικονομική Διεύθυνση. Λόγω όγκου των συγκεκριμένων αρχείων, δε συνοδεύουν το συνοπτικό Μητρώο Δεσμεύσεων.		Η Ομάδα ελέγχου εμμένει στην σύσταση. Τυχόν δυσκολίες, και η ανάλυση κόστους οφέλους θα πρέπει να αξιολογηθούν από το εποπτεύον υπουργείο και όχι από τον εποπτευόμενο φορέα. Υφίσταται σχετική σύσταση στον εμπλεκόμενο φορέα που είναι το εποπτεύον υπουργείο.
4	ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΝΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			
4.1	Μη απόδοση της Επιχορήγησης του εδάφ. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/11	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
4.1.1	Το εποπτεύον Υπουργείο πρέπει κάθε χρόνο να	Οι προϋπολογισμοί εκάστου έτους		Η Ο.Ε. θεωρεί ότι της

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
	<p>εγγράφει στον Προϋπολογισμό του και συγκεκριμένα στον ΚΑΕ 2582 «Επιχορήγηση στον ΟΑΣΑ Α.Ε. για την ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.» ποσό τουλάχιστον ίσο με το έλλειμα του προϋπολογισμού της ΣΤΑ.ΣΥ που εγκρίνει. Εναλλακτικά μπορεί να προβλεφθεί ένας ΚΑΕ 258* «Επιχορήγηση στον ΟΑΣΑ για κάλυψη λειτουργικών ελλειμμάτων εταιρειών του ομίλου με βάση το ν. 3920/11» ώστε να υπάρχει ευελιξία επιχορήγησης της εταιρείας που θα παρουσιάζει το στιγμιαία εντονότερο πρόβλημα.</p>	<p>προτείνονται από τους Φορείς και υπόκεινται στην έγκριση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, το οποίο μέχρι και σήμερα εγκρίνει ελλειμματικούς προϋπολογισμούς, προκειμένου να μην αυξηθεί, πέραν των προβλεπόμενων από το Μ.Π.Δ.Σ. ορίων, η δαπάνη επιχορήγησης των εποπτευόμενων συγκοινωνιακών φορέων, που εγγράφεται στον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.</p>		<p>τήρησης των όποιων ορίων του Μ.Π.Δ.Σ. υπερέχει η αξιοπιστία και ο ρεαλισμός των διαμορφούμενων προϋπολογισμών. Η ακολουθούμενη δε πρακτική των έκτακτων επιχορηγήσεων για την κάλυψη των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, γενεσιουργός αιτία των οποίων είναι ακριβώς η αδυναμία καταβολής των επιχορηγήσεων που η έγκριση των ελλειμματικών προϋπολογισμών από μόνη της καθιστά αναγκαίες, αποδεικνύει την αναγκαιότητα της σύστασης. Η Ο.Ε. εμμένει στην σύστασή</p>

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
				της.
4.2	Καθυστερήσεις στην καταβολή της αντισταθμιστικής καταβολής	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : Ο.Α.Σ.Α.		
4.2.1	<p>Ο ΟΑΣΑ πρέπει να προβεί άμεσα στην εφαρμογή της πρόνοιας της παρ. 4 του άρθρου 18 του ν. 4337/15 με το οποίο προστέθηκε εδάφιο στο τέλος της παρ. 4 του άρθρου 6 του ν. 3920/11 σύμφωνα με το οποίο « Η εκτέλεση του μεταφορικού έργου του Ο.Α.Σ.Α. αναστέλλεται αυτοδικαίως από την 1^η Ιανουαρίου 2016, για όσο χρονικό διάστημα το αντισυμβαλλόμενο Υπουργείο δεν καταβάλει το σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, αντίτιμο ή την διαφορά του κομίστρου από την πίστωση αυτή».</p> <p>Η πρόνοια αυτή πρέπει να εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις όπου το αρμόδιο Υπουργείο δεν έχει υπογράψει τις σχετικές συμβάσεις παροχής συγκοινωνιακού έργου σε πληθυσμιακές ομάδες μηδενικού ή μειωμένου εισιτηρίου, δεν έχει καταβάλει τα σχετικά ποσά και δεν έχει αναγνωρίσει την σχετική υποχρέωση υπό την προϋπόθεση ότι η εταιρεία δεν έχει χρηματοδοτηθεί για το</p>	<p>Από 30.3..2018 ο Νόμο 4530/2018 «Ρυθμίσεις θεμάτων μεταφορών και άλλες διατάξεις» στο άρθρο 86 ορίζει : «Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών και Μεταφορών και του κατά περίπτωση αρμόδιου, με βάση την ιδιότητα των δικαιούχων των παρακάτω προβλεπόμενων απαλλαγών ή εκπτώσεων, Υπουργού επιτρέπεται, με κοινωνικοοικονομικά κριτήρια ή με κριτήρια τις υπηρεσιακές ανάγκες μετακίνησης προσωπικού πάσης φύσεως του Δημοσίου ή τον αριθμό των δικαιούχων, να καθορίζονται απαλλαγές ή εκπτώσεις στο κόμιστρο των μέσων μαζικής μεταφοράς. Με την ίδια απόφαση καθορίζονται όλες οι λεπτομέρειες για την παροχή της απαλλαγής ή της έκπτωσης και τη ρύθμιση όλων των συναφών ζητημάτων. Οι αποφάσεις παροχής έκπτωσης επέχουν θέση σύμβασης μεταξύ του</p>	<p>Ο ΟΑΣΑ για τα έτη 2011 έως 2017 έχει ασκήσει αγωγή για αναγνώριση εντόκως των ληξιπροθέσμων απαιτήσεων από το Υπουργείο Εργασίας .</p> <p>Για το έτος 2018 θα εφαρμοσθούν τα οριζόμενα από το Ν. 4530/2018</p>	

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Παρατηρήσεις ομάδας ελέγχου Ε.Σ.
	<p>δημιουργηθέν σε αυτή, εξ αυτού του λόγου, λειτουργικό έλλειμμα, από το ΥΠΥΜΕ, με βάση το εδάφ.. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/11.</p> <p>Η αναστολή αυτή προτείνεται να λαμβάνει χώρα τουλάχιστον μετά την πάροδο ενός διαχειριστικού έτους παροχής του σχετικού συγκοινωνιακού έργου.</p>	<p>Ελληνικού Δημοσίου και του αρμόδιου κατά περίπτωση φορέα των μέσων μαζικής μεταφοράς»</p>		

6.4. ΕΠΙΛΟΓΗ ΦΟΡΕΩΝ ΠΡΟΣ ΈΛΕΓΧΟ

Η ανάλυση των φορέων ανά τάξη μεγέθους ληξιπροθέσμων με ημερομηνία αναφοράς τα τελευταία διαθέσιμα στοιχεία 31/08/2017 είναι η εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Κατανομή φορέων ανά τάξη μεγέθους ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων

	0-1ΕΚΑΤ.	1 -10 ΕΚΑΤ	10 ΕΚΑΤ και πάνω	Φορείς που δεν αναφέρουν στοιχεία	Σύνολα
Αριθμός φορέων	374	26	9	32 *	441
Σύνολο ληξιπροθέσμων κατηγορίας	€21,9ΕΚ.	€110,2ΕΚ.	€327 ΕΚ.	0	459,1
Ποσοστό κατηγ στο σύνολο του Υποτομέα	5%	24%	71%	-	-

*Μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται Νομικά Πρόσωπα καταργηθέντα, μη ενεργά ή που βρίσκονται σε εκκαθάριση.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η με διαφορά σημαντικότερη κατηγορία είναι αυτή των φορέων με ληξιπρόθεσμα μεγαλύτερα των 10 εκατ. Οι φορείς που εμπίπτουν στο ως άνω κριτήριο είναι οι εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Κατάταξη φορέων με βάση το ύψος των ληξιπροθέσμων που δήλωσαν 31/08/2017

A/A	ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΕ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΠΑΝΩ 10 ΕΚΑΤ	31/12/2016	31/8/2017	Παρ.	Διαφορές
1	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (Ε.Α.Β. Α.Ε.)	81.895.333	83.406.682		1.511.349
2	ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)	30.896.192	62.366.983		31.470.791
3	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	49.172.452	49.195.142		22.690
4	ΕΘΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΕΑΝ)	31.620.636	35.296.941		3.676.305
5	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.)	22.143.936	30.747.893		8.603.957
6	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ Α.Ε.	19.040.751	23.095.594		4.054.844
7	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ο.Α.Σ.Θ.)	14.708.897	16.853.118	ΕΚΤ	2.144.221
8	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.Π.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ	1.832.871	13.286.791		11.453.920
9	ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (Ο.ΣΥ. Α.Ε.)	45.378.253	12.753.860		-32.624.394

Ως κριτήριο επιλογής του δείγματος φορέων που θα ελεγχθούν προτείνεται ο βαθμός συνεισφοράς τους στα συνολικά ληξιπρόθεσμα του υποτομέα και ο ρυθμός αύξησης τους από 31/12/2016 ως 31/08/2017. Στο παρακάτω πίνακα παρατίθενται σχετική ανάλυση ως εξής :

Φορέας	31/12/2016	31/8/2017	% μετ.	% επί του συνόλου κατηγορίας
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (Ε.Α.Β. Α.Ε.)	81.895.333	83.406.682	2%	18%
ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)	30.896.192	62.366.983	50%	14%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	49.172.452	49.195.142	0%	11%
ΕΘΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΕΑΝ)	31.620.636	35.296.941	10%	8%
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.)	22.143.936	30.747.893	28%	7%
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ Α.Ε.	19.040.751	23.095.594	18%	5%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ο.Α.Σ.Θ.)	14.708.897	16.853.118	13%	4%
1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ	1.832.871	13.286.791	86%	3%
ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (Ο.ΣΥ. Α.Ε.)	45.378.253	12.753.860	-256%	3%
ΣΥΝΟΛΑ	296.689.320	327.003.003		71%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	413.974.837	459.104.922		100%

Με βάση τα παραπάνω κριτήρια και τα στοιχεία του πίνακα οι ελεγχόμενοι φορείς είναι:

1. **ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (Ε.Α.Β. Α.Ε.)**, καθόσον αναφέρει τα περισσότερα ληξιπρόθεσμα του Υποτομέα.
2. **ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ** επειδή όχι μόνο παρουσιάζει υψηλό υπόλοιπο ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων αλλά αυτές παραμένουν και διαχρονικά σταθερές
3. **ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)** επειδή παρουσιάζει μεγάλη αύξηση των ληξιπροθέσμων (+50%) εντός του 2017 και είναι η δεύτερη σε μέγεθος ληξιπροθέσμων εταιρεία του Υποτομέα.
4. **ΕΘΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Α.Ε. (Ε.Τ.Ε.ΑΝ. Α.Ε.)**
5. **ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.)** λόγω του ύψους των ληξιπροθέσμων που παρουσιάζουν και του ρυθμού αύξησής τους και
6. **ΙΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ** λόγω του ρυθμού αύξησης των ληξιπροθέσμων (+86%) εντός του 2017.

Το σύνολο των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων των ως άνω φορέων ανέρχεται στο ποσό ευρώ 274,3 εκατ. που αντιστοιχεί στο 59,7% του συνόλου των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του Υποτομέα (Ν.Π.Ι.Δ. – φορείς Κεντρικής Κυβέρνησης).

6.5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 2014-2016

ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ κατά ΕΛΠ			
ΦΟΡΕΑΣ: ΣΤΑΣΥ ΑΕ			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016
ΕΣΟΔΑ			
Πωλήσεις	129.738.264,96	103.805.149,88	94.781.000,31
· Πωλήσεις υπαρχουσών υπηρεσιών/προϊόντων	129.738.264,96	103.805.149,88	94.781.000,31
Λοιπά Έσοδα (έσοδα κεφαλαίων, διαφημίσεων, ιδιοπαραγωγή, πωλ.αχρ.υλικού)	8.587.649,16	7.434.548,06	8.277.079,92
I.Σύνολο εσόδων λειτουργίας (ΑΠΟ ΕΡΓΟ)	138.325.914,12	111.239.697,94	103.058.080,23
Επιχορηγήσεις	0,00	0,00	0,00
· Τακτικού Προϋπολογισμού	0,00	0,00	0,00
· Ε.Ε.			
· Λοιπές	0,00		
II.Σύνολο εσόδων λειτουργίας	138.325.914,12	111.239.697,94	103.058.080,23
Έκτακτα και Ανόργανα-Λοιπά Έσοδα	3.820.227,65	8.213.646,73	2.890.808,66
III.Σύνολο εσόδων εκμετάλλευσης	142.146.141,77	119.453.344,67	105.948.888,89
ΕΞΟΔΑ			
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	78.902.015,73	78.503.218,36	77.905.665,40
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	3.086.825,95	2.639.779,98	2.265.728,46
Παροχές Τρίτων(ΔΕΗ,ΟΤΕ,Ασφάλιστρα, Επισκευές & Συντηρήσεις κ.α)	31.212.817,07	30.942.967,77	28.284.687,98
Φόροι - Τέλη	5.296.885,24	4.063.450,42	2.806.305,31
Διάφορα Έξοδα	14.638.596,57	14.601.470,72	14.892.717,72
Αγορές και Μεταβολές Αποθεμάτων	2.494.755,18	2.427.722,71	2.349.812,58
IV.Σύνολο εξόδων λειτουργίας	135.631.895,74	133.178.609,96	128.504.917,45
Τόκοι και συναφή έξοδα	24.871,16	23.950,71	70.647,79
Αποσβέσεις	46.983.770,54	45.593.931,91	43.379.770,11
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	659.969,93	1.657.526,90	1.448.718,40
Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα-Έξοδα προηγ.χρ.	2.848.237,34	10.291.016,93	3.444.520,20
V.Σύνολο εξόδων εκμετάλλευσης	186.148.744,71	190.745.036,41	176.848.573,95
VI.ΕΛΛΕΙΜΑ/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ (ΔΕΝ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ Η ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ)(I-IV)	2.694.018,38	-21.938.912,02	-25.446.837,22
VII.ΕΛΛΕΙΜΑ/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ Η ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ) (II-IV)	2.694.018,38	-21.938.912,02	-25.446.837,22
VIII.ΕΛΛΕΙΜΑ/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (III-V)	-44.002.602,94	-71.291.691,74	-70.899.685,06
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3.402.285,65	2.247.515,03	222.548,77

6.6. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

6.6.1. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει την παρακολούθηση πιστώσεων, των υποχρεώσεων και ειδικά ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, είναι το εξής :

- ο ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας –δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.
- ν.4152/2013 (ΦΕΚ 10^{Α'}) « Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013»
- 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)
- ο ν.3920/11 «Εξυγίανση, αναδιάρθρωση και ανάπτυξη των αστικών συγκοινωνιών Περιφέρεια Αττικής και άλλες διατάξεις»
- ο ν. 4129/2013 (Α' 52) «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο»

Όπου κατά την παρουσίαση των θεμάτων της παρούσης έκθεσης κριθεί απαραίτητο, οι σχετικές πρόνοιες του παραπάνω νομοθετικού πλαισίου θα παρατίθενται αυτούσιες.

6.6.2. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- Η εγκύκλιος 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-14 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) «Οδηγίες για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων»
- Η εγκύκλιος 2/98253/0094/30-12-11 (ΑΔΑ: ΒΟΝΤΗ-17Ξ) «Οδηγίες για το μητρώο δεσμεύσεων»
- Η υπ. Αρίθμ. 2/72639/ΔΠΓΚ ΥΑ περί υποβολής στοιχείων μηνός Σεπτεμβρίου 2017
- Η υπ. Αρίθμ 1/57451/ΔΠΓΚ/24-7-12 έγγραφο (Ορθή επανάληψη) με θέμα « Τυποποιημένες εκθέσεις αναφοράς για το μητρώο δεσμεύσεων και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές».
- Η υπ' αριθ. 2/57103/ΔΠΓΚ/29.06.2016 (ΦΕΚ 193 Β') Υ.Α. Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών - Φ.Ε.Κ. 1932, Β') περί εκκαθάρισης ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων.
- Η υπ' αριθμ. 2/48342/ΔΠΓΚ/ 27-06-17 (ΦΕΚ 2195 Β') περί Τροποποίησης της αριθμ. 2/57103/ΔΠΓΚ/23.6.2016 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» (Β' 1932).
- Η υπ. Αρίθμ. 2/22717/0094/9-3-11 (ΦΕΚ 474 Β'/11) Υ.Α. «Υποβολή οικονομικών στοιχείων φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο Υπουργείο Οικονομικών...»
- Η εγκύκλιο 2/91118/0026/29-12-10 του ΓΛΚ «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»

6.7. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Αριθμοδείκτης	Τρόπος Υπολογισμού	12/15	12/16	8/17
Κεφάλαιο κίνησης	Κ.Ε.-Β.Υ	-34.540.042	-63.543.931	-86.990.218
Άμεσης Ρευστότητας	<u>Κ.Ε.- Απ- Προκ. Απ.</u>	54.374.723	32.285.323	21.041.711,20
	ΒΥ+ Μ.Λ.π.	<u>132.418.599</u>	<u>39.319.909</u>	<u>152.957.120,74</u>
		=0,41	=0,23	=0,14

Κ.Ε : Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Β.Υ. : Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Απ. : Αποθέματα

Προκ. Απ. : Προκαταβολές για Αποθέματα

Μ.Λ. : Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού (Πιστωτικοί)

Αριθμοδείκτης Άμεσης Ρευστότητας

- Δείχνει τη σχέση των ρευστοποιήσιμων κυκλοφοριακών στοιχείων του ενεργητικού με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Αντανακλά την ικανότητα της επιχείρησης να ανταποκριθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις της.
- Για να θεωρείται ικανοποιητική ή άμεση ρευστότητα ο δείκτης πρέπει να είναι μεγαλύτερος από 1

Κεφάλαιο Κίνησης

- Δείχνει αν η επιχείρηση διατηρεί επαρκείς πόρους για να πληρώνει τις υποχρεώσεις.
- Αντιπροσωπεύει την αξία των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού που απομένουν αν όλες οι ΒΥ εξοφληθούν.
- Θετικό κεφάλαιο κίνησης σημαίνει ότι τα εύκολα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του ενεργητικού επαρκούν για να καλύψουν της ΒΥ.

6.8. ΛΙΣΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΝΔΡΟΜΗΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ : ΣΤΑ. ΣΥ Α.Ε.

	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ			
1. Έχει οριστεί Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.4270/2014;	ΝΑΙ		
2. Τηρείται λειτουργικό μητρώο;	ΝΑΙ		Τηρείται συνοπτικό ΜΔ
2.1 Γνωστοποιούνται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τα μηνιαία οικονομικά στοιχεία και τα στοιχεία του μητρώου μέσω του e-portal;	ΝΑΙ		
2.2 Παρακολουθείται από τις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων και την αρμόδια ΓΔΟΥ, σε μηνιαία και τριμηνιαία βάση, η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4270/2014;	ΝΑΙ		
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ			
3. Έχει καταρτιστεί με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών αναλυτική κατάσταση με τις υποχρεώσεις αυτές, σύμφωνα με το υπόδειγμα Εντύπου Ε1 του Παραρτήματος. Στην κατάσταση αυτή αποτυπώνονται οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά χρονολογική σειρά, ανάλογα με το χρόνο δημιουργίας τους και σύμφωνα με τα σχετικά παραστατικά.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
4. Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών του φορέα υποβάλλει στην αρμόδια ΓΔΟΥ:			
4.1 Αίτημα επιχορήγησης,	ΝΑΙ		
4.2 Αναλυτική έκθεση αιτιολόγησης,	ΝΑΙ		
4.3 Μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης επιχορήγησης	ΝΑΙ		
5 Τεκμηριώνεται το αίτημα ως προς την αναγκαιότητα της επιχορήγησης, λαμβάνοντας υπόψη και τα υφιστάμενα ταμειακά διαθέσιμα του φορέα;	ΝΑΙ		
5.1 Η εξέλιξη της πορείας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων,	ΝΑΙ		Όχι αναλυτική και χωρίς ποσά
5.2 Οι λόγοι δημιουργίας αυτών,	ΝΑΙ		
5.3 Οι ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για τη μη σώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο μέλλον,		ΟΧΙ	
5.4 Οι λόγοι για τους οποίους δεν δύναται να εξοφληθούν οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, στις οποίες αφορά το αίτημα, από τις πιστώσεις του προϋπολογισμού του φορέα ή με τη χρήση ταμειακών διαθεσίμων	ΝΑΙ		
6. Το συνολικό ποσό του αιτήματος δεν μπορεί να ξεπερνά το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αυτό οριστικοποιήθηκε σύμφωνα με την προηγούμενη υποπαράγραφο 1, ενώ σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να ξεπερνά το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων όπως αυτό είχε διαμορφωθεί την 30.4.2016.	ΝΑΙ		
7. Έγγραφο δέσμευση του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών για την πιστή και απαρέγκλιτη εφαρμογή των διατάξεων περί αναλήψεως υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.	ΝΑΙ		
8. Έγγραφο βεβαίωση του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών για τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις που έχουν διατυπωθεί στο	ΝΑΙ		

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 τους			
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ			
9. Αναγκαιότητα της επιχορήγησης,	NAI		
10. Τήρηση των προϋποθέσεων	NAI		
11. Την ανταπόκριση του φορέα στις υποχρεώσεις αποστολής στοιχείων	NAI		
12. Την πληρότητα, ακρίβεια και εν γένει την εγκυρότητα των αποστέλλομενων στοιχείων	NAI		Δεν γίνονται έλεγχοι από την ΓΔΟΥ.
13.Τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις που έχουν διατυπωθεί στο πλαίσιο ελέγχων, οι οποίοι διενεργήθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους	NAI		
14. Υφιστάμενα κάθε φορά ταμειακά διαθέσιμα του φορέα	NAI		Η ΓΔΟΥ επισημαίνει ότι παρακολουθεί τα χρηματικά διαθέσιμα του φορέα.
ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΤΑΣΗΣ ΣΤΟ ΓΛΚ			
15. Πρόταση επιχορήγησης, συνοδευμένη από αναλυτική έκθεση αξιολόγησης του αιτήματος κάθε φορέα	NAI		Δεν είναι επαρκώς αναλυτική
16. Έγγραφο βεβαίωσή του ΓΔΟΥ για την πλήρωση των προϋποθέσεων της παραγράφου Β2.	NAI		Προκύπτει από τα υποβληθέντα από την εταιρία στοιχεία τα οποία επισυνάπτονται στο αίτημα αλλά δεν γίνεται σαφής αναφορά στο κείμενο της πρότασης
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ			
17. Έχει τροποποιηθεί ο προϋπολογισμός, ώστε να εμφανίζεται το ποσό της επιχορήγησης διακριτά σε περαιτέρω ανάπτυξη του λογαριασμού στον οποίο εμφανίζονται οι επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό και με τίτλο «Εκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων»	NAI		Εμφανίζεται στο Ισοζύγιο 9/2017
18. Προέβησαν στην κατά προτεραιότητα εξόφληση των σχετικών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η εξόφληση γίνεται με αύξουσα χρονολογική σειρά (προηγούνται οι παλαιότερες υποχρεώσεις) και σε κάθε περίπτωση δεν εξοφλούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις επόμενου έτους πριν την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προηγούμενου κάθε φορά έτους.	NAI		
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ			
19. Η ΓΔΟΥ συγκέντρωσε και απέστειλε , σε ηλεκτρονική μορφή, στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους,, στοιχεία για όλους τους φορείς αρμοδιότητάς τους σχετικά με τις μηνιαίες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από αυτές, καθώς και το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα, σύμφωνα με το υπόδειγμα Εντύπου Ε3 του Παραρτήματος.	NAI		