



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**



**Παρακολούθηση Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Μάρτιο
2018 έκθεσης «Έλεγχος Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του Νομικού
Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «ΣΤΑΘΕΡΕΣ
ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.» και διακριτικό τίτλο «ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.»**

Αθήνα, Ιούνιος 2019

Περιεχόμενα

1.	ΣΥΝΟΨΗ.....	5
2.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	9
3.	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	15
3.1	Ελεγκτική Προσέγγιση	15
4.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	16
4.1	Νομική Εγκυρότητα	16
4.1.1	Επίδικες Υποχρεώσεις.....	16
4.1.2	Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης	17
4.2	Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	18
4.3	Αξιοπιστία Πληροφοριακών Συστημάτων Παρακολούθησης Υποχρεώσεων- Μητρώο Δεσμεύσεων.....	18
4.3.1	Τήρηση του Μ.Δ. σε κοινές και συγκρίσιμες αξίες	18
4.3.2	Αδυναμία συσχέτισης τιμολογίων με αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης	19
4.4	Πηγές Δημιουργίας Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	20
4.4.1	Σύσταση προς ΥΠ.Υ.ΜΕ.....	20
4.4.2	Σύσταση προς Ο.Α.Σ.Α.	22
5.	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	23
6.	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των συστάσεων	25

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
ΥΠ.Υ.ΜΕ.	Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών
ΣΤΑ.ΣΥ	Σταθερές Συγκοινωνίες
Ο.Α.Σ.Α	Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών
Φ.Γ.Κ	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων
Γ.Λ.Κ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Γ.Δ.Ο.Υ	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Δ.Ε.Η.	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού

1. ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (Φορέων εκτός Γενικής Κυβέρνησης) του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.» (ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.) που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Στόχος του παρόντος ελέγχου είναι να προσδιοριστεί ο βαθμός στον οποίο η εταιρεία ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. έλαβε υπόψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και προχώρησε σε συγκεκριμένες και χρονικά προσδιορισμένες διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπευθούν οι αδυναμίες, ελλείψεις, παραλείψεις και σφάλματα που παρατηρήθηκαν κατά την εξαγωγή των δημοσιονομικών αναφορών σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και αστοχίες και προβλήματα που σχετίζονται με την αξιοπιστία των δεδομένων αλλά και των συστημάτων καταγραφής των υποχρεώσεων, ληξιπρόθεσμων και μη.

Η Ομάδα Ελέγχου, ανάλογα με το επίπεδο σημαντικότητας (χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού) των συστάσεων ανά πεδίο ελέγχου, κατέληξε στις ακόλουθες διαπιστώσεις, που συνοψίζονται ως εξής:

- **σε επίπεδο ακρίβειας, πληρότητας και ορθότητας των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών** (Νομική Εγκυρότητα), η βασική διαπίστωση ήταν ότι η ΣΤΑ.ΣΥ., από την μία πλευρά, συμπεριλάμβανε στις δημοσιονομικές της αναφορές και δήλωνε ως ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις που ήταν επίδικες και αμφισβητούμενες, ενώ από την άλλη, με απόφαση του Δ.Σ. της εταιρείας, η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης λογίζονταν σε

180 ημέρες από την λήψη των σχετικών παραστατικών (αντί 90 ημερών που είναι το ορθό), με αποτέλεσμα να υποεκτιμώνται οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ο φορέας έχει συμμορφωθεί με τις συστάσεις του Ε.Σ., καθώς από τον Αύγουστο 2018 έχει προβεί στις απαραίτητες διορθώσεις των δημοσιονομικών αναφορών αναδρομικά από 12/2016. Με την 3125/24-12/18 απόφαση του Δ.Σ. τροποποιήθηκε η προηγούμενη απόφασή του, καταργώντας την προθεσμία πληρωμής των 90ημερών που είχε οριστεί, ευθυγραμμίζοντας έτσι την ακολουθούμενη πρακτική της εταιρείας με τις απαιτήσεις της με αριθμ. 2/47972/0026/15-06-2018 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ. .

- σε επίπεδο **«Προγράμματος Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων»** είχε διαπιστωθεί ότι στην έκθεση αιτιολόγησης που συνόδευε το αίτημα επιχορήγησης από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν γινόταν αναφορά σε «ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για την μη συσσώρευση νέων υποχρεώσεων στο μέλλον». Ως αποτέλεσμα το Ε.Σ. είχε συστήσει, την πλήρωση του συνόλου των προϋποθέσεων της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/2016 για την « Εκκαθάριση Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων», τόσο κατά την υποβολή των σχετικών αιτημάτων χρηματοδότησης, όσο και κατά την αξιολόγησή τους από την αρμόδια Γ.Δ.Ο.Υ. .

Δεν συνέτρεξαν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της σχετικής σύστασής του Ε.Σ. διότι το πρόγραμμα ολοκληρώθηκε και δεν υφίσταται επί του παρόντος πρόβλεψη για επανάληψή του.

- σε επίπεδο **αξιοπιστίας των πληροφοριακών συστημάτων παρακολούθησης των Υποχρεώσεων και τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.)** είχαν διαπιστωθεί τα ακόλουθα:

- Οι αξίες που αναφέρονταν σε διαφορετικές στήλες του Μ.Δ. δεν ήταν κοινές και ευθέως συγκρίσιμες. Αλλού αναφερόταν αξίες προ Φ.Π.Α. και αλλού αξίες με Φ.Π.Α..
- Οι αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης δεν αντιστοιχίζονταν αυτόματα με τα τιμολόγια και οι πληρωμές με τις πιστώσεις.

Ο φορέας προέβη σε διορθωτικές ενέργειες προσθέτοντας στήλες στο Μ.Δ. ώστε οι αναφερόμενες σε αυτό αξίες να είναι ευθέως συγκρίσιμες μεταξύ τους. Δεν έχουν ολοκληρωθεί οι απαιτούμενες ενέργειες για την αυτόματη συσχέτιση τιμολογίων και αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης και πιστώσεων με πληρωμές, με αποτέλεσμα να μην μπορούν να εξαχθούν αυτόματα και οι σχετικές δημοσιονομικές αναφορές.

Οι σχετικοί κίνδυνοι και οι αδυναμίες κατά την παραγωγή των δημοσιονομικών αναφορών παραμένουν υπαρκτοί, μέχρι την ολοκλήρωση των απαιτούμενων προσαρμογών για την αυτόματη και χωρίς «χειροκίνητες» προσαρμογές, εξαγωγή τους από την μηχανογραφική εφαρμογή.

- **σε επίπεδο Πηγών Δημιουργίας Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων** είχαν διαπιστωθεί τα ακόλουθα:

- Παρουσιάζονται καθυστερήσεις στην είσπραξη της αντισταθμιστικής καταβολής από την παροχή υπηρεσιών σε ομάδες πληθυσμού που μετακινούνται από τα μεταφορικά μέσα της ΣΤΑ.ΣΥ. (Μετρό, Ηλεκτρικός, Τραμ) , είτε χωρίς κόμιστρο, είτε με μειωμένο.
- Δεν έχει καταβληθεί μέχρι σήμερα, η από τον νόμο προβλεπόμενη κρατική επιχορήγηση για την κάλυψη των λειτουργικών ελλειμμάτων της εταιρείας..

Αναφορικά με την αντισταθμιστική καταβολή ο εμπλεκόμενος Φορέας Ο.Α.Σ.Α. προχώρησε στην δικαστική διεκδίκηση των οφειλόμενων.

Σε σχέση με την προβλεπόμενη νομοθετικά επιχορήγηση των λειτουργικών ελλειμμάτων των εταιρειών του ομίλου Ο.Α.Σ.Α. από το ΥΠ.Υ.ΜΕ. σημειώνεται ότι για

πρώτη φορά το ΥΠ.Υ.ΜΕ. ενέγραψε στον προϋπολογισμό του τρέχοντος οικονομικού έτους, πίστωση ύψους 10 εκατ. ευρώ ως επιχορήγηση της ΣΤΑ.ΣΥ. Η ενέργεια αυτή αν και προς την θετική κατεύθυνση, το ποσό υπολείπεται του λειτουργικού ελλείμματος του προϋπολογισμού της ΣΤΑ.ΣΥ που εγκρίνει το Υπουργείο κάθε χρόνο.

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

2. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο στοχευμένος έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) της ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ε.Σ. για το έτος 2019, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17ης Γεν. Συν./19.12.2018 (θέμα Α').

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ε.Σ.¹ από τον Φεβρουάριο έως και τον Μάιο 2019, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ε.Σ. εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ε.Σ. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Ο αρχικός έλεγχος του Ε.Σ. που διενεργήθηκε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε. προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 31.08.2017 {ύψους αντίστοιχα, 43,6 εκατ. ευρώ (εκ των οποίων 41,9 εκατ. ευρώ αφορούσαν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς την Δ.Ε.Η.) και 62,4 εκατ. ευρώ, (εκ των οποίων 60,8 εκατ. ευρώ αφορούσαν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς την Δ.Ε.Η.)}, ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018. Το Ε.Σ. προέβη:

¹ Η οποία συγκροτήθηκε με την 6414/31-1-2019 (ορθή επανάληψη) Απόφαση της Προέδρου του Ε. Σ. και αποτελείται από τους : Δήμητρα Πολάτογλου, Επίτροπο, Επικεφαλής της Ομάδας, Ευάγγελο Κρεμμύδα, Προϊστάμενο Τμήματος, και την δικαστική υπάλληλο Γαρυφαλλιά Σαρρηγιάννη

- α) στην εξακρίβωση της ορθής καταγραφής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους στο μητρώο δεσμεύσεων, καθώς και σε οποιοδήποτε άλλο λογιστικό ή εξωλογιστικό σύστημα παρακολουθούνται
- β) στον έλεγχο αξιοπιστίας των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών,
- γ) στον έλεγχο της χρήσης της ειδικής χρηματοδότησης για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
- δ) στον έλεγχο των συστημικών λόγων συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, και στην επισκόπηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης, καθώς και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Ποιο συγκεκριμένα το Ε.Σ. διενήργησε τις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες :

- 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 του ελεγχόμενου φορέα που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις 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).

Το Ε.Σ. προέβη στη διατύπωση συστάσεων προς τον ελεγχόμενο φορέα που αφορούσαν :

- α) στη βελτίωση της αποτύπωσης των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών, και της ορθότητάς τους,
- β) στην τήρηση της χρονολογικής σειράς στην εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και
- γ) στην ενίσχυση της πληρότητας και επάρκειας του μηχανογραφικής εφαρμογής παρακολούθησης του Μ.Δ. και των παραγόμενων από αυτή δημοσιονομικών αναφορών.

Το Ε.Σ. προέβη επίσης στη διατύπωση συστάσεων και προς τους εμπλεκόμενους φορείς, ΥΠ.Υ.ΜΕ. και Ο.Α.Σ.Α., που αφορούσαν:

- Για το ΥΠ.Υ.ΜΕ. το οποίο είναι το εποπτεύον Υπουργείο, στην εγγραφή πίστωσης στον προϋπολογισμό του, για επιχορήγηση προς την ΣΤΑ.ΣΥ., ποσού τουλάχιστον ίσου με το ύψος του ελλείμματος του προϋπολογισμού της εταιρείας που το ίδιο (το ΥΠ.Υ.ΜΕ.) εγκρίνει κάθε χρόνο.

- Για τον Ο.Α.Σ.Α., ο οποίος είναι μητρική εταιρεία της ΣΤΑ.ΣΥ., στην εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 18 του ν. 4337/2015 για τη διασφάλιση της καταβολής του αντιτίμου που ορίζουν οι σχετικές συμβάσεις.

Επισημαίνεται ότι η ΣΤΑ.ΣΥ έκανε χρήση της ειδικής επιχορήγησης από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα έλαβε ποσό ευρώ 25,2 εκατ. περίπου για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς την Δ.Ε.Η.. Η όλη διαδικασία ήταν σύμφωνη με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και κινήθηκε ομαλά πλην του γεγονότος ότι η ΣΤΑ.ΣΥ και το εποπτεύον υπουργείο στην έκθεση αιτιολόγησης του συνόδευε ο αίτημα επιχορήγησης δεν έκανε αναφορά σε «ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για την μη συσσώρευση νέων υποχρεώσεων στο μέλλον».

Τα κυριότερα ευρήματα και διαπιστώσεις που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο αφορούν, συνοπτικά στα εξής :

- 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 κατά την ολοκλήρωση του διαμορφούμενου πληροφοριακού συστήματος να ληφθεί υπόψη η παραπάνω διάταξη.
- Μέχρι την προσαρμογή 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 τους.
- Στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και επίδικες /αμφισβητούμενες απαιτήσεις. Συστήθηκε κατά την σύνταξη των επόμενων αναφορών, η μη συμπερίληψη των ποσών αυτών στα ληξιπρόθεσμα των δημοσιονομικών αναφορών και ταυτόχρονα η σε εύλογο χρονικό διάστημα διόρθωση των ήδη υποβληθεισών 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 της 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 εγγράφη σχετική πίστωση στον προϋπολογισμό του, πλην όμως σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 3920/2011 υποχρεούται να χρηματοδοτεί τον όμιλο Ο.Α.Σ.Α., (άρα και την ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. που είναι μέλος του ομίλου), για τα λειτουργικά του ελλείματα. Συστήθηκε στο εποπτεύον Υπουργείο η εγγραφή στον προϋπολογισμό του, σχετικών πιστώσεων για την κάλυψη των λειτουργικών ελλειμμάτων της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.
- Συστήθηκε στον Ο.Α.Σ.Α. ως εμπλεκόμενο φορέα, η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 18 του ν. 4337/2015 στις περιπτώσεις άρνησης των αντισυμβαλλόμενων Υπουργείων στην εξόφληση 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.
- Η μη κάλυψη των λειτουργικών ελλειμμάτων των εταιριών του ομίλου Ο.Α.Σ.Α. από το Εποπτεύον Υπουργείο που έχει και την αρμοδιότητα έγκρισης των προϋπολογισμών τους και η μη χορήγηση της αντισταθμιστικής καταβολής ουσιαστικά αποτελούν μεταφορά ελλειμμάτων της Κεντρικής Διοίκησης προς Φ.Γ.Κ., οι οποίοι για την αντιμετώπισή τους δημιουργούν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

- Η ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. αιτήθηκε και έλαβε ειδική επιχορήγηση για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων 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 Γ.Δ.Ο.Υ. όσο και το Γ.Λ.Κ. δεν έλαβαν υπόψη τους την ως άνω πλημμέλεια. Όλο το ποσό της επιχορήγησης καταβλήθηκε για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων απευθείας στην Δ.Ε.Η., καθώς δεν συνέτρεχε λόγος συμψηφισμού με οφειλές της Δ.Ε.Η. προς το δημόσιο ή ασφαλιστικά ταμεία.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία Σταθερές Συγκοινωνίες Α.Ε. – ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.» που είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ε.Σ. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

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

Στο Παράρτημα της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές κινήσεις, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «Υλοποιήθηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «υλοποιήθηκε μερικώς» και (δ) «δεν υλοποιήθηκε».

3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

3.1 Ελεγκτική Προσέγγιση

Αρχικά ζητήθηκαν εγγράφως από τον ελεγχόμενο και τους εμπλεκόμενους στον έλεγχο φορείς πληροφορίες για κάθε σύσταση της Έκθεσης Ελέγχου, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, και (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση. Μετά τη λήψη των απαντήσεων πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με στελέχη του ελεγχόμενου φορέα, προκειμένου μέσω συνεντεύξεων, παρουσιάσεων και επισκοπήσεων εγγράφων και διαδικασιών, να τεκμηριωθούν οι αναληφθείσες διορθωτικές ενέργειες και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους.

Όπου κρίθηκε απαραίτητο η ομάδα ελέγχου απέστειλε εκ νέου ερωτηματολόγια για την συλλογή περαιτέρω διευκρινήσεων.

4. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τις ανάγκες της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της αρχικής Έκθεσης Ελέγχου τα ευρήματα αυτής έχουν κατηγοριοποιηθεί ως ακολούθως:

Α) Νομική Εγκυρότητα

Β) Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Γ) Αξιοπιστία Πληροφοριακών Συστημάτων Παρακολούθησης Υποχρεώσεων – Μητρώο Δεσμεύσεων

Δ) Πηγές Δημιουργίας Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

4.1 Νομική Εγκυρότητα

4.1.1 Επίδικες Υποχρεώσεις

Διαπίστωση	Οφειλές της εταιρείας ποσού 1.170.380,47 €, οι οποίες αφορούν επίδικες υποθέσεις, περιλαμβάνονται στις δημοσιονομικές αναφορές στη στήλη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αντί του ορθού, που είναι η στήλη των αμφισβητούμενων.
Σύσταση	Οι αμφισβητούμενες/επίδικες υποχρεώσεις δεν πρέπει να αναφέρονται ως ληξιπρόθεσμες στις δημοσιονομικές αναφορές (Μ.Δ., E-portal, τριμηνιαίες αναφορές επί του απολογισμού του τρέχοντος έτους). Στην Μηνιαία Συνοπτική Έκθεση Εξέλιξης Ληξιπρόθεσμων 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.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Από 31/08/2018 η εταιρεία έχει προβεί σε ορθές επαναλήψεις όλων των δημοσιονομικών αναφορών αναδρομικά από 12/2016. Οι διορθώσεις αφορούσαν στις επίδικες και αμφισβητούμενες

	υποχρεώσεις και στον ορθό υπολογισμό των ληξιπρόθεσμων της Δ.Ε.Η..
Πρόοδος Υλοποίησης	Υλοποιήθηκε

4.1.2 Ημερομηνία Υποχρέωσης Εξόφλησης

Διαπίστωση	Η εταιρεία λογίζει ως ληξιπρόθεσμες τις υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν παρέλθει 180 ημέρες από την λήψη των σχετικών παραστατικών. Συγκεκριμένα με την απόφαση 2346/29-12-16 του ΔΣ της εταιρείας επεκτάθηκε το χρονικό διάστημα εξόφλησης των τιμολογίων κατά 90 ημέρες. Ο τρόπος αυτός λογισμού της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης διαφέρει από τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Π.Δ. 80/16 και στην εγκύκλιο 2/47972/0026/18 του Γ.Λ.Κ. και οδηγεί σε υποεκτίμηση των ληξιπρόθεσμων.
Σύσταση	Επειδή ο τρόπος λογισμού της ημερομηνίας υποχρέωσης εξόφλησης που είναι η ημερομηνία από την οποία εκκινεί η μέτρηση των 90 ημερών για τον χαρακτηρισμό μιας υποχρέωσης ως ληξιπρόθεσμης ή μη αποκλίνει από τα οριζόμενα στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, δεν μπορεί να εφαρμόζεται για σκοπούς δημοσιονομικών αναφορών, καθώς επηρεάζει και τον τρόπο υπολογισμού των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Με την 3125 /24.12.2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τροποποιήθηκε η προηγούμενη 2346/29-12-2016 απόφαση του ευθυγραμμίζοντας την ακολουθούμενη πρακτική της εταιρείας με τις απαιτήσεις της 2/47972/0026/15-06-2018 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ., καταργώντας την πρόσθετη προθεσμία πληρωμής των 90ημερών που είχε οριστεί και οδηγούσε σε χαρακτηρισμό ως ληξιπρόθεσμες όσες υποχρεώσεις υπερέβαιναν τις 180 ημέρες από την λήψη των σχετικών παραστατικών πληρωμής.

Πρόδος Υλοποίησης	Υλοποιήθηκε
------------------------------	-------------

4.2 Πρόγραμμα Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Διαπίστωση	Στην έκθεση αιτιολόγησης που συνόδευε το αίτημα επιχορήγησης από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, δεν γινόταν αναφορά σε «ενέργειες που έχουν δρομολογηθεί για την μη συσσώρευση νέων υποχρεώσεων στο μέλλον» όπως η σχετική Υ.Α. 2/57103/Δ.Π.Γ.Κ./16 απαιτούσε.
Σύσταση	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 Γ.Δ.Ο.Υ.. Για την διευκόλυνση της διαδικασίας προτάθηκε η δημιουργία ειδικών check list.
Προτεραιότητα	Χαμηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Δεν συντρέχει. Το πρόγραμμα ολοκληρώθηκε και δεν υφίσταται επί του παρόντος πρόβλεψη για επανάληψή του.
Πρόδος Υλοποίησης	Δεν συντρέχει.

4.3 Αξιοπιστία Πληροφοριακών Συστημάτων Παρακολούθησης Υποχρεώσεων- Μητρώο Δεσμεύσεων.

4.3.1 Τήρηση του Μ.Δ. σε κοινές και συγκρίσιμες αξίες

Διαπίστωση	Τμήμα του Μ.Δ. που αφορά στην παρακολούθηση της εκτέλεσης του Π/Υ (στήλες 4-11) τηρείται σε καθαρές αξίες (χωρίς ΦΠΑ) ενώ το τμήμα παρακολούθησης των απλήρωτων υποχρεώσεων (στήλες 16-22) σε μικτές αξίες (με ΦΠΑ).
-------------------	--

Σύσταση	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 συγκρίσιμα.
Προτεραιότητα	Χαμηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Προστέθηκαν στήλες Φ.Π.Α. στο Μ.Δ. και πλέον εμφανίζονται για όλα τα μεγέθη (Τιμολόγια, Δεσμεύσεις κτλ), αξίες τόσο με όσο και χωρίς Φ.Π.Α. ώστε να είναι ευθέως συγκρίσιμα.
Πρόοδος Υλοποίησης	Υλοποιήθηκε

4.3.2 Αδυναμία συσχέτισης τιμολογίων με αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης

Διαπίστωση	Η συμπλήρωση του Μ.Δ. γίνεται χειροκίνητα με την χρήση υπολογιστικών φύλλων excel, με μερική χρήση αυτόματης εξαγωγής πληροφοριών από τα πληροφοριακά συστήματα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία. Τα στοιχεία για την συμπλήρωση των στηλών του Μ.Δ. εξάγονται από διαφορετικά συστήματα με αποτέλεσμα να μη μπορεί να γίνει αυτόματη συσχέτιση των τιμολογίων και των πληρωμών με τις αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης και τις πιστώσεις.
Σύσταση	Στο νέο μηχανογραφικό σύστημα που σχεδιάζεται πρέπει να ληφθεί μέριμνα ώστε τα στοιχεία του Μ.Δ. και των δημοσιονομικών αναφορών που προκύπτουν, να είναι αναλυτικά και να εξάγονται απευθείας από αυτό χωρίς επιπρόσθετες εξωλογιστικές διαδικασίες. Συστήνεται επίσης στις προδιαγραφές του νέου συστήματος να ικανοποιούνται οι απαιτήσεις της παρ. 2 του άρθρου 8 του Π.Δ. 80/16.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Η αυτόματη συσχέτιση των τιμολογίων με αποφάσεις ανάληψης και αυτόματη συσχέτιση πιστώσεων με πληρωμές είναι ακόμα εν εξελίξει

	καθώς παρουσιάζονται τεχνικές δυσκολίες. Συγκεκριμένα παρατηρούνται: A) Αναντιστοιχίες των δευτεροβαθμίων λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου με τους ΚΑΕ που έχουν εκδοθεί οι Αποφάσεις Ανάληψης Υποχρέωσης. B) Εσφαλμένες καταχωρήσεις ή μη καταχωρήσεις αριθμού εντύπου σκοπιμότητας κατά την καταχώρηση των παραστατικών. Γ) Αποφάσεις Ανάληψης Υποχρέωσης που η έκδοσή τους γίνεται μεταγενέστερα από την καταχώρηση των παραστατικών. Ο φορέας προβαίνει σε συνεχείς τροποποιήσεις των διαδικασιών του ώστε τα στοιχεία του Μ.Δ. να συγκλίνουν με τις απαιτήσεις του Π.Δ. 80/16.
Πρόοδος Υλοποίησης	Σε εξέλιξη.

4.4 Πηγές Δημιουργίας Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

4.4.1 Σύσταση προς ΥΠ.Υ.ΜΕ.

Διαπίστωση	Το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών δεν συμπεριλαμβάνει στον προϋπολογισμό του, πιστώσεις για επιχορήγηση της ΣΤΑ.ΣΥ αντίστοιχες με το λειτουργικό έλλειμμα του προϋπολογισμού της, 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 λόγο δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από την ΣΤΑ.ΣΥ.
Σύσταση	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 Ο.Α.Σ.Α. 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.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Για το τρέχον οικονομικό έτος έχει προβλεφθεί επιχορήγηση στη ΣΤΑ.ΣΥ. από τον τακτικό προϋπολογισμό του ΥΠ.Υ.ΜΕ. με ποσό ύψους 10.000.000€. Το ποσό αυτό υπολείπεται του ύψους του λειτουργικού ελλείμματος του προϋπολογισμού της εταιρείας που εγκρίνει το Υπουργείο κάθε χρόνο. Ως λόγους για την απόκλιση το ΥΠ.Υ.ΜΕ. πρόβαλε ότι : 1. Οι προϋπολογισμοί των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης καταρτίζονται σύμφωνα με τις οδηγίες που παρέχονται κατ' έτος με την Εγκύκλιο Κατάρτισης Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών στην οποία επίσης καθορίζεται το συνολικό ποσό της επιχορήγησης από τον τακτικό προϋπολογισμό των Εποπτευόμενων φορέων του Υπουργείου μας. 2. Το ύψος της επιχορήγησης ανά εποπτευόμενο φορέα υπολογίζεται με βάση τα ιστορικά στοιχεία και το ανωτέρω συνολικό ποσό της επιχορήγησης από τον τακτικό Προϋπολογισμό των Εποπτευόμενων Φορέων του Υπουργείου μας. 3. Κατά το έτος 2017 οι προβλέψεις στον Προϋπολογισμό του Υπουργείου για την επιχορήγηση της ΣΤΑ.ΣΥ. ήταν μηδενικές καθώς με βάση τα ιστορικά στοιχεία δεν προέκυπτε σχετική ανάγκη. 4. Επίσης με βάση το όριο επιχορηγήσεων που έχει θέσει το Υπουργείο Οικονομικών τυχόν πρόβλεψη επιχορήγησης της ΣΤΑ.ΣΥ. από τον Προϋπολογισμό του Υπουργείου μας θα είχε ως αποτέλεσμα την μείωση της επιχορήγησης άλλων Εποπτευόμενων φορέων και την δημιουργία συνακόλουθων προβλημάτων.

Πρόοδος Υλοποίησης	Υλοποιήθηκε μερικώς.
-------------------------------	----------------------

4.4.2 Σύσταση προς Ο.Α.Σ.Α.

Διαπιστώσεις	Παρουσιάζονται καθυστερήσεις στην είσπραξη της αντισταθμιστικής καταβολής από την παροχή υπηρεσιών σε ομάδες πληθυσμού του μετακινούνται στα μεταφορικά μέσα της ΣΤΑ.ΣΥ., είτε χωρίς κόμιστρο, είτε με μειωμένο.
Σύσταση	Ο Ο.Α.Σ.Α. πρέπει να προβεί άμεσα στην εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 18 του ν. 4337/2015 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 δημιουργηθέν σε αυτή, εξ αυτού του λόγου, λειτουργικό έλλειμμα, από το ΥΠ.Υ.ΜΕ., με βάση το εδάφ.. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/11.
Προτεραιότητα	Υψηλή
Βαθμός Υλοποίησης	Ο Ο.Α.Σ.Α. για τα έτη 2011 έως 2017 έχει ασκήσει αγωγή για αναγνώριση εντόκως των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από το Υπουργείο Εργασίας. Δηλώθηκε ότι για το έτος 2018 θα εφαρμοσθούν τα οριζόμενα στο άρθρο 86 του Ν. 4530/2018. Ο Ο.Α.Σ.Α. δεν εξέφρασε καμία πρόθεση για ανάληψη περαιτέρω ενεργειών σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.3920/11.
Πρόοδος Υλοποίησης	Υλοποιήθηκε μερικώς.

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου συμμόρφωσης διαπιστώνονται τα ακόλουθα :

Ως προς το πεδίο **«Νομική Εγκυρότητα»** ο φορέας υλοποίησε τις συστάσεις του Ε.Σ. και ως εκ τούτου οι δημοσιονομικές του αναφορές σχετικά με τις απλήρωτες και τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, από τον Αύγουστο του 2018 απεικονίζουν ακριβέστερα την πραγματικότητα.

Ως προς το πεδίο **«Πεδίο Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων»** σημειώνεται ότι δεν συνέτρεξαν προϋποθέσεις για την εφαρμογή των συστάσεων του Ε.Σ., καθόσον το πρόγραμμα δεν επαναλήφθηκε και επομένως τόσο η εταιρεία όσο και η Γ.Δ.Ο.Υ. του ΥΠ.Υ.ΜΕ. δεν είχαν την ευκαιρία να προβούν στις απαιτούμενες διορθωτικές ενέργειες.

Ως προς το πεδίο **«Αξιοπιστία συστημάτων αναφοράς – Μητρώο δεσμεύσεων»** ο φορέας προχώρησε στην προσθήκη στηλών προκειμένου όλες οι αξίες του Μ.Δ. να είναι ευθέως συγκρίσιμες μεταξύ τους. Περαιτέρω, δεν έχουν ολοκληρωθεί οι προσαρμογές στα πληροφοριακά συστήματα ώστε να συσχετίζονται αυτόματα οι αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης με τα τιμολόγια και οι πιστώσεις με τις πληρωμές, λόγω τεχνικών δυσκολιών που ανακύπτουν από το γεγονός ότι η εταιρεία τηρεί τη λογιστική της σε διαφορετικό σύστημα από εκείνο του δημοσίου λογιστικού.

Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών κίνδυνοι παραμένουν υπαρκτοί, μέχρι την ολοκλήρωση των σχετικών προσαρμογών.

Αναφορικά με το πεδίο **«Πηγές Δημιουργίας Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων»** σημειώνεται ότι ο Ο.Α.Σ.Α. προχώρησε στην δικαστική διεκδίκηση των οφειλόμενων προηγούμενων ετών.

Η Γ.Δ.Ο.Υ. του ΥΠ.Υ.ΜΕ. έχει εγγράψει πιστώσεις ύψους 10 εκατ. ευρώ ως επιχορήγηση της ΣΤΑ.ΣΥ. κατά το τρέχον έτος (2019), το οποίο καταγράφεται ως βελτίωση σε σχέση με τις μηδενικές προβλέψεις του παρελθόντος, πλην όμως το πόσο της επιχορήγησης υπολείπεται του ύψους του λειτουργικού ελλείμματος του προϋπολογισμού της εταιρείας το οποίο το ίδιο ενέκρινε.

Στο βαθμό που η ΣΤΑ.ΣΥ δεν εισπράττει το αντίτιμο του μεταφορικού έργου που παρέχει, δυνάμει συμβάσεων με φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και ταυτόχρονα τα παραγόμενα ελλείμματα της δεν καλύπτονται με σχετική επιχορήγηση από το εποπτεύον Υπουργείο, δυνάμει των διατάξεων του εδαφ. δ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν.3920/2011, σύμφωνα με το οποίο ο Ο.Α.Σ.Α. λαμβάνει επιδότηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για την κάλυψη του συνολικού ετήσιου λειτουργικού ελλείμματος των εταιρειών του ομίλου, δεν αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά οι γενεσιουργίες αιτίες δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και ως εκ τούτου δεν μπορεί να αποκλειστεί η εκ νέου συσσώρευσή τους στο προβλεπόμενο μέλλον.

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

Η ομάδα ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει την Διοίκηση του φορέα και τα στελέχη του, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Αθήνα, 11 Ιουνίου 2019

Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Δήμητρα Πολάτογλου

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ

6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των συστάσεων

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιό τητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίη σης	Λόγοι Μη Υλοποίη σης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
1.1	NΟΜΙΚΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ						
1.1.1	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 Μ.Δ., 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 αναδρομική διόρθωση των δημοσιονομικών αναφορών από 12/2016 έως 11/2017, σχετικά με τις επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις, που περιλαμβάνονταν στις ληξιπρόθεσμες, θα πραγματοποιηθεί έως 31/8/2018	Υψηλή	Με τα από 31/08/2018 ηλεκτρονικά μηνύματα του οικονομικού διευθυντή του φορέα ΣΤΑ.ΣΥ. προς το ΥΠ.Υ.ΜΕ στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, Δ/νση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών εστάλησαν ορθές επαναλήψεις όλων των δημοσιονομικών αναφορών από 12/2016 έως 11/2017, με τις διορθώσεις που έγιναν στις επίδικες και αμφισβητούμενες υποχρεώσεις καθώς και στον υπολογισμό των ληξιπροθέσμων της Δ.Ε.Η. (βλ 6489/15-04-19 συνημμένο έγγραφο)	Υλοποιήθηκε		Δεν συντρέχει

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζον	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
1.1.2	Η απόφαση 2346/29-12-16 του Δ.Σ. της εταιρείας με την οποία επεκτείνεται το χρονικό διάστημα 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 ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων.	Η υπεύθυνη για τη σύνταξη των δημοσιονομικών αναφορών Διεύθυνση υπολογίζει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις με βάση την ημερομηνία 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.»	Υψηλή	Με την με αριθμ. 3125 από 24/12/2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τροποποιήθηκε η προηγούμενη με αρ.2346/29-12-2016 απόφαση του ευθυγραμμίζοντας την ακολουθούμενη πρακτική της εταιρείας με τις απαιτήσεις της με αριθμ. 2/47972/0026/15-06-2018 εγκυκλίου του Γ.Λ.Κ., καταργώντας την πρόσθετη προθεσμία πληρωμής των 90ημερών που είχε οριστεί και οδηγούσε σε χαρακτηρισμό ως ληξιπρόθεσμες όσες υποχρεώσεις υπερέβαιναν τις 180 ημέρες από την λήψη των σχετικών παραστατικών πληρωμής.	Υλοποιήθηκε		Δεν συντρέχει

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
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 Γ.Δ.Ο.Υ.. Για την διευκόλυνση της διαδικασίας προτείνεται η δημιουργία ειδικών check list .	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.	Χαμηλή	Ενέργειες για την μη συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων θα μπορέσουν να πραγματοποιηθούν με την τακτοποίηση των ανεισπρακτων απαιτήσεων που απορρέουν από την παροχή υπηρεσιών σε φορείς του Δημοσίου, όπως επίσης και με την αύξηση της αντισταθμιστικής καταβολής βάσει του άρθρου 6, παρ. δ του Ν.3920/2011.	Δεν συντρέχει		Δεν συντρέχει
α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει

3.	ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ- ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ						
3.1	Σύστημα καταγραφής υποχρεώσεων						
3.1.1	Σύμφωνα με τις απαντήσεις της εταιρείας στην Έκθεση προκαταρκτικών ευρημάτων (έγγραφο 567/15/01/2018) , προετοιμάζεται μηχανογραφικό σύστημα που θα υποστηρίξει 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.	Υψηλή	Δόθηκε έμφαση στην εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της με αρ. πρωτ. 2/47972/0026,15-06-2018 και ΑΔΑ Ω8ΛΝΗ-4ΕΓ Εγκυκλίου του ΓΛΚ, για την τήρηση του μητρώου. Αυτόματη συσχέτιση τιμολογίων με αποφάσεις ανάληψης και αυτόματη συσχέτιση πιστώσεων με πληρωμές είναι ακόμη εν εξελίξει, καθώς παρουσιάζονται αρκετές τεχνικές δυσκολίες.	Σε εξέλιξη		Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών κίνδυνοι παραμένουν υπαρκτοί, μέχρι την ολοκλήρωση των σχετικών προσαρμογών.

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
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 excel εξάγονται από το ERP σύστημα, και μόνο για λόγους συμφωνίας.	Υψηλή	Με δεδομένο πως ο φορέας μας έχει τεράστιο όγκο αποφάσεων που αναλαμβάνονται, καθώς και και ανακλητικών αποφάσεων, καταβάλλονται προσπάθειες για διαρκή βελτίωση και εναρμόνιση με τις απαιτήσεις των σχετικών εγκυκλίων.	Σε εξέλιξη		Οι σχετικοί με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών αναφορών κίνδυνοι παραμένουν υπαρκτοί, μέχρι την ολοκλήρωση των σχετικών προσαρμογών
3.1.3	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 Φ.Π.Α., είτε με Φ.Π.Α.) ώστε να είναι ευθέως συγκρίσιμα.	Στο διαμορφωμένο Μητρώο Δεσμεύσεων, σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις προϋπήρχε στήλη του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές, ενώ έχει ήδη προστεθεί στήλη Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα τιμολόγια, που συνδέονται με τις αντίστοιχες δεσμεύσεις.	Χαμηλή	Στο διαμορφωμένο Μητρώο Δεσμεύσεων, υπάρχει στήλη Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε κάθε δέσμευση και στήλη Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα τιμολόγια που συνδέονται με τις αντίστοιχες δεσμεύσεις.	Υλοποιήθηκε		Δεν συντρέχει

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότηα Χρονικός	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι Μη Υλοποίη	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
4.	ΠΗΓΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ						
4.1	Μη απόδοση της Επιχορήγησης 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 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.	Οι προϋπολογισμοί εκάστου έτους 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.	Υψηλή	Για το τρέχον οικονομικό έτος έχει προβλεφθεί επιχορήγηση στη ΣΤΑ.ΣΥ. από τον τακτικό προϋπολογισμό του ΥΠ.Υ.ΜΕ. με ποσό ύψους 10.000.000 €. Ως λόγους για την απόκλιση το ΥΠ.Υ.ΜΕ. πρόβαλε ότι : 1. Οι προϋπολογισμοί των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης καταρτίζονται σύμφωνα με τις οδηγίες που παρέχονται κατ’ έτος με την Εγκύκλιο Κατάρτισης Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών στην οποία επίσης καθορίζεται το συνολικό ποσό της επιχορήγησης από τον τακτικό προϋπολογισμό των Εποπτευόμενων φορέων του Υπουργείου μας. 2.Το ύψος της επιχορήγησης ανά εποπτευόμενο φορέα υπολογίζεται με βάση τα ιστορικά στοιχεία και το ανωτέρω συνολικό ποσό της επιχορήγησης από τον τακτικό Προϋπολογισμό των Εποπτευόμενων Φορέων του Υπουργείου μας. 3.Κατά το έτος 2017 οι προβλέψεις στον Προϋπολογισμό του Υπουργείου μας για την επιχορήγηση της ΣΤΑ.ΣΥ ήταν μηδενικές καθώς με βάση τα ιστορικά στοιχεία δεν προέκυπτε σχετική ανάγκη. 4. Επίσης με βάση το όριο επιχορηγήσεων που έχει θέσει το Υπουργείο Οικονομικών τυχών πρόβλεψη επιχορήγησης της ΣΤΑ.ΣΥ από τον Προϋπολογισμό του Υπουργείου μας θα είχε ως αποτέλεσμα την μείωση της επιχορήγησης άλλων Εποπτευόμενων φορέων και την δημιουργία συνακόλουθων προβλημάτων.	Υλοποιήθηκε Μερικώς	Το ποσό αυτό υπολείπεται του ύψους του λειτουργικού ελλείμματος του προϋπολογισμού της εταιρείας που εγκρίνει το Υπουργείο κάθε χρόνο. Επομένως, δεν αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά οι γενεσιουργίες αιτίες δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και ως εκ τούτου δεν μπορεί να αποκλειστεί η εκ νέου συσσώρευσή τους στο προβλεπόμενο μέλλον.	

α/α	Σύσταση	Απάντηση ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραι ότητα Χρονικός Ορίζοντας Η/Μ/Χ	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησ ης	Λόγοι Μη Υλοποίη σης	Αντίκτυπος εάν υπάρχει
4.2	Καθυστερήσεις στην καταβολή της αντισταθμιστικής καταβολής	ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΣΦΟΡΕΑΣ : Ο.Α.Σ.Α.					
4.2.1	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 . 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 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.	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 Ελληνικού Δημοσίου και του αρμόδιου κατά περίπτωση φορέα των μέσων μαζικής μεταφοράς»	Υψηλή	Ο Ο.Α.Σ.Α. για τα έτη 2011 έως 2017 έχει ασκήσει αγωγή για αναγνώριση εντόκως των ληξιπροθέσμων απαιτήσεων από το Υπουργείο Εργασίας . Για το έτος 2018 θα εφαρμοσθούν τα οριζόμενα στο άρθρο 86 του ν. 4530/2018	Υλοποιήθηκε Μερικώς	Επειδή δεν αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά οι γενεσιουργίες αιτίες δημιουργίας ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και ως εκ τούτου δεν μπορεί να αποκλειστεί η εκ νέου συσσώρευσή τους στο προβλεπόμενο μέλλον.	

