



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έλεγχος Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Δεκέμβριο 2013 έκθεσης ελέγχου εσόδων
του Δήμου Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011

Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Μάιος 2017

Πίνακας Περιεχομένων

1. Εισαγωγή	4
2. Αντικείμενο Ελέγχου	6
2.1 Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης.....	6
2.2 Οικονομικά στοιχεία εσόδων.....	7
2.3 Οικονομικά στοιχεία απαιτήσεων.....	8
3. Συμπεράσματα.....	9
3.1 Πλαίσιο Εσωτερικών Δικλίδων.....	11
3.1.1 Οργανωτική Δομή και Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού	11
3.1.2 Πολιτικές και διαδικασίες	11
3.1.3 Έγκαιρη βεβαίωση και πληρότητα εσόδων.....	12
3.1.3.1 Έσοδα μέσω παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας- ΔΤ, ΔΦ, Τ.Α.Π.	13
3.1.3.2 Πρόστιμα του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας(Κ.Ο.Κ.)	13
3.1.3.3 Τέλη επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών.....	15
3.1.3.4 Τέλη Διαφήμισης – Πρόστιμα παράνομης Διαφήμισης	15
3.1.3.5 Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων	16
3.1.3.6 Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών	17
3.1.4 Είσπραξη Εσόδων	18
3.1.5 Πληροφοριακά Συστήματα Εσόδων	23
3.2 Οικονομική Πληροφόρηση	24
3.2.1 Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων – Προετοιμασία και παρακολούθηση Προϋπολογισμού και Απολογισμού	24
3.3 Δημόσια Διακυβέρνηση	25
3.3.1 Εφαρμογή πολιτικής βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων	25
3.3.2 Επικοινωνία με πολίτες	25
3.4 Εμπλεκόμενοι φορείς	26
3.4.1 Υπουργείο Εσωτερικών – Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων.....	26
3.4.2 Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας.....	26
3.4.3 Συνεργασία εμπλεκόμενων φορέων	28
4. Συμπεράσματα.....	29
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	31
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄	32
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄.....	62

Συντμήσεις – Ακρωνύμια

Γ.Γ.Π.Σ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.	Διαχειριστής Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας
Δ.Ε.Η.	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
Δ.Τ.	Δημοτικά Τέλη
Δ.Φ.	Δημοτικός Φόρος
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Κ.Α.Π	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι
Κ.Ε.Δ.Ε.	Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας
Κ.Ο.Κ.	Κώδικας Οδικής Κυκλοφορίας
Ο.Ε.Υ.	Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας
Ο.Τ.Α.	Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Τ.Α.Π.	Τέλος Ακίνητης Περιουσίας
ΥΠ.ΕΣ.	Υπουργείο Εσωτερικών
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions - Διεθνής Οργανισμός των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων

1. Εισαγωγή

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του 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. Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιείται κατά κανόνα τρία έτη μετά τη δημοσίευση της έκθεσης ελέγχου, καθώς το διάστημα αυτό θεωρείται επαρκές για την ανάληψη διορθωτικών ενεργειών από τον ελεγχθέντα φορέα, αλλά και την έγκαιρη υλοποίησή τους.

Το Ε.Σ. διενήργησε το 2013 δημοσιονομικό έλεγχο Εσόδων οικ. έτους 2011 στο Δήμο Αγίου Δημητρίου Αττικής. Οι βασικοί στόχοι του ελέγχου ήταν η εκτίμηση της πληρότητας των εσόδων του Δήμου για την χρήση του 2011, της αξιοπιστίας των λογαριασμών των εσόδων και των απαιτήσεων, της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκείμενων συναλλαγών καθώς και του σχεδιασμού, της ύπαρξης και λειτουργίας των εσωτερικών δικλίδων (internal control) της διαδικασίας των εσόδων.

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου ήταν η σημαντική απώλεια εσόδων του Δήμου, ως απόρροια εγγενών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου – εσωτερικών δικλίδων, των διαδικασιών οικονομικής πληροφόρησης και κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και του πλαισίου δημόσιας διακυβέρνησης.

Από τα ευρήματα του ελέγχου κρίθηκε ότι ήταν απαραίτητο να ληφθούν σημαντικά μέτρα για τη διασφάλιση της πληρότητας των εσόδων. Μολονότι ο έλεγχος επικεντρώθηκε στις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την πληρότητα των εσόδων, εντοπίστηκαν ορισμένα γενικά ζητήματα διακυβέρνησης, τα οποία έχρηζαν βελτιώσεων. Οι βελτιώσεις αυτές αφορούν σε κάθε πτυχή της διακυβέρνησης, όπως τη δομή και την οργάνωση του Δήμου, το σύστημα διεύθυνσης (στοχοθεσία του φορέα), τη διαχείριση (εσωτερικές δικλίδες), τη λογοδοσία, τον εξωτερικό έλεγχο και την εποπτεία. Στις συστάσεις της έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνονται:

- Η προώθηση της συνεργασίας μεταξύ των Ο.Τ.Α. και της Κεντρικής Κυβέρνησης, προκειμένου να επιτευχθεί μια αποδοτική και αποτελεσματική δημόσια διακυβέρνηση.

- Η επιτάχυνση των διαδικασιών για την απλούστευση των νομικών και κανονιστικών διατάξεων, η προώθηση της συνεργασίας των δημοσίων υπηρεσιών, η δημιουργία Τμημάτων Εσωτερικού Ελέγχου στους Ο.Τ.Α. και η ενεργοποίηση του ρόλου του Ελεγκτή Νομιμότητας.
- Η ανάληψη πρωτοβουλιών από την Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Ε.) για την εκπαίδευση του προσωπικού των Δήμων και τη μέριμνα για την παροχή των απαιτούμενων δεδομένων από τον Διαχειριστή Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.)

Οι εμπλεκόμενοι στον έλεγχο φορείς (Δήμος, Υπουργείο Οικονομικών, Υπουργείο Εσωτερικών, Κ.Ε.Δ.Ε.) αποδέχτηκαν τις συστάσεις, αναγνωρίζοντας τις αδυναμίες και δεσμευόμενοι για την υλοποίησή τους.

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης¹ επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2013 Έκθεσης Ελέγχου επί των εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου, χρήσης 2011.

Ακολουθεί περιγραφή και συνοπτικός πίνακας των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά ελεγκτικό εύρημα και σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρεται η πρόοδος υλοποίησής της καθώς και μία περίληψη των σχετικών ενεργειών και/ή ενδεχόμενων δυσκολιών μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης. Η «πρόοδος υλοποίησης» διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (1) «εκτελέστηκε», (2) «σε εξέλιξη», (3) «εκτελέστηκε μερικώς» και (4) «δεν εκτελέστηκε».

¹ Από ομάδα ελέγχου, η οποία συγκροτήθηκε με την 45434/28.06.2016 Απόφαση της Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης

Αρχικά απεστάλη επιστολή παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου προς τη Διοίκηση του Δήμου Αγίου Δημητρίου, καθώς και στους εμπλεκόμενους με τον έλεγχο φορείς, δηλαδή το Υπουργείο Εσωτερικών, την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και την Κ.Ε.Δ.Ε.. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες, για κάθε σύσταση, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν λάβει χώρα μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες.

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε συνάντηση με τη Διοίκηση του Δήμου προκειμένου να συζητηθεί αναλυτικότερα το περιεχόμενο της επιστολής και να δοθούν οι τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις.

Η διαδικασία παρακολούθησης συμμόρφωσης ολοκληρώθηκε με τη διενέργεια περιορισμένων επισκέψεων της ομάδας ελέγχου σε υπηρεσίες, τμήματα και αρχεία προκειμένου να επαληθευθεί δείγμα των εκτελεσθεισών διορθωτικών ενεργειών και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους. Το δείγμα είναι μη στατιστικό και βασίζεται στην κρίση της ομάδας ελέγχου.

2.2 Οικονομικά στοιχεία εσόδων

Ο δημοσιονομικός έλεγχος του Ε.Σ. επικεντρώθηκε στα ίδια έσοδα του Δήμου, όπως αυτά απεικονίστηκαν στις Οικονομικές Καταστάσεις (Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης) για το ελεγχθέν οικονομικό έτος 2011, αλλά και για το οικονομικό έτος 2015, προκειμένου να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση των αναληφθεισών ενεργειών ενόψει των διατυπωθεισών συστάσεων.

Τα έσοδα για τα οικονομικά έτη 2015 και 2011 και η ποσοστιαία μεταβολή τους απεικονίζονται στον παρακάτω Πίνακα 1:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Κατηγορία Εσόδου	2015 (σε €)	2011 (σε €)	Δ (%)
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.790.707,26	8.141.190,23	-4,31%
Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	581.703,03	1.034.356,32	-43,76%
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	7.146.268,62	11.791.621,38	-39,40%
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	1.627.734,01	1.043.816,00	55,94%
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>234.628,38</u>	<u>494.038,81</u>	-52,51%
Σύνολο οργανικών εσόδων	<u>17.381.041,30</u>	<u>22.505.022,74</u>	-22,77%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (*)	3.055,83	145.896,99	-97,91%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>664.392,38</u>	<u>542.626,28</u>	22,44%
Σύνολο Εσόδων	<u>18.048.489,51</u>	<u>23.193.546,01</u>	-22,18%
ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ	9.314.911,61	10.392.717,59	-10,37%
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	<u>8.733.577,90</u>	<u>12.800.828,42</u>	-31,77%
Σύνολο	<u>18.048.489,51</u>	<u>23.193.546,01</u>	-22,18%
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (*)	1.400.656,13	1.535.615,90	-8,79%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	<u>19.449.145,64</u>	<u>24.729.161,91</u>	-21,35%

(*) Δεν περιλαμβάνεται ποσό 1.400.656,13 € (χρήση 2015) και ποσό 1.535.615,90 € (χρήση 2011) που αφορά σε αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων.

Στο σημείο αυτό, θα πρέπει να τονιστεί ότι η μείωση των κρατικών επιχορηγήσεων κατά 32%, η οποία δεν αντισταθμίστηκε από ανάλογη περικοπή δαπανών, είχε ως αποτέλεσμα, ο Δήμος κατά τη χρήση 2015 (όπως και στη χρήση 2014) να παρουσιάζει σημαντικές ζημιές, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα 2:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ – ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Κατηγορία Εξόδου		2015 (σε €)	2011 (σε €)	Δ (%)
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		17.505.877,75	18.596.932,84	-5,87%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.339.071,81	2.767.631,85	-15,48%
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		56.059,38	20.729,69	170,43%
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		230.463,05	371.912,43	-38,03%
Σύνολο οργανικών εξόδων		20.131.471,99	21.757.206,81	-7,47%
Έκτακτα έξοδα / ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων		436.822,01	688.238,93	-36,53%
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<u>378.000,00</u>	<u>150.000,00</u>	152,00%
Σύνολο Εξόδων		20.946.294,00	22.595.445,74	-7,30%
Σύνολο Εσόδων		19.449.145,64	24.729.161,91	-21,35%
Αποτελέσματα Χρήσης		-1.497.148,36	2.133.716,17	-170,17%

2.3 Οικονομικά στοιχεία απαιτήσεων

Οι αντίστοιχοι λογαριασμοί απαιτήσεων, όπως απεικονίστηκαν στις Οικονομικές Καταστάσεις των οικονομικών ετών 2015 και 2011 (Ισολογισμός Χρήσης), παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα 3:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

		2015 (σε €)	2011 (σε €)	Δ (%)
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.974.027,66	1.660.337,32	79,12%
Μείον: Προβλέψεις		<u>-1.185.442,90</u>	<u>-438.399,41</u>	170,40%
		1.788.584,76	1.221.937,91	46,37%
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		486.982,92	486.982,92	
Μείον: Προβλέψεις		<u>-93.371,78</u>	<u>-93.371,78</u>	
		393.611,14	393.611,14	0,00%
Σύνολο Απαιτήσεων		2.182.195,90	1.615.549,05	35,07%

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου ελέγχονται από εξωτερικό ορκωτό ελεγκτή λογιστή. Στην από 22-12-2016 έκθεση ελέγχου του ορκωτού λογιστή για τη χρήση 2015 διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη, η οποία αφορούσε στο μη σχηματισμό πρόβλεψης για επίδικες υποθέσεις του Δήμου.

3. Συμπεράσματα

Το γενικό συμπέρασμα του ελέγχου παρακολούθησης συμμόρφωσης είναι ότι σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα σε σύνολο 28 συστάσεων της από Δεκέμβριο 2013 έκθεσης ελέγχου εκτελέστηκε πλήρως το 21% των συστάσεων, το 11% εκτελέστηκε μερικώς, το 50% παραμένει σε εξέλιξη, ενώ δεν εκτελέστηκε το 18%. Αντίστοιχα, σε σύνολο 39 συστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των αυτών προς τους εμπλεκόμενους φορείς, εκτελέστηκε πλήρως το 15% των συστάσεων, το 10% εκτελέστηκε μερικώς, το 54% παραμένει σε εξέλιξη, ενώ δεν εκτελέστηκε το 21%. Αναλυτική περιγραφή των συστάσεων, των διορθωτικών ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν, του αντίκτυπου καθώς και των λόγων μη υλοποίησης υπάρχει διαθέσιμη στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης.

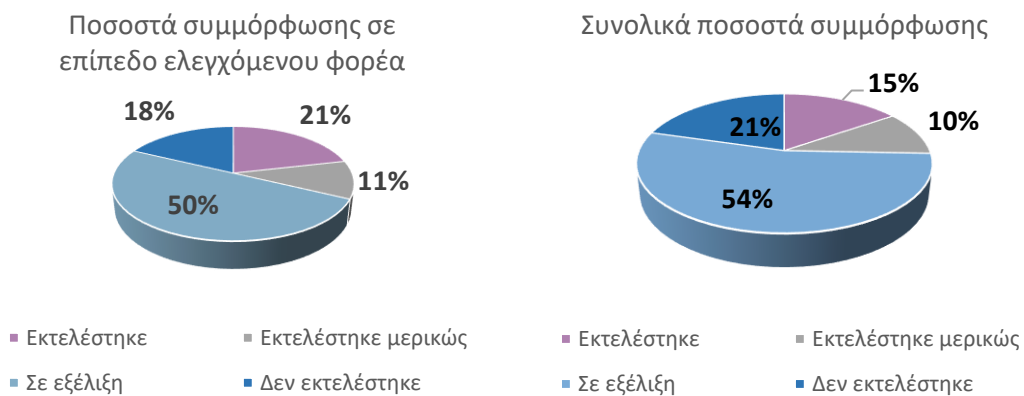
Τα ποσοστά συμμόρφωσης παρουσιάζονται στον Πίνακα 4:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Κατηγορία εμπλεκ/νου	Τομέας	Κατηγορία	Εκτελέστηκε	Εκτελέστη κε μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	Σύνολο
Ελεγχόμενος φορέας	Πλαίσιο εσωτερικών δικλίδων	Έγκαιρη Βεβαίωση και Πληρότητα Εσόδων			3	2	5
		Είσπραξη Εσόδων		1	1		2
		Οργανωτική δομή και διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού			2		2
		Πληροφοριακά Συστήματα Εσόδων	2	2	5		9
		Πολιτικές και διαδικασίες	1			2	3
	Οικονομική Πληροφόρηση	Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων/ Προϋπολογισμού/ Απολογισμού	3		1		4
	Δημόσια διακυβέρνηση	Επικοινωνία με πολίτες			1		1
		Εφαρμογή πολιτικής βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων			1		1
		Συνεργασία με				1	1

Κατηγορία εμπλεκ/νου	Τομέας	Κατηγορία	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	Σύνολο
		τρίτους φορείς					
		Ποσοστά συμμόρφωσης σε επίπεδο ελεγχόμενου φορέα	21%	11%	50%	18%	28
Εμπλεκόμενοι φορείς	Γενική Κυβέρνηση	Συστάσεις προς Κεντρική Κυβέρνηση			4	3	7
	Κ.Ε.Δ.Ε.	Συστάσεις προς Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Ε.)		1	3		4
		Ποσοστά συμμόρφωσης σε επίπεδο εμπλεκόμενων φορέων	0%	9%	64%	27%	11
Συγκεντρωτικά ποσοστά συμμόρφωσης			15%	10%	54%	21%	100%

ΓΡΑΦΗΜΑ 1,2: ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΑ



3.1 Πλαίσιο Εσωτερικών Δικλίδων

3.1.1 Οργανωτική Δομή και Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού

Ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου πρέπει να επικαιροποιηθεί ώστε να αποτυπώνονται όλες οι αρμοδιότητες που καλούνται να ασκήσουν οι Διευθύνσεις και τα Τμήματα των Δημοτικών Υπηρεσιών. Η Διοίκηση του Δήμου προέβη για το σκοπό αυτό, στη σύσταση ομάδας διοίκησης έργου με την 908/40008/6-11-2014 απόφαση Δημάρχου, αλλά η διαδικασία αυτή δεν έχει αποφέρει κανένα αποτέλεσμα έως τώρα.

Η θέσπιση του θεσμού της ενδοαυτοδιοικητικής κινητικότητας (ν.4440/2016²) θα επιταχύνει τις διαδικασίες διοικητικής ανασυγκρότησης του Δήμου, καθώς, όπως αναφέρεται στο άρθρο 4 του νόμου αυτού, «προϋπόθεση για τη συμμετοχή των φορέων ως υπηρεσιών υποδοχής στο Ενιαίο Σύστημα Κινητικότητας είναι η σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις προηγούμενη έκδοση Οργανισμών κατόπιν αξιολόγησης των δομών τους και η αντίστοιχη κατάρτιση περιγραμμάτων θέσεων εργασίας, καθώς και η καταχώριση των ως άνω στοιχείων εκ μέρους των φορέων στο ψηφιακό Οργανόγραμμα...»

Αναφορικά με την εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού, ο Δήμος καταβάλλει συνεχείς προσπάθειες μέσω εκπαιδευτικών προγραμμάτων του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης / ΙΝΕΠ όσο και μέσω των συνδρομητικών βάσεων πληροφοριών των εταιρειών Dimosnet και Καραγιλάνης. Η Διοίκηση του Δήμου προτίθεται να προχωρήσει σε ετήσιο προγραμματισμό των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού, προσπαθώντας παράλληλα να επιδιώξει τη διοργάνωση σε συνεργασία με το ΙΝΕΠ κλειστών και στοχευμένων επιμορφωτικών προγραμμάτων.

3.1.2 Πολιτικές και διαδικασίες

Η αναγκαιότητα ύπαρξης επίσημων και καταγεγραμμένων αναλυτικών πολιτικών και διαδικασιών βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, καθώς και η τήρηση καταλόγου συμμόρφωσης για τη διασφάλιση της τήρησης των εσωτερικών δικλίδων από το προσωπικό του Δήμου, έχει ήδη επισημανθεί στην αρχική Έκθεση του Ε.Σ.. Ο Δήμος δεν έχει προχωρήσει συνολικά στην κατάρτιση αναλυτικών εγχειριδίων για την καταγραφή όλων των διαδικασιών και των εσωτερικών δικλίδων. Εξαίρεση αποτελεί ο κανονισμός λειτουργίας του νεκροταφείου, ο οποίος αναμένεται να εγκριθεί από το Δημοτικό Συμβούλιο, και η χρήση του οποίου έχει ήδη συμβάλλει στην αύξηση των εσόδων της

² «Ενιαίο Σύστημα Κινητικότητας στη Δημόσια Διοίκηση και την Τοπική Αυτοδιοίκηση, υποχρεώσεις των προσώπων που διορίζονται στις θέσεις των άρθρων 6 και 8 του Ν. 4369/2016, ασυμβίβαστα και πρόληψη των περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων και λοιπές διατάξεις.» ΦΕΚ Α 224/2-12-2016

κατηγορίας αυτής για τη χρήση του 2015. Θα πρέπει βέβαια να σημειωθεί ότι το Τμήμα Εσόδων καταβάλλει αρκετές προσπάθειες καταγραφής σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. διαδικασίες ελέγχου και πιστοποίησης των παραβάσεων ΚΟΚ, διαδικασίες βεβαίωσης προστίμου παράνομης διαφήμισης) των ενεργειών που ακολουθούνται για τη βεβαίωση των αντίστοιχων κατηγοριών εσόδων.

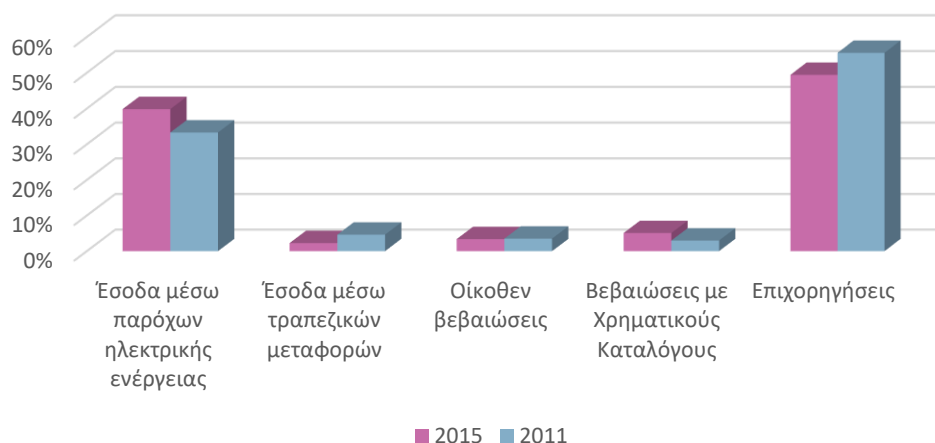
Ο Δήμος προχώρησε επίσης σε αλλαγή της πολιτικής διατήρησης / αρχειοθέτησης, προωθώντας την ψηφιοποίηση από 1-1-2015 του συνόλου των εγγράφων του Τμήματος Εσόδων, ενώ παράλληλα καταβάλλονται προσπάθειες να ψηφιοποιηθούν και παλαιότερα έγγραφα κατά κατηγορία εσόδου, όπως αποχέτευση, καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος, υπαίθρια διαφήμιση, νεκροταφείο, νομοθεσία, εγκύκλιοι, αποφάσεις κλπ.

3.1.3 Έγκαιρη βεβαίωση και πληρότητα εσόδων

Ο Δήμος εξακολουθεί να παρουσιάζει ουσιώδεις ελλείψεις στη διαδικασία προσδιορισμού της δυνητικής βάσης υπολογισμού εσόδων, καθώς και στις διαδικασίες βεβαίωσης εσόδων, όπως αναλυτικά έχουν αναφερθεί στην αρχική Έκθεση του Ε.Σ.. Ο Δήμος έχει προχωρήσει σε κάποιες διορθωτικές ενέργειες για τη βελτίωση της διαδικασίας της έγκαιρης και πλήρους βεβαίωσης όλων των κατηγοριών εσόδων του.

Στο παρακάτω γράφημα παρουσιάζεται συγκριτικό ιστόγραμμα της κατανομής των εσόδων ανά διαδικασία είσπραξης, στο οποίο παρατηρείται μια βελτίωση της διαδικασίας είσπραξης μέσω χρηματικών καταλόγων (αύξηση 32% μεταξύ 2015 και 2011 και αντίστοιχη μείωση της διαδικασίας των οίκοθεν εισπράξεων (μείωση 26% για τις αντίστοιχες χρήσεις). Βέβαια στο σημείο αυτό πρέπει να σημειωθεί ότι στη βελτίωση αυτή συνέβαλλε και η επιμήκυνση της προβλεπόμενης στο άρθρο 2 παρ. 1 του Α.Ν. 344/1968 πενταετούς αποσβεστικής προθεσμίας, όπως ισχύει και για τις οφειλές του Δημοσίου, σε εικοσαετή αποσβεστική προθεσμία για τις σε αυτό αναφερόμενες περιπτώσεις (χρηματικές αξιώσεις των Ο.Τ.Α που αφορούν σε απόδοση φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών και προκύπτουν αποκλειστικά και μόνο από τις τρεις περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις: μη υποβολή από τους υπόχρεους των αναγκαίων στοιχείων για τη βεβαίωσή τους ή υποβολή ανακριβών ή ελλιπών στοιχείων και λανθασμένα βεβαιωμένων οφειλών).

ΓΡΑΦΗΜΑ 3 : ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ για τα έτη 2015 και 2011



3.1.3.1 Έσοδα μέσω παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας- ΔΤ, ΔΦ, Τ.Α.Π.

Οι αδυναμίες και ελλείψεις που έχουν καταγραφεί στην αρχική Έκθεση Ελέγχου στις διαδικασίες που αφορούν στη βεβαίωση και είσπραξη των δημοτικών τελών, δημοτικού φόρου και τέλους ακίνητης περιουσίας, τόσο για τα ηλεκτροδοτούμενα όσο και για τα μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα, εξακολουθούν και υφίστανται. Η δυνατότητα έγκαιρης ανταλλαγής δεδομένων με τη ΔΕΔΔΗΕ και τη ΓΓΠΣ για την επαλήθευση των δεδομένων των παροχών θα βελτίωνε σημαντικά την παρακολούθηση της συγκεκριμένης κατηγορίας εσόδων. Η μοναδική αλλαγή που διαπιστώθηκε στην κατηγορία αυτή εσόδων, είναι το γεγονός ότι η ΔΕΔΔΗΕ ξεκίνησε να αποστέλλει από τον Οκτώβριο 2015 τις καταστάσεις επιστρεφόμενων τελών σε ηλεκτρονική μορφή. Οι καταστάσεις αυτές δεν έχουν ακόμα τύχει επεξεργασίας από το αρμόδιο τμήμα.

3.1.3.2 Πρόστιμα του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας(Κ.Ο.Κ.)

Ο Δήμος παρουσιάζει σημαντικές καθυστερήσεις στην έγκαιρη βεβαίωση των προστίμων του Κ.Ο.Κ.. Όπως φαίνεται από τον Πίνακα «5», μετά από επισκόπηση που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου, ο Δήμος έχει προχωρήσει, κατά τη διάρκεια του 2016, σε βεβαίωση υπό ευρεία έννοια χρηματικών καταλόγων που αφορούν σε κλήσεις κατά κύριο λόγο ετών 2010, 2011 και 2012. Η ταμειακή βεβαίωση των χρηματικών καταλόγων ολοκληρώθηκε την 30-12-2016. Περαιτέρω, εντοπίστηκε ποσό ύψους 637.683,50 € έως την ημ/νια ολοκλήρωσης τους ελέγχου, σε κλήσεις μη εξοφλημένες και μη βεβαιωμένες.

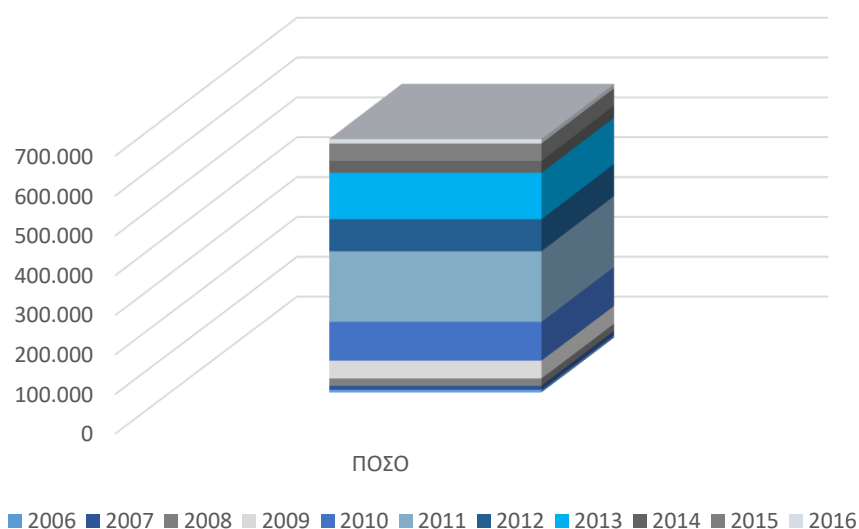
Οι κύριοι λόγοι καθυστέρησης για τη σύνταξη χρηματικών καταλόγων είναι η εξαιρετικά χρονοβόρα και δυσχερής διαδικασία διασταύρωσης και επαλήθευσης των στοιχείων των κλήσεων, όπως καταγράφονται στο πληροφοριακό σύστημα του Δήμου με τα

δεδομένα του Υπουργείου Μεταφορών (στοιχεία οχήματος) και της Γ.Γ.Π.Σ. (στοιχεία οφειλέτη). Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι το Τμήμα Εσόδων προβαίνει σε έλεγχο στοιχείων των οχημάτων όπως μάρκα, χρώμα χωρίς να υπάρχει ενιαία κωδικοποίηση των πεδίων αυτών.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΒΕΒΑΙΩΤΙΚΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΥΠΟ ΕΥΡΕΙΑ ΕΝΝΟΙΑ ΕΤΟΥΣ 2016

Έτος επιβολής προστίμου	Συνολική αξία προστίμων σε βεβαιωτικούς καταλόγους υπό ευρεία έννοια έτους 2016
2006	1.480,00
2007	1.900,50
2008	13.610,00
2009	1.800,00
2010	117.150,00
2011	380.308,00
2012	190.475,00
Σύνολο	<u>706.723,50</u>

ΓΡΑΦΗΜΑ 4: ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΚΛΗΣΕΙΣ ΜΗ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΑΝΑ ΕΤΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ



3.1.3.3 Τέλη επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών

Τα έσοδα από τα τέλη ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών, που αφορούν τη χρήση 2015, παρουσιάζουν μείωση της τάξης του 28% σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011, ενώ τα αντίστοιχα έσοδα προηγούμενων χρήσεων που βεβαιώθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους 2015 παρουσιάζουν μείωση 45%. Από επισκόπηση που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου εντοπίστηκε ότι για το 26% των επιτηδευματιών, που έχουν προσέλθει οίκοθεν δεν έχουν υπολογιστεί τέλη για όλες τις περιόδους υποβολής του έτους 2015.

Οι βασικότερες αιτίες για τη μείωση των εσόδων είναι ότι: α) η βεβαίωση εξακολουθεί να πραγματοποιείται κυρίως οίκοθεν και β) δεν πραγματοποιείται διασταύρωση δηλωθέντων στοιχείων ακαθάριστων εσόδων μέσω της Γ.Γ.Π.Σ., προκειμένου ο Δήμος να έχει μια ολοκληρωμένη και αξιόπιστη εικόνα με επίσημα φορολογικά δεδομένα, καθόσον η υφιστάμενη διαδικασία αναζήτησης στοιχείων είναι μη αυτοματοποιημένη και εξαιρετικά χρονοβόρα, γ) οι αυτοψίες που διενεργούνται από τη Δημοτική Αστυνομία, σε μη τακτά διαστήματα κυρίως λόγω έλλειψης ανθρώπινου δυναμικού, δεν περιλαμβάνουν έλεγχο υποβολής δηλώσεων για το εν λόγω τέλος, καθώς η αρμοδιότητα αυτή δεν μπορεί να ασκηθεί σε περιπτώσεις όπου η Δημοτική Αστυνομία στελεχώνεται με προσωπικό λιγότερο των πενήντα (50) ατόμων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3731/2008.

Οστόσο ο Δήμος έχει προχωρήσει στην υλοποίηση σημαντικών ενεργειών, με κατεύθυνση την ενίσχυση της φορολογικής συνείδησης των οφειλετών ως ακολούθως: α) σύνταξη επικαιροποιημένης κατάστασης των καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος από τη Δημοτική Αστυνομία εντός του έτους 2016 και η οποία κοινοποιήθηκε στο Τμήμα Εσόδων, για περαιτέρω ενέργειες και β) κοινοποίηση ενημερωτικού σημειώματος του Αντιδημάρχου Οικονομικών Υπηρεσιών στους υπεύθυνους των καταστημάτων αναφορικά με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά απόδοσης του τέλους, τη διαδικασία καταβολής του τέλους καθώς και τις κυρώσεις σε περίπτωση μη υποβολής.

3.1.3.4 Τέλη Διαφήμισης – Πρόστιμα παράνομης Διαφήμισης

Ο Δήμος εξακολουθεί να μην εμφανίζει έσοδα από τέλη διαφήμισης, καθώς δεν ακολουθείται διαδικασία χωροθέτησης και παραχώρησης κοινόχρηστων χώρων για διαφημιστικούς σκοπούς. Επιπροσθέτως, δεν υπάρχουν συμβάσεις διαφήμισης για την παραχώρηση των στεγάστρων των στάσεων της αστικής συγκοινωνίας, καθώς δεν έχουν ακόμα χωροθετηθεί/νομιμοποιηθεί από την Τεχνική Υπηρεσία. Συγκεκριμένα, μετά από αίτημα του Τμήματος Εσόδων (Α.Π. 9755/24-03-2015), η Τεχνική Υπηρεσία προέβη σε αίτημα ελέγχου των υφιστάμενων στεγάστρων του Δήμου από την αρμόδια Γενική

Διεύθυνση Συγκοινωνιακού Έργου του Οργανισμού Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών (ΟΑΣΑ ΑΕ). Το απαντητικό έγγραφο του ΟΑΣΑ (Α.Π. 27624/5-8-15) ανέφερε ότι δεν υπάρχει καταγεγραμμένο αίτημα από το Δήμο για την έγκριση τύπου ή/και εγκατάστασης στεγάστρων, αλλά στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προδιαγραφές υπάρχει η δυνατότητα τοποθέτησης στεγάστρων μικρότερων διαστάσεων (διαφορετικών τύπων). Μετά την επικοινωνία αυτή, η αρμόδια Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου δεν έχει προβεί ακόμα σε περαιτέρω ενέργειες.

Αναφορικά με τα πρόστιμα παράνομης διαφήμισης, το Τμήμα Εσόδων, πραγματοποίησε εντός του 2015, τις απαιτούμενες διαδικασίες επεξεργασίας 80 συνολικά αυτοψιών ετών 2011-2015, οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί από αρμόδιο κλιμάκιο της Δημοτικής Αστυνομίας (61 αυτοψίες) και του Τμήματος Εσόδων (19 αυτοψίες). Η διαδικασία αυτή είναι αρκετά χρονοβόρα διότι περιλαμβάνει τα εξής στάδια: α) Αναζήτηση στοιχείων φυσικού ή νομικού προσώπου φερόμενου ως παραβάτη, β) Κλήση του φερόμενου παραβάτη σε ακρόαση διατύπωση απόψεων- ενστάσεων ή και αντιρρήσεων, γ) Αναζήτηση των απαραίτητων στοιχείων για τη βεβαίωση του προστίμου, δ) Σύνταξη έκθεσης ελέγχου, ε) Απόφαση επιβολής προστίμου, στ) Σύνταξη αποσπάσματος χρηματικού καταλόγου, ζ) Βεβαίωση προστίμου και η) Αρχαιοθέτηση. Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται τα αποτελέσματα της διαδικασίας αυτής, καθώς και τα ποσά που βεβαιώθηκαν εντός του 2016.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΥΤΟΨΙΩΝ

Έτος Αυτοψίας	Σύνολο Παραβάσεων	Αναζήτηση Στοιχείων	Ενδιάμεσο στάδιο βεβαίωσης	Απόρριψη αυτοψίας / Αρχείο	Παραβάσεις που βεβαιώθηκαν	Ποσό βεβαίωσης
2011	2	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	2 (100%)	2.934,70
2012	91	31 (34%)	28 (31%)	11 (12%)	21 (23%)	26.705,77
2013	40	6 (15%)	3 (8%)	7 (18%)	24 (60%)	31.107,82
2014	95	64 (67%)	27 (28%)	0 (0%)	4 (4%)	5.135,73
2015	40	30 (75%)	10 (25%)	0 (0%)	0 (0%)	0,00
2016	13	0 (0%)	13 (100%)	0 (0%)	0 (0%)	0,00
Σύνολο	281	131 (47%)	81 (29%)	18 (6%)	51 (18%)	65.884,02

3.1.3.5 Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων

Κατά τη διάρκεια της επισκόπησης που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο Δήμος εξακολουθεί να παρουσιάζει σημαντικές αδυναμίες στο σύστημα

παρακολούθησης των αδειών, της ανανέωσης αυτών καθώς και στον εντοπισμό αυθαίρετης κατάληψης, δεδομένου ότι: α) δεν υφίστανται επαρκή συστήματα διαχείρισης και β) δεν διενεργούνται αυτοψίες σε τακτική βάση λόγω της ελλιπούς στελέχωσης του Τμήματος Δημοτικής Αστυνομίας, με αποτέλεσμα να παρατηρείται σημαντική καθυστέρηση στην ολοκλήρωση των απαιτούμενων διαδικασιών μέχρι το στάδιο βεβαίωσης του εν λόγω τέλους καθώς και δυνητικά απώλεια εσόδων .

Ειδικότερα, εντοπίστηκαν 15 περιπτώσεις σε σύνολο 16 πρατηρίων υγρών καυσίμων αναφορικά με τοποθέτηση διαφημιστικών πινακίδων επί του πεζοδρομίου, σύμφωνα με αυτοψίες που διενεργήθηκαν από το Τμήμα Τεχνικής Υπηρεσίας κατά τη διάρκεια του έτους 2015, για τις οποίες απαιτείται άδεια κατάληψης κοινόχρηστου χώρου, ωστόσο ο Δήμος δεν έχει προβεί σε βεβαιώσεις τελών μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου. Περαιτέρω, δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία αποτύπωσης της επιφάνειας του κοινόχρηστου χώρου που δύναται να καταλαμβάνουν τα περίπτερα, δεν έχει συνταχθεί κανονισμός διαχείρισης και λειτουργίας περιπτέρων και τέλος δεν έχει εκδοθεί κανονιστική απόφαση από το Δημοτικό Συμβούλιο για τον καθορισμό των προδιαγραφών κατασκευής και τοποθέτησης κουβουκλίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4257/2014.

Εντούτοις, ο Δήμος διαθέτει διαδικασία καταγραφής και αρχειοθέτησης των υφιστάμενων αδειών κατάληψης κοινόχρηστων χώρων, ενώ έχει προβεί στην κοινοποίηση ενημερωτικού σημειώματος του Προϊσταμένου του Τμήματος Εσόδων του Δήμου στους υπεύθυνους των καταστημάτων που κάνουν χρήση τραπεζοκαθισμάτων αναφορικά με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά απόδοσης, τη διαδικασία καταβολής του τέλους, καθώς και τις κυρώσεις σε περίπτωση μη υποβολής.

3.1.3.6 Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών

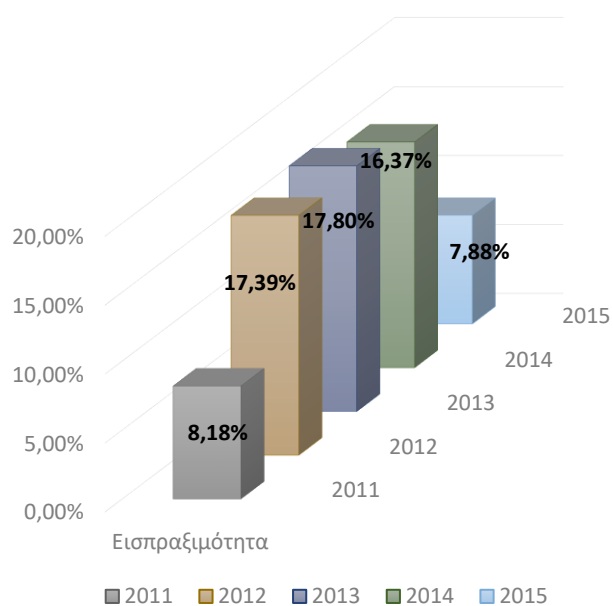
Κατά την επισκόπηση που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο Δήμος προέβη στη διαδικασία απόδοσης και αναζήτησης των βεβαιωμένων και εισπραχθέντων ποσών από το Δήμο Ελληνικού – Αργυρούπολης που προέρχονται: α) από επιβολή προστίμων ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων των άρθρων 17 και 18 του ν. 1337/1983, β) πρόστιμα του άρθρου 9 παρ. 8 του ν. 1512/1985 και γ) τα πρόστιμα του άρθρου 22 του ν. 1577/1985, όπως οι διατάξεις αυτές ισχύουν κάθε φορά, για τα έτη 2011 και εντεύθεν, κατά τη διάρκεια του ελέγχου του Ε.Σ., σύμφωνα με την 37583/11-11-2016 επιστολή της Διεύθυνσης Οικονομικών του Δήμου. Επισημαίνεται ότι ο Δήμος είχε ήδη λάβει γνώση του συνόλου των βεβαιωθέντων - εισπραχθέντων εσόδων του έτους χρήσης 2011, με τα 10826/2013 και 10206/2013 έγγραφα του Τμήματος Εσόδων του Δήμου Ελληνικού – Αργυρούπολης.

3.1.4 Είσπραξη Εσόδων

Διαπιστώνεται ότι ο Δήμος εξακολουθεί να παρουσιάζει ουσιώδεις ελλείψεις στο σύστημα παρακολούθησης του βαθμού εισπραξιμότητας και της ενηλικίωσης των απαιτήσεων, στην τυποποίηση της διαδικασίας λήψης αναγκαστικών μέτρων του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων καθώς και στις διαδικασίες διάδρασης και ανταλλαγής δεδομένων μεταξύ των Δημόσιων Υπηρεσιών για τη διευκόλυνση της είσπραξης των εσόδων.

Στο Γράφημα «5» απεικονίζεται η εισπραξιμότητα του Δήμου διαχρονικά για τα έτη 2011-2015 σύμφωνα με επισκόπηση που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου. Εξακολουθεί να παρατηρείται χαμηλός βαθμός εισπραξιμότητας, ο οποίος δεν ξεπερνά το 18% για τα έτη 2012-2014 ενώ για το έτος 2015 κυμαίνεται σε επίπεδα χαμηλότερα του έτους 2011, της τάξης του 7,88%.

ΓΡΑΦΗΜΑ 5 : ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑ ΕΤΩΝ 2011-2015



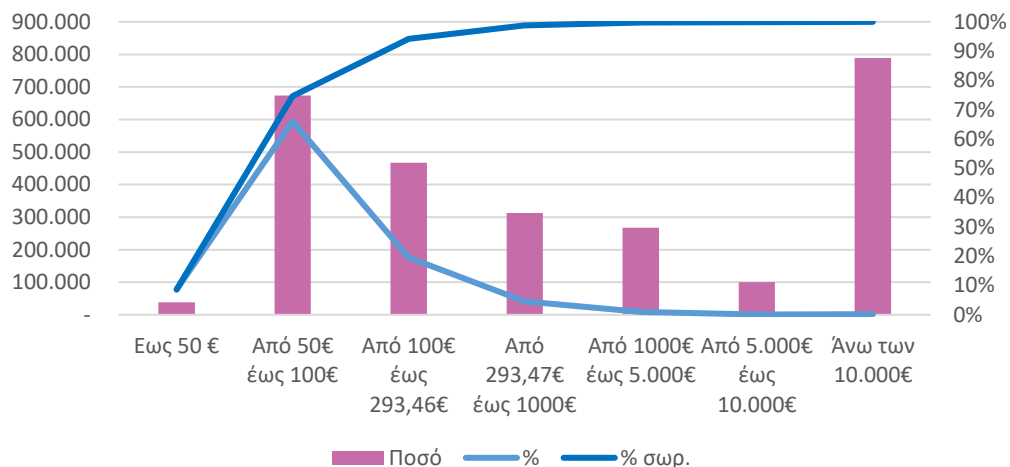
Περαιτέρω παρατηρείται στον Πίνακα «7» ότι η εισπραξιμότητα οφειλών που αφορούν έτη παλαιότερα του 2012 κυμαίνεται σε επίπεδα μικρότερα του 3%.

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΨΟΥΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 31-12-2015 ΑΝΑ ΕΤΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ

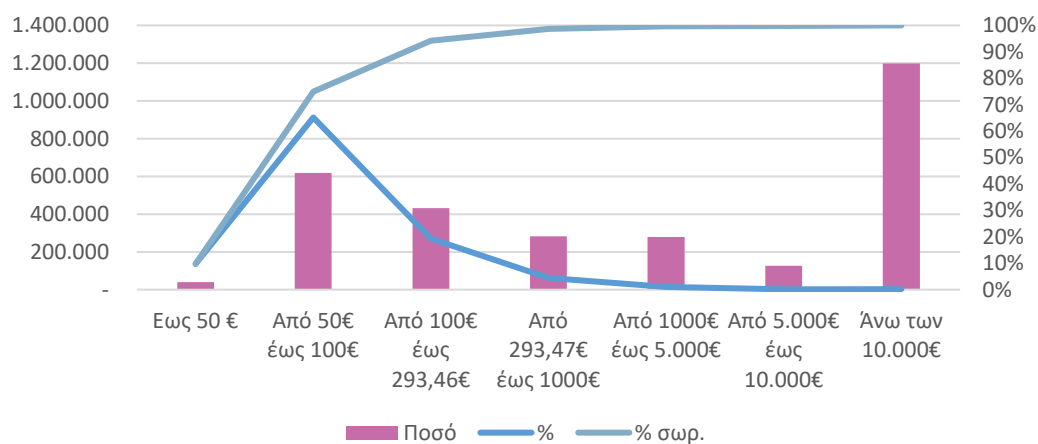
Έτος βεβαίωσης οφειλής	Ύψος απαιτήσεων 31-12-2015	Ποσό εισπράξεων κατά τη διάρκεια του έτους 2016	%
1998	15.148,34	133,26	0,88%
1999 -2007	199.717,00	-	0,00%
2008	288.092,28	3.224,81	1,12%
2009	68.505,78	440,33	0,64%
2010	302.222,37	7.984,47	2,64%
2011	230.817,22	8.822,93	3,82%
2012	269.439,29	17.946,02	6,66%
2013	462.261,32	41.047,87	8,88%
2014	562.085,39	50.745,32	9,03%
2015	<u>575.735,71</u>	<u>104.079,63</u>	18,08%
Σύνολο	2.974.024,70	234.424,64	

Επιπλέον διαπιστώνεται από τα γραφήματα διάρθρωσης χρεωστών των ετών 2014 και 2015 (Γράφημα «6» και «7») ότι το 94% των χρεωστών αφορά σε οφειλές μικρότερες των 293,46€ για τις οποίες ο Δήμος δεν προβαίνει σε εκτέλεση αναγκαστικών μέτρων. Επισημαίνεται ότι το όριο αποστολής φραγής φορολογικής ενημερότητας στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ανέρχεται στο ποσό των 293,47€.

ΓΡΑΦΗΜΑ 6 : ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΩΝ 31-12-2014



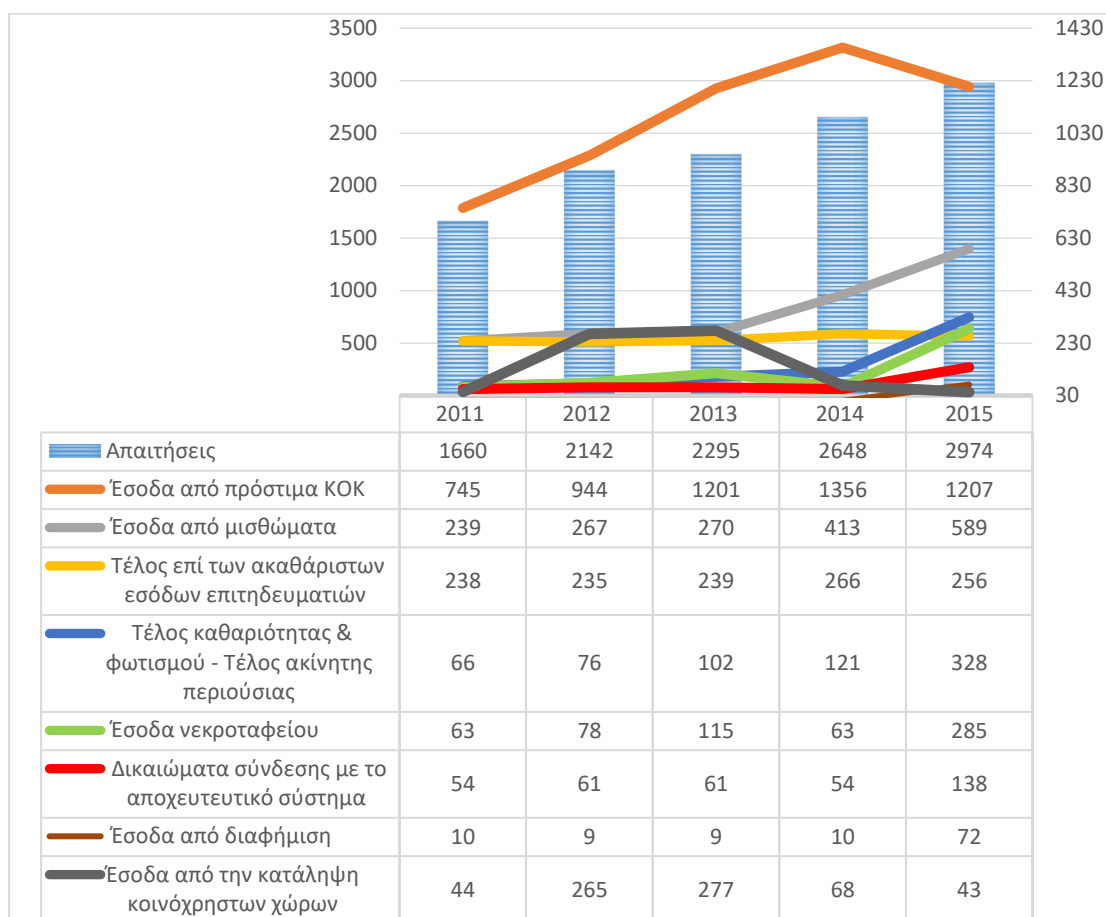
ΓΡΑΦΗΜΑ 7: ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΩΝ 31-12-2015



Επίσης από το γράφημα διαχρονικής απεικόνισης απαιτήσεων του Δήμου διαπιστώνεται ότι τα πρόστιμα από Κ.Ο.Κ. ποσού ύψους 1,2 εκ. € είναι η κυριότερη ανείσπρακτη απαίτηση του Δήμου και αποτελεί το 40% των απαιτήσεων. Επισημαίνεται ότι στο ποσό αυτό δεν έχουν συμπεριληφθεί τα ποσά του Πίνακα «4» της ενότητας Πρόστιμα Κ.Ο.Κ.. Ακολουθούν:

α) ενοίκια από μισθώματα, τα οποία αφορούν κυρίως σε οφειλές από ανθοπωλεία, κυλικεία εντός του νεκροταφείου και μη καθώς και μισθώματα περιπτέρων, β) τέλη επί ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών, ύψους 255.862,68€, το δε 76% του εν λόγω εσόδου αφορά σε οφειλές προ του έτους 2011 και γ) τέλη καθαριότητας και φωτισμού, ύψους 284.641,00€, το δε 72% της απαίτησης βεβαιώθηκε εντός του 2015 και αφορά στο 365/2014 βούλευμα του Συμβουλίου Εφετών Αθηνών.

ΓΡΑΦΗΜΑ 8 : ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ



Παρατηρήθηκε έλλειψη επαρκών συστημάτων διαχείρισης και εκπαίδευσης για την αποτελεσματική χρήση των υφιστάμενων λειτουργιών του πληροφοριακού συστήματος, καθώς και αδυναμίες στον προσδιορισμό λειτουργικών απαιτήσεων αναφορικά με την ανάπτυξη χρήσιμων αναφορών και εύχρηστων υποσυστημάτων. Ενδεικτικά επισημαίνεται ότι το αρμόδιο Τμήμα δεν είχε λάβει γνώση για την αναφορά ενηλικίωσης υπολοίπων, η οποία υλοποιήθηκε από τον ανάδοχο του πληροφοριακού συστήματος κατόπιν της από Δεκέμβριο 2013 Έκθεσης Ελέγχου του Ε.Σ.

Σε ό,τι αφορά τα μέτρα αναγκαστικής κατάσχεσης ο Δήμος προβαίνει από το έτος 2015 σε κατασχέσεις εις χείρας τρίτων. Ειδικότερα, το μέτρο κατάσχεσης εις χείρας τρίτων εφαρμόστηκε στο τέλος του 2016, για χρεωστικά υπόλοιπα 31-12-2015 σε 199 χρεώστες, μετά από κοινοποίηση ειδοποιητηρίων προκατάσχεσης, για οφειλές ύψους 255.657,60€ άνευ προσαυξήσεων. Αποδόθηκε στο Δήμο ποσό ύψους 15.936,39€ για 122 χρεώστες ενώ εκκρεμεί απόδοση ποσού 651,64€. Παράλληλα, εξοφλήθηκε οίκοθεν ποσό ύψους 26.465,42€ από 60 χρεώστες. Το μέτρο της κατάσχεσης εις χείρας τρίτων εκτελείται από το Δήμο μια φορά ετησίως. Ωστόσο, το υποσύστημα παρακολούθηση κατασχέσεων, το οποίο χρησιμοποιείται από το Δήμο, κατόπιν της από Δεκέμβριο 2013 Έκθεσης Ελέγχου του Ε.Σ παρουσιάζει σημαντικές δυσχέρειες τόσο στη καταχώριση όσο και στη διαχείριση των

απαιτούμενων πληροφοριών, ενώ δεν δίδεται η δυνατότητα εισαγωγής του ύψους κατασχεθέντων ποσών.

Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι ο Δήμος δεν προβαίνει σε μέτρα αναγκαστικής κατάσχεσης ακινήτων με την αιτιολογία του υψηλού κόστους της έρευνας για εντοπισμός περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη. Παράλληλα για κάποιους οφειλέτες μέσω της διαδικασίας εκούσιας δικαιοδοσίας (βεβαιωτικός όρκος), ο Δήμος θα προχωρήσει σε διαγραφή χρεών χωρίς ωστόσο να έχουν εξαντληθεί όλες τα μέσα αναζήτησης περιουσιακών στοιχείων.

Περαιτέρω, ο Δήμος δεν διαθέτει μηχανογραφική διασύνδεση με την Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων(Γ.Γ.Π.Σ.). Πρέπει δε να επισημανθεί ότι ο Δήμος είχε προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την απόκτηση πρόσβασης στη διαδικτυακή υπηρεσία «Πληροφορίες μητρώου για φυσικά και μη φυσικά πρόσωπα», πλην όμως, η Γ.Γ.Π.Σ. του γνωστοποίησε ότι η αξιοποίηση της εν λόγω υπηρεσίας μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο μέσω κεντρικού φορέα.

Ενόψει αυτών, ο Δήμος δεν αναλαμβάνει διορθωτικές ενέργειες σε τακτά χρονικά διαστήματα με κύριο γνώμονα: α) την αύξηση της ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων, β) τον εντοπισμό αποκλίσεων, γ) την αποφυγή παραγραφής ληξιπρόθεσμων οφειλών λόγω παρέλευσης χρόνου, δ) την ορθότερη εκτίμηση επισφαλών πελατών και ε) τον αποτελεσματικότερο σχεδιασμό ταμειακών ροών.

3.1.5 Πληροφοριακά Συστήματα Εσόδων

Το πληροφοριακό σύστημα που τηρείται στο Δήμο εξακολουθεί να παρουσιάζει αδυναμίες αναφορικά με την παρακολούθηση πληροφοριών σε σχέση με τα έσοδα. Πιο συγκεκριμένα, διαπιστώνονται ελλείψεις τόσο σε επίπεδο λειτουργικότητας των υποσυστημάτων με την αποτύπωση ροών διαδικασιών σε σημαντικές κατηγορίες ιδίων εσόδων όσο και στο επίπεδο αναφορών. Το συμπέρασμα αυτό ενισχύεται από το γεγονός ότι ο Δήμος ακόμη διατηρεί εφαρμογές μη εγκεκριμένες και μη πιστοποιημένες, οι οποίες έχουν υλοποιηθεί από στελέχη του Δήμου και καλύπτουν σε σημαντικό βαθμό λειτουργίες όπως: α) παρακολούθηση και υπολογισμό ΔΤ- ΔΦ – ΤΑΠ. και β) παρακολούθηση τελών σύνδεσης και αποχέτευσης.

Επιπλέον, διαπιστώθηκε η έλλειψη προγράμματος αποκατάστασης μετά από καταστροφή (Disaster Recovery Plan), δεν υφίσταται εγκεκριμένο και επικαιροποιημένο έγγραφο Πολιτικής ασφαλείας των μηχανογραφικών προγραμμάτων του Δήμου, ενώ εκκρεμεί η σύνδεση της ιστοσελίδας του Δήμου με την πλατφόρμα διαχείρισης αιτημάτων των δημοτών.

Ωστόσο, το Τμήμα Μηχανογράφησης έχει προχωρήσει: α) στον καθορισμό διαδικασίας με σκοπό τον προσδιορισμό των λειτουργικών απαιτήσεων των οργανικών μονάδων, β) στην επανασχεδίαση της πολιτικής πρόσβασης των χρηστών σε Π.Σ. Επιπλέον, καταγράφονται σημαντικές προσπάθειες για την περαιτέρω ανάπτυξη της ήδη υπάρχουσας μηχανογραφικής δομής είτε με την προμήθεια νέων εφαρμογών είτε με τη βελτίωση των ήδη υπαρχόντων με στόχο τη μέγιστη αποδοτικότητα των πληροφοριακών συστημάτων και τη διασφάλιση της αξιοπιστίας και της διαφάνειας των διαδικασιών.

3.2 Οικονομική Πληροφόρηση

3.2.1 Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων – Προετοιμασία και παρακολούθηση Προϋπολογισμού και Απολογισμού

Ο Δήμος, όπως άλλωστε όλοι οι Ο.Τ.Α., βασίζεται, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, στο απλογραφικό λογιστικό σύστημα για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων (Προϋπολογισμός, Απολογισμός, Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως). Αυτό σημαίνει ότι όλα τα πρωτογενή στοιχεία καταχωρούνται στο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (Λογιστικό των Ο.Τ.Α.) σε ταμειακή βάση. Παράλληλα, η διπλογραφική λογιστική μέθοδος (Γενική Λογιστική) λειτουργεί μέσω αυτόματης μηχανογραφικής γέφυρας, εγγραφών τακτοποίησης για την παρουσίαση των εσόδων σε δεδουλευμένη βάση και επαναβεβαίωσης για την ορθή απεικόνιση των απαιτήσεων. Η διαδικασία αυτή δημιουργεί δυσχέρειες στην άντληση έγκυρων και αξιόπιστων οικονομικών πληροφοριών και πολλαπλασιάζει τις πιθανότητες ύπαρξης λανθασμένων καταχωρήσεων.

Ο Δήμος, σύμφωνα με την αντίστοιχη σύσταση της αρχικής Έκθεσης Ελέγχου του Ε.Σ., έχει βελτιώσει τις διαδικασίες κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, αποτυπώνοντας στον Ισολογισμό και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα», τις ανείσπρακτες απαιτήσεις από το βασικό πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας. Πέρα όμως, από τη λογιστική απεικόνιση των απαιτήσεων αυτών, ο Δήμος θα πρέπει, σε συνεργασία με τον πάροχο, να αντλήσει πληροφοριακά στοιχεία για την ορθότερη διαχείριση των απαιτήσεων αυτών. Επιπροσθέτως, ο Δήμος, σύμφωνα με τις συστάσεις της Έκθεσης, και σε συνεργασία με τον εξωτερικό ορκωτό ελεγκτή λογιστή, έχει προχωρήσει στην εκτίμηση του βαθμού είσπραξης των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων και στο σχηματισμό επαρκών προβλέψεων επισφάλειας. Τέλος, η διαδικασία προετοιμασίας και παρακολούθησης του Προϋπολογισμού και Απολογισμού καθώς και η παρακολούθηση των οικονομικών πληροφοριών του Δήμου, εκτελείται σε ικανοποιητικό βαθμό.

3.3 Δημόσια Διακυβέρνηση

3.3.1 Εφαρμογή πολιτικής βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων

Ο Δήμος δεν έχει διαμορφώσει ακόμα μια συνολική στρατηγική ενίσχυσης των εσόδων, ως βασικού πυλώνα για την αντιμετώπιση των διαρθρωτικών αδυναμιών για την αναγνώριση και είσπραξή τους. Οι διορθωτικές ενέργειες που έχουν αναληφθεί είναι ακόμα αποσπασματικές και δεν συνιστούν μια ενιαία πολιτική προσανατολισμού προς αυτή την κατεύθυνση, με την καθιέρωση ενός ολοκληρωμένου συστήματος εσωτερικών δικλίδων προσαρμοσμένο στις ανάγκες του Δήμου. Ο Δήμος αναπόφευκτα θα καταφύγει σε δανεισμό, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι οι επιχορηγήσεις της Κεντρικής Κυβέρνησης προς τους Δήμους βαίνουν μειούμενες και η δυνατότητα περαιτέρω περιστολής των δαπανών για την εύρυθμη λειτουργία του είναι περιορισμένη. Συνεπώς, η ανάγκη ενίσχυσης των ιδίων εσόδων εμφανίζεται επιτακτική.

Ο Δήμος βέβαια, προχώρησε σε ανάθεση, σε δύο φάσεις, των εργασιών που απαιτούνται για την αξιολόγηση του υφιστάμενου συστήματος εσωτερικού ελέγχου μέσω διαγνωστικού ελέγχου και την αναδιοργάνωση των δομών των οργανικών μονάδων του. Η προκαταρκτική έκθεση, όσον αφορά στις διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων, ανέδειξε τις ίδιες αδυναμίες που είχαν ήδη εντοπιστεί και στην αρχική Έκθεση του Ε.Σ.. Το προσχέδιο (Φεβ 2017 – 2^η φάση) της αναλυτικής παρουσίασης εισηγητικών προτάσεων για βελτιστοποίηση της οργανωτικής λειτουργίας του Δήμου καθώς και το παράρτημα με την αναλυτική περιγραφή των αρμοδιοτήτων των Δ/νσεων και των Τμημάτων τους ή Γραφείων, το οποίο βρίσκεται υπό επεξεργασία, παραθέτει προτάσεις για επικαιροποίηση-βελτιστοποίηση της οργανωτικής λειτουργίας του Δήμου, οι οποίες έχουν επισημανθεί και από το Ε.Σ., και αναμένεται να συμβάλουν στη βελτίωση των διαδικασιών.

3.3.2 Επικοινωνία με πολίτες

Διαπιστώθηκε σημαντική ενίσχυση της επικοινωνιακής δράσης στο Δήμο ως βασικό στοιχείο της μακροπρόθεσμης βελτίωσης των παρεχόμενων υπηρεσιών, της αποκατάστασης της σχέσης του δημότη με τη Διοίκηση και εν τέλει της ενδυνάμωσης της φορολογικής συνείδησης. Πιο συγκεκριμένα, αναβαθμίστηκαν οι προσφερόμενες υπηρεσίες του ιστότοπου του Δήμου, ενεργοποιήθηκε ηλεκτρονικό σύστημα διαχείρισης αιτημάτων και παραπόνων δημοτών, ενισχύθηκε η ενημέρωση των ενδιαφερομένων επί των διαδικασιών του Δήμου. Η ηλεκτρονική και διαπροσωπική επαφή καθώς επίσης και η αμοιβαία επικοινωνία με κανόνες συντελούν στην επαρκή και έγκυρη πληροφόρηση, η οποία: α) δεν οδηγεί σε παρανοήσεις, β) δεν αποτελεί εμπόδιο στην δυνατότητα άσκησης

των δικαιωμάτων των δημοτών και γ) δρα αποτελεσματικά στη μείωση του χρόνου βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων, απαντήσεων σε αιτήσεις και εκδόσεως διοικητικών πράξεων.

3.4 Εμπλεκόμενοι φορείς

3.4.1 Υπουργείο Εσωτερικών – Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Το Υπουργείο Εσωτερικών με το υπ' αριθμ. πρωτ. 34783/01-11-2016 έγγραφο έχει αναλάβει σημαντικές πρωτοβουλίες αναφορικά με το σχεδιασμό και την υλοποίηση ουσιαστών διορθωτικών ενεργειών στα πλαίσια των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2013 Έκθεσης Ελέγχου επί των εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου, χρήσης 2011, όπως: α) επαναθεσμοποίηση και απλοποίηση νομοθετικών διατάξεων που σχετίζονται με τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης ιδίων εσόδων και εξέταση προτάσεων βελτίωσης της ποιότητας του συστήματος εποπτείας των Ο.Τ.Α. α' βαθμού στα πλαίσια αναθεώρησης του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, β) διευκόλυνση πρόσβασης για την άντληση στοιχείων από τις αρμόδιες υπηρεσίες όπως Γραφεία Κτηματογράφησης, Κτηματολόγιο, αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και διαχειριστές / προμηθευτές του δικτύου διανομής ηλεκτρικής ενέργειας σύμφωνα με το υπό επεξεργασία νομοσχέδιο «Αυτοτελής Υπηρεσία ΟΤΑ και άλλες διατάξεις» και γ) επεξεργασία κανονιστικής απόφασης για τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων αναφορικά με τη διαδικασία προστίμων Κ.Ο.Κ.

Τέλος, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, με το ΔΙΟΙΚ.ΑΑΔΕ 0000297/13-1-2017 έγγραφο του Γραφείου Διοικητή, σημειώνει ότι οι συστάσεις που αναφέρονται σε θέματα εσωτερικών ελέγχων δεν άπτονται της αρμοδιότητας της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και ότι θα πρέπει να δημιουργηθεί τεχνική υποδομή, σε κεντρικό φορέα, για την παροχή στοιχείων και πληροφοριών, συγκεντρωτικά, τυποποιημένα και ελεγχόμενα και όχι κατά περίπτωση Δήμου, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί φορολογικού απορρήτου (άρθρο 17 ν. 4174/2013).

3.4.2 Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας

Η Κ.Ε.Δ.Ε. αναγνωρίζοντας τις αδυναμίες των διαδικασιών βεβαίωσης και είσπραξης των δημοτικών εσόδων καθώς και τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι Δήμοι στην άντληση επιχειρησιακών δεδομένων και δεδομένων οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος, όπως αναλυτικά είχαν αναφερθεί και στην Έκθεση Ελέγχου του Ε.Σ., ανέλαβε ορισμένες πρωτοβουλίες και συγκεκριμένα:

- Υπέγραψε στις 12.7.2016 Πρωτόκολλο Συνεργασίας με τη Γ.Γ.Π.Σ. για τη «Παροχή φιλοξενίας του Data Center της ΚΕΔΕ στο G Cloud της ΓΓΠΣ & ΔΥ και λειτουργίας κόμβου παροχής Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (Web Services) στους Δήμους της χώρας».
- Απέκτησε πρόσβαση στο Κέντρο Διαλειτουργικότητας που διαθέτει το Υπουργείο Οικονομικών, με δυνατότητα ασφαλούς επικοινωνίας (ISO/IEC27001:2013) και διαλειτουργικότητας των Δήμων με οποιονδήποτε οργανισμό της Δημόσιας Διοίκησης.
- Υπέγραψε την από Σεπτέμβριο 2016 Προγραμματική Σύμβαση με το Υπουργείο Εσωτερικών προκειμένου να υλοποιηθεί – με τις υποδείξεις της Γ.Γ.Π.Σ. & Γ.Γ.Δ.Δ.Ε. και του Πανεπιστημίου Αιγαίου- η πλατφόρμα επικοινωνίας και αυθεντικοποίησης των Δήμων και η απόκτηση με ασφάλεια πρόσβασης στο Data Center της ΚΕΔΕ στη Γ.Γ.Π.Σ., καθώς και στο Κέντρο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Οικονομικών. Αναμένεται ότι από τον Απρίλιο 2017 θα ξεκινήσει το στάδιο υλοποίησης της εν λόγω πλατφόρμας και της εφαρμογής του Ηλεκτρονικού Παραβόλου και του Μητρώου Φυσικών Προσώπων.
- Δημιουργία ολοκληρωμένης κάθετης τεχνολογικής υποδομής υποστήριξης για τους Δήμους, με τον εκσυγχρονισμό Πλατφόρμας Τηλεκατάρτισης των στελεχών και των αιρετών των Δήμων για τις νέες υπηρεσίες.

Προκειμένου οι ανωτέρω τεχνολογικές υποδομές να ενεργοποιηθούν, θα πρέπει η Α.Α.Δ.Ε. να εκδώσει τις απαραίτητες αποφάσεις έγκρισης παροχής και άντλησης των φορολογικών δεδομένων.

Αναφορικά με τη σύσταση για συνεργασία των Δήμων με τη ΔΕΔΔΗΕ, υλοποιήθηκε διαδικτυακή υπηρεσία καταχώρησης στοιχείων μετρητών. Η δυνατότητα όμως, ανταλλαγής επικαιροποιημένων στοιχείων που αφορούν στα έσοδα από την ηλεκτροδοτούμενη ακίνητη περιουσία και στοιχεία οφειλετών/καταναλωτών με τον αντίστοιχο πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας δεν έχει ακόμα καταστεί εφικτή.

3.4.3 Συνεργασία εμπλεκόμενων φορέων

Στο πλαίσιο του ελέγχου συμμόρφωσης η Ομάδα Ελέγχου οργάνωσε στο κεντρικό κατάστημα του Ε.Σ. συναντήσεις εκπροσώπων της Κ.Ε.Δ.Ε., της Γενικής Γραμματείας Ψηφιακής Πολιτικής, της Α.Α.Δ.Ε. και της Γ.Γ.Π.Σ., κατά τις οποίες αναλύθηκαν διεξοδικά τα θέματα που δημιουργούν τροχοπέδη στην ολοκλήρωση της διασύνδεσης και της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης των Ο.Τ.Α. α' βαθμού με το Κέντρο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Οικονομικών, τα οποία αφορούν σε: α) νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο περί φορολογικού απορρήτου και β) οργανωτικά ζητήματα και ζητήματα αρμοδιοτήτων μεταξύ της Α.Α.Δ.Ε. και της Γ.Γ.Π.Σ. Αποτέλεσμα των συναντήσεων αυτών ήταν η έναρξη ενός εποικοδομητικού διαλόγου και συνεργασίας μεταξύ της Κ.Ε.Δ.Ε. και της Α.Α.Δ.Ε. με τελικό στόχο την έκδοση των απαραίτητων αποφάσεων προκειμένου να ενεργοποιηθούν υπηρεσίες του ανωτέρου κέντρου όπως: α) στοιχεία κατόχου οχήματος, β) πληροφόρηση στοιχείων εισοδήματος (Ε1), γ) βεβαίωση οφειλής για χρέη Δ.Ο.Υ για την αναγνώριση οφειλών των δικαιούχων χρηματικών ενταλμάτων, δ) πληροφόρηση στοιχείων ακίνητης περιουσίας (Ε9) για την ταυτοποίηση των τετραγωνικών μέτρων των ακινήτων, ε) υπολογισμός τέλους παρεπιδημούντων και στ) επιβεβαίωση στοιχείων φυσικού προσώπου. Ωστόσο, δε διαφαίνεται να επιλύονται ουσιαστικά συστημικά ζητήματα όπως η διευκόλυνση αναζήτησης στοιχείων ακινήτων αναφορικά με την εκτέλεση αναγκαστικών μέτρων καθώς επίσης η δυνατότητα βεβαίωσης οφειλών των Ο.Τ.Α. α' βαθμού από τη φορολογική διοίκηση.

4. Συμπεράσματα

Το Ε.Σ. υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα παραρτήματά της, στο Δήμο Αγίου Δημητρίου καθώς και στους άμεσα εμπλεκόμενους φορείς, ήτοι το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης, την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και την Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας (με το αριθμ. πρωτ. 12020/23-02-2017).

Ο Δήμος Αγίου Δημητρίου, με το υπ' αριθμ. ΕΜΠ. 79/15-03-2017 έγγραφο της Δημάρχου, αποδέχτηκε τα ευρήματα και τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης. Η Δήμαρχος αναφέρει ότι θα εντατικοποιηθούν οι προσπάθειες για την εφαρμογή μιας αποτελεσματικής πολιτικής συμμόρφωσης στο σύνολο των συστάσεων της Έκθεσης. Τονίζεται επίσης η αναγκαιότητα, τα ευρήματα αυτά να σταθούν αφορμή για επίλυση χρόνιων προβλημάτων δυσλειτουργίας της Τοπικής Αυτοδιοίκησης μέσω μιας αποτελεσματικής συνεργασίας των εμπλεκόμενων φορέων (εκπροσώπων Κ.Ε.Δ.Ε., της Γενικής Γραμματείας Ψηφιακής Πολιτικής, της Α.Α.Δ.Ε. και της Γ.Γ.Π.Σ.), προκειμένου να επιτευχθεί μια αποδοτική και αποτελεσματική δημόσια διακυβέρνηση.

Το Υπουργείο Εσωτερικών, με το υπ' αριθμ. 14217/02-05-2017 έγγραφο του Υπουργού, ενημέρωσε το Ε.Σ. για τις ενέργειες που έχουν πραγματοποιηθεί αναφορικά με τις συστάσεις της αρχικής Έκθεσης του Ε.Σ. Πιο συγκεκριμένα: i) ολοκληρώθηκε η πρόταση αναθεώρησης του θεσμικού πλαισίου της τοπικής αυτοδιοίκησης της Επιτροπής του άρθρου 5 του ν. 4368/2016, με σκοπό την καταγραφή και αξιολόγηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου που διέπει την οργάνωση και θεσμική και οικονομική λειτουργία της Τοπικής Αυτοδιοίκησης καθώς και την επεξεργασία, εισήγηση και σχέδιο νόμου προς τον αρμόδιο Υπουργό πρότασης για την αναμόρφωσή του. Στην πρόταση αυτή επισημαίνονται: α) η αναγκαιότητα βελτίωσης της αναγνώρισης υπηρεσιών ανταποδοτικού χαρακτήρα και της διαχείρισης εσόδων, β) η αναγκαιότητα επανακαθορισμού, ορθής αποτύπωσης, κωδικοποίησης, απλούστευσης και διεύρυνσης τρόπων είσπραξης ιδίων εσόδων, γ) η καταγραφή, παρακολούθηση και αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας των Ο.Τ.Α. και δ) ο επανασχεδιασμός της εποπτείας των Ο.Τ.Α., ii) αναμένεται η προκήρυξη έργου για την κωδικοποίηση των εσόδων Ο.Τ.Α., iii) επαναλαμβάνεται η βούληση του Υπουργείου για την ανάληψη νομοθετικών πρωτοβουλιών όπως: α) με την συμπερίληψη των άρθρων 5 (αναφορικά με τους πόρους των ΔΕΥΑ), 6 (αναφορικά με το ειδικό τέλος επέκτασης των δικτύων των Δ.Ε.Υ.Α.), 44 (αναφορικά με τη χρήση τερματικών συσκευών ασφαλών πληρωμών), 61 (αναφορικά με θέματα περί απαλλαγής από το τέλος ακίνητης περιουσίας) 62 (αναφορικά με τον υπολογισμό του τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων των καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος), 63 (αναφορικά με το δικαίωμα χρήσης ποσίμου ύδατος), 65 (αναφορικά με διευκολύνσεις στην είσπραξη ιδίων εσόδων) και 67

(αναφορικά με την καταβολή οφειλών από προσκυρώσεις και ρυμοτομήσεις) στο σχέδιο νόμου: «Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του θεσμικού πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) – Ρυθμίσεις σχετικές με την οργάνωση, τη λειτουργία, τα οικονομικά και το προσωπικό των Ο.Τ.Α. – Ευρωπαϊκοί Όμιλοι Εδαφικής Συνεργασίας και άλλες διατάξεις» και β) με την έκδοση κανονιστικής απόφασης για τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων των κλήσεων Κ.Ο.Κ.

Η Α.Α.Δ.Ε. με το υπ' αριθμ ΔΗΛΕΔ 1041632 ΕΞ/17-03-2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) ενημέρωσε το Ε.Σ. για τις ενέργειες που έχουν πραγματοποιηθεί αναφορικά με τη διάθεση των ηλεκτρονικών υπηρεσιών. Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι, σύμφωνα με έγγραφο της Γ.Γ.Π.Σ. (αρ. πρωτ. ΔΣΑΕ 4004701/8-3-2017), υπάρχουν δέκα επτά υπηρεσίες προς διάθεση, αρμοδιότητας Α.Α.Δ.Ε., σε τρίτους φορείς (έντεκα σε παραγωγική λειτουργία, τέσσερα σε φάση ανασχεδιασμού και δύο σε φάση ελέγχου) καθώς και επτά υπηρεσίες που παρέχονται από άλλους φορείς του δημοσίου και είναι στη διακριτική ευχέρεια της ΑΑΔΕ να τις χρησιμοποιήσει, εφόσον απαιτηθεί στο πλαίσιο του έργου της. Η ΑΑΔΕ αναμένεται ακόμα να δρομολογήσει τις επόμενες ενέργειες για την επίλυση των ζητημάτων και τη συγγραφή των σχετικών ρυθμιστικών αποφάσεων.

Τέλος, η Κ.Ε.Δ.Ε. από την πλευρά της, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1246/05-04-2017 επιστολή του Γενικού Γραμματέα, επισημαίνει την αναγκαιότητα συνεργασίας με την Α.Α.Δ.Ε. και την Κεντρική Διοίκηση, καθώς από την πλευρά της έχει ήδη διασφαλίσει την αναγκαία τεχνολογική υποδομή, σύμφωνα με τις υποδείξεις και την εποπτεία του Υπουργείου Οικονομικών.

Το Ε.Σ. επιθυμεί να ευχαριστήσει όλους τους εμπλεκόμενους φορείς για τις ενέργειες που έχουν αναλάβει προκειμένου να ικανοποιηθούν οι συστάσεις του παρόντος ελέγχου. Ιδιαίτέρως, το Ε.Σ. επιθυμεί να ευχαριστήσει τη Δημοτική αρχή και τους υπαλλήλους του Δήμου Αγίου Δημητρίου για την αгаστή συνεργασία καθ'όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

Ημερομηνία: 16 Μαΐου 2017

Επικεφαλής ομάδας ελέγχου - Επίτροπος:

Μαρία Τσερνοτοπούλου