



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έκθεση Ελέγχου

**«Χρηματοοικονομικός έλεγχος και Έλεγχος Συμμόρφωσης στον Ειδικό Λογαριασμό
Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου Πατρών οικ. έτους 2014»**

Ομάδα Ελέγχου
Πάτρα, Μάρτιος 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Συντομογραφίες	7
Σύνοψη.....	9
1.Εισαγωγή.....	12
2. Αντικείμενο του ελέγχου.....	12
2.1 Περιγραφή του Ε.Λ.Κ.Ε.....	12
2.2 Οργανωτική Δομή.....	13
2.3 Σύστημα Λογοδοσίας.....	15
2.4 Σύστημα Ελέγχου.....	15
2.5 Οικονομικά Στοιχεία.....	15
2.6 Ευθύνη της Διοίκησης.....	16
2.7 Ευθύνη του Ελεγκτή.....	17
3. Διαπιστώσεις-Ευρήματα	17
3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία	17
3.1.1 Μη νόμιμες απευθείας αναθέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	17
3.1.2 Μη επιβεβαίωση πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	18
3.1.3 Μη διενέργεια φυσικής απογραφής παγίων.....	18
3.1.4 Μη τήρηση βιβλίου υλικού.....	18
3.1.5 Μη ορθή τήρηση του λογιστικού σχεδίου για συγκεκριμένη κατηγορία δαπανών.....	18
3.2 Χρεώστες.....	18
3.2.1 Ακίνητες απαιτήσεις στον λογαριασμό «Διάφοροι Πελάτες».....	18
3.2.2 Καθυστέρηση στην τακτοποίηση των προκαταβολών.....	18
3.3 Ταμειακά Διαθέσιμα.....	19
3.3.1 Μη διενέργεια τραπεζικής συμφωνίας σε τακτά χρονικά διαστήματα.....	19
3.4 Προμηθευτές.....	20
3.4.1 Μη πλήρης και ορθή τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων	20
3.4.2 Αδυναμία παρακολούθησης χρονικής ενηλικίωσης υποχρεώσεων	20
3.4.3 Μη ύπαρξη ενιαίας πληροφόρησης μεταξύ των τμημάτων του ΕΛΚΕ	20
3.5 Προβλέψεις	21
3.5.1 Μη διενέργεια προβλέψεων για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.....	21
3.5.2 Μη εγγραφή ποσού ως υποχρέωση προς το ΥΠΕΘ.....	21
3.6 Έργα.....	21

3.6.1 Αδυναμία του πληροφοριακού συστήματος (SAP) παρουσίασης απολογιστικών στοιχείων των έργων.....	21
3.6.2 Μη κανονικότητα Χ.Ε.....	21
3.6.3 Μη νόμιμη καταβολή εξόδων μετακίνησης.....	22
3.6.4 Ελλιπή δικαιολογητικά στοιχειοθέτησης των δαπανών.....	23
3.6.5 Μη ορθή διαχείριση των προκαταβολών.....	23
3.6.6 Παρατυπίες και ελλείψεις κατά τη εξόφληση των αμοιβών προσωπικού με σύμβαση έργου.....	24
3.6.7 Πληρωμή δαπανών εκτός σκοπού λειτουργίας του ΕΛΚΕ και χωρίς την έγκριση της Ε.Ε.....	24
3.6.8 Μη διενεργηθείσα κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.....	24
3.6.9 Μη προβλεπόμενες δαπάνες.....	24
3.6.10 Μη αναγραφή του ακαθάριστου ποσού και των κρατήσεων στο σώμα των Χ.Ε.....	25
3.6.11 Ανυπόγραφα πρακτικά παραλαβής.....	25
3.6.12 Μη επισύναψη νόμιμων δικαιολογητικών.....	25
3.7 Έσοδα επί αμοιβών μελών ΔΕΠ ελεύθερων επαγγελματιών	25
3.7.1 Απώλεια εσόδων λόγω προσδιορισμού του ύψους της οφειλής επί λανθασμένης βάσης υπολογισμού.....	26
3.7.2 Αδυναμία του ΕΛΚΕ προσδιορισμού του ορθού ποσοστού παρακράτησης.....	26
3.7.3 Αυθαίρετη περικοπή του χρέους κατά 40% από το Ειδικό Επταμελές Όργανο του ΕΛΚΕ.....	26
3.8 Αμοιβές	26
3.8.1 Συμβάσεις έργου και συμβάσεις πρόσθετου έργου απασχολούμενων στη Γραμματεία του ΕΛΚΕ.....	27
3.8.1.1 Μη νόμιμη αναδρομικότητα σε συμβάσεις έργου.....	27
3.8.1.2 Μη νόμιμη παράταση συμβάσεων ορισμένου χρόνου.....	27
3.8.1.3 Έλλειψη έγκρισης της ανάθεσης πρόσθετου έργου από την Ε.Ε.....	27
3.8.1.4 Παράλειψη παρακράτησης εισφορών υπέρ ταμείων από αμοιβές υπαλλήλων	27
3.8.1.5 Χρέωση δαπάνης πρόσθετων αμοιβών εργαζομένων σε άλλο έργο	27
3.8.1.6 Παράλειψη ανάρτησης συμβάσεων στο ΔΙΑΥΓΕΙΑ.....	28
3.8.1.7 Αντικείμενο εργασιών που ανατέθηκε μη νόμιμα.....	28
3.8.1.8 Αμοιβή έργου που φέρεται από τον φορέα να είναι πρόσθετο.....	28
3.8.2 Αμοιβές που αποδόθηκαν από τον ΕΛΚΕ σε υπαλλήλους του ΑΕΙ.....	28
3.8.2.1 Μη νόμιμη επιβάρυνση του ΕΛΚΕ με δαπάνη αμοιβόμενου έργου σε υπαλλήλους του ΑΕΙ, λόγω παράλειψης χορήγησης ειδικής άδειας σε αυτούς.....	28
3.8.2.2 Παράλειψη δήλωσης περί μη υπέρβασης των τακτικών μηνιαίων αποδοχών	28
3.8.2.3 Μη τήρηση της τυπικής διαδικασίας ανάθεσης σε εργαζόμενους με σύμβαση έργου	29
3.8.2.4 Μη νόμιμη αμοιβή υπαλλήλων που τελούσαν σε καθεστώς διαθεσιμότητας	29

3.8.3	Περί αμοιβών μελών ΔΕΠ.....	29
3.8.4	Αμοιβές που αποδόθηκαν σε εννέα νυχτοφύλακες	29
3.8.5	Λοιπές δαπάνες του ΑΕΙ που αναλήφθηκαν από τον ΕΛΚΕ χρηματοδοτούμενες από τον προϋπολογισμό του	30
4.	Συστάσεις.....	30
4.1	Συστάσεις επί της οργανωτικής δομής και διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού.....	30
4.1.1	Καθιέρωση διαδικασιών συστηματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης του προσωπικού.....	31
4.1.2	Επικαιροποίηση του Οργανογράμματος και σύνταξη Ο.Ε.Υ.....	31
4.2	Συστάσεις επί των πληροφοριακών συστημάτων Διοίκησης	31
4.2.1	Σύνταξη Απολογισμού Έργων.....	31
4.2.2	Διενέργεια κράτησης υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.....	32
4.2.3	Αναπροσαρμογή της ηλεκτρονικής εφαρμογής και του εντύπου έκδοσης Χ.Ε.	32
4.3	Συστάσεις επί του λογαριασμού των Παγίων.....	32
4.3.1	Ορθότερος Προγραμματισμός της διενέργειας των προμηθειών	32
4.3.2	Διενέργεια φυσικής απογραφής των παγίων	32
4.3.3	Παροχή πληρέστερης πληροφόρησης από το Μητρώο Παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	32
4.4	Συστάσεις επί του λογαριασμού των Χρεωστών	33
4.4.1	Συμπλήρωση Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων	33
4.4.2	Κινητοποίηση είσπραξης των ακίνητων Υπολοίπων	33
4.4.3	Αυστηρότερη παρακολούθηση της τακτοποίησης των προκαταβολών	33
4.5	Συστάσεις επί του λογαριασμού των Ταμειακών Διαθεσίμων	33
4.5.1	Διενέργεια Τραπεζικής Συμφωνίας	33
4.6	Συστάσεις επί του λογαριασμού των Προμηθευτών	34
4.6.1	Συμπλήρωση Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων Προμηθευτών	34
4.7	Συστάσεις επί των Αμοιβών.....	34
4.7.1	Ορθή και έγκαιρη εφαρμογή των διατάξεων ν. 3861/2010	34
4.7.2	Τήρηση διαδικασίας ελέγχου συγκέντρωσης των Υ/Δ του αρθ. 2 του ν. 1256/1982	34
4.8	Γενικές Συστάσεις	34
4.8.1	Ορθή Τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων	34
4.8.2	Τήρηση Κανονικότητας των Χ.Ε.....	35
4.8.3	Διενέργεια Προβλέψεων για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	35
4.8.4	Επανάκδοση και Δημοσίευση του Οδηγού Χρηματοδότησης	35

4.9 Συστάσεις προς Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.....	35
4.9.1 Δημιουργία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε.....	35
4.9.2 Αβεβαίωτα έσοδα – απαιτήσεις από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα.....	36
4.9.3 Ακίνητο υπόλοιπο υποχρέωσης προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων	36
5. Απάντηση ελεγχόμενου και εμπλεκόμενου φορέα	37
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ:	
I. Οργανόγραμμα	40
II. Συστάσεις προς τον ελεγχόμενο φορέα	42
III. Συστάσεις προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.....	49

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

α/α	:	Αύξων Αριθμός
Α.Α.Δ.Ε	:	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΑΑΥ	:	Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης
Α.Δ.Α.	:	Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης
ΑΕΙ	:	Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
ΑΜ	:	Αριθμός Μητρώου
Άρ.	:	Άρθρο
ΕΛΚΕ	:	Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων και Έρευνας
ΕΣΠΑ	:	Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς
Ε.Σ.	:	Ελεγκτικό Συνέδριο
ΕΛΣΤΑΤ	:	Ελληνική Στατιστική Αρχή
ΕΥ	:	Επιστημονικά Υπεύθυνος
ΙΔΑΧ	:	Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου
ΙΚΑ	:	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
ΙΔΟΧ	:	Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου
ΚΗΜΔΗΣ	:	Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων
ΚΥΑ	:	Κοινή Υπουργική Απόφαση
ΚΦΑΣ	:	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
ΜΔ	:	Μητρώο Δεσμεύσεων
ΜΤΠΥ	:	Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων
Ν.	:	Νόμος
ΝΔ	:	Νομοθετικό Διάταγμα
ΝΠΔΔ	:	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ΝΠΙΔ	:	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
ΝΣΚ	:	Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
Παρ.	:	Παράγραφος
ΠΔ	:	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΔΕ	:	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων
ΠΕ	:	Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης
Π.Π.	:	Πανεπιστήμιο Πατρών
ΣΟΛ	:	Σώμα Ορκωτών Λογιστών
ΤΕ	:	Τεχνολογικής Εκπαίδευσης
ΤΕΙ	:	Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
ΥΑ	:	Υπουργική Απόφαση
ΥΠΕΘ	:	Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων
ΦΓΚ	:	Φορέας Γενικής Κυβέρνησης
ΦΕΚ	:	Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης
ΦΠΑ	:	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Χ.Ε.	:	Χρηματικό Ένταλμα

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση περιγράφει τα αποτελέσματα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης που διενεργήθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου Πατρών για τη χρήση 2014 στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων του Ε.Σ. έτους 2017, που εκπονήθηκε με τα Πρακτικά της 5ης Γεν. Συν./29.3.2017 της Ολομέλειας.

Κύριοι στόχοι του ελέγχου, που διενεργήθηκε από Ομάδα Ελέγχου, η οποία συγκροτήθηκε με την 24063/12.4.2017 Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ. και συμπληρώθηκε με την 65900/23.10.2017 όμοια, ήταν να διαπιστωθεί :

1) η ορθή και ακριβής απεικόνιση των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις,

2) εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει ο Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Πατρών συμμορφώνεται με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, λειτουργεί σωστά και δίνει λογικές εγγυήσεις για (α) τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων, (β) τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων και πληροφοριών και (γ) την πρόληψη, ανίχνευση, διόρθωση καθώς και τη διερεύνηση και την παρακολούθηση της απάτης και των παρατυπιών,

3) εάν οι συναλλαγές είναι νόμιμες και κανονικές και συμμορφώνονται με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος ανέδειξε αδυναμίες και ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων-εσωτερικού ελέγχου, που σε κάποιες περιπτώσεις κρίνονται ως ιδιαίτερα σοβαρές λόγω του κινδύνου σπατάλης, παρατυπιών ή/και καταχρηστικών πράξεων που ενέχουν. Τα ανωτέρω σε συνδυασμό με την πολυπλοκότητα και ασάφεια του νομοθετικού πλαισίου που διέπει τους ΕΛΚΕ ελλοχεύουν κινδύνους που αφορούν στη νομιμότητα, στην κανονικότητα, στην εσφαλμένη λογιστική παρακολούθηση, και τελικά στην αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα λειτουργίας των ΕΛΚΕ.

Συνοπτικά οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο αφορούν κυρίως στα εξής:

- Μη νόμιμες απευθείας αναθέσεις για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων
- Μη διενέργεια φυσικής απογραφής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων καθώς και μη επιβεβαίωση ύπαρξης αυτών από τους Ε.Υ.
- Μη τήρηση βιβλίου υλικού
- Χρονική καθυστέρηση στην τακτοποίηση των προκαταβολών
- Μη διενέργεια τραπεζικής συμφωνίας σε τακτά χρονικά διαστήματα
- Μη ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων

- Αδυναμία συμφωνίας υπολοίπων, αδυναμία παρακολούθησης χρονικής ενηλικίωσης υποχρεώσεων καθώς και συσσώρευση ακίνητων υπολοίπων
- Αδυναμία παρακολούθησης οφειλών από δικαστικές διαμάχες/μη ύπαρξη ενιαίας πληροφόρησης μεταξύ των τμημάτων του ΕΛΚΕ/ μη διενέργεια σχετικών προβλέψεων στον προϋπολογισμό
- Μη αναγραφή επί του σώματος των Χ.Ε. του ονοματεπώνυμου των υπογραφόντων καθώς και μη τήρηση βιβλίου με τα υποδείγματα υπογραφών και μονογραφών των υπογραφόντων στα Χ.Ε..
- Μη νόμιμη καταβολή εξόδων μετακίνησης
- Ελλιπή δικαιολογητικά τεκμηρίωσης των δαπανών
- Καταβολή μη προβλεπόμενων από τον Οδηγό Χρηματοδότησης ή από διάταξη νόμου δαπανών
- Μη διενεργηθείσα κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.
- Μη αναγραφή επί του σώματος των Χ.Ε. του ακαθάριστου ποσού καθώς και των σχετικών κρατήσεων
- Αδυναμία του ΕΛΚΕ όσον αφορά στον προσδιορισμό ορθού ποσοστού παρακράτησης από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος των μελών ΔΕΠ καθώς και αδυναμία καταγραφής του ορθού οφειλόμενου ποσού από την παρακράτηση του σχετικού ποσοστού, λόγω αδυναμίας συλλογής των Υπεύθυνων Δηλώσεων
- Μη νόμιμη αναδρομικότητα σε συμβάσεις έργου καθώς και μη νόμιμη παράταση συμβάσεων ορισμένου χρόνου
- Παράλειψη παρακράτησης εισφορών υπέρ ταμείων από αμοιβές υπαλλήλων
- Μη τήρηση της τυπικής διαδικασίας της πρόσκλησης ενδιαφέροντος και της δημοσίευσης αυτής

Κατά συνέπεια το Ε.Σ. συστήνει τα εξής:

- Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Καθιέρωση διαδικασιών συστηματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης του προσωπικού
- Επικαιροποίηση του Οργανογράμματος και σύνταξη Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας
- Σύνταξη Απολογισμού Έργων
- Διενέργεια κράτησης υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.
- Αναπροσαρμογή της ηλεκτρονικής εφαρμογής και του εντύπου έκδοσης Χ.Ε.
- Ορθότερος Προγραμματισμός της διενέργειας των προμηθειών
- Διενέργεια φυσικής απογραφής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων
- Παροχή πληρέστερης πληροφόρησης από το Μητρώο Πάγιων περιουσιακών στοιχείων
- Συμπλήρωση Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων Χρεωστών
- Κινητοποίηση είσπραξης των ακίνητων Υπολοίπων
- Αυστηρότερη παρακολούθηση της τακτοποίησης των προκαταβολών

- Διενέργεια Τραπεζικής Συμφωνίας
- Συμπλήρωση Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων Προμηθευτών
- Ορθή και έγκαιρη εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3861/2010
- Τήρηση διαδικασίας ελέγχου συγκέντρωσης των Υ/Δ του αρθ. 2 του ν. 1256/1982
- Τήρηση Κανονικότητας των Χ.Ε.
- Διενέργεια προβλέψεων για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Η Ομάδα Ελέγχου ευχαριστεί τη Διοίκηση και τους υπαλλήλους του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. για την άψογη συνεργασία καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης στον Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. οικονομικού έτους 2014, που διενεργήθηκε από την ομάδα ελέγχου, που συγκροτήθηκε με την 24063/12.04.2017 απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ και συμπληρώθηκε με την 65900/23.10.2017 όμοια απόφαση, σε εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων του Ε.Σ. έτους 2017, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 5ης Γεν. Συν./29.3.2017.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, τον Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ. (ν.4129/2013, Α', 52) και το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI), τα οποία εγγυώνται την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών των Ομάδων Ελέγχου.

Ο έλεγχος ξεκίνησε το Μάιο του 2017 και ολοκληρώθηκε τον Δεκέμβριο του 2018.

2. Αντικείμενο του Ελέγχου

2.1 Περιγραφή του Ε.Λ.Κ.Ε.

Ο Ε.Λ.Κ.Ε. του Π.Π. συστάθηκε, όπως σε όλα τα ιδρύματα ανώτερης εκπαίδευσης (εφεξής Α.Ε.Ι.), με το άρθρο 1 του Π.Δ/τος 432/1981 και λειτουργεί σύμφωνα με την ΚΥΑ ΚΑ 679/1996 (ΦΕΚ 826 Β'), η οποία τροποποίησε την Β1/819/1988 (ΦΕΚ 920 Β') όμοια, που κυρώθηκε με το άρθρο 36 του Ν.3794/2009 (ΦΕΚ 156 Α') και τροποποιήθηκε με τα άρθρα 36 του Ν.3848/2010 (ΦΕΚ 71 Α') και 1 παρ. Θ.1 του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ 222 Α'), το οποίο αντικαταστάθηκε με το άρθρο 24 του Ν.4386/2016 (ΦΕΚ 83 Α').

Στο άρθρο 2 παρ. 21 του Ν.4386/2016 ο Ε.Λ.Κ.Ε. ορίζεται ως αυτοτελής μονάδα που λειτουργεί μέσα σε δημόσιους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 της ΚΥΑ ΚΑ 679/1996, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 36 του Ν. 3848/2010, σκοπός του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι η διάθεση και διαχείριση κονδυλίων που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή και προορίζονται για την κάλυψη δαπανών, οποιουδήποτε είδους, που είναι απαραίτητες για τις ανάγκες ερευνητικών, εκπαιδευτικών, επιμορφωτικών, αναπτυξιακών, καθώς και έργων συνεχιζόμενης κατάρτισης και έργων για την παροχή επιστημονικών, τεχνολογικών και καλλιτεχνικών υπηρεσιών, την εκπόνηση ειδικών μελετών, την εκτέλεση δοκιμών, μετρήσεων, εργαστηριακών εξετάσεων και αναλύσεων, την παροχή γνωμοδοτήσεων, τη σύνταξη προδιαγραφών για λογαριασμό τρίτων, τη διαμόρφωση και εκτέλεση επιστημονικών, ερευνητικών, πολιτιστικών και αναπτυξιακών προγραμμάτων ως και άλλων σχετικών υπηρεσιών με πιστώσεις από το αποθεματικό των Ε.Λ.Κ.Ε. προς όφελος του ιδρύματος, ύστερα από εισήγηση της Επιτροπής Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. και απόφαση της Συγκλήτου του Πανεπιστημίου.

Οι πόροι των ΕΛΚΕ καθορίζονται στο άρθρο 2 της ανωτέρω ΚΥΑ και προέρχονται από :

1. Ετήσια επιχορήγηση από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Κράτους.
2. Κονδύλια από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων που διατίθενται είτε μέσω των εκάστοτε προγραμμάτων ανάπτυξης της εκπαίδευσης ή της έρευνας και της τεχνολογίας, είτε με οποιονδήποτε άλλον τρόπο.
3. Ειδικές εισφορές και χρηματοδοτήσεις από δημόσιες επιχειρήσεις, άλλους δημόσιους φορείς, ιδιωτικές επιχειρήσεις ή ιδιώτες, διεθνείς οργανισμούς και δωρεές κάθε είδους με πράξεις εν ζωή ή αιτία θανάτου.
4. Έσοδα από παροχές υπηρεσιών προς τρίτους, από εμπορική εκμετάλλευση ευρεσιτεχνιών, τεχνογνωσίας και προϊόντων που προκύπτουν από χρηματοδοτούμενα έργα και πρόσδοι από περιουσιακά στοιχεία του Λογαριασμού.
5. Κάθε είδους δάνεια.
6. Έσοδα από κρατήσεις που επιβάλλονται σε εκτελούμενα έργα.

Εκτός των ανωτέρω πόρων, αποδίδεται στον Ε.Λ.Κ.Ε. ποσοστό 10% της εισπραττόμενης αμοιβής για επίσκεψη που πραγματοποιείται σε πανεπιστημιακό ιατρό των απογευματινών ιατρείων των Νοσοκομείων¹.

Επιπροσθέτως, οι καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες πλήρους απασχόλησης υποχρεούνται να αποδίδουν στον Ε.Λ.Κ.Ε. ποσοστό επτά τοις εκατό (7%) επί του ακαθάριστου εισοδήματός τους που προέρχεται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, το οποίο αποτελεί πόρο του Ε.Λ.Κ.Ε.².

Η Ε.Ε. συνέταξε τον «Οδηγό Χρηματοδότησης και διαχείρισης της Έρευνας», ο οποίος εγκρίθηκε με την 101/26.03.2012 απόφαση Ολομέλειας της Ε.Ε. του Π.Π. και με την 479/03.05.2012 απόφαση της Συγκλήτου του Π.Π..

2.2 Οργανωτική Δομή

Η διοίκηση και διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. πραγματοποιείται από τα όργανά του και είναι ανεξάρτητη από τη διοίκηση και διαχείριση του Π.Π., η οποία όμως παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του με βάση τα προβλεπόμενα από τον «Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης της Έρευνας».

Τα όργανα διοίκησης και διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού³ είναι:

- Η Επιτροπή Ερευνών και
- Η Γραμματεία του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας

¹ άρθρο 9 παρ.3 Ν. 2889/2001, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ. 33^α του Ν. 3027/2002

² άρθρο 23 του Ν.4009/2001

³ άρθρο 3, παρ. 2 της Κ.Υ.Α. ΚΑ/679/22.8.1996

Η Επιτροπή Ερευνών (Ε.Ε.) είναι αποφασιστικό όργανο, και απαρτίζεται από μέλη Επιστημονικού Προσωπικού, που κατά προτεραιότητα ανήκουν στην βαθμίδα του Καθηγητή και του Επίκουρου Καθηγητή. Αποτελεί το βασικό θεσμό για τη διαχείριση της έρευνας και των συναφών δραστηριοτήτων και δημιουργήθηκε για να καλύψει τις ειδικές ανάγκες της ερευνητικής δραστηριότητας και ειδικότερα για να μπορεί να διευκολυνθεί η διάκριση του ερευνητικού από το διδακτικό έργο, καθώς και η διάθεση της εξωτερικής χρηματοδότησης.

Η Ε.Ε. (Ολομέλεια) συγκροτείται από εκπροσώπους (με τους αναπληρωτές τους) όλων των Τμημάτων του Πανεπιστημίου και από έναν από τους Αντιπρυτάνεις του, που ορίζεται από το Πρυτανικό Συμβούλιο ως Πρόεδρος. Τα μέλη της εκλέγονται από τις Γενικές Συνελεύσεις των Τμημάτων, είναι μέλη Δ.Ε.Π. που ανήκουν στις βαθμίδες του Καθηγητή ή του Αναπληρωτή Καθηγητή και έχουν εκτεταμένη εκπαιδευτική και ερευνητική πείρα, καθώς και εμπειρία σε ζητήματα σχεδιασμού, διοίκησης και διαχείρισης έργων. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τριετής⁴.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ερευνών για την ελεγχόμενη περίοδο 2014-2015 ορίστηκε σε συνέχεια: α) της 9/19.09.13 απόφασης της Συνεδρίασης της Συγκλήτου, β) του από 25.09.2014 Πρακτικού Αποτελεσμάτων του Οργάνου Διενέργειας Εκλογών για την ανάδειξη εκπροσώπου του Ε.Λ.Κ.Ε. της Σχολής Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων.

Η Γραμματεία στελεχώνεται ανάλογα με τις ανάγκες, είτε από προσωπικό επιστημονικό ή άλλο του ΑΕΙ, που διατίθεται με απόφαση της Συγκλήτου του ΑΕΙ, ύστερα από πρόταση της Επιτροπής, είτε από νέο προσωπικό που προσλαμβάνεται με απόφαση της Επιτροπής και αμείβεται από το κονδύλιο του Λογαριασμού και έχει τις παρακάτω αρμοδιότητες.

α. Παρακολουθεί τη λογιστική και διαχειριστική κίνηση του Λογαριασμού και προβαίνει στην πληρωμή των δαπανών μετά από εντολή του Ε.Υ. κάθε έργου, εφόσον η δαπάνη προβλέπεται ρητά στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του έργου. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται και η έγκριση του Προέδρου της Επιτροπής ή άλλου οργάνου που ορίζεται από τον Οδηγό Χρηματοδότησης.

β. Εξυπηρετεί γραμματειακώς την Επιτροπή και εισηγείται για θέματα της αρμοδιότητάς της

γ. Μελετά και επεξεργάζεται, με τα μέλη της ή σε συνεργασία με άλλα πρόσωπα, τις κατευθύνσεις που προδιαγράφει η Επιτροπή, ή υποβάλλει στην Επιτροπή προτάσεις για νέες κατευθύνσεις.

δ. Μερικά για την εκτέλεση των αποφάσεων της Επιτροπής.

Στην 379/05.05.2014 Συνεδρίασή της η Ε.Ε. αποφάσισε και ενέκρινε την οργανωτική δομή της Γραμματείας του Ε.Λ.Κ.Ε. η οποία -για την ελεγχόμενη περίοδο -διαρθρώνεται ως Διεύθυνση σε έξι μονάδες σύμφωνα με το ισχύον Οργανόγραμμα (παρατίθεται στο Παράρτημα Ι της έκθεσης). Στην ίδια

⁴ Κ.Υ.Α. ΚΑ/679/1996 άρθρο 4, παρ. 2.

απόφαση της Ε.Ε. αναφέρονται αναλυτικά οι αρμοδιότητες της κάθε Μονάδας καθώς επίσης και των υπαλλήλων που τις στελεχώνουν.

Ως Προϊσταμένη της Γραμματείας τοποθετήθηκε με ανάθεση από 20.08.2012, μόνιμη υπάλληλος του κλάδου ΠΕ διοικητικού-οικονομικού του Π.Π., σύμφωνα με την 1048/26.07.2012 απόφαση Πρυτανικού Συμβουλίου.

2.3 Σύστημα Λογοδοσίας

Ο προϋπολογισμός του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. συντάσσεται από την Ε.Ε. με τη σύμφωνη γνώμη του Συμβουλίου του Α.Ε.Ι.. Τα έσοδα αναλαμβάνονται και διατίθενται με ειδικές εντολές του Προέδρου της Επιτροπής ή εξουσιοδοτούμενου απ' αυτόν μέλους της Επιτροπής, ενώ το πλεόνασμά του διατίθεται με απόφαση της Συγκλήτου του Α.Ε.Ι. (ύστερα από πρόταση της Επιτροπής) για την επίτευξη των εκπαιδευτικών, ερευνητικών και αναπτυξιακών στόχων του Α.Ε.Ι.. Οι δαπάνες των έργων πραγματοποιούνται με εντολή του Ε.Υ. κάθε έργου, εφόσον προβλέπονται ρητά στον προϋπολογισμό του. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται και η έγκριση του Προέδρου της Επιτροπής. Η λογιστική παρακολουθήση της κίνησης του Ε.Λ.Κ.Ε. γίνεται μέσω μηχανογραφικού προγράμματος σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. του Π.Π. διαθέτει διαχειριστική επάρκεια Δικαιούχων ΕΣΠΑ (αρ.πρωτ. 1874/12.02.09 – τύπος επιβεβαίωσης Β και Γ) από την Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης του ΕΠ «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» λόγω των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων που διαχειρίζεται. Η Διοίκηση του Α.Ε.Ι. παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του Ε.Λ.Κ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο «Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης της Έρευνας».

2.4 Σύστημα Ελέγχου

Η οικονομική διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε Π.Π υπόκειται στον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο του Ε.Σ. και ελέγχεται σε ετήσια βάση από δύο ορκωτούς ελεγκτές. Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών υποβάλλεται στον Υπουργό Παιδείας, στον Υπουργό Ανάπτυξης, στον Υπουργό Οικονομικών, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στο Α.Ε.Ι. και στην Επιτροπή. Τα συγχρηματοδοτούμενα κοινοτικά προγράμματα ελέγχονται από τις αρμόδιες Διαχειριστικές Αρχές, την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών - Ε.Δ.Ε.Λ. και το Ευρωπαϊκό Ε.Σ.. Η Διοίκηση του Α.Ε.Ι. παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του Ε.Λ.Κ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο «Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης της Έρευνας».

2.5 Οικονομικά Στοιχεία

Η διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις, που αφορούν στον Ισολογισμό και στα Αποτελέσματα Χρήσεως. Τα αποτελέσματα χρήσεως των προγραμμάτων-έργων,

παρακολουθούνται ξεχωριστά από αυτά του Ειδικού Λογαριασμού, το δε αποτέλεσμα τους (κέρδος/ζημία) δημιουργείται από τα έσοδα και έξοδα διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε..

Οι πόροι του Ε.Λ.Κ.Ε. προέρχονται από: α) τον τακτικό προϋπολογισμό, β) τον προϋπολογισμό των Δημόσιων Επενδύσεων, γ) τις ειδικές εισφορές και χρηματοδοτήσεις από τρίτους, δ) τα έσοδα από παροχές υπηρεσιών προς τρίτους, εμπορική εκμετάλλευση ευρεσιτεχνιών, τεχνογνωσίας και προϊόντων που προκύπτουν από χρηματοδοτούμενα έργα και προσόδους από περιουσιακά στοιχεία του Λογαριασμού, ε) κάθε είδους δάνεια και στ) τα έσοδα από κρατήσεις που επιβάλλονται σε εκτελούμενα έργα.

Στους Πίνακες Ι και ΙΙ παρουσιάζονται τα βασικά οικονομικά μεγέθη Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων χρήσεως έτους 2014 όπου επικεντρώνεται ο έλεγχος του Ε.Λ.Κ.Ε. του Π.Π. συγκριτικά με τα αντίστοιχα του οικονομικού έτους 2013.

Πίνακας Ι: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Ισολογισμού

Ε.Λ.Κ.Ε. ΠΑΤΡΑ	ΧΡΗΣΗ 2013 (σε χιλ.€)	ΧΡΗΣΗ 2014 (σε χιλ.€)	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.744,13	4.163,54	-12,24%
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	37.300,01	29.703,24	-20,37%
ΜΕΤΑΒ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ	43,62	6,88	-84,23%
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	36.844,60	28.866,39	-21,65%
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	8.595,56	7.562,01	-12,02%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	45.440,17	36.428,40	-19,83%

Πίνακας ΙΙ: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Ε.Λ.Κ.Ε. ΠΑΤΡΑ	ΧΡΗΣΗ 2013 (σε χιλ.€)	ΧΡΗΣΗ 2014 (σε χιλ.€)	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΕΣΟΔΑ	34.361,97	26.264,56*	-23,56%
ΕΞΟΔΑ	29.686,59	34.117,50*	14,93%
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	4.675,37	-7.852,93*	-267,96%

* Περιλαμβάνονται Έσοδα και Έξοδα ερευνητικών προγραμμάτων

2.6 Ευθύνη της διοίκησης

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, η Διοίκηση του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι υπεύθυνη: για τη λειτουργία του φορέα σε συμμόρφωση με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και για τον καθορισμό και διατήρηση του συστήματος των εσωτερικών εκείνων δικλίδων, το οποίο επιτρέπει στο φορέα την επίτευξη των γενικότερων στόχων

του, όπως η διαφύλαξη των περιουσιακών του στοιχείων και πόρων, η εκτέλεση εύρυθμων, δεοντολογικών, οικονομικών, αποδοτικών και αποτελεσματικών λειτουργιών, η εκπλήρωση των υποχρεώσεων λογοδοσίας που διασφαλίζουν την ορθή διακυβέρνηση και η κατάρτιση και παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται σε απάτη ή λάθος.

2.7 Ευθύνη του Ελεγκτή

Ο έλεγχος περιορίζεται στη διατύπωση συμπερασμάτων, με εύλογη διασφάλιση, αναφορικά με την παρουσίαση των ελεγχθέντων στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων του Ε.Λ.Κ.Ε., καθώς επίσης και με το βαθμό συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, των λειτουργιών του φορέα που σχετίζονται με τις ελεγμένες διαδικασίες.

Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει στοιχεία δημοσιονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης καθώς και τη διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών για την απόκτηση επαρκών και αξιόπιστων τεκμηρίων, προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα και να διατυπωθούν συστάσεις για την ποιότητα των εσωτερικών δικλίδων του φορέα και την ορθή δημόσια διακυβέρνηση. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των αρχών και προτύπων του Διεθνούς Οργανισμού των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει μετά από δύο (2) έτη την καταλληλότητα, επάρκεια και έγκαιρη λήψη των μέτρων που ο ελεγχόμενος φορέας ανέλαβε να υλοποιήσει σε συμμόρφωση με τις συστάσεις της Έκθεσης Ελέγχου.

3. Διαπιστώσεις-Ευρήματα

Ο έλεγχος ανέδειξε αδυναμίες, ελλείψεις, παραλείψεις και ζητήματα συμμόρφωσης, που σε κάποιες περιπτώσεις κρίνονται ως ιδιαίτερα σοβαρά λόγω του κινδύνου σπατάλης, παρατυπιών ή/και καταχρηστικών πράξεων που ενέχουν. Συγκεκριμένα, οι αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν αφορούν συνοπτικά στα εξής:

3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Ε.Ε. παρακολουθούνται μηχανογραφικά στο Μητρώο Πάγιων περιουσιακών στοιχείων και εκεί αποτυπώνεται το πάγιο, ο λογαριασμός του, η ημερομηνία κτήσης, η αξία κτήσης, οι διενεργηθείσες αποσβέσεις και το αναπόσβεστο υπόλοιπο. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

3.1.1 Μη νόμιμες απευθείας αναθέσεις απόκτησης πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε σε δείγμα παγίων περιουσιακών στοιχείων που αφορούσε σε προσθήκες χρήσης 2014, συνολικής αξίας 561.781,55 €, διαπιστώθηκε σε τρεις (3) περιπτώσεις η

προμήθεια συμπληρωματικού εξοπλισμού και λογισμικού με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης αντί της τήρησης διαγωνιστικής διαδικασίας σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τον κρίσιμο χρόνο διατάξεις.

3.1.2 Μη επιβεβαίωση πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με την από 7.2.2017 Έκθεση Ορκωτών Λογιστών Ε.Λ.Κ.Ε. 2014, η Ε.Ε. απέστειλε επιστολές σε 539 Ε.Υ. προκειμένου να επιβεβαιώσουν την ύπαρξη και καλή λειτουργία πάγιων περιουσιακών στοιχείων συνολικής αξίας 38.640.663,32 €, τα οποία κατά την 31.12.2014 βρίσκονταν στην κατοχή τους. Τελικά επιβεβαιώθηκε η ύπαρξη και καλή λειτουργία παγίων συνολικής αξίας 637.382,85 €. Δεν απάντησαν 521 Ε.Υ. και συνεπώς δεν επαληθεύτηκε η κατοχή και η καλή λειτουργία πάγιου εξοπλισμού ύψους 38.003.280,47 € κατά την 31.12.2014.

3.1.3 Μη διενέργεια φυσικής απογραφής παγίων

Δεν έχει πραγματοποιηθεί ποτέ φυσική απογραφή των παγίων περιουσιακών στοιχείων που ανήκουν στον Ε.Λ.Κ.Ε., ωστόσο κατά το έτος 2015, πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή από το Π.Π. και καταμετρήθηκαν όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, χωρίς καμία διάκριση μεταξύ αυτών που ανήκουν στο ΑΕΙ και αυτών που ανήκουν στον Ε.Λ.Κ.Ε.. Επιπλέον, δεν έχει μεταβιβασθεί ποτέ πάγιο περιουσιακό στοιχείο από τον Ε.Λ.Κ.Ε. προς το ΑΕΙ.

3.1.4 Μη τήρηση βιβλίου υλικού

Η Γραμματεία της Ε.Ε. δεν τηρεί Βιβλίο Υλικού περί καταγραφής των μη αναλώσιμων υλικών, όπως προβλέπεται από τον Οδηγό Χρηματοδότησης & Διαχείρισης Έρευνας του Ε.Λ.Κ.Ε., Π.Π..

3.1.5 Μη ορθή τήρηση λογιστικού σχεδίου για συγκεκριμένη κατηγορία δαπανών

Στο λογαριασμό 14.01 «Σκευή» διαπιστώθηκε ότι καταχωρούνται επιστημονικά βιβλία και περιοδικά τα οποία βρίσκονται στις βιβλιοθήκες των εργαστηρίων και είναι προς χρήση των ερευνητών. Επίσης για την καταχώρηση βιβλίων και περιοδικών χρησιμοποιείται και ο λογαριασμός 14.10 «βιβλία και περιοδικά».

3.2 Χρεώστες

3.2.1 Ακίνητες απαιτήσεις στον λογαριασμό «Διάφοροι Πελάτες»

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Αναλυτικό Ισοζύγιο Πελατών, οικονομικού έτους 2014, διαπιστώθηκε ότι κονδύλι ποσού 2.871.483,80 € αφορά σε ανείσπρακτα υπόλοιπα απαιτήσεων που το μεγαλύτερο μέρος τους, ήτοι 2.103.455,89 € προέρχεται ακίνητο από τις προηγούμενες οικονομικές χρήσεις. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε επί ακίνητων απαιτήσεων της ελεγχόμενης χρήσης ποσού 1.574.427,93 €, ήτοι 75% επί του συνόλου 2.103.455,89 €, διαπιστώθηκε ότι απαιτήσεις συνολικού ποσού 391.792,38 € παρέμειναν ακίνητες εντός της χρήσης 2015.

3.2.2 Καθυστέρηση στην τακτοποίηση των προκαταβολών

α. Σύμφωνα με το λογαριασμό 35 «Διαχείριση Προκαταβολών & Πιστώσεων», ποσό 1.288.675,60 € αφορά σε προκαταβολές που έχουν χορηγηθεί σε ερευνητές-Ε.Υ. για την κάλυψη δαπανών των προγραμμάτων

που έχουν αναλάβει. Η Ε.Ε., κατά το έτος 2014, με επιστολές της προς όλους τους Ε.Υ. επιβεβαίωσε μέσω εννέα (9) μόνο απαντητικών επιστολών, χρεωστικά υπόλοιπα συνολικού ύψους 30.707,03 €, σύμφωνα με την από 7.02.2017 Έκθεση Ελέγχου έτους 2014 των Ορκωτών Λογιστών.

β. Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό διαπιστώθηκαν επιπλέον τα εξής:

i) Κατά το έτος 2013, χορηγήθηκε από τον Ε.Λ.Κ.Ε. ταμειακή διευκόλυνση ποσού 629.765 € στον Ε.Υ. του προγράμματος C759.001 «Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες μίας Στάσης Π.Π.», η οποία δεν τακτοποιήθηκε εντός του οικονομικού έτους 2014.

ii) Χορηγήθηκαν ταμειακές διευκολύνσεις στους Ε.Υ. των προγραμμάτων 2248 «IBM» και D395 «Προκλινική Μελέτη Αποτελεσματικότητας», ύψους 10.810 € και 17.500 € αντίστοιχα, οι οποίες δεν τακτοποιήθηκαν εντός του οικονομικού έτους 2014.

iii) Έχουν χορηγηθεί από τον Ε.Λ.Κ.Ε. στον Ε.Υ. «Χ.Γ.» προκαταβολές, συνολικού ποσού 19.035 €, οι οποίες, σύμφωνα με την ανάλυση του Λογαριασμού 35, αντιστοιχούν σε πολλές προκαταβολές μικρού μεν ύψους που όμως υπερβαίνουν το τιθέμενο ανώτατο όριο των 900 € (σχ.Οδηγός Χρηματοδότησης & Διαχείρισης Έρευνας του ΕΛΚΕ). Επιπλέον δε, ο ως άνω Ε.Υ. έχει λάβει προκαταβολές οι οποίες συνολικά υπερβαίνουν το ανώτατο τιθέμενο όριο των 1.800 € για το ίδιο πρόγραμμα (σχ. σελίδα 101 του Οδηγού Χρηματοδότησης & Διαχείρισης Έρευνας του ΕΛΚΕ).

3.3 Ταμειακά διαθέσιμα

3.3.1 Μη διενέργεια τραπεζικής συμφωνίας σε τακτά χρονικά διαστήματα

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου τα λογιστικά υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της 31.12.2014 επιβεβαιώθηκαν με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών και διερευνήθηκε ο τρόπος και η συχνότητα συμφωνίας του λογιστικού υπολοίπου των λογαριασμών καταθέσεων με το αντίστοιχο υπόλοιπο των extraits των τραπεζών καθώς και η αντιμετώπιση των τυχόν διαφορών της ανωτέρω συμφωνίας.

Από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι από τον φορέα δεν γίνεται συμφωνία των λογαριασμών καταθέσεων όψεως με τους αντίστοιχους λογαριασμούς των καταθέσεων σε τακτά χρονικά διαστήματα (π.χ. ανά μήνα) με την έννοια της τυπικής διαδικασίας διερεύνησης κάθε κονδυλίου διαφοράς, της αιτιολόγησης και της παρακολούθησής του μέχρι του χρόνου τακτοποίησής του. Απλά κατά διαστήματα πραγματοποιούνται «τακτοποιητικές» λογιστικές εγγραφές με την μεσολάβηση του λογαριασμού 53.93 ο οποίος δεν συμφωνείται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Η εν λόγω συμφωνία για τον Ε.Λ.Κ.Ε. αποτελεί μία άτυπη διαδικασία καθώς τα extraits των τραπεζών φυλάσσονται σε ειδικό κλασέρ χωρίς να προκύπτει η διασταύρωσή τους με το λογιστικό υπόλοιπο, ενώ δεν συντάσσεται κάποιο έγγραφο συμφωνίας Τραπεζών υπογεγραμμένο από τον Προϊστάμενο της Γραμματείας και τον υπεύθυνο λογιστηρίου.

Συμπερασματικά, ο Ε.Λ.Κ.Ε. δεν έχει αναπτύξει κάποια επίσημα καταγεγραμμένη διαδικασία τραπεζικής συμφωνίας με αποτέλεσμα να μην εντοπίζονται εγκαίρως οι τυχόν διαφορές που προκύπτουν. Η

προσαρμογή του λογιστικού υπολοίπου των καταθέσεων στο υπόλοιπο των λογαριασμών των τραπεζών με αντίστοιχη χρέωση ή πίστωση αποτελεί ανορθόδοξη πρακτική η οποία δεν είναι λογιστικά και ελεγκτικά αποδεκτή.

3.4 Προμηθευτές

Κατά την 31.12.2014, το ποσό των ανεξόφλητων υποχρεώσεων του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. προς τους προμηθευτές του (εσωτερικού, εξωτερικού και Δημοσίου) ανήλθε σε 2.024.426,65 €. Τα ποσά συμφωνήθηκαν με τις οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός και ισοζύγιο προμηθευτών) και τα ευρήματα τα οποία προέκυψαν είναι τα ακόλουθα:

3.4.1 Μη πλήρης και ορθή τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων

Κατά τον έλεγχο των δαπανών του Ε.Λ.Κ.Ε., Π.Π., στο οικονομικό έτος 2014, διαπιστώθηκε ότι δεν τηρείται πλήρως το Μητρώο Δεσμεύσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο π.δ. 113/2010 (ΦΕΚ 194 Α') «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες», ενώ δεν διαπιστώθηκε να υφίσταται διάταξη με την οποία οι ΕΛΚΕ να εξαιρούνται της εφαρμογής τους. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι σε κανένα Χ.Ε. δεν επισυνάπτεται Α.Α.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του π.δ. 113/2010, αφού ο τρόπος απεικόνισης των υποχρεώσεων στον Πίνακα Μητρώου Δεσμεύσεων είναι ενιαίος και δεν απεικονίζονται ξεχωριστά οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές.

3.4.2 Αδυναμία παρακολούθησης χρονικής ενηλικίωσης υποχρεώσεων

Δεν υπάρχει τυποποιημένη διαδικασία συμφωνίας προμηθευτών/υποχρεώσεων, ενώ παράλληλα δεν γίνεται παρακολούθηση της χρονικής ωρίμανσης των υποχρεώσεων και υπάρχει απουσία κατάρτισης πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων. Όπου έχει λάβει χώρα τέτοια παρακολούθηση, αυτή βασίζεται στην πρωτοβουλία του υπαλλήλου χωρίς να υφίσταται προγραμματισμός για την παρακολούθησή τους. Απόρροια των ανωτέρω είναι η ύπαρξη ακίνητων υπολοίπων προμηθευτών τα οποία μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου ανερχόταν στο ποσό των 238.203,93 €.

3.4.3 Μη ύπαρξη ενιαίας πληροφόρησης μεταξύ των τμημάτων του ΕΛΚΕ

Κατόπιν του ελέγχου της ομάδας, διαπιστώθηκε ποσό 46.701,20 € το οποίο εκκρεμούσε ως ανεξόφλητο μέχρι τις 31.12.14 και αφορούσε σε δικαστικές διαμάχες του με τρεις (3) διαφορετικούς προμηθευτές.

Από το 241/16299/12-06-2017 υπηρεσιακό σημείωμα της Νομικής Υπηρεσίας του Π.Π. διαπιστώθηκε ότι κατά τις δικασίμους : 16-09-2015, 09-05-2017 και 09-05-2017 οι συζητήσεις για τις ανωτέρω αγωγές ματαιώθηκαν διότι πληρώθηκαν τα ανεξόφλητα τιμολόγια των προμηθευτών, όμως το τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης δεν ήταν ενήμερο για την εκροή αυτή κατά τον μήνα Νοέμβριο του 2017 οπότε και έγινε ο έλεγχος αυτών των οφειλών.

3.5 Προβλέψεις

3.5.1 Μη διενέργεια προβλέψεων για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Με βάση την 241/16299/12.06.2017 επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας του Π.Π. υφίστανται αγωγές της Ε.Ε. έναντι τρίτων και αγωγές έναντι της Ε.Ε. για τις οποίες δεν έχει γίνει καμία πρόβλεψη για μελλοντικές υποχρεώσεις καθώς δεν γίνεται καμία αναφορά ως προς την πιθανότητα έκβασης των αγωγών που έχουν καταθέσει τρίτοι διεκδικώντας αποζημιώσεις από τον ΕΛΚΕ.

3.5.2 Μη εγγραφή ποσού ως υποχρέωση προς το Υ.Π.Ε.Θ.

Από το έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. έλαβε από τον Ειδικό Λογαριασμό του Υ.Π.Ε.Θ. «χρηματοδότηση-δανειοδότηση» συνολικού ποσού 1.072.841,83 € στα πλαίσια του ΕΠΕΑΕΚ II, προκειμένου να εκτελέσει συγκεκριμένα έργα Δημοσίων Επενδύσεων. Το ως άνω ποσό δόθηκε στον φορέα με τις αποφάσεις του Υπουργού Υ.Π.Ε.Θ σε τρεις δόσεις ποσών : 266.943 €, 365.693 € και 440.205 € ενώ από το σύνολο των 1.072.841,83 €, κονδύλι 244.192,23 € δαπανήθηκε για την εκτέλεση νόμιμων και απαραίτητων δαπανών για την υλοποίηση έργων για τα οποία εκδόθηκαν και οι σχετικές «βεβαιώσεις ολοκλήρωσης».

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.3467/2006 (ΦΕΚ 128 Α') η συγκεκριμένη χρηματοδότηση-δανειοδότηση ήταν προκαταβολή για την εκτέλεση έργων εντασσόμενων στο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων επομένως ο Ε.Λ.Κ.Ε., Π.Π. οφείλει να επιστρέψει στο Ειδικό Λογαριασμό του Υ.Π.Ε.Θ τη διαφορά των 828.649,60 € που δεν χρησιμοποίησε.

Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο το ποσό των 828.649,60 € δεν έχει εγγραφεί στις υποχρεώσεις του Ε.Λ.Κ.Ε. προκειμένου να επιστραφεί.

3.6 Έργα

3.6.1 Αδυναμία του πληροφοριακού συστήματος (SAP) παρουσίασης απολογιστικών στοιχείων των έργων.

Η διαδικασία της δειγματοληψίας των έργων κατά τον έλεγχο ήταν μία χρονοβόρα διαδικασία καθώς τα στοιχεία που δόθηκαν σχετικά με απολογιστικά στοιχεία των έργων που διαχειρίζεται ο Ε.Λ.Κ.Ε., Π.Π. δεν παρέχουν ενιαία πληροφόρηση σε ότι αφορά στο όνομα των προγραμμάτων και στον φορέα χρηματοδότησής τους, στο όνομα του Ε.Υ., στον αρχικό προϋπολογισμό και στις τυχόν τροποποιήσεις του, στο ποσό των ετήσιων δαπανών, στο διαθέσιμο υπόλοιπο την 31.12 και στον αριθμό του τραπεζικού λογαριασμού που τηρείται για κάθε έργο.

3.6.2 Μη κανονικότητα Χ.Ε.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στο σώμα των Χ.Ε. οι υπογραφές δεν συνοδεύονται από το ονοματεπώνυμο του υπογράφοντος και δεν υπάρχει σφραγίδα του ιδρύματος πάνω στο Χ.Ε..

Επιβεβαιώθηκε και από τον φορέα ότι δεν τηρείται βιβλίο με τα υποδείγματα υπογραφών και μονογραφών των υπογραφόντων στα Χ.Ε. καθώς και την ημερομηνία τοποθέτησης και αποχώρησης του καθενός από τον φορέα.

3.6.3 Μη νόμιμη καταβολή εξόδων μετακίνησης

Κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα πλαίσια δαπανών μετακινήσεων των έργων διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Η καταβολή χιλιομετρικής αποζημίωσης ποσού 0,40 €/χλμ. αντί για 0,15 €/χλμ. σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν.2685/99 περί οδοιπορικών.
- Έλλειψη δικαιολογητικών που να αποδεικνύουν τον σκοπό της μετακίνησης. Βρέθηκαν δύο (2) περιπτώσεις Χ.Ε., ποσών 66 € και 209,80 € αντιστοίχως, που αφορούν αποζημίωση οδοιπορικών του Ε.Υ. του έργου για μετακινήσεις του στην Αθήνα, στα οποία δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των δικαιολογητικών έκθεση πεπραγμένων ή τυχόν πρόσκληση από κάποιον φορέα αλλά μόνο αναφέρεται στην κατάσταση των δικαιολογητικών αόριστα ως σκοπός της μετακίνησης: «Συμμετοχή σε συνάντηση για την προώθηση των αποτελεσμάτων του έργου».
- Μη προβλεπόμενα από διάταξη νόμου δικαιολογητικά: Βρέθηκαν τέσσερις (4) περιπτώσεις Χ.Ε. ποσών 142 €, 220 €, 120 € και 141 € στα οποία επισυνάπτονται αποδείξεις πληρωμής parking και αποδείξεις λιανικής για προμήθεια βενζίνης, δικαιολογητικά από τα οποία δεν προκύπτει ο σκοπός της δαπάνης. Επιπλέον, σε δύο (2) Χ.Ε. ποσού 1.028,95 € και 755,96 €, που αφορούν μετακινήσεις στο εξωτερικό, έχει καταβληθεί δαπάνη για το parking αεροδρόμιου. Σε ένα (1) Χ.Ε. ποσού 96,50 € υπάλληλός του αποζημιώθηκε για μετακίνησή του στο εσωτερικό. Σαν έξοδα μετακίνησης αποζημιώνεται και 15 € για στάθμευση αυτοκινήτου, 80 € έξοδα για βενζίνες και 1,5 € έξοδα φωτοαντιγράφων, δαπάνες που δεν σχετίζονται με τις προβλεπόμενες από τον νόμο διατάξεις. Ομοίως σε άλλο ένα (1) Χ.Ε. ποσού 176,30 € δαπάνες για βενζίνες και λοιπά έξοδα χαρακτηρίζονται ως δαπάνες για μετακινήσεις.
- Ανεπαρκή δικαιολογητικά: Σε ένα (1) Χ.Ε. ποσού 280 € δεν επισυναπτόταν η Εντολή Μετακίνησης ενώ σε ένα (1) άλλο Χ.Ε. ποσού 669,74 € δεν επισυναπτόταν η Εντολή Μετακίνησης και η Εντολή Πληρωμής ήταν ανυπόγραφη από τον Ε.Υ. Ακόμη βρέθηκε ένα (1) Χ.Ε. ποσού 109 € με το οποίο υπάλληλός του αποζημιώθηκε για μετακίνησή του που πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια παρακολούθησης σεμιναρίου. Στο εν λόγω Χ.Ε. ο Ε.Υ. δεν έχει υπογράψει την εντολή πληρωμής και την εντολή μετακίνησης ενώ επιπλέον δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των δικαιολογητικών βεβαίωση παρακολούθησης του σεμιναρίου. Σε ένα (1) Χ.Ε. ποσού 218,40 € υπάλληλός του αποζημιώθηκε για μετακίνησή του που πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια παρακολούθησης σεμιναρίου χωρίς να υπάρχει έγκριση για τη συμμετοχή του υπαλλήλου στο σεμινάριο, δεν προσκομίζεται άδεια οδήγησης, ενώ επιπροσθέτως αποζημιώνεται και για την στάθμευση του Ι.Χ. αυτοκινήτου του με 10 €.

- Καταβολή μη προβλεπόμενης δαπάνης: Βρέθηκε μία (1) περίπτωση Χ.Ε. ποσού 115 €, στο οποίο έχει υπολογισθεί δαπάνη διανυκτέρευσης χωρίς να προβλέπεται από την επισυναπτόμενη Εντολή Μετακίνησης (αυθημερόν μετακίνηση).

3.6.4 Ελλιπή δικαιολογητικά στοιχειοθέτησης των δαπανών

- Σε κανένα Χ.Ε. δεν επισυνάπτεται Α.Α.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του π.δ. 113/2010.
- Σε αρκετές περιπτώσεις Χ.Ε. που αφορούν αμοιβές ερευνητών δεν επισυνάπτονται τα αποδεικτικά κατάθεσης των τραπεζικών ιδρυμάτων.
- Με το 15423/25.07.2014 Χ.Ε. ποσού 234 € εξοφλήθηκαν τα αρ. 392/28.06.2014 και 396/29.06.2014 τιμολόγια ποσών 70 και 34 € αντιστοίχως, που αφορούν παροχή γευμάτων στο εστιατόριο ξενοδοχείου χωρίς όμως να συνοδεύονται από κατάλογο συμμετεχόντων στο γεύμα ενώ στον «Οδηγό Χρηματοδότησης» σελ.102 στο κεφάλαιο με τίτλο «Τιμολόγια Προμηθευτών» αναφέρεται ότι: «7.Σε περίπτωση που το παραστατικό αφορά γεύμα ο Ε.Υ. προσκομίζει μαζί με άλλα δικαιολογητικά, κατάσταση ονομάτων των συμμετεχόντων στο γεύμα.». Στο ίδιο Χ.Ε. μεταξύ των τιμολογίων περιλαμβάνεται η αρ. 439/15.07.2014 απόδειξη παροχής υπηρεσιών διαμονής σε ξενοδοχείο κατά την ημερομηνία 5.07.2014, ποσού 130 €. Από τα συνημμένα δικαιολογητικά δεν προκύπτει ποια ήταν τα άτομα που διέμειναν στο ξενοδοχείο και πως συνδέονται με τη εκτέλεση του έργου.
- Ομοίως με το αριθ. 5061/05.03.2014 Χ.Ε. ποσού 554,78 € και με το αριθ. 10851/30.05.2014 Χ.Ε. ποσού 106,50 € εξοφλήθηκαν τιμολόγια που αφορούσαν γεύμα 45 και 5 ατόμων αντίστοιχα χωρίς όμως μεταξύ των δικαιολογητικών να περιλαμβάνεται κατάσταση ονομάτων των συμμετεχόντων στο γεύμα προκειμένου να είναι δυνατός ο έλεγχος επιλεξιμότητας της δαπάνης.
- Κατά τον έλεγχο του έργου D 207: «ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ» διαπιστώθηκε ότι σε όλα τα Χ.Ε. δεν επισυνάπτεται: α) η συγκρότηση της εκάστοτε ερευνητικής ομάδας και οι σχετικές αποφάσεις της Ε.Ε. και β) ο πίνακας ωρών κάθε εξαμήνου αρμοδίως επικυρωμένος προκειμένου να είναι εφικτός ο έλεγχος περί υπέρβασης ή μη του επιτρεπόμενου ανώτατου ορίου ωρών.

3.6.5 Μη ορθή διαχείριση των προκαταβολών

Με τα αριθ.11709 και 15330 Χ.Ε. του 2014 δόθηκαν 3.600 και 900 € αντιστοίχως, ως προκαταβολή σε εργαζόμενη στον Ε.Λ.Κ.Ε., με σύμβαση έργου, τα οποία όμως στην πραγματικότητα αφορούσαν αποδοχές της ανωτέρω για απασχόλησή της κατά τους μήνες 3^ο έως 7^ο του 2014 στο έργο D-666 με Ε.Υ. τον «Ν.Τ.». Από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι λόγω καθυστέρησης στη χρηματοδότηση του έργου D-666 έχει γίνει χειρόγραφα αντικατάσταση του ονόματος του Ε.Υ: «Ν.Τ.» με το «Ν.Α.» και του έργου «D.666» με το «B.990» στην εντολή πληρωμής. Περαιτέρω διαπιστώθηκαν τα εξής: α) Κατά παράβαση του οδηγού χρηματοδότησης που προβλέπει μέχρι δύο (2) προκαταβολές των 900 €, δόθηκαν στην ουσία τέσσερις (4) προκαταβολές των 900 €, β) Σύμφωνα με τον οδηγό χρηματοδότησης δεν προβλέπεται προκαταβολή για

αμοιβές αλλά μόνο για αναλώσιμα ή μη υλικά ή μετακινήσεις και με την προϋπόθεση να υπάρχει διαθέσιμο ταμειακό υπόλοιπο στο έργο και γ) δεν προκύπτει έγκριση για αυτήν την «κατ' εξαίρεση» προκαταβολή από την Ε.Ε.

3.6.6 Παρατυπίες και ελλείψεις κατά την εξόφληση των αμοιβών προσωπικού με σύμβαση έργου

Με το αριθ.4754/28.02.2014 Χ.Ε. ποσού 618 € εξοφλήθηκε αμοιβή ανάδοχου του έργου Β.919: «Μελέτη, κατασκευή και λειτουργία μικροδικτύου με βελτιωμένη ποιότητα τάσης» για τον μήνα Ιανουάριο 2014. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η σύμβαση έργου του Διδάκτωρα, υπεγράφη στις 27.01.14 ενώ η αμοιβή του για τον μήνα Ιανουάριο εξοφλήθηκε εις ολόκληρο, χωρίς περικοπή, προσδίδοντας εσφαλμένα στην σύμβαση έργου αναδρομική ισχύ.

3.6.7 Πληρωμή δαπανών εκτός σκοπού λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε., και χωρίς την έγκριση της Ε.Ε.

Με το αριθ.2121/03.02.2014 Χ.Ε. ποσού 1.000 € πληρώθηκε δαπάνη που αφορούσε την οικονομική ενίσχυση της «Δ.Λ.» διοικητικής υπαλλήλου του Τμήματος Γεωλογίας κατόπιν του αριθ. 710/30.12.2013 εισηγητικού εγγράφου του Προέδρου του εν λόγω Τμήματος. Η δαπάνη κρίνεται ως εκτός σκοπού λειτουργίας του ΕΛΚΕ και επιπλέον πραγματοποιήθηκε χωρίς την έγκριση της Ε.Ε., καθώς η αριθ.368/30.12.2013 σχετικά μνημονευθείσα απόφαση της Ε.Ε. δεν ενέκρινε την δαπάνη αλλά ανέθεσε στον αναπληρωτή Πρύτανη κ. «Ν.Α.» όπως εξετάσει ενδελεχώς το θέμα και εισηγηθεί στην Ε.Ε. επ' αυτού.

3.6.8 Μη διενεργηθείσα κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι σε όλα τα Χ.Ε. δεν έχει πραγματοποιηθεί και κατά συνέπεια δεν έχει αποδοθεί η υποχρεωτική υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. κράτηση 3% επί των δαπανών του Ε.Λ.Κ.Ε., Π.Π. Σύμφωνα με τη διάταξη του αρ. 22 του π.δ. 422/1981 (εδ. β, περ. γ) και την αριθ. Πρωτ. 33498/11.5.2012 ενημερωτική εγκύκλιο του Τμήματος Ελεγκτών της Διεύθυνσης Ασφαλισμένων του Μ.Τ.Π.Υ. η ως άνω κράτηση επιβάλλεται στο αντίτιμο προμηθειών ειδών, πληρωμής υπηρεσιών κ.λ.π. εφόσον βαρύνει τον προϋπολογισμό πάσης επιτροπής ή αλλού συλλογικού οργάνου διοικήσεως συσταθέντος υπό του κράτους προς άσκηση κρατικής λειτουργίας. Ως εκ τούτου, οι δαπάνες που γίνονται για τις ανάγκες ερευνητικών προγραμμάτων υπόκεινται σε υπέρ Μ.Τ.Π.Υ κράτηση 3%, ανεξαρτήτως της πηγής προέλευσης των εσόδων του Ε.Λ.Κ.Ε.,. Εξάλλου, δεν έχει πραγματοποιηθεί και κατά συνέπεια δεν έχει αποδοθεί η υποχρεωτική υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. κράτηση 2% επί των αμοιβών των Μελών ΔΕΠ που είναι μέτοχοι του Μ.Τ.Π.Υ, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 27 του π.δ. 422/81.

3.6.9 Μη προβλεπόμενες δαπάνες

α. Το 20427/2014 Χ.Ε. πληρωτέου ποσού 8.964 € που έχει εκδοθεί στο όνομα "Σ.Η." αφορά σε προκαταβολή ίση με το 60% του συνολικού συμβατικού τιμήματος (12.146,34 € χωρίς ΦΠΑ), η οποία δεν προβλέποταν από τους όρους της σύμβασης. Επιπλέον, δεν επισυνάπτεται εγγυητική επιστολή προκαταβολής από το δικαιούχο.

β. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι το Χ.Ε. 12058/2014 ποσού 3.930,31 € που έχει εκδοθεί στο όνομα “Η.Υ” αφορά σε υποτροφία προπτυχιακής τεταρτοετούς φοιτήτριας του Τμήματος Φιλολογίας του Π.Π. για τη συμμετοχή της στο “Harvard Summer School”, δαπάνη η οποία δεν προβλέπεται από τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης Έρευνας του Ε.Λ.Κ.Ε., Π.Π..

γ. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι τα Χ.Ε. οικονομικού έτους 2014 που εκδόθηκαν με δικαιούχο το Π.Π., αφορούν σε πληρωμή ποσοστού 10% επί της αξίας τιμολογίων προμηθευτών που είχαν εκδοθεί για το Π.Π. στο πλαίσιο υλοποίησης της Πράξης MIS 352942 «Προμήθεια Ερευνητικού Εξοπλισμού Π.Π.». Ο Ε.Λ.Κ.Ε., προέβη στην «λογιστικά έννομη υποστήριξη» του οικείου ΑΕΙ (σχ. οι αριθ. 402/1.12.2014, 416/6.4.2015, 439/2.11.2015 αποφάσεις της Ε.Ε.) προκειμένου να αποφευχθεί η απένταξη της Πράξης λόγω της επιβολής οριζόντιας δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους 10% βάσει της 2731/4.6.2014 Έκθεσης Ελέγχου της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας. Οι συγκεκριμένες δαπάνες δεν προβλέπονται από διάταξη νόμου ή από τον Οδηγό Χρηματοδότησης & Διαχείρισης Έρευνας του Ε.Λ.Κ.Ε., ενώ περαιτέρω δεν προκύπτει ότι το Π.Π. έχει προβεί στην επιστροφή του σχετικού ποσού στον Ε.Λ.Κ.Ε.. Βρέθηκαν εικοσιέξι (26) τέτοιες περιπτώσεις Χ.Ε. συνολικού ποσού 203.630,08.

3.6.10 Μη αναγραφή του ακαθάριστου ποσού και των κρατήσεων στο σώμα των Χ.Ε.

Σε όλα τα Χ.Ε. αναγράφεται το πληρωτέο ποσό και όχι το ακαθάριστο, ενώ δεν εμφανίζονται οι διενεργούμενες κρατήσεις (π.χ. 20%, 4%, 8%), γεγονός που δυσχεραίνει τον έλεγχο ως προς την απαίτηση για προσκόμιση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας από τους δικαιούχους κατά την εξόφληση του Χ.Ε.. Βρέθηκαν έξι (6) περιπτώσεις Χ.Ε. (συνολικού πληρωτέου ποσού 8.440,79 €) με πληρωτέο ποσό για το καθένα μικρότερο των 1.500 €, αλλά που όμως το καθένα αντιστοιχούσε σε ακαθάριστο ποσό τιμολογίου άνω των 1.500 € στα οποία δεν επισυναπτόταν φορολογική ενημερότητα, κατά παράβαση του άρθρου 1 παρ. 1 περ. α της ΠΟΛ 1274/2013 (ΦΕΚ 3398Β/31.12.2013).

3.6.11 Ανυπόγραφα πρακτικά παραλαβής

Σε αρκετά Χ.Ε. διαπιστώθηκε ότι το Πρακτικό Παραλαβής δεν ήταν υπογεγραμμένο από όλα τα μέλη της Επιτροπής Παραλαβής.

3.6.12 Μη επισύναψη νόμιμων δικαιολογητικών

α. Σε ένα (1) Χ.Ε. ποσού 115 € δεν επισυναπτόταν Πρακτικό Παραλαβής από την αρμόδια επιτροπή.

β. Σε δύο (2) Χ.Ε. πληρωτέου ποσού 7.590 € και 7.360 € αντιστοίχως, δεν επισυναπτόταν η απόφαση ανάθεσης και η σύμβαση.

3.7 Έσοδα επί αμοιβών μελών ΔΕΠ Ελευθέρων Επαγγελματιών

Δυσλειτουργίες στη διαδικασία είσπραξης εσόδων από την παρακράτηση των προβλεπόμενων κρατήσεων επί των αμοιβών μελών ΔΕΠ με ελεύθερο επάγγελμα :

3.7.1 Απώλεια εσόδων λόγω προσδιορισμού του ύψους της οφειλής επί λανθασμένης βάσης υπολογισμού,

Ο Ε.Λ.Κ.Ε., κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 27 παρ.1β του ν.4415/2016 (Φ.Ε.Κ. 159/06.09.2016), κινητοποιήθηκε με σχετική αλληλογραφία-αιτήματα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και την Α.Α.Δ.Ε. σχετικά με τον προσδιορισμό του οφειλόμενου στο Λογαριασμό ποσού από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων των καθηγητών και των υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, είτε ατομικώς είτε μέσω εταιρείας. Ωστόσο η σχετική υποχρέωση του ΕΛΚΕ έχει ξεκινήσει ήδη- κατ' εφαρμογή του ν.2817/2000 άρθ.15 παρ.1 και της αρ. Φ.35/10506/ΙΒ/02 (ΦΕΚ Β 178/19-2-02)- από το έτος 2000. Επομένως για όλο το χρονικό διάστημα από το 2000 έως το 2014 που διαπιστώθηκε κινητοποίηση και είσπραξη αυτού του είδους εσόδου από τον ΕΛΚΕ για πρώτη φορά, υπάρχει απώλεια εσόδων καθώς η είσπραξή τους δεν βασίζεται στα πραγματικά δηλωθέντα έσοδα στην/στις αρμόδιες ΔΟΥ αλλά σε αυτά που προέκυψαν κατόπιν δήλωσης των υπόχρεων.

3.7.2 Αδυναμία του Ε.Λ.Κ.Ε. προσδιορισμού του ορθού ποσοστού παρακράτησης.

Διαπιστώθηκε αδυναμία του Ε.Λ.Κ.Ε. για διεκδίκηση του χρέους το οποίο προήλθε από παρερμηνεία των διατάξεων των ν.2817/00 άρθ.15 παρ.1 και της αρ. Φ.35/10506/ΙΒ/02 (ΦΕΚ Β 178/19-2-02) περί του τρόπου υπολογισμού του ποσοστού παρακράτησης από τα μέλη ΔΕΠ. Σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα : «...ειδικώς, το ποσοστό από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος των ως άνω μελών που περιέρχεται στο οικείο Πανεπιστήμιο ή ΤΕΙ υπολογίζεται επί των ακαθαρίστων αμοιβών τους, αφαιρουμένων επί του ποσού αμοιβής τους των δαπανών που προορίζονται για την προμήθεια αναλώσιμων υλικών και για αγορά υπηρεσιών από τρίτους για λογαριασμό των πελατών τους, μη υπολογιζόμενων των δαπανών για τη λειτουργία του γραφείου τους. Οι ανωτέρω δαπάνες που προορίζονται για την προμήθεια αναλώσιμων υλικών και για αγορά υπηρεσιών από τρίτους για λογαριασμό των πελατών τους θα αποδεικνύονται με τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. νόμιμα παραστατικά και δεν θα υπερβαίνουν το 35% επί των συνολικών ετήσιων εσόδων από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ». Κάποια μέλη ΔΕΠ ισχυρίζονταν ότι το ποσοστό παρακράτησης είχε βάση το καθαρό τους εισόδημα και όχι το ακαθάριστο, με συνέπεια να μην καταθέτουν κανένα ποσό υπέρ του Ε.Λ.Κ.Ε. ισχυριζόμενοι ότι τα έσοδά τους υπερκαλύπτονταν από τα έξοδα για τη λειτουργία των γραφείων τους.

3.7.3 Αυθαίρετη περικοπή του χρέους κατά 40% από το Ειδικό Επταμελές Όργανο του Ε.Λ.Κ.Ε.

Κατόπιν εισηγήσεως του Προέδρου της Ε.Ε. και σε συνέχεια της αρ.335/29.10.2012 απόφασης του Ειδικού Επταμελούς Οργάνου περί οφειλών μελών ΔΕΠ από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, η Επιτροπή αποφάσισε αυθαίρετα με την αρ.339/12.12.2012 απόφασή της τη μείωση των οφειλών κατά 40% με το σκεπτικό ότι τα εν λόγω εισοδήματα είχαν δηλωθεί και φορολογηθεί με τη φορολογική δήλωση του 2002.

3.8 Αμοιβές

3.8.1 Συμβάσεις Έργου και συμβάσεις πρόσθετου έργου απασχολούμενων στη Γραμματεία του ΕΛΚΕ

3.8.1.1 Μη νόμιμη αναδρομικότητα σε συμβάσεις έργου

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψαν συμβάσεις για ανάθεση έργου οι οποίες μη νόμιμα εγκρίθηκαν από την Ε.Ε. μεταγενέστερα από την έναρξη τους προσδίδοντας παράλληλα αναδρομικότητα στην ισχύ τους. Η δε πρόβλεψη στον Οδηγό Χρηματοδότησης για αναδρομικότητα έως και 6 μήνες δεν ασκεί επιρροή και άρα η πληρωμή για το προγενέστερο της έγκρισης διάστημα κατεβλήθη μη νόμιμα. Ενδεικτικά αναφέρονται οι συμβάσεις: α) της «Ι.Α.» με έναρξη 01.01.2014 και με την απόφαση έγκρισης της Ε.Ε. 371/10.02.14 και β) της «Σ.Α.» με έναρξη 01.01.2014 και με απόφαση έγκρισης της Ε.Ε. 370/27.01.14.

3.8.1.2 Μη νόμιμη παράταση συμβάσεων ορισμένου χρόνου

Η αρχική σύμβαση πολλών από τους 28 συμβασιούχους που εργάζονταν στις 31.12.2014 στον ΕΛΚΕ χρονολογείται ήδη πλέον των 24 μηνών πριν την έναρξη του 2014, άρα προδήλως φαίνεται ότι με τις διαδοχικές ανανεώσεις των συμβάσεων αυτών, οι εν λόγω συμβασιούχοι εργάζονται ουσιαστικά με καθεστώς Ι.δ.α.χ., κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 6 παρ. 1 του π.δ. 164/04 (ΦΕΚ 134 Α') και του αρθ. 103 παρ.8 του Συντάγματος. Χαρακτηριστική (και όχι μοναδική) είναι η περίπτωση της συμβασιούχου «Π.Π.».

3.8.1.3 Έλλειψη έγκρισης της ανάθεσης πρόσθετου έργου από την Ε.Ε.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι 43 δικαιούχοι (ήδη συμβασιούχοι του Ε.Λ.Κ.Ε. και ήδη διατιθέμενοι από το Α.Ε.Ι. υπάλληλοι σε αυτόν), υπέγραψαν σύμβαση ανάθεσης Πρόσθετου Έργου η οποία ωστόσο δεν εγκρίθηκε από την Ε.Ε.. Η εκ των υστέρων έγκριση, με τις αριθ. 388/28.07.14 και 405/29.12.14 αποφάσεις της Ε.Ε. για απόδοση των εν λόγω αμοιβών α' και β' εξαμήνου του 2014 αντίστοιχα, ποσού 126.000 € (66.000 και 60.000 €), δηλαδή κατόπιν παροχής του Πρόσθετου Έργου δεν υποκαθιστά την εν λόγω έλλειψη ανάθεσης άρα μη νόμιμα αποζημιώθηκαν για αυτό οι 43 δικαιούχοι.

3.8.1.4 Παράλειψη παρακράτησης εισφορών υπέρ ταμείων από αμοιβές υπαλλήλων

Κατά την εκκαθάριση των πρόσθετων αμοιβών συνολικού ποσού 126.000 €, που αποδόθηκαν στους διατιθέμενους στον Ε.Λ.Κ.Ε. υπαλλήλους του ΑΕΙ, έγινε μόνον η προβλεπόμενη από τη φορολογική νομοθεσία παρακράτηση φόρου 20%, ενώ δεν έγινε καμία κράτηση για τις ασφαλιστικές τους εισφορές.

3.8.1.5 Χρέωση δαπάνης πρόσθετων αμοιβών εργαζομένων σε άλλο έργο

Οι πρόσθετες αμοιβές των συμβασιούχων του Ε.Λ.Κ.Ε. για το 2014 επιβάρυναν, εν τέλει, το έργο Β.306, παρά το ότι στην αρ. 375/24-03-14 απόφαση Ε.Ε. έγκρισης προϋπολογισμού, οριζόταν ότι η συγκεκριμένη δαπάνη θα επιβάρυνε το έργο Δ.255. Σημειωτέον ότι, ο κωδικός έργου Β.306 (πρέπει να) έχει μόνο έσοδα, καθώς αφορά στο 10% της κράτησης επί των εισπράξεων μελών ΔΕΠ από την άσκηση ελευθέρου

επαγγέλματος. Για την σχετική και απαραίτητη μεταφορά πίστωσης από έργο σε έργο (από το D.255 στο B.306), που εγκρίθηκε με την αριθ. 389/29-07-14 απόφαση της Ε.Ε., δεν προκύπτει αιτιολογία.

3.8.1.6 Παράλειψη ανάρτησης συμβάσεων στο ΔΙΑΥΓΕΙΑ

Παρά το ότι ο ΕΛΚΕ ουδέποτε εξαιρέθηκε του ν. 3861/10 για την ανάρτηση πράξεων και δαπανών στο ΔΙΑΥΓΕΙΑ, εντοπίστηκαν συμβάσεις έργου και πρόσθετου έργου (δηλ. αμοιβές) οι οποίες: είτε δεν αναρτήθηκαν στο ΔΙΑΥΓΕΙΑ, είτε αναρτήθηκαν μεταχρονολογημένα της έναρξής τους (ενδεικτικά αναφέρονται οι συμβάσεις με ΑΔΑ: α) ΩΛ8Ε469Β7Θ-ΦΤΒ και β) 71ΣΗ469Β7Θ-ΙΟΝ).

3.8.1.7 Αντικείμενο εργασιών που ανατέθηκε μη νόμιμα

Μη νόμιμα συνήφθησαν συμβάσεις ανάθεσης Πρόσθετου Έργου για εργασίες που σχετίζονταν με ενεργά έργα (π.χ. Πρακτική Άσκηση του Π.Π.) και για την εκπόνηση των οποίων είχαν ήδη προσληφθεί εργαζόμενοι με συμβάσεις έργου. Επομένως, μη νόμιμα επιβαρύνθηκε το αποθεματικό του Ε.Λ.Κ.Ε. με το εν λόγω κόστος.

3.8.1.8 Αμοιβή έργου που φέρεται από τον φορέα να είναι πρόσθετο

Η έγκριση της Ε.Ε. με τις αριθ. 388/28.07.14 και 405/29.12.14 αποφάσεις της για αμοιβή πρόσθετου έργου, περιλαμβάνει ως αιτιολογίες την υπερεργασία, δύσκολο/διαφορετικό αντικείμενο κ.α. οι οποίες προδίδουν ότι στην πραγματικότητα μέρος του πρόσθετου έργου: για τους μεν συμβασιούχους αφορούσε σε καθήκοντά τους, όπως αυτά τους είχαν ήδη ανατεθεί κατόπιν της μετακίνησής τους με πλήρη απασχόληση στον ΕΛΚΕ, για τους δε διατιθέμενους υπαλλήλους στον Ε.Λ.Κ.Ε. από το Α.Ε.Ι. ενέπιπτε στα τακτικά τους καθήκοντα.

3.8.2 Αμοιβές που αποδόθηκαν από τον ΕΛΚΕ σε υπαλλήλους του ΑΕΙ

3.8.2.1 Μη νόμιμη επιβάρυνση του Ε.Λ.Κ.Ε. με δαπάνη αμειβόμενου έργου σε υπαλλήλους του Α.Ε.Ι., λόγω παράλειψης χορήγησης ειδικής άδειας σε αυτούς

Μη νόμιμα πληρώθηκαν από τον Ε.Λ.Κ.Ε. 92.250 € ως αμοιβές σε υπαλλήλους του Α.Ε.Ι., που δεν είχαν διατεθεί να εργάζονται στη Γραμματεία του Ε.Λ.Κ.Ε., για παροχή έργου (σχετικοί κωδικού έργων: 1591 και Β.990) προκειμένου να διεκπεραιωθούν υποθέσεις και διαδικασίες του Α.Ε.Ι. (π.χ. «Κάλυψη δραστηριοτήτων Πανεπιστημίου» και «Έκδοση Χ.Ε.» (ενν. του ΑΕΙ)) κατόπιν υπογραφής συμβάσεων.

3.8.2.2 Παράλειψη δήλωσης περί μη υπέρβασης των τακτικών μηνιαίων αποδοχών

Κανένα από τα ελεγχθέντα Χ.Ε. του Ε.Λ.Κ.Ε. δεν συνοδεύονταν από Υ.Δ. του διατιθέμενου στον Ε.Λ.Κ.Ε. δικαιούχου υπαλλήλου του Α.Ε.Ι. περί της συνδρομής της προϋπόθεσης της παρ. 2 του αρθ. 104 του Συντάγματος για την καταβολή πρόσθετων αποδοχών (και τούτο παραμένει ως έλλειψη, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι το ποσό αμοιβής των ελεγχθέντων ΧΕ δεν υπερέβαινε τις τακτικές μηνιαίες αποδοχές έκαστου αμειβόμενου υπαλλήλου). Με άλλα λόγια μη νόμιμα εκδόθηκαν τα εν λόγω ΧΕ, αφού τα δικαιολογητικά της δαπάνης που αφορούσαν δεν ήταν πλήρη. Ομοίως, για το αμειβόμενο έργο των υπαλλήλων του Α.Ε.Ι. που δεν είχαν διατεθεί να απασχολούνται στη γραμματεία του Ε.Λ.Κ.Ε. και το οποίο

επιβάρυνε: α) τα χρηματοδοτούμενα από τρίτους προγράμματα του Ε.Λ.Κ.Ε., και β) τα έργα 1591 «Έργο Πρυτάνεως» και Β990 «Γραμματεία Ε.Λ.Κ.Ε.», είχαν ληφθεί μεν υπόψη οι μηνιαίες τακτικές αποδοχές έκαστου υπαλλήλου του Α.Ε.Ι., και δεν προέκυψε –μεν- να έχει γίνει υπέρβαση αυτών, σε κανένα όμως ΧΕ –δε- δεν εντοπίστηκε ΥΔ υπαλλήλου που να αναφέρει ότι η συνδρομή αυτή αφορούσε και το σύνολο των πρόσθετων αποδοχών τους (σε περίπτωση που έλαβαν και άλλες πρόσθετες αμοιβές το ίδιο διάστημα).

3.8.2.3 Μη τήρηση της τυπικής διαδικασίας ανάθεσης σε εργαζόμενους με σύμβαση έργου

Μη νόμιμα υπεγράφησαν συμβάσεις με υπαλλήλους του Α.Ε.Ι. (που δεν είχαν διατεθεί να εργάζονται στον Ε.Λ.Κ.Ε.) αφού δεν προηγήθηκε καμία πρόσκληση ενδιαφέροντος, είτε αν προηγήθηκε η μόνη δημοσίευση που πραγματοποιήθηκε ήταν η ανάρτηση στον ιστότοπο Διαύγεια.

3.8.2.4 Μη νόμιμη αμοιβή υπαλλήλων που τελούσαν σε καθεστώς διαθεσιμότητας

Μη νόμιμα καταβλήθηκε συνολικό ποσό 4.233,50 € σε 3 διατιθέμενους στον Ε.Λ.Κ.Ε. υπαλλήλους του Α.Ε.Ι., για το διάστημα του 2014 που αυτοί είχαν τεθεί σε καθεστώς διαθεσιμότητας. Το ποσό αυτό τους καταβλήθηκε συμπληρωματικά των (βάσει του σχετικού νόμου περικομμένων) νόμιμων αποδοχών τους, προκειμένου αθροιστικά με την αναλογία του μισθού διαθεσιμότητας που ήδη ελάμβαναν, να εισπράξουν, εν τέλει, το σύνολο των (πρότερων της διαθεσιμότητας) μηνιαίων αποδοχών τους.

3.8.3 Περί αμοιβών μελών ΔΕΠ

Μη νόμιμα ο ΕΛΚΕ δεν τηρούσε διαδικασία συγκέντρωσης Υπεύθυνων Δηλώσεων από τα μέλη ΔΕΠ που έλαβαν αμοιβές από αυτόν περί των πρόσθετων αυτών αμοιβών τους, με αποτέλεσμα να παραλείπει να αποστέλλει αυτές προς την 13^η Υπηρεσία Επιτρόπου του Ε.Σ., όπως ορίζεται στο αρθ. 2 του ν. 1256/82 (ΦΕΚ 65 Α').

Για την εξυπηρέτηση του ελέγχου, ζητήθηκε από το Π.Π. κατάσταση με τα ονόματα των μελών ΔΕΠ που για το 2014 έλαβαν αμοιβή από έργο/έργα του Ε.Λ.Κ.Ε. και υπέβαλλαν τις εν λόγω Υ.Δ. στην αρμόδια Δ/νση Προσωπικού του Α.Ε.Ι.. Από την προσκομισθείσα κατάσταση προκύπτει ότι μόνον 138 από σύνολο 473 μελών ΔΕΠ, που έλαβαν αμοιβές από τον Ε.Λ.Κ.Ε. το 2014 υπέβαλλαν προς την αρμόδια υπηρεσία προσωπικού του Π.Π. τις εν λόγω Υ.Δ. και ακολούθως αυτές διαβιβάστηκαν προς την 13^η Υπηρεσία Επιτρόπου του Ε.Σ..

3.8.4 Αμοιβές που αποδόθηκαν σε εννέα νυχτοφύλακες

Διαπιστώθηκε ότι σε εκτεταμένο αριθμό Χ.Ε. που αφορούσαν μισθοδοσία και αποζημίωση για υπερωριακή απασχόληση φυλάκων-νυχτοφυλάκων για το χρονικό διάστημα Ιουλίου-Δεκεμβρίου 2014, η μισθοδοτική κατάσταση δεν ήταν υπογεγραμμένη από τον αρμόδιο Ε.Υ.. Ενδεικτικά αναφέρονται τα Χ.Ε. οικονομικού έτους 2014, συνολικού ποσού 44.709,34 ευρώ: 15862-15869, 15875, 16377, 16379-16385, 16424-16432, 17350, 17351, 17353-17359, 19546-19554, 21540-21548, 22215-22223, 22817, 23988-23996, 24532, 24534-24541, 25981-25989.

3.8.5 Δαπάνες του ΑΕΙ που αναλήφθηκαν από τον Ε.Λ.Κ.Ε. χρηματοδοτούμενες από τον προϋπολογισμό του.

Μη νόμιμα ο Ε.Λ.Κ.Ε. ανέλαβε το κόστος των 596.431 (786.431 - 190.000) € για την πληρωμή λοιπών δαπανών του Α.Ε.Ι., όπως αυτές προκύπτουν με σαφήνεια από τις αριθ. 348/2013, 375/2014, 415/2015 και 455/2016 αποφάσεις της Ε.Ε.. Η αξία των δαπανών αυτών αποτέλεσε κατά μέσο όρο ποσοστό 37,23% των πραγματοποιηθέντων εξόδων του Ε.Λ.Κ.Ε. για τα έτη από 2012 έως 2015.

Επιπλέον, επειδή οι εν λόγω δαπάνες δεν αφορούν, όπως προδήλως προκύπτει, λειτουργικές ανάγκες του Ε.Λ.Κ.Ε., δεν τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη της περ. 1 της υποπαρ. Θ1 του αρθ. πρώτου του ν. 4093/2012. Τέλος, οι εν λόγω δαπάνες σε καμία περίπτωση δεν αφορούν σε έργο κάποιας από τις κατηγορίες που περιγράφονται στην παρ. 2 του αρθ. 1 της Κ.Υ.Α. ΚΑ 679/1996.

Συγκεκριμένα στον παρακάτω πίνακα φαίνονται κατά έτος: η αξία του συνολικού προϋπολογισμού του Ε.Λ.Κ.Ε. , η αξία του προϋπολογισμού που διατέθηκε συνολικά για την “Υποστήριξη του Πανεπιστημίου” και τα αντίστοιχα απολογιστικά μεγέθη.

	2012	2013	2014	2015	2016
Σύνολο Προϋπολογισμού φορέα (α)	-	2.507.511	2.467.414	2.097.230	3.254.100
Συνολικός απολογισμός Εξόδων (β)	2.086.892	2.123.503	2.175.853	1.972.561	-
Προϋπολογισμός ενίσχυσης Πανεπιστημίου (γ)	654.000	785.000	813.100	799.730	981.905
Απολογισμός εξόδων για ενίσχυση του Πανεπιστημίου (δ)	622.643	787.295	786.431	903.952	-
% του (γ) επί του (α)	-	31,31%	32,96%	38,14%	30,18%
% του (δ) επί του (β)	29,84%	37,08%	36,15%	45,83%	-

Τέλος, για τις ως άνω δαπάνες, σε καμία περίπτωση δεν τυγχάνει εφαρμογής η νομομοποιητική διάταξη του ν. 4386/2016, αρθ. 24 παρ. 9, καθώς αυτές δεν εμπίπτουν στις κατηγορίες που ορίζονται εκεί.

4. Συστάσεις

4.1. Συστάσεις επί της οργανωτικής δομής και διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού

Από τον έλεγχο της οργανωτικής διάρθρωσης του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. το έτος 2014 και λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα ευρήματα ελέγχου συστήνονται τα κάτωθι:

4.1.1 Καθιέρωση διαδικασιών συστηματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης του προσωπικού

Η έλλειψη διαδικασιών συστηματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης δυσχεραίνει την ανάπτυξη επαγγελματικών δεξιοτήτων των εργαζομένων. Η συστηματική εκπαίδευση του προσωπικού και ο έγκαιρος προγραμματισμός των εκπαιδευτικών αναγκών, ιδιαίτερα ως προς τα πεδία ελέγχου των δαπανών της παρούσας έκθεσης, καθώς και ως προς τις νέες τεχνολογίες, κρίνεται σημαντικός, λόγω της ιδιαίτερης φύσης των γνωστικών αντικειμένων και του συνεχώς μεταβαλλόμενου νομοθετικού πλαισίου που τα διέπει. Για το λόγο αυτό συστήνεται στον Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. η προώθηση συστηματικής επιμόρφωσης του προσωπικού από τους διοικητικά υπεύθυνους, έτσι ώστε όλοι οι υπάλληλοι εκ περιτροπής να έχουν την ευκαιρία επιμόρφωσης και βελτίωσης των ικανοτήτων και δεξιοτήτων τους.

4.1.2 Επικαιροποίηση του Οργανογράμματος και σύνταξη Ο.Ε.Υ.

Αν και βάσει του οργανογράμματος του Ε.Λ.Κ.Ε. έχουν καθοριστεί οι αρμοδιότητες κάθε Μονάδας, συστήνεται στον φορέα να επανακαθοριστούν με σαφήνεια τα περιγράμματα των θέσεων εργασίας προκειμένου να αποτυπωθεί σαφέστερα η οργανωτική και διοικητική δομή του φορέα και να συμπεριληφθεί σε αυτό και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Απαραίτητη καθίσταται επίσης, η σύνταξη Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας και η επικαιροποίησή του όταν αυτό καταστεί αναγκαίο καθόσον οι οργανωτικές ανάγκες, δομές και αρμοδιότητες υπηρεσιών και προσωπικού τροποποιούνται ανάλογα με τις ανάγκες ή τη νομοθεσία. Η αναλυτική περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων, των προσόντων και των απαιτούμενων δεξιοτήτων ανά θέση εργασίας και ο προσδιορισμός των γραπτών κανόνων επικοινωνίας, τόσο σε οριζόντιο όσο και σε κάθετο επίπεδο ιεραρχίας, διασφαλίζει την απαιτούμενη ροή διοικητικής πληροφορίας στο εσωτερικό του φορέα, απαραίτητη για την ύπαρξη λογοδοσίας ως προς την επίτευξη των στόχων και σκοπών του Ε.Λ.Κ.Ε.. Ειδικότερα προτείνεται η αποτελεσματικότερη συνεργασία και ο συντονισμός ανάμεσα στα Τμήματα του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π..

4.2 Συστάσεις επί των πληροφοριακών συστημάτων Διοίκησης

4.2.1 Σύνταξη Απολογισμού Έργων

Κατά τον έλεγχο των Έργων διαπιστώθηκε αδυναμία του πληροφοριακού συστήματος στην παροχή απολογιστικών στοιχείων σχετικά με τα έργα που διαχειρίζεται ο Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π.. Προτείνεται η χρήση ηλεκτρονικού Απολογισμού/Μητρώου Έργων που θα ενημερώνεται από τις Μονάδες Εθνικών και Διεθνών Έργων, κατά περίπτωση, και που θα παρέχει άμεση και επίκαιρη πληροφόρηση στις υπόλοιπες Μονάδες του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π., καθώς και στα όργανα διοίκησής του για τη συνολική δραστηριότητα και εξέλιξη κάθε έργου. Γενικότερα προτείνεται η υιοθέτηση ενός ολοκληρωμένου πλάνου προώθησης του συντονισμού και της επικοινωνίας των Μονάδων του Ε.Λ.Κ.Ε. μεταξύ τους και με τα όργανα διοίκησης. Η πληροφόρηση και

η επικοινωνία είναι απαραίτητες για την υλοποίηση των αντικειμενικών στόχων του Ε.Λ.Κ.Ε. και θα συμβάλει ζωτικά στην ομαλή και αποτελεσματική λειτουργία του. Η πληροφόρηση πρέπει να είναι κατάλληλη, έγκαιρη, επίκαιρη, ακριβής και εύκολα προσβάσιμη.

4.2.2 Διενέργεια κράτησης υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

Το Ε.Σ. συστήνει την πραγματοποίηση της κράτησης υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. στις αποδοχές των αμοιβών του μόνιμου προσωπικού και των καθηγητών που απασχολούνται σε προγράμματα του Ε.Λ.Κ.Ε. Α.Π.Θ. σύμφωνα με το άρθρο 27 του π.δ. 422/81 και λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών των παρ.1 και 2 του άρθρου 11 του ν.2860/2000.

4.2.3 Αναπροσαρμογή της ηλεκτρονικής εφαρμογής και του εντύπου έκδοσης Χ.Ε.

Απαιτείται να γίνει προσαρμογή της ηλεκτρονικής εφαρμογής και του εντύπου έκδοσης Χ.Ε. προκειμένου να απεικονίζονται: «ακαθάριστο ποσό-καθαρό ποσό-ποσό πληρωτέο» για κάθε δαπάνη προκειμένου να ζητείται κατά περίπτωση η φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα.

4.3 Συστάσεις επί του λογαριασμού των Παγίων

4.3.1 Ορθότερος Προγραμματισμός της διενέργειας των προμηθειών

Η διοίκηση οφείλει να χρησιμοποιήσει τα κατάλληλα εργαλεία τα οποία θα βοηθήσουν στη βελτίωση του προγραμματισμού των προμηθειών προκειμένου να μην καταφεύγει στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης αλλά στην έγκαιρη διενέργεια διαγωνιστικών διαδικασιών σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

4.3.2 Διενέργεια φυσικής απογραφής των παγίων

Ο Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π θα πρέπει να συστηματοποιήσει τις διαδικασίες παρακολούθησης των πάγιων περιουσιακών του στοιχείων και να διενεργεί συστηματικά φυσική απογραφή των παγίων που χρησιμοποιούνται για τους λειτουργικούς του σκοπούς και για τις ανάγκες των χρηματοδοτούμενων έργων τόσο περιοδικά όσο και στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης. Η απογραφή θα πρέπει να πραγματοποιείται με τη χρήση scanners και barcodes προκειμένου να αποφεύγεται η πιθανότητα ανθρωπίνου λάθους κατά τη διάρκεια της καταμέτρησης. Επιπλέον, να επιβεβαιωθεί από τους Ε.Υ. η ύπαρξη και καλή λειτουργία των παγίων ή διαφορετικά να διενεργηθεί καταστροφή ή ανακύκλωσή τους. Προτείνεται επίσης η σύνταξη αναλυτικού εγχειριδίου διαδικασιών διενέργειας και καταχώρησης της απογραφής.

4.3.3 Παροχή πληρέστερης πληροφόρησης από το Μητρώο Παγίων περιουσιακών στοιχείων

Σε ότι αφορά την τήρηση του προβλεπόμενου από τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης της Έρευνας (έκδοσης του 2014 και του 2016) (σελ.10), «Βιβλίου Υλικού περί καταγραφής των μη αναλώσιμων υλικών», θα πρέπει -εφόσον κρίνεται παρωχημένη η χειρόγραφη τήρησή του- να επικαιροποιηθεί ο Οδηγός Χρηματοδότησης προκειμένου η απαίτηση αυτή να καλύπτεται πλήρως από το Μητρώο Παγίων. Πιο συγκεκριμένα, το Μητρώο Παγίων σαν ηλεκτρονική εφαρμογή θα πρέπει να παρέχει ενιαία πληροφόρηση σχετικά με τον κωδικό αριθμό του παγίου, τον αρμόδιο Ε.Υ. και το έργο με τον οποίο το πάγιο είναι συνδεδεμένο καθώς και στοιχεία αποσβέσεων, υπολειμματική αξία κ.λ.π. προκειμένου να είναι πιο εύκολος ο εντοπισμός του παγίου κατά τη φυσική απογραφή και ο προσδιορισμός της κατάστασής του.

4.4 Συστάσεις επί του λογαριασμού των Χρεωστών

4.4.1 Συμπλήρωση Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων

Η Μονάδα Οικονομικής Διαχείρισης πρέπει να συμπεριλάβει στα καθήκοντά της το έργο της παρακολούθησης των υπολοίπων των λογαριασμών των Πελατών που παραμένουν ανείσπρακτα κατά τη διάρκεια των οικονομικών χρήσεων μέσω της συμπλήρωσης Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων.

4.4.2 Κινητοποίηση είσπραξης των ακίνητων Υπολοίπων

Επιπλέον, σχετικά με τα ακίνητα υπόλοιπα στους λογαριασμούς Πελατών συστήνεται η λήψη απαραίτητων μέτρων από τη Νομική Υπηρεσία για την είσπραξή τους.

4.4.3 Αυστηρότερη παρακολούθηση της τακτοποίησης των προκαταβολών

Από την ομάδα ελέγχου διαπιστώθηκε η πλημμελής τήρηση των αρχών της ορθής δημοσιονομικής διαχείρισης των έργων από τον Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. σε ότι αφορά στη χορήγηση ταμειακών διευκολύνσεων/προκαταβολών στους Ε.Υ., στα πλαίσια των έργων που διαχειρίζονται. Συστήνεται η υιοθέτηση εσωτερικών δικλίδων προκειμένου, προτού δοθεί κάποια ταμειακή διευκόλυνση έργου ίδιου Ε.Υ. να είναι απαραίτητη η προηγούμενη τακτοποίηση των τυχόν υποχρεώσεων του έργου από το οποίο πρόκειται να πραγματοποιηθεί η μεταφορά χρημάτων. Επιπλέον συνιστάται η αυστηρότερη παρακολούθηση της τακτοποίησης των προκαταβολών εντός του οικείου οικονομικού έτους.

4.5 Συστάσεις επί του λογαριασμού των Ταμειακών Διαθεσίμων

4.5.1.Διενέργεια Τραπεζικής Συμφωνίας

Ο Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. θα πρέπει να αναπτύξει κάποια επίσημα καταγεγραμμένη διαδικασία τραπεζικής συμφωνίας προκειμένου να εντοπίζονται εγκαίρως οι τυχόν διαφορές που προκύπτουν. Το λογιστικό υπόλοιπο των λογαριασμών καταθέσεων θα πρέπει να συμφωνείται με το αντίστοιχο υπόλοιπο των extraits των τραπεζών σε τακτά χρονικά διαστήματα και οι τυχόν διαφορές της ανωτέρω συμφωνίας να αιτιολογούνται και να παρακολουθούνται μέχρι να τακτοποιηθούν. Για την εν λόγω συμφωνία θα πρέπει να συντάσσεται κάποιο έγγραφο συμφωνίας Τραπεζών υπογεγραμμένο από τον Προϊστάμενο της Γραμματείας και τον υπεύθυνο λογιστηρίου το οποίο να φυλάσσεται σε ειδικό φάκελο.

4.6 Συστάσεις επί του λογαριασμού των Προμηθευτών

4.6.1 Συμπλήρωση Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων Προμηθευτών

Κρίνεται απαραίτητο να υπάρξει μια τυποποιημένη διαδικασία συμφωνίας των υπολοίπων των προμηθευτών η οποία να πραγματοποιείται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Επιπλέον, η Μονάδα Οικονομικής Διαχείρισης πρέπει να συμπεριλάβει στα καθήκοντά της το έργο της παρακολούθησης των υπολοίπων των λογαριασμών των Προμηθευτών που παραμένουν ανεξόφλητα κατά τη διάρκεια των οικονομικών χρήσεων μέσω της συμπλήρωσης Πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων. Αυτό είναι εφικτό με τον ορισμό υπευθύνων στο λογιστήριο οι οποίοι θα ενημερώνουν τον σχετικό πίνακα και θα προβαίνουν κατά περίπτωση στη ενημέρωση της Διοίκησης.

4.7 Συστάσεις επί των Αμοιβών

4.7.1 Ορθή και έγκαιρη εφαρμογή των διατάξεων ν. 3861/2010

Ο ΕΛΚΕ Π.Π. θα πρέπει να μεριμνήσει για την ορθή και έγκαιρη εφαρμογή των διατάξεων ν. 3861/2010, (ΦΕΚ 112 Α') «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις».

4.7.2 Τήρηση διαδικασίας ελέγχου συγκέντρωσης των Υ/Δ του αρθ. 2 του ν. 1256/1982

Ο ΕΛΚΕ θα πρέπει να μεριμνά για την τήρηση των οριζομένων στο αρθ. 2 του ν. 1256/82 που αφορά στη συγκέντρωση Υ/Δ από τα μέλη ΔΕΠ, ή διαφορετικά σε συνεργασία με το αρμόδιο τμήμα του Π.Π. να αναπτύξει κάποια διαδικασία ελέγχου της υποβολής των σχετικών Υ/Δ..

4.8 Γενικές Συστάσεις

4.8.1 Ορθή Τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων

Σύμφωνα με το ν.4485/2017 (ΦΕΚ 114 Α'), άρθρο 87 παρ. 2 ορίζεται ότι: «Δαπάνες των Ε.Λ.Κ.Ε., των ερευνητικών και τεχνολογικών κέντρων και των Ερευνητικών Πανεπιστημιακών Ινστιτούτων (Ε.Π.Ι.) που διενεργήθηκαν και εξοφλήθηκαν μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος, κατά παρέκκλιση των διατάξεων που προβλέπονται στο ν. 4270/ 2014, το π.δ. 113/2010 και το π.δ. 80/2016, εφόσον έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες από τις κοινές υπουργικές αποφάσεις 679/1996, 5439/1985 και 120/1/837/1988 ή από τις ισχύουσες διατάξεις για τα Ν.Π.Ι.Δ.» είναι νόμιμες και δεν αναζητούνται ευθύνες από τα αρμόδια όργανα.».

Παρ' ολ' αυτά με τον ν.4521/2018 (ΦΕΚ 38 Α') όπως αυτός αντικατέστησε το π.δ.80/2016 (ΦΕΚ 145 Α') και κατ' επέκταση το π.δ.113/2010 (ΦΕΚ 194 Α') καθορίστηκε συγκεκριμένη διαδικασία για την έκδοση της Α.Α.Υ. σε βάρος των πιστώσεων των προϋπολογισμών των Ε.Λ.Κ.Ε., η εφαρμογή των οποίων έχει μετατεθεί χρονικά για τις 01.07.2018. Για το λόγο αυτό συστήνεται η πλήρης και ορθή εφαρμογή του π.δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α') από 01.07.2018 σχετικά με την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων.

4.8.2 Τήρηση Κανονικότητας των Χ.Ε.

Οι υπογραφές στο σώμα των Χ.Ε. θα πρέπει να συνοδεύονται από το ονοματεπώνυμο του υπογράφοντος και να τίθεται σφραγίδα του ιδρύματος πάνω στο Χ.Ε.. Επιπλέον θα πρέπει να τηρείται βιβλίο με τα υποδείγματα υπογραφών και μονογραφών των υπογραφόντων στα Χ.Ε. καθώς και την ημερομηνία τοποθέτησης και αποχώρησης του καθενός από τον φορέα.

4.8.3 Διενέργεια Προβλέψεων για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Η Μονάδα Οικονομικής Διαχείρισης σε συνεργασία με την Νομική Υπηρεσία του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π θα πρέπει να φροντίσουν για την καταχώρηση εγγραφών στον προϋπολογισμό για μελλοντικές υποχρεώσεις ανάλογα με την πιθανότητα έκβασης των αγωγών που έχουν καταθέσει τρίτοι διεκδικώντας αποζημιώσεις από τον Ε.Λ.Κ.Ε..

4.8.3 Επανέκδοση και Δημοσίευση του Οδηγού Χρηματοδότησης

Ο ΕΛΚΕ Π.Π. -κατ' εφαρμογή και των διατάξεων των άρθρων 9 παρ.1 της Κ.Υ.Α. ΚΑ/679/1996, 68 και 87 παρ. 3 του άρθ. 87 του ν.4485/2017 - θα πρέπει υποχρεωτικά να εκδώσει και να δημοσιεύσει σε ΦΕΚ, νέο Οδηγό Χρηματοδότησης το αργότερο έως 31.12.2018.

4.9 Συστάσεις προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων

4.9.1 Δημιουργία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Οι αδυναμίες και ελλείψεις στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. καθιστούν αναγκαίο τον εσωτερικό έλεγχο, ο οποίος αποτελεί αρμοδιότητα μίας ξεχωριστής Υπηρεσίας, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να είναι διοικητικά ανεξάρτητη και να λογοδοτεί στη Διοίκηση, ενώ τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητές της να είναι εναρμονισμένα με τις προβλεπόμενες διατάξεις και τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου.

Αποστολή της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου⁵ είναι η παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου μέσα από συστημικές και δομημένες μεθοδολογίες, οι οποίες προσβλέπουν στη βελτίωση της λειτουργικότητας και κατ' επέκταση της παραγωγικότητας τους. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει: α) να επανεξετάζει τα δικαιολογητικά που συνοδεύουν τα χρηματικά εντάλματα, β) να εξασφαλίζει ότι η εκάστοτε συναλλαγή είναι κατάλληλη, ακριβής και συμμορφώνεται με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς, πολιτικές και διαδικασίες και γ) να βεβαιώνει ότι όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά υπάρχουν για να τεκμηριώσουν τη συναλλαγή.

4.9.2 Αβεβαιώτα έσοδα – απαιτήσεις από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. του Π.Π. που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα

Το Ε.Σ. συστήνει στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων να αναλάβει πρωτοβουλία για την εκκίνηση της διαδικασίας έκδοσης της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 Κ.Υ.Α., με την οποία θα ρυθμίζεται η διαδικασία αποστολής όλων των απαραίτητων φορολογικών στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. στους Ε.Λ.Κ.Ε., η διαδικασία προσδιορισμού του οφειλόμενου ποσού, ο τρόπος είσπραξης ή συμψηφισμού του ποσού των ανωτέρω παραγράφων, ο τρόπος και το είδος ρύθμισης της οφειλής, τον αριθμό και το είδος των ρυθμιζόμενων δόσεων, η διαδικασία βεβαίωσης των οφειλόμενων ποσών, η διαδικασία είσπραξης παλαιότερων οφειλών και απόδοσής τους στους Ε.Λ.Κ.Ε., η διαδικασία περαίωσης, ο τρόπος υποβολής των αιτήσεων των καθηγητών, και κάθε άλλο τεχνικό ή λεπτομερειακό θέμα, και εν συνεχεία την αποστολή του στο Υπουργείο Οικονομικών για δημοσίευση.

Προτείνεται, επίσης η συνεργασία των φορέων Δ.Ο.Υ., Γ.Γ.Π.Σ. και Α.Α.Δ.Ε. με τους Ε.Λ.Κ.Ε. για τη βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων από κρατήσεις επί ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π., λαμβάνοντας υπόψη όμως τη σχετική νομοθεσία περί προστασίας προσωπικών δεδομένων.

4.9.3 Ακίνητο υπόλοιπο υποχρέωσης προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων

⁵ Βλ. άρθρα 4 ν. 3492/2006 (Α', 210), 168 ν. 4270/2014

Συστήνεται η ανάληψη των απαραίτητων ενεργειών από το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων για την άμεση τακτοποίηση της εν λόγω οφειλόμενης υποχρέωσης ποσού ευρώ 828.649,60 του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. προς αυτό.

5. Απάντηση ελεγχόμενου και εμπλεκόμενου φορέα

Ο εν λόγω έλεγχος αποτελεί μέρος του οριζόντιου χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης σε επτά (7) Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας⁶.

Το Ε.Σ. υπέβαλε με το υπ' αριθμ. πρωτ. 80018/11.12.2018 την παρούσα έκθεση με τα παραρτήματά της, στη Διοίκηση του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα παρατίθενται στον Πίνακα συστάσεων του Παραρτήματος II της παρούσης.

Τα ευρήματα όσο και οι συστάσεις της Ομάδας Ελέγχου έγιναν αποδεκτά από το φορέα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ. 4944/29.01.2019 απαντητική επιστολή της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Γραμματείας του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π.. Η Διοίκηση του φορέα αποδέχεται την ανάγκη καθιέρωσης διαδικασιών συστηματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης του προσωπικού, και έχει ήδη προχωρήσει σε ενέργειες. Ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας και η επικαιροποίηση του υφιστάμενου Οργανογράμματος του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Π. από τη Διοίκηση του Π.Π. έχουν ήδη δημοσιευτεί στο ΦΕΚ Β'4295/2018, το ηλεκτρονικό Μητρώο Έργων είναι πλέον διαθέσιμο μέσω του νέου πληροφοριακού συστήματος rescot και η δημοσίευση του πρότυπου Οδηγού Χρηματοδότησης σε Φ.Ε.Κ. αναμένεται να γίνει ως τις 31.12.2019. Όσον αφορά την τήρηση της προβλεπόμενης κράτησης Μ.Τ.Π.Υ. ο φορέας εμμένει στον ισχυρισμό ότι στις δαπάνες που διενεργούν οι Ειδικοί Λογαριασμοί δεν οφείλεται να γίνεται η εν λόγω κράτηση γιατί οι Ειδικοί Λογαριασμοί των Α.Ε.Ι. δεν αποτελούν επιτροπές που συστάθηκαν από το Κράτος προς άσκηση κρατικής λειτουργίας.

Αναφορικά με την προσαρμογή της ηλεκτρονικής εφαρμογής και του εντύπου έκδοσης Χ.Ε. ο ΕΛΚΕ έχει ήδη υλοποιήσει από 01.01.2019 την εν λόγω σύσταση και για την ομαλή διεξαγωγή των διαγωνισμών και την έγκαιρη ενημέρωση των Ε.Υ. των έργων, απασχολεί δύο νέα στελέχη στο Γραφείο Προμηθειών ενώ παράλληλα έχει διοργανώσει σεμινάρια και παρουσιάσεις προς την Πανεπιστημιακή Κοινότητα για τις διαδικασίες των διαγωνισμών και βάσει αυτών των συναντήσεων έχουν προκύψει βελτιώσεις που έχουν ενσωματωθεί ήδη στον «Οδηγό Χρηματοδότησης». Επιπρόσθετα, ο ΕΛΚΕ σχεδιάζει άμεσα την καθιέρωση συστηματικών διαδικασιών απογραφής των παγίων περιουσιακών στοιχείων, τραπεζικής συμφωνίας και

6.Αφορά στους Ε.Λ.Κ.Ε. του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (Ο.Π.Α.), του Πανεπιστημίου Πειραιώς και του Πανεπιστημίου Πατρών για τη χρήση 2014 καθώς και του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (Α.Π.Θ.), του Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης (Δ.Π.Θ.) ,του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων και του Πανεπιστημίου Κρήτης για τη χρήση 2015.

τυποποίησης της διαδικασίας συμφωνίας υπολοίπων των προμηθευτών ενώ η παρακολούθηση των υπολοίπων των λογαριασμών των Πελατών που παραμένουν ανείσπρακτα έχει οργανωθεί μέσω διαδικασιών για την παρακολούθηση τους. Τα ακίνητα υπόλοιπα στους λογαριασμούς Πελατών έχουν ήδη γνωστοποιηθεί στη Νομική Υπηρεσία του Πανεπιστημίου προκειμένου να προβούν στη διεκδίκηση των απαιτήσεων και άμεσα θα προβούν σε διενέργεια προβλέψεων σε ότι αφορά την έκβαση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων.

Όσον αφορά τη χορήγηση προκαταβολών στους Ε.Υ. με σκοπό την κάλυψη αναγκών και εξόδων στα πλαίσια ερευνητικών προγραμμάτων, ο Ε.Λ.Κ.Ε. έχει εναρμονιστεί στο νέο θεσμικό πλαίσιο του άρθρου 33 του Ν. 4559/03.08.2018 ενώ αναφορικά με την ορθή και έγκαιρη εφαρμογή των διατάξεων ν.3861/2010 (ΦΕΚ 112Α'), πλέον μέσω του πληροφοριακού συστήματος rescotm, γίνονται καθημερινά αυτόματα όλες οι αναρτήσεις στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ, και ήδη από 01.01.2019 εφαρμόζονται: α) το π.δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145 Α') σχετικά με την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και β) η σύσταση που αφορά τις υπογραφές στο σώμα των Χ.Ε.. Επιπλέον τηρείται βιβλίο με τα υποδείγματα υπογραφών και μονογραφών των υπογραφόντων στα Χ.Ε. καθώς και την ημερομηνία τοποθέτησης και αποχώρησης του καθενός από τον φορέα. Τέλος, για τη συγκέντρωση Υ/Δ από τα μέλη ΔΕΠ έχει ήδη αναπτυχθεί διαδικασία σε συνεργασία με το αρμόδιο τμήμα του Π.Π..

Οι συστάσεις που αφορούν στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ως εμπλεκόμενου στον έλεγχο φορέα, υποβλήθηκαν από την συντονιστική ομάδα ελέγχου μέσω συγκεντρωτικού πίνακα (1520/11-11-2019 έγγραφο του Ε.Σ.).

Το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων αποδέχτηκε το σύνολο των συστάσεων του οριζόντιου ελέγχου (2230/6.3.2019 απαντητικό έγγραφό του) και ήδη έχει αναλάβει ενέργειες/δράσεις προς την υλοποίησή τους. Ο συγκεντρωτικός πίνακας με τις απαντήσεις επί των συστάσεων παρατίθεται στο Παράρτημα ΙΙΙ.

Το Ε.Σ. πρόκειται να διενεργήσει έλεγχο συμμόρφωσης επί των συστάσεων (follow-up audit) εντός εύλογου χρονικού διαστήματος προκειμένου να διαπιστώσει την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των προσδιοριζόμενων ενεργειών/δράσεων τόσο από τους εν λόγω Ε.Λ.Κ.Ε. όσο και από το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.

Πάτρα, 27.03.2019

Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Παυλάκη Ευσταθία

Αναπληρώτρια Επίτροπος