



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

ΕΚΘΕΣΗ

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ
ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΣΤΟΝ ΕΙΔΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.)
ΤΟΥ ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΡΑΚΗΣ (Δ.Π.Θ.)**

Κομοτηνή, Μάρτιος 2019

I. Περιεχόμενα

I. Περιεχόμενα.....	2
II. Γλωσσάριο –Συντομεύσεις.....	3
III. Σύνοψη	4
IV. 1. Εισαγωγή.....	6
2. Αντικείμενο Ελέγχου.....	8
2.1 Γενική Περιγραφή του Ε.Λ.Κ.Ε.....	8
2.2 Περιγραφή και σκοπός του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.	8
2.3 Οικονομικά Στοιχεία	9
2.4 Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο	14
2.5 Δομή Διακυβέρνησης	15
2.5.1 Οργανωτική Δομή.....	15
2.5.2 Σύστημα Λογοδοσίας	17
2.5.3 Ευθύνη της διοίκησης	18
2.5.4 Ευθύνη του Ελεγκτή	18
2.5.5 Εσωτερικός έλεγχος	18
2.5.6 Εξωτερικός έλεγχος	19
V. 3.Διαπιστώσεις / Ευρήματα.....	19
VI. 4.Προτάσεις/Συστάσεις	33
VII. 5.Απάντηση Ελεγχόμενου και Εμπλεκόμενου Φορέα.....	38
ΜΕΡΟΣ I Παραρτήματα.....	39
Παράρτημα I	39
Παράρτημα II	48
Παράρτημα III	48
Παράρτημα IV	57
Παράρτημα V	64
ΜΕΡΟΣ II – Πίνακας Συστάσεων.....	72
Συστάσεις προς τον ελεγχόμενο φορέα	73
Συστάσεις προς τον εμπλεκόμενο φορέα	78

II Γλωσσάριο – Συντομεύσεις

Α.Π.Δ	Αναλυτική Περιοδική Δήλωση
ΓΓΕΤ	Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας
Δ.Π.Θ.	Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης
Δ.Ε.Π.	Διδακτικό και Ερευνητικό Προσωπικό
ΕΣΗΔΗΣ	Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων
Ε.Τ.Ε.Π.	Ειδικό Τεχνικό Εργαστηριακό Προσωπικό
Ε.Ε..ΔΙ.Π.	Ειδικό και Εργαστηριακό Διδακτικό Προσωπικό
Ε.Λ.Κ.Ε.	Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατιστική Αρχή
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
ΕΑΠ	Ενιαία Αρχή Πληρωμών
ΕΔΕΛ	Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου
Ε.Υ.	Επιστημονικά Υπεύθυνος
Ε.Ε.	Επιτροπή Ερευνών
ΚΗΜΔΗΣ	Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
ΝΠΙΔ	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
Ν.	Νόμος
ΜΤΠΥ	Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΤΕΙ	Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
Τ.Η.Μ/ΜΥ	Τμήμα Ηλεκτρολόγων Μηχανικών και Μηχανικών Υπολογιστών
Υ.ΠΟ.ΠΑΙ.Θ.	Υπουργείο Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων
Ε.Σ.Α	European Space Agency

III. Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση περιγράφει τα αποτελέσματα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης (Δ.Π.Θ.) για την χρήση 2015, ο οποίος διενεργήθηκε από ομάδα ελέγχου που συγκροτήθηκε με την αριθ.24059/12-4-2017 Απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ.

Στόχος του ελέγχου ήταν να εξεταστούν:

α) Η αξιολόγηση των λογαριασμών που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις και του λογιστικού συστήματος βάσει του οποίου παρακολουθείται η οικονομική διαχείριση.

β) Ο σχεδιασμός και η εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων στις εξεταζόμενες διαδικασίες και η συμμόρφωση των εξεταζόμενων συναλλαγών και διαδικασιών στο εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Ο έλεγχος κατέληξε στο γενικό συμπέρασμα ότι το πλαίσιο δικλίδων διοίκησης του Ε.Λ.Κ.Ε λειτουργεί σε ικανοποιητικό βαθμό. Ωστόσο, η αποτελεσματικότητά του μπορεί να ενδυναμωθεί περαιτέρω. Σε γενικές γραμμές, ο Ε.Λ.Κ.Ε επιδεικνύει πρακτικές καλής διαχείρισης, καθώς διαθέτει ικανό και έμπειρο προσωπικό.

Τα σημαντικότερα ευρήματα που εντοπίστηκαν είναι:

α) Η μη λειτουργία του αυτοτελούς τμήματος εσωτερικού ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ, παρότι προβλέπεται στο οργανόγραμμα του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ., κατά παρέκκλιση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 2 και 12 του ν.3492/2006 και 168 του ν.4270/2014.

β) Η μη διενέργεια φυσικής απογραφής, τόσο στα πάγια στοιχεία που έχουν αγοραστεί για τις ανάγκες του Ε.Λ.Κ.Ε, όσο και για τις ανάγκες υλοποίησης των ερευνητικών προγραμμάτων, ώστε να επαληθεύεται η ύπαρξή τους, με αποτέλεσμα της εσφαλμένη εικόνα των παγίων του, η οποία εμφανίζεται και στον ετήσιο ισολογισμό του φορέα.

γ) Με το άρθρο 24 παρ. 9 εδαφ. γ του ν. 4386/2016 (ΦΕΚ 83 Α') δόθηκε η δυνατότητα καταβολής αμοιβών για την πρόσθετη απασχόληση ή και αμοιβή αποδοτικότητας, σε εργαζομένους ή/και απασχολούμενους με οποιαδήποτε σχέση (εργασίας, έργου ή εντολής) στους Ε.Λ.Κ.Ε., με την προϋπόθεση ότι υφίσταται προηγούμενη σχετική απόφαση της Ε.Ε. και εφ' όσον τηρούνται τα προβλεπόμενα όρια αμοιβών της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν. 4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α') και με το εδαφ. δ ορίστηκε η αναδρομική ισχύ των ανωτέρω διατάξεων από το έτος 2010 έως το έτος 2015. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το προσωπικό που απασχολείται στη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.

με διάθεση από το Δ.Π.Θ., έλαβε πρόσθετες αποδοχές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη ύπαρξη σαφών κριτηρίων υπολογισμού αυτών, με αποτέλεσμα να θίγονται οι βασικές αρχές της διαφάνειας, της χρηστής οικονομικής διαχείρισης και της οικονομικότητας (Παράρτημα V).

δ) Διαπιστώθηκε ότι στις πρόσθετες αποδοχές των μονίμων υπαλλήλων του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ και των μελών Δ.Ε.Π, δεν διενεργήθηκε παρακράτηση σε ποσοστό 2% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. από τον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του π.δ. 422/1981 (ΦΕΚ 114 Α), καθώς οι ανωτέρω αμοιβές αποτελούν πρόσθετο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο υπόκειται στην ανωτέρω κράτηση 2% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. Το συνολικό ποσό που έπρεπε να παρακρατηθεί, κατά το έτος 2015 ανέρχεται για τα μέλη ΔΕΠ σε 53.118,66 ευρώ και για τους υπαλλήλους σε 1.815,50 ευρώ.(Παράρτημα IV).

ε) Η μη νόμιμη ανάθεση και πληρωμή συμβάσεων ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου τρίτων σε προγράμματα, που δεν ήταν επί της ουσίας ερευνητικά και οι συγκεκριμένες υπηρεσίες που παρείχαν εξωτερικοί συνεργάτες ανάγονται στα συνήθη καθήκοντα και στις πάγιες αρμοδιότητες των υπηρεσιών Δ.Π.Θ.

στ) Η απώλεια εσόδων από την μη είσπραξη κρατήσεων στις αμοιβές των μελών ΔΕΠ που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και η αδυναμία βεβαίωσης και είσπραξής τους από τον Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ., λόγω μη έκδοσης της ΚΥΑ που προβλέπεται στο άρθρ.23 παρ.3 του ν.4009/11.

ζ) Η ύπαρξη μη τακτοποιημένων υπολοίπων λογαριασμών (βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – ταμειακές διευκολύνσεις).

η) Η απουσία σαφούς νομικού περιεχομένου και τήρησης συγκεκριμένων κανόνων στον τρόπο επιλογής αναδόχων (συμβασιούχων μίσθωσης έργου) για την υποστήριξη των προγραμμάτων.

Συνεπώς, το Ε.Σ. συστήνει στην Διοίκηση του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ:

- Την λειτουργία του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο παρότι προβλέπεται στο οργανόγραμμα του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ, παραμένει ανενεργό και το οποίο θα συμβάλλει στην υποστήριξη της επίτευξης των στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις πολιτικές της Διοίκησης, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του φορέα, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες.

- Την συνέχιση των ενεργειών του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ σε συνεργασία με την Α.Α.Δ.Ε για την είσπραξη των ποσών από κρατήσεις επί των ακαθάριστων αποδοχών μελών Δ.Ε.Π.

- Την συνέχιση των απαιτούμενων ενεργειών του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ, προκειμένου να εξαλειφθεί το ποσό από τις χορηγηθείσες ταμειακές διευκολύνσεις, ενημερώνοντας τους Επιστημονικά Υπεύθυνους

των έργων και ζητώντας τη συνδρομή της νομικής υπηρεσίας του πανεπιστημίου, για την διεκδίκηση των ποσών από τους Επιστημονικά Υπεύθυνους, εφόσον φέρουν σχετική ευθύνη είτε στρεφόμενη κατά αποφάσεων των χρηματοδοτών που έκριναν δαπάνες για τις οποίες είχε χορηγηθεί ταμειακή διευκόλυνση ως μη επιλέξιμες.

- Την θέσπιση σαφούς νομικού πλαισίου στον τρόπο επιλογής αναδόχων (συμβασιούχων μίσθωσης έργου) για την υποστήριξη των προγραμμάτων.

- Την ύπαρξη σαφών κριτηρίων υπολογισμού των πρόσθετων αποδοχών, ώστε να μπορούν να ελεγχθούν σύμφωνα με τις αρχές της διαφάνειας, της χρηστής οικονομικής διαχείρισης και της οικονομικότητας.

- Να αναζητηθούν και να επιστραφούν τα ποσά που αφορούν στη μη παρακράτηση του Μ.Τ.Π.Υ. από πρόσθετες αποδοχές, των μελών Δ.Ε.Π και των μονίμων υπαλλήλων, για το οικονομικό έτος 2015 και να πραγματοποιείται πλέον η προβλεπόμενη κράτηση σε αποδοχές προσωπικού που υπόκειται σε κράτηση Μ.Τ.Π.Υ.

- Την καθιέρωση συστηματικών διαδικασιών παρακολούθησης των περιουσιακών στοιχείων του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.

- Την σύσταση προς το Δ.Π.Θ να προχωρήσει στις απαραίτητες ενέργειες, προκειμένου να προσλάβει μόνιμο προσωπικό, καθώς εντοπίστηκαν προγράμματα τα οποία δεν ήταν επί της ουσίας ερευνητικά και οι υπηρεσίες που παρείχαν εξωτερικοί συνεργάτες, με συμβάσεις εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου, εμπίπτει στα συνήθη καθήκοντα και στις πάγιες αρμοδιότητες των υπηρεσιών Δ.Π.Θ, όπως προβλέπεται στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του.

IV. 1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης που διενεργήθηκε από το Ε.Σ, στον Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ. για την χρήση 2015, ο οποίος διενεργήθηκε από ομάδα ελέγχου που συγκροτήθηκε με την 24059/12-4-2017 Απόφαση της Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και σε εκτέλεση του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων 2017 που εκπονήθηκε με τα Πρακτικά της 5ης Γεν. Συν./29.3.2017 της Ολομέλειας αυτού.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, τον Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ 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 μεταξύ άλλων την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα των μελών της ομάδας ελέγχου σε σχέση με τον παρόντα έλεγχο.

Ο έλεγχος, ο οποίος ολοκληρώθηκε στις 13 Φεβρουαρίου 2018 επικεντρώθηκε στην αξιολόγηση των λογαριασμών που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις και του λογιστικού συστήματος βάσει του οποίου παρακολουθείται η οικονομική διαχείριση. Ειδικότερα ελέγχθηκαν:

1) η ορθή και ακριβής απεικόνιση των στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις, ώστε να διαπιστωθεί με εύλογη διασφάλιση, ότι οι λογαριασμοί είναι απαλλαγμένοι από ουσιώδεις ανακρίβειες και ότι αποτελούν προϊόν ενός λογιστικού συστήματος, το οποίο λειτουργεί ορθά,

2) εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει ο Ε.Λ.Κ.Ε. συμμορφώνεται με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, λειτουργεί σωστά και δίνει λογικές εγγυήσεις για (α) την 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) οι συναλλαγές είναι νόμιμες και κανονικές και συμμορφώνονται με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

β) Εξετάστηκε ο σχεδιασμός και η εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων στις εξεταζόμενες διαδικασίες και η συμμόρφωση των εξεταζόμενων συναλλαγών και διαδικασιών στο εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Γνώμονας της αξιολόγησης είναι η τήρηση της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Στο κεφάλαιο δύο (2) παρουσιάζεται το αντικείμενο του ελέγχου, στο οποίο περιλαμβάνονται αναλυτικά η γενική περιγραφή του Ειδικού Λογαριασμού, το σύστημα λογοδοσίας ελέγχου, τα βασικά οικονομικά μεγέθη του, η οργανωτική του δομή, το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Στο κεφάλαιο τρία (3) ακολουθούν τα συμπεράσματα του ελέγχου, τα οποία απορρέουν από τα σχετικά ευρήματα.

Στο κεφάλαιο τέσσερα (4) παρουσιάζονται οι συστάσεις προς τη Διοίκηση, που στόχο έχουν κυρίως τη συμμόρφωση με τις επιταγές του νόμου, την ανάληψη διορθωτικών ενεργειών και τη δημιουργία ή/και ενίσχυση των εσωτερικών δικλίδων Διοίκησης αναφορικά με το αντικείμενο του ελέγχου.

Το κεφάλαιο (5) περιλαμβάνει την απάντηση του ελεγχόμενου φορέα επί των συστάσεων του Ε.Σ.

Η έκθεση αυτή και οι συστάσεις απευθύνονται στη Διοίκηση του Ε.Λ.Κ.Ε/Δ.Π.Θ.

Το Ε.Σ. θα προβεί σε έλεγχο συμμόρφωσης, σε χρονικό ορίζοντα διετίας μετά τη δημοσίευση της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, προκειμένου να διερευνηθεί η ενδυνάμωση του πλαισίου εσωτερικών δικλίδων του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., η αποτελεσματικότητα των μέτρων που λήφθηκαν για την εξασφάλιση της χρηστής δημόσιας διακυβέρνησης και η βελτίωση των διαδικασιών που ελέγχθηκαν.

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Γενική Περιγραφή του Ε.Λ.Κ.Ε

Οι Ειδικοί Λογαριασμοί Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) συστάθηκαν σε όλα τα ιδρύματα ανώτερης εκπαίδευσης (εφεξής Α.Ε.Ι.) με το άρθρο 1 του Π.Δ/τος 432/1981 και αποτελούν χωριστή ομάδα περιουσίας των Α.Ε.Ι., υποκείμενη σε ιδιαίτερη δημοσιονομική μεταχείριση, τελούσα σε αυτοτέλεια έναντι του προϋπολογισμού αυτών, συνιστώσα όμως δημόσια διαχείριση.

Σκοπός των 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.

Οι Ε.Λ.Κ.Ε. διαδραματίζουν ουσιαστικό ρόλο στην άσκηση της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής των Α.Ε.Ι.. Βασικός ρόλος της έρευνας δεν είναι μόνο η παραγωγή νέας γνώσης, αλλά και η αξιοποίηση των επιτευγμάτων της από τον ευρύτερο χώρο της αγοράς και της κοινωνίας, καθώς και η ανάδειξη των Α.Ε.Ι. αλλά και της χώρας, στη διεθνή επιστημονική κοινότητα και γενικά στον διεθνή χώρο. Οι Ε.Λ.Κ.Ε. καλύπτουν τις ειδικές αυτές ανάγκες με την χάραξη της ερευνητικής πολιτικής των Α.Ε.Ι., την εξασφάλιση και διαχείριση των απαραίτητων πόρων, την κατάρτιση ετήσιων οικονομικών και επιστημονικών προγραμματισμών και απολογισμών και την εξασφάλιση της συνεχούς λειτουργίας τους.

Αναλυτικά το νομικό πλαίσιο βάση του οποίου διενεργήθηκε ο έλεγχος αναφέρεται στο Παράρτημα ΙΙ.

2.2 Περιγραφή και σκοπός του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.

Με την 187/26.11.1981 απόφαση της Συγκλήτου του Δ.Π.Θ συγκροτήθηκε η Επιτροπή Έρευνας του οικείου Ε.Λ.Κ.Ε.

Σύμφωνα με την ΚΥΑ/679/22.8.1996 (ΦΕΚ 826 τ.Β΄) 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, ως και άλλων σχετικών υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων, που συμβάλλουν στη σύνδεση της εκπαίδευσης και της έρευνας με την παραγωγή και εκτελούνται ή παρέχονται από το επιστημονικό προσωπικό του Πανεπιστημίου και με τη συνεργασία άλλων ειδικών επιστημόνων.

Για την πραγματοποίηση και την υλοποίηση του σκοπού αυτού, ο Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ, ανέπτυξε δομές για την καλύτερη εξυπηρέτηση, αλλά και τη διασφάλιση των ενεργειών για τη διαχείριση των έργων και των ερευνητικών αποτελεσμάτων.

2.3 Οικονομικά Στοιχεία

Η διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που αφορούν στον Ισολογισμό και στα Αποτελέσματα Χρήσεως. Τα αποτελέσματα χρήσεως των προγραμμάτων-έργων, παρακολουθούνται ξεχωριστά από αυτά του Ειδικού Λογαριασμού, το δε αποτέλεσμά τους (κέρδος/ζημία) δημιουργείται από τα έσοδα και έξοδα διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε..

Οι πόροι του Ε.Λ.Κ.Ε. προέρχονται κυρίως 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.

Τα έσοδα του Ε.Λ.Κ.Ε που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγές, κατατίθενται σε λογαριασμό Τραπέζης με τίτλο “Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας” και αναλαμβάνονται και διατίθενται με ειδικές εντολές του Προέδρου της Επιτροπής.

Ποσοστό μέχρι 12% του συνολικού προϋπολογισμού κάθε έργου που χρηματοδοτείται μέσω του Ε.Λ.Κ.Ε και ειδικότερα από οποιονδήποτε πόρο του, εκτός του τακτικού προϋπολογισμού, μπορεί να διατεθεί σε κάθε ίδρυμα για την ενδεχόμενη χρήση του προσωπικού του, εγκαταστάσεων και

οργάνων κατά την εκτέλεση του ερευνητικού έργου και για τα έξοδα λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε. Η πραγματοποίηση και δικαιολόγηση των δαπανών που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση των ερευνητικών έργων, που χρηματοδοτούνται από τον Λογαριασμό, ενεργείται χωρίς καμιά αναφορά ή περιορισμό από τις διατάξεις που διέπουν την διάθεση, κατανομή και ανάλωση πιστώσεων από τον τακτικό προϋπολογισμό του ΑΕΙ.

Η πραγματοποίηση κάθε δαπάνης απαιτεί εντολή από τον Επιστημονικό Υπεύθυνο του Έργου και πρόβλεψή της στον προϋπολογισμό του έργου. Ειδικότερα, οι διάφορες κατηγορίες δαπανών πραγματοποιούνται βάσει του Οδηγού Χρηματοδότησης του Δ.Π.Θ, της ΚΥΑ 679/96 και του Ν. 3848/2010.

Ο Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ υπήρξε από τους πρώτους Ε.Λ.Κ.Ε ο οποίος κίνησε τη διαδικασία πιστοποίησης των διαδικασιών λειτουργίας του. Με το 27137/5-12-08 έγγραφο της Ειδικής Υπηρεσίας Διαχείρισης Ε.Π. «Εκπαίδευση και Διά Βίου Μάθηση» του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, επιβεβαιώθηκε η διαχειριστική επάρκεια του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ. Η επιβεβαίωση αυτή ήταν αναγκαία και απαραίτητη προϋπόθεση για την ανάληψη συγχρηματοδοτούμενων πράξεων την Προγραμματική Περίοδο 2007-2013.

Στους Πίνακες Ι και ΙΙ παρουσιάζονται τα βασικά οικονομικά μεγέθη Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων χρήσεως έτους 2014. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ εφαρμόζει τις διατάξεις του ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α΄, 251).

Πίνακας Ι: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Ισολογισμού

(σε χιλ.€)	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΜΕΤΑΒ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. 2014	2.025,69	20.174,85	36.703,09	9.371,84	1.114,18	58.927,61

Πίνακας ΙΙ: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΧΡΗΣΗ (σε χιλ.€)	Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. 2014
ΕΣΟΔΑ	1.615,82
ΕΞΟΔΑ	984,44
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤ/ΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	631,37

* Περιλαμβάνονται Έσοδα και Έξοδα ερευνητικών προγραμμάτων

Πίνακας 1: Χρηματοδοτήσεις – Επιχορηγήσεις – Αποδόσεις από τον ΕΛΚΕ ΔΠΘ

Χρηματοδοτήσεις του ΕΛΚΕ	2015
Ιδρυματικά έργα του ΔΠΘ	694.208,76
Έργα του ΔΠΘ	40.303,42
Συνέδρια, Ημερίδες-Διημερίδες	36.831,34
Απόδοση έμμεσων δαπανών έργων ΕΣΠΑ στο ΔΠΘ	292.536,39
Απόδοση ποσοστού 25% Μεταπτυχιακών έργων στο ΔΠΘ	114.787,74
Σύνολο	1.178.667,65

Πίνακας 2: Κατανομή συγχρηματοδοτούμενων έργων ανά πρόγραμμα

Κατανομή έργων ανά πρόγραμμα	2015
ΕΠ Εκπαίδευση Δια Βίου Μάθησης	16.150.121,59
ΕΠ Ανταγωνιστικότητα Επιχειρηματικότητα	3.970.538,16
Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας	979.594,75
ΕΠ Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού	404.200,00
ΕΠ Ψηφιακή Σύγκλιση	1.502.050,00
Πολυμερή Διασυνοριακά	500.022,46
Σύνολο	23.506.526,96

Πίνακας 3: Ταμειακές διευκολύνσεις

Ταμειακές διευκολύνσεις	2015	2014
Χορηγήσεις σε έργα	1.971.822,86	1.980.543,36
Επιστροφές δανείων από έργα	1.017.215,66	1.681.658,15
Υπόλοιπο απαιτήσεων από χορήγηση Ταμειακών Διευκολύνσεων	954.607,20	298.885,21
Σύνολο	3.943.645,72	3.961.086,72

2.4 Νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο

Οι αρμοδιότητες και ο τρόπος λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. αποτυπώνονται στο Π.Δ. 432/1981 «Περί συστάσεως Ειδικών Λογ/σμών αξιοποιήσεως κονδυλίων για την εκτέλεση ερευνητικών έργων στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα της Χώρας» (ΦΕΚ 118 Α), όπως αυτό τροποποιήθηκε με την κοινή υπουργική απόφαση 679/22.08.1996 «Τροποποίηση και αντικατάσταση της απόφασης με αρ. Β1/819 <σύσταση Ειδικών Λογαριασμών για τη χρηματοδότηση Ερευνητικών Έργων και σχετικών Υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων που εκτελούνται στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα ή Τεχνολογικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα της Χώρας» (ΦΕΚ 826 Β) και κυρώθηκε με το άρθρο 36 του Ν.3794/2009 (ΦΕΚ 156 Α), και τροποποιήθηκε με τα άρθρα 36 και 37 του Ν.3848/2010 (ΦΕΚ 71, τ. Α') και 377 παρ. 1, περ.81 του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147 τ. Α'). Επιπρόσθετα, εφαρμόζονται και οι Ν. 4009/2011 και 4310/2014 και ο Οδηγός Χρηματοδότησης και Διαχείρισης, ο οποίος εγκρίθηκε με την 35/629/16.10.2008 απόφαση της Συγκλήτου του Δ.Π.Θ και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Β'416/2009, και τροποποιήθηκε (βλ. τροποποιήσεις στα ΦΕΚ 1844/2010, 1783/2011, 594/2012 και 3427/2013).

Τα όργανα και οι διαδικασίες για την αξιολόγηση, επιλογή και χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 679/1996 για την οικονομική διαχείριση των έργων και για τη διάδοση των αποτελεσμάτων των ερευνών και των άλλων δραστηριοτήτων που χρηματοδοτούνται μέσω του Ε.Λ.Κ.Ε., όπως και οι αρμοδιότητες και οι υποχρεώσεις των υπευθύνων έργου, για τις διάφορες κατηγορίες δραστηριοτήτων (ανάπτυξη εκπαιδευτικής υποδομής, ερευνητικά έργα, έργα επιμόρφωσης κ.λπ.), καθώς και θέματα αμοιβών των συμμετεχόντων σε έργα που χρηματοδοτούνται μέσω αυτών, καθορίζονται στον Οδηγό Χρηματοδότησης, που εγκρίνεται από την Σύγκλητο.

Λεπτομερής λίστα του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει την λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε. παρατίθεται στο παράρτημα ΙΙ.

2.5. Δομή Διακυβέρνησης

2.5.1 Οργανωτική Δομή

Η διοίκηση και διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ πραγματοποιείται από τα όργανά του και είναι ανεξάρτητη από τη διοίκηση και διαχείριση του Δ.Π.Θ., η οποία όμως παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του με βάση τις διαδικασίες τις προβλεπόμενες από τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης.

Σύμφωνα με το άρθρο 3, παράγραφος 2 της ΚΑ/679/22.8.1996 κοινής υπουργικής απόφασης τα όργανα διοίκησης και διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού είναι:

- Η Επιτροπή Ερευνών και
- Η Γραμματεία

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΡΕΥΝΩΝ

Η Επιτροπή Ερευνών (Ε.Ε.) είναι αποφασιστικό όργανο, που απαρτίζεται από μέλη Επιστημονικού Προσωπικού, που κατά προτεραιότητα ανήκουν στην βαθμίδα του Καθηγητή και του Επίκουρου Καθηγητή. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τριετής. 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 Επιτροπή Ερευνών (Ολομέλεια) του Δ.Π.Θ. 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 τριετής. Επειδή στο Δ.Π.Θ. λειτουργούν περισσότερα από εννέα (9) Τμήματα, συγκροτείται Ειδικό Επταμελές Όργανο, που αποτελείται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής, τον Αντιπρόεδρό της, και πέντε (5) από τα μέλη της, που εκλέγονται από την Επιτροπή μεταξύ των μελών της. Στο Επταμελές εκχωρούνται με απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αρμοδιότητες. Νόμιμος εκπρόσωπος του Ειδικού Λογαριασμού, είναι ο Πρόεδρος ή κωλυομένου του Προέδρου ο Αντιπρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών, ο οποίος εκλέγεται στην πρώτη συνεδρίαση της Επιτροπής μεταξύ των

νέων μελών της. Η Επιτροπή συνεδριάζει ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου της, οποτεδήποτε κρίνεται αυτό αναγκαίο είτε ζητηθεί από το 1/3 των μελών της είτε από τη Σύγκλητο του Δ.Π.Θ.

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ

Η Γραμματεία είναι το διοικητικό - οργανωτικό όργανο του Ε.Λ.Κ.Ε. και είναι επιφορτισμένη τόσο με την λογιστική και διαχειριστική κίνηση του Λογαριασμού και την εκτέλεση των αποφάσεων της Ε.Ε., όσο και με την γραμματειακή εξυπηρέτηση της τελευταίας.

Στελεχώνεται ανάλογα με τις ανάγκες της είτε από προσωπικό του Πανεπιστημίου, επιστημονικό ή άλλο, που διατίθεται με απόφαση της Συγκλήτου ύστερα από πρόταση της Επιτροπής Ερευνών είτε από νέο προσωπικό, που προσλαμβάνεται με απόφαση της Επιτροπής Ερευνών και αμείβεται από κονδύλια του Ειδικού Λογαριασμού. Η Γραμματεία έχει τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- Μελετά και επεξεργάζεται με τα μέλη της ή σε συνεργασία με άλλα πρόσωπα τις κατευθύνσεις, που προδιαγράφει η Επιτροπή Ερευνών ή υποβάλλει στην Επιτροπή Ερευνών προτάσεις για νέες κατευθύνσεις.
- Παρακολουθεί τη λογιστική και διαχειριστική κίνηση του Ειδικού Λογαριασμού και προβαίνει στην πληρωμή των δαπανών μετά από εντολή του Επιστημονικά Υπεύθυνου κάθε έργου, εφόσον η δαπάνη προβλέπεται ρητά στον εγκριμένο προϋπολογισμό του έργου. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται και η έγκριση του Προέδρου της Επιτροπής ή άλλου οργάνου, που ορίζεται από τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης.
- Μεριμνά για την εκτέλεση των αποφάσεων της Επιτροπής Ερευνών.
- Εξυπηρετεί γραμματειακά την Επιτροπή Ερευνών και εισηγείται για θέματα της αρμοδιότητάς της.

Οργάνωση της Γραμματείας του Ειδικού Λογαριασμού

Ο Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ έχει έδρα την Ξάνθη και λειτουργεί Υποκατάστημα αυτού στην Αλεξανδρούπολη και Γραφείο στην Κομοτηνή, ύστερα από απόφαση της ολομέλειας της Επιτροπής Ερευνών και της Συγκλήτου του Δ.Π.Θ.

Η γραμματεία του Ειδικού Λογαριασμού αποτελείται από τα παρακάτω τμήματα:

Τμήμα Διαχείρισης

Τμήμα Λογιστηρίου

Τμήμα Προμηθειών

Τμήμα Παρακολούθησης Έργων

Τμήμα Ανάπτυξης και Προγραμματισμού

Τμήμα Τεκμηρίωσης και Μηχανογράφησης

Τμήμα Ποιότητας και Εσωτερικού Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες των Τμημάτων και των γραφείων, καθώς και οι αρμοδιότητες του Προϊσταμένου της Γραμματείας, του Αν. Προϊσταμένου της Γραμματείας και των Προϊσταμένων των Τμημάτων καθορίζονται με αποφάσεις της Επιτροπής Ερευνών ή από τον Πρόεδρο αυτής, μετά από σχετική εξουσιοδότηση του από την Επιτροπή Ερευνών.

2.5.2 Σύστημα Λογοδοσίας

Ο προϋπολογισμός του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., συντάσσεται και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ερευνών με τη σύμφωνη γνώμη Συμβουλίου του Α.Ε.Ι. ταυτόχρονα με την έγκριση του προϋπολογισμού των διαθεσίμων κατά μήνα Οκτώβριο κάθε έτους. 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 επιστημονικού υπευθύνου κάθε έργου, εφόσον προβλέπονται ρητά στον προϋπολογισμό του. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται και η έγκριση του Προέδρου της Επιτροπής. Η λογιστική παρακολούθηση της κίνησης των Ε.Λ.Κ.Ε. γίνεται μέσω μηχανογραφικού προγράμματος σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο. Οι περισσότεροι Ε.Λ.Κ.Ε. διαθέτουν διαχειριστική επάρκεια (πιστοποιητικά ISO) λόγω των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων που διαχειρίζονται. Η Διοίκηση των Α.Ε.Ι. παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα των Ε.Λ.Κ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στους οικείους «Οδηγούς Χρηματοδότησης».

Ο ετήσιος οικονομικός απολογισμός του Ειδικού Λογαριασμού συντάσσεται από τη Γραμματεία μέχρι το τέλος Ιουνίου του επόμενου έτους, κατατίθεται στην Επιτροπή Ερευνών για έγκριση και αποστέλλεται για τελική έγκριση στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, σύμφωνα με το Ν. 2771/1999.

2.5.3 Ευθύνη της διοίκησης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε. σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς. Είναι επίσης υπεύθυνη για την εφαρμογή και διατήρηση του συστήματος εσωτερικών δικλίδων, το οποίο επιτρέπει στο φορέα την επίτευξη των γενικότερων στόχων του, όπως: α) τη διαφύλαξη των περιουσιακών του στοιχείων, β) τη λειτουργία του με τρόπο τακτικό, ηθικό, αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό, γ) την καλή δημόσια διακυβέρνηση που βασίζεται στη διαφάνεια και την τήρηση των εκάστοτε αρμοδιοτήτων και της λογοδοσίας και δ) την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις ανακρίβειες, λόγω απάτης ή λάθους.

2.5.4 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., σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., καθώς επίσης και με το βαθμό συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς των λειτουργιών του φορέα που σχετίζονται με τη διαχείριση συγχρηματοδοτούμενων έργων. Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει στοιχεία δημοσιονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης. Στόχος του δεν είναι η διατύπωση γνώμης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, αλλά η αξιολόγηση της ποιότητας της διακυβέρνησης και λογοδοσίας στο πλαίσιο των διαδικασιών διαχείρισης των συγχρηματοδοτούμενων έργων. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση επαρκών και αξιόπιστων ελεγκτικών τεκμηρίων, προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα και να διατυπωθούν συστάσεις για την ποιότητα των εσωτερικών δικλίδων 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, σε ορίζοντα διετίας, την καταλληλότητα, επάρκεια και έγκαιρη λήψη των μέτρων, που ο ελεγχόμενος φορέας ανέλαβε να υλοποιήσει, προς συμμόρφωση των συστάσεων της Έκθεσης Ελέγχου

2.5.5 Εσωτερικός έλεγχος

Η διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα διενεργεί εσωτερικές επιθεωρήσεις, σε συναλλαγές, αρχεία, συμφωνίες και έγγραφα για να διασφαλίσει ότι πληρούνται οι ορθές προϋποθέσεις, σύμφωνα με την πιστοποίηση ISO 9001:2008.

2.5.6 Εξωτερικός έλεγχος

Η οικονομική διαχείριση των Ε.Λ.Κ.Ε υπόκειται στον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο του Ε.Σ και ελέγχεται σε ετήσια βάση από ορκωτούς ελεγκτές, που ορίζονται από τη Σύγκλητο του Δ.Π.Θ, σύμφωνα και με το άρθρο 8 της ΚΥΑ/679/22.8.1996, εφόσον προηγηθεί η σύνταξη και η έγκριση από την Επιτροπή Ερευνών του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων χρήσεως και του Οικονομικού και Επιστημονικού Απολογισμού των έργων. Η έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών κατατίθεται στην Γραμματεία του Ε.Λ.Κ.Ε μέχρι το τέλος Ιουνίου κάθε έτους. Η Επιτροπή Ερευνών με τη σειρά της, αφού λάβει υπόψη της ενδεχόμενες σχετικές παρατηρήσεις, τις αποστέλλει στη Σύγκλητο του Δ.Π.Θ. Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών υποβάλλεται στον Υπουργό Εθνικής Παιδείας, τον Υπουργό Ανάπτυξης, τον Υπουργό Οικονομικών, το Ε.Σ, στη Σύγκλητο του Πανεπιστημίου και στην Επιτροπή Ερευνών.

Τα συγχρηματοδοτούμενα κοινοτικά προγράμματα ελέγχονται από τις αρμόδιες Διαχειριστικές Αρχές, την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών - Ε.Δ.Ε.Λ. και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο.

V. 3. Διαπιστώσεις / Ευρήματα

3.1. Αβεβαίωτα έσοδα – απαιτήσεις από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. του Α.Π.Θ. που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα

Σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23 παρ. 2 εδαφ. θ και παρ.3 εδαφ. β, 80 παρ.17 εδάφιο α' και γ' και 81 παρ. 19 του Ν.4009/2011, 15 παρ.1 εδάφιο α' του Ν. 2817/2000, τα μέλη ΔΕΠ πλήρους απασχόλησης, του Δ.Π.Θ που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα υποχρεούνται να αποδίδουν ποσοστό 15% από την εν λόγω δραστηριότητα στον οικείο Ε.Λ.Κ.Ε. Το ανωτέρω αποδιδόμενο ποσό αποτελεί πόρο του Ε.Λ.Κ.Ε. Σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ.1 του Ν.4415/2016, για τον προσδιορισμό του οφειλόμενου ποσού ο Ε.Λ.Κ.Ε μπορεί να απευθυνθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία υποχρεούται να παρέχει κάθε αναγκαίο στοιχείο σχετικό με το ύψος των εισοδημάτων των υπόχρεων από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά το έτος 2015. Ο ΕΛΚΕ οφείλει να προβεί στην έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής των οφειλόμενων κρατήσεων σε βάρος των υπόχρεων για το τρέχον και τα παρελθόντα οικονομικά έτη, εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από τη δημοσίευση της ΚΥΑ της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση κατά την οποία έχουν

ζητηθεί στοιχεία από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η προθεσμία αρχίζει μετά από την περιέλευση των στοιχείων στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Η Γραμματεία του ΕΛΚΕ Δ.Π.Θ, με βάση τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Ομάδα Ελέγχου, για το εν λόγω θέμα προέβη στις παρακάτω ενέργειες:

- ✓ Με το αριθ. πρωτ. 20912/21-10-2013 έγγραφό της, προς όλα τα Τμήματα του ΔΠΘ και τα μέλη ΔΕΠ, ενημέρωσε σχετικά με την υποχρέωση των μελών, αναφορικά με την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος.
- ✓ Με το αριθ. πρωτ. 14976/27-05-2015 έγγραφό της, προς όλα τα Τμήματα του Δ.Π.Θ και τα μέλη ΔΕΠ ενημέρωσε σχετικά με την εφαρμογή του άρθρου 99 του Ν.4310/2014 και τις απαιτούμενες ενέργειες στις οποίες οφείλουν να προβούν, γνωστοποιώντας στον φορέα την παροχή υπηρεσίας οποιασδήποτε μορφής με Δελτίο Παροχής Υπηρεσιών.
- ✓ Με το αριθ. πρωτ.5524/07-03-2016 έγγραφό της προς τα μέλη ΔΕΠ υπενθύμισε την υποχρέωση που απορρέει από τις ανωτέρω διατάξεις, κατόπιν και των υποδείξεων του Δημοσιονομικού – Διαχειριστικού Ελέγχου, που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε), κατά το έτος 2014.
- ✓ Με το αριθ. πρωτ.2492/08-02-2017 έγγραφό της προς τα μέλη ΔΕΠ ζήτησε την τακτοποίηση των οφειλών των μελών ΔΕΠ και ενημέρωσε ότι η μη απόδοση του ανωτέρω ποσοστού συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα.
- ✓ Με αριθ. πρωτ. 14828/27-6-2017 έγγραφό της, προς την Δ.Ο.Υ. Ξάνθης αιτήθηκε την παροχή κάθε αναγκαίου στοιχείου σχετικό με το ύψος των εισοδημάτων των υπόχρεων από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά το έτος 2015.

Με αριθ. πρωτ. 21330/29-9-2017 έγγραφό της, προς την Ανεξάρτητη αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε) αιτήθηκε την χορήγηση οικονομικών στοιχείων των υπόχρεων από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά το έτος 2015.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το ποσό που εισπράχθηκε το έτος 2015 από την παρακράτηση του ποσοστού επί της ακαθάριστης αμοιβής των μελών ΔΕΠ, από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το λογαριασμό 75-00-00099 «Έσοδα από άσκηση ελευθ. επαγγ. (καθηγ. ΔΠΘ)» (Φ) της Γενικής Λογιστικής που τηρείται για την παρακολούθηση του εν λόγω εσόδου, ανήλθε σε 26.752,44 ευρώ. Για το έτος 2013 το ποσό που εισπράχθηκε ανήλθε σε 24.020,23 ευρώ και για το έτος 2014 στο ποσό των 21.943,71 ευρώ. Το έτος 2016 το ποσοστό παρακράτησης τροποποιήθηκε σε 7% και το ποσό που εισέπραξε ο ΕΛΚΕ ανήλθε σε 27.756,63 ευρώ.

Λόγω μη έκδοσης της Κ.Υ.Α που προβλέπεται στο άρθρο 23 παρ. 3 του Ν. 4009/2011 η Α.Α.Δ.Ε. δεν δύναται να προσκομίσει στοιχεία, έτσι ώστε ο Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ να προσδιορίσει με ακρίβεια το ποσό που πρέπει να εισπραχθεί για κάθε έτος.

Τέλος, με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 ορίζεται η διαδικασία χορήγησης στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. στους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. για τον υπολογισμό των ανωτέρω εσόδων, καθώς επίσης και η διαδικασία βεβαίωσης της απαίτησης και είσπραξης των εσόδων αυτών. Επιπλέον, ορίζεται ότι για τα ποσά που οφείλουν έως τις 31.12.2017 οι καθηγητές και οι υπηρετούντες λέκτορες πλήρους απασχόλησης που ασκούν ή ασκούσαν επιχειρηματική δραστηριότητα, είτε ατομικώς είτε μέσω εταιρείας, παραγράφονται με την πάροδο εικοσαετίας από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο δημιουργήθηκε η οφειλή. Τα οφειλόμενα ποσά υπολογίζονται με ποσοστό επτά τοις εκατό (7%) επί του ετήσιου καθαρού εισοδήματος των καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων.

Επισημαίνεται ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 Κ.Υ.Α. που θα καθορίζει τη διαδικασία αποστολής όλων των απαραίτητων φορολογικών στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. στους Ε.Λ.Κ.Ε., τη διαδικασία προσδιορισμού του οφειλόμενου ποσού, τον τρόπο είσπραξης ή συμψηφισμού του ποσού των ανωτέρω παραγράφων, τον τρόπο και το είδος ρύθμισης της οφειλής, τον αριθμό και το είδος των ρυθμιζόμενων δόσεων, τη διαδικασία βεβαίωσης των οφειλόμενων ποσών, τη διαδικασία είσπραξης παλαιότερων οφειλών και απόδοσής τους στους Ε.Λ.Κ.Ε., τη διαδικασία περαίωσης, τον τρόπο υποβολής των αιτήσεων των καθηγητών, και κάθε άλλο τεχνικό ή λεπτομερειακό θέμα.

3. 2. Μη τακτοποιημένα υπόλοιπα λογαριασμών

(Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - Ταμειακές Διευκολύνσεις)

Από τα δεδομένα των λογαριασμών του ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής (πρωτόφυλλο Θ) της 31-12-2015 διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Ο λογαριασμός 33-31-50000 «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις Επιτροπής Ερευνών - Ταμιακές Διευκολύνσεις» εμφάνιζε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού ύψους 1.747.189,62 ευρώ και αφορά διάφορες απαιτήσεις από χορηγήσεις ταμειακών διευκολύνσεων του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ για την υλοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων, οι οποίες δόθηκαν μετά από αποφάσεις της Επιτροπής Ερευνών και της Συγκλήτου του Ιδρύματος και παραμένουν εκκρεμείς μέχρι την 31.12.2015. Στην αριθ. 33/644/24.03.2011 απόφαση η Σύγκλητος ορίζει τους όρους χορήγησης της ταμειακής διευκόλυνσης, οι οποίοι είναι οι εξής:

- υποχρέωση εξοφλημένων/πιστοποιημένων δαπανών που απορρέει από την πρόσκληση ή και την σύμβαση-τεχνικό δελτίο του έργου,
- εκπλήρωση ανειλημμένων προβλεπόμενων νομικών δεσμεύσεων.

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Ομάδα Ελέγχου, αναφορικά με την αναλυτική κατάσταση υπολοίπων δανείων ανά έργο από τα διαθέσιμα του ΕΛΚΕ, διαπιστώθηκε ότι έως και την 31-12-2015 υφίστανται οφειλές από δάνεια 45 έργων συνολικής αξίας 1.747.189,62 ευρώ. Τα έργα τα οποία ήταν σε εκκρεμότητα την 31-12-2015 και όσα έχουν τακτοποιηθεί έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης (30/11/2017) απεικονίζονται σε πίνακα στο (παράρτημα ΙΙΙ Α).

Ο λογαριασμός 33-97 «Χρεώστες Επισφαλείς» εμφάνιζε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού ύψους 135.751,43 ευρώ και αφορά διάφορες απαιτήσεις από χορηγήσεις ταμειακών διευκολύνσεων του ΕΛΚΕ που είχαν δοθεί σε προηγούμενες χρήσεις, οι οποίες παραμένουν εκκρεμείς μέχρι την 31.12.2015 για τις οποίες υπάρχουν σοβαρές ενδείξεις ότι δεν θα τακτοποιηθούν ούτε στις επόμενες χρήσεις.

Αναλύονται σε πίνακα (παράρτημα ΙΙΙΒ)

3.3. Απουσία συστηματικών διαδικασιών υπολογισμού των πρόσθετων αμοιβών των διοικητικών υπαλλήλων του Δ.Π.Θ από τον Ε.Λ.Κ.Ε (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) που είναι τοποθετημένοι στον Ε.Λ.Κ.Ε (έργο 81453).

Έλεγχος Δαπανών Μισθοδοσίας

Από τους φακέλους του προσωπικού ελέγχθηκαν οι πρόσθετες αποδοχές των μονίμων και ΙΔΑΧ υπαλλήλων του Πανεπιστημίου, οι οποίοι υπηρετούσαν στον Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ. κατά το έτος 2015.

Τα στοιχεία των εργαζομένων που ελέγχθηκαν παρατίθενται σε πίνακα στο (παράρτημα V).

Ο Φορέας διαθέτει Οργανισμό και με απόφαση του Ειδικού Επταμελούς οργάνου της Επιτροπής Ερευνών στη συνεδρίαση με αριθμό 16/02-10-2008, αποφασίστηκε η έγκριση οργανογράμματος του Ειδικού Λογαριασμού, με αναφορά στις αρμοδιότητες κάθε Τμήματος της Γραμματείας αυτού.

Στον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ. (άρθρο 2), αναφέρονται τα τμήματα από τα οποία αποτελείται η Γραμματεία, η οποία

αναδιοργανώθηκε, κατόπιν του 9823/7-4-15 εγγράφου της Επιτροπής Ερευνών και της έγκρισης με την 11/16/10-9-2015 απόφαση της Συγκλήτου.

Η Γραμματεία του Ειδικού Λογαριασμού στελεχώνεται, ανάλογα με τις ανάγκες της, είτε από προσωπικό του Πανεπιστημίου, επιστημονικό ή άλλο, που διατίθεται με απόφαση της Συγκλήτου, ύστερα από πρόταση της Επιτροπής Ερευνών, είτε από νέο προσωπικό που προσλαμβάνεται με απόφαση της Επιτροπής Ερευνών και αμείβεται από τα κονδύλια του Ειδικού Λογαριασμού.

Η γραμματεία αποτελείται από τα παρακάτω τμήματα:

1. Τμήμα Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας
2. Τμήμα Τεκμηρίωσης και Διαχείρισης Πληροφοριακού Συστήματος
3. Τμήμα Οικονομικών και Διοικητικών Συναλλαγών
4. Τμήμα Λογιστικής και Οικονομικής Διαχείρισης
5. Τμήμα Προμηθειών, Αγαθών και Υπηρεσιών
6. Τμήμα Ερευνητικών Προτάσεων και Διάχυσης Αποτελεσμάτων Έρευνας
7. Τμήμα Ανάπτυξης και Προγραμματισμού
8. Τμήμα Παρακολούθησης Έργων

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Ομάδα Ελέγχου διαπιστώθηκε ότι κατά την 31-12-2105 η Γραμματεία στελεχώνονταν από σαράντα ένα (41) άτομα εκ των οποίων τα δεκαοκτώ (18) ήταν υπάλληλοι του Πανεπιστημίου (10 μόνιμοι και 8 ΙΔΑΧ) και τα υπόλοιπα είκοσι τρία (23) απασχολούνταν στο φορέα με καθεστώς σύμβασης ανάθεσης έργου. Στα άτομα που ήταν υπάλληλοι του Πανεπιστημίου περιλαμβάνεται και ο Προϊστάμενος της Γραμματείας. Η τακτική μισθοδοσία των υπηρετούντων υπαλλήλων στον Ε.Λ.Κ.Ε βαρύνει το Δ.Π.Θ., ενώ από τον Ε.Λ.Κ.Ε λαμβάνουν πρόσθετες αποδοχές.

Η εκκαθάριση της μισθοδοσίας των συμβασιούχων έργου και των πρόσθετων αποδοχών των υπαλλήλων, πραγματοποιείται από το Τμήμα Οικονομικών και Διοικητικών Συναλλαγών και βαρύνει τον Ε.Λ.Κ.Ε.

Το κόστος της μισθοδοσίας, ανά κατηγορία προσωπικού, για το έτος 2015 όπως προκύπτει από τους αντίστοιχους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής απεικονίζονται σε πίνακα στο (παράρτημα IV).

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου εξετάστηκαν οι φάκελοι του προσωπικού των απασχολούμενων στον Ε.Λ.Κ.Ε με σύμβαση Μίσθωσης έργου, ενώ για τους υπαλλήλους του Δ.Π.Θ, των οποίων οι φάκελοι ήταν στην αρμόδια Δ/ση Διοικητικού της οργανικής τους θέσης, δεδομένου ότι αμείβονταν από το Πανεπιστήμιο ως προς τις τακτικές αποδοχές

εξετάστηκαν στοιχεία ως προς τη χορήγηση σε αυτούς πρόσθετων αποδοχών από τον Ε.Λ.Κ.Ε.

Ελέγχθηκαν τα παρακάτω:

- Πράξεις τοποθέτησης του Πρύτανη στον Ε.Λ.Κ.Ε
- Αποφάσεις της Επιτροπής Ερευνών για την απασχόλησή τους στον Ε.Λ.Κ.Ε
- Συμβάσεις πρόσθετης απασχόλησης
- Συμβάσεις ανάθεσης έργου
- Εντολές πληρωμής πρόσθετων αποδοχών με τα συνημμένα τους
- Μισθοδοτικές καταστάσεις
- Έγκριση πληρωμής αμειβόμενων
- Στοιχεία πληρωμής στην Τράπεζα
- Εκθέσεις πεπραγμένων προόδου
- Τιμολόγια παροχής Υπηρεσιών

Με το άρθρο 24 παρ. 9 εδαφ. γ του ν. 4386/2016 (ΦΕΚ 83 Α') δόθηκε η δυνατότητα καταβολής αμοιβών για την πρόσθετη απασχόληση ή και αμοιβή αποδοτικότητας, σε εργαζομένους ή/και απασχολούμενους με οποιαδήποτε σχέση (εργασίας, έργου ή εντολής) στους Ε.Λ.Κ.Ε., με την προϋπόθεση ότι υφίσταται προηγούμενη σχετική απόφαση της Ε.Ε. και εφ' όσον τηρούνται τα προβλεπόμενα όρια αμοιβών της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν. 4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α') και με το εδαφ. δ ορίστηκε η αναδρομική ισχύ των ανωτέρω διατάξεων από το έτος 2010 έως το έτος 2015.

Από την εξέταση των παραπάνω στοιχείων προσωπικού, καθώς επίσης και των μηνιαίων μισθοδοτικών καταστάσεων πρόσθετων αποδοχών του έτους 2015, δεν κατέστη δυνατός ο τρόπος υπολογισμού των αμοιβών των συμβάσεων πρόσθετης απασχόλησης, με αποτέλεσμα την μη τήρηση των αρχών της διαφάνειας, της χρηστής οικονομικής διαχείρισης και της οικονομικότητας.

3.4. Μη νόμιμη πραγματοποίηση κράτησης ΜΤΠΥ επί των πρόσθετων αποδοχών Μελών ΔΕΠ και μονίμων υπαλλήλων, οι οποίοι συμμετείχαν σε ερευνητικά έργα.

Οι αμοιβές των μελών ΔΕΠ των ΑΕΙ ή ΕΠ των ΤΕΙ πλήρους απασχόλησης, που προκύπτουν από χρηματοδοτούμενα ερευνητικά προγράμματα ή από ερευνητικά ινστιτούτα ή κέντρα υπό την εποπτεία της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας ή υπό την εποπτεία άλλων Υπουργείων ή από Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα υπό την εποπτεία του ΥΠΕΠΘ και από κάθε είδους έργο, αποτελούν πρόσθετες αμοιβές από

εξαρτημένη εργασία και εκδίδεται προς τούτο σχετική βεβαίωση από τον Ε.Λ.Κ.Ε για το ποσό που προκύπτει μετά την παρακράτηση του αντίστοιχου ποσοστού της παρ. 8 του άρθρου 2 και της παρ. 8 του άρθρου 8 του Ν. 2530/97.

Κατά τον έλεγχο των πρόσθετων αποδοχών των μονίμων δημοσίων υπαλλήλων και των μελών ΔΕΠ του Δ.Π.Θ. που απασχολήθηκαν σε έργα του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. κατά το οικονομικό έτος 2015, διαπιστώθηκε ότι δεν πραγματοποιείται κράτηση 2% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. από τον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του π.δ. 422/1981 (ΦΕΚ 114 Α) και λαμβανομένων υπ' όψη των περιορισμών των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 του ν. 2860/2000 (ΦΕΚ 251 Α).

Σημειώνεται, ότι οι πρόσθετες αποδοχές που καταβλήθηκαν από τον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. σε μόνιμους δημοσίους υπαλλήλους και μέλη ΔΕΠ του Δ.Π.Θ. που απασχολήθηκαν σε έργα του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. μέσω της σύναψης ιδιωτικών συμφωνητικών παροχής υπηρεσιών αποτελούν πρόσθετο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο υπόκειται στην ανωτέρω κράτηση 2% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ..

Οι συνολικές καταβληθείσες πρόσθετες αποδοχές μονίμων δημοσίων υπαλλήλων και μελών ΔΕΠ του Δ.Π.Θ. που απασχολήθηκαν στο σύνολο των έργων του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. κατά το οικονομικό έτος 2015 ανήλθαν σε ποσό 2.746.708,00 ευρώ συνολικά.

Κατά συνέπεια, το συνολικό ποσό κράτησης υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. που θα έπρεπε να είχε παρακρατηθεί κατά το έτος 2015 ανέρχεται σε 54.934,16 ευρώ συνολικά, όπως απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΗ 2% ΥΠΕΡ ΜΤΠΥ
Μέλη Δ.Ε.Π.	2.655.933,00	53.118,66
Μόνιμο Διοικητικό Προσωπικό	90.775,00	1.815,50
ΣΥΝΟΛΟ	2.746.708,00	54.934,16

3.5. Μη νόμιμη ανάθεση και πληρωμή συμβάσεων τρίτων σε ερευνητικά προγράμματα καθώς το αντικείμενο εμπίπτει στα συνήθη καθήκοντα και στις πάγιες αρμοδιότητες των υπηρεσιών Δ.Π.Θ.

Από τον έλεγχο, εντοπίστηκαν τα παρακάτω προγράμματα (α, β, γ) που δεν ήταν επί της ουσίας ερευνητικά και οι συγκεκριμένες υπηρεσίες που παρείχαν εξωτερικοί συνεργάτες, με συμβάσεις εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου, ανάγονται στο συνήθη κύκλο καθηκόντων και στις πάγιες αρμοδιότητες των οργάνων και των Υπηρεσιών του Δ.Π.Θ,

όπως αυτά ορίζονται στον Πρότυπο Γενικό Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας των ΑΕΙ και στον Οργανισμό Λειτουργίας του Δ.Π.Θ.(παράρτημα ΙΒ)

3.5.1. Μη νόμιμη ανάθεση και πληρωμή συμβάσεων τρίτων στο ερευνητικό πρόγραμμα στο ερευνητικό πρόγραμμα με κωδικό 81432 «Σχεδιασμός και ανάπτυξη πρωτοκόλλου διαχείρισης αποφάσεων διοικητικών οργάνων του Δ.Π.Θ»

Το έργο «Σχεδιασμός και ανάπτυξη πρωτοκόλλου διαχείρισης αποφάσεων διοικητικών οργάνων του Δ.Π.Θ» με κωδ.81432 διενεργήθηκε από τον Ε.Υ. Μ.Π., με προϋπολογισμό 80.000,00 € / έτος από το αποθεματικό του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ και χρονική διάρκεια 4 ετών, από 1/10/2014 έως 30/9/2018.

Κατά τον έλεγχο του έργου διαπιστώθηκαν τα εξής:

Αντικείμενο του έργου αναφέρθηκε στο 23734/26-9-2014 αίτημα αποδοχής έργου, το οποίο εγκρίθηκε στη συνεδρίαση της Ε.Ε. με αριθμό 328/10-10-2014 και την αριθμ.23/1/18-9-2014 (Θέμα Ζ3) Απόφαση της Συγκλήτου.

Η Ε.Ε. στη συνεδρίαση με αριθμό 335/13-5-2015 αποφάσισε την τροποποίηση (αύξηση) του προϋπολογισμού (αίτημα Ε.Υ. 11309/24-4-2015) με επιπλέον 20.000,00€/έτος λόγω ένταξης επιπλέον δράσεων και νέου προσωπικού, και η οποία εγκρίθηκε με την 43/7/2-4-2015 απόφαση της Συγκλήτου, συνεπώς 100.000,00€/έτος.

Κατόπιν του 34622/7-12-2015 αιτήματος του Ε.Υ. η Ε.Ε. στη συνεδρίαση με αριθμό 338/13-5-2015 αποφάσισε την τροποποίηση (αύξηση) του προϋπολογισμού με επιπλέον 100.000,00€/έτος, λόγω ένταξης επιπλέον δράσεων (4 και 5) και εγκρίθηκε με την 14/8/21-5-2015 απόφαση της Συγκλήτου, συνεπώς 200.000,00€/έτος.

Κατόπιν της συνεδρίασης με αριθμό 963/13-1-2016 η Ε.Ε. εισηγήθηκε θετικά για την αντικατάσταση του Ε.Υ. κ. Μ. Π. από τον κ. Φ.Μ. και η οποία εγκρίθηκε από την με την 25/21/14-1-2016 απόφαση της Συγκλήτου.

Η Ε.Ε. στη συνεδρίαση με αριθμό 383/26-5-2017 αποφάσισε την τροποποίηση (αύξηση) του προϋπολογισμού (αίτημα Ε.Υ. 11832/26-5-2017) με επιπλέον 75.570,00€.

Στο παραπάνω έργο με κωδ. 81432 συμμετείχαν επτά (7) εξωτερικοί συνεργάτες:

- α)Α.Μ. (Σύμβαση 26855/11-1-2017, ποσού 57.877,00€ από 25/2/2015 έως 24/2/2018),
- β)Β.Ε. (Σύμβαση 24919/11-1-2017, ποσού 63.723,00€ από 12/11/2014 έως 11/2/2018),
- γ) Ε.Λ. (Σύμβαση 27399/8-3-2017 ποσού 55.958,00€ από 20/3/2015 έως 19/3/2018),
- δ) Κ.Ο. (Σύμβαση 32418/8-3-2017 ποσού 34.872,04€ από 21/1/2016 έως 31/12/2017),

ε) Τ.Μ. (Σύμβαση 26852/8-3-2017 ποσού 57.505,00€ από 25/2/2015 έως 31/12/2107),
στ) Φ.Α. (Σύμβαση 28979/14-12-2016 ποσού 42.226,00€ από 1/7/2015 έως 31/12/2017)
και

ζ) Γ.Α. (Σύμβαση 24918/11-1-2017 ποσού 63.715,00€ από 12/11/2014 έως 11/2/2018).

Αντικείμενο της ενασχόλησης των συμβασιούχων σύμφωνα με τις εκθέσεις αναφοράς είναι:

- Η έντυπη και ηλεκτρονική εισερχόμενη και εξερχόμενη αλληλογραφία της Δ/σης Ακαδημαϊκών Θεμάτων με τα Τμήματα του ΔΠΘ
- Έλεγχος δικαιολογητικών πρωτοετών φοιτητών, εισαγωγή στοιχείων στο μηχανογραφικό σύστημα και έντυπη αρχειοθέτησης σε φακέλους
- Έκδοση πιστοποιητικών για φοιτητές (για κάθε νόμιμη χρήση, αναλυτικές, για στρατολογική χρήση)
- Ταυτοποίηση στοιχείων φοιτητών με την έκδοση τίτλων σπουδών τους
- Καταχώρηση Αναλυτικής βαθμολογίας περάτωσης σπουδών και βεβαιώσεις περάτωσης σπουδών
- Έλεγχος αιτήσεων φοιτητών για το στεγαστικό επίδομα, παραλαβή αιτήσεων και καταστάσεις πληρωμής
- Ολοκλήρωση των εγγραφών των πρωτοετών φοιτητών
- Έκδοση κωδικών λογαριασμών και πιστοποιητικών φοιτητικής ιδιότητας
- Διεκπεραίωση και Αρχειοθέτηση αλληλογραφίας Πρύτανη και Αναπληρωτών του ΔΠΘ

Από το συνδυασμό όλων των ανωτέρω, συνάγεται ότι το αντικείμενο του έργου ανάγεται στις πάγιες αρμοδιότητες των Υπηρεσιών του Δ.Π.Θ, όπως αυτά ορίζονται στον Οργανισμό Λειτουργίας του (παράρτημα ΙΒ).

3.5.2. Διερεύνηση ανώνυμης καταγγελίας, εις βάρος του Καθηγητή Κ.Γ. για το πρόγραμμα με κωδικό 80709 «Παρακολούθηση, επεξεργασία και αποτίμηση των λειτουργιών και αποφάσεων των Διοικητικών Υπηρεσιών του Δ.Π.Θ» για τα έτη 2010-2013, ύψους 647.800,00 €

Το Πρυτανικό Συμβούλιο στην αριθ. 789/2-9-2010 συνεδρίασή του, αποφάσισε να εγκρίνει το έργο, το οποίο διαχειρίζεται άμεσα το Πρυτανικό Συμβούλιο, με τίτλο «Παρακολούθηση, Επεξεργασία και αποτίμηση των λειτουργιών και αποφάσεων των Διοικητικών Υπηρεσιών του Δ.Π.Θ» με χρηματοδότηση από το Αποθεματικό της Επιτροπής Ερευνών, ποσού 30.000,00€ και χρονική διάρκεια από 1/9/2010 έως 31/1/2011.

Στο παραπάνω έργο με κωδ.80709 συμμετείχαν τέσσερις (4) εξωτερικοί συνεργάτες, Ν.Μ. (Σύμβαση 4110 ποσού 76.800,00€), Τ.Θ. (Σύμβαση 4112 ποσού 67.200,00€), Τ.Γ. (Σύμβαση 4111 ποσού 7.000,00€), και Μ.Γ. (Σύμβαση 4113 ποσού 67.200,00€) με συμβάσεις ανάθεσης έργου από 1-9-2010 έως 31-1-2011. Η συμμετοχή τους κρίθηκε απαραίτητη, για την εύρυθμη λειτουργία του έργου λόγω της πρότερης εμπειρίας τους στα πλαίσια αντίστοιχου έργου.

Κατά τον έλεγχο του έργου διαπιστώθηκαν τα εξής:

Αντικείμενο του έργου αναφέρθηκε στο 4507/12-10-2010 αίτημα αποδοχής έργου, το οποίο εγκρίθηκε στη συνεδρίαση της Ολομέλειας της Ε.Ε. με αριθμό 293/14-10-2010.

Το Πρυτανικό Συμβούλιο στην αριθ. 799/28-12-2010 συνεδρίασή του, αποφάσισε:

- α) να επεκτείνει το φυσικό αντικείμενο έως 31/8/2011,
- β) να αυξήσει τον προϋπολογισμό του έργου από 30.000,00€ σε 136.100,00€, γ) να επεκτείνει τις συμβάσεις των ήδη απασχολούμενων εξωτερικών συνεργατών, ως εξής : των Ν.Μ, Τ.Γ. και Μ.Γ. έως 31/8/2011 και της Τ.Θ. έως 28/2/2011 και
- δ) να προσλάβει οκτώ (8) εξωτερικούς συνεργάτες από 1/2/2011 έως 31/8/2011, λόγω των αυξημένων αναγκών του έργου και συγκεκριμένα των Ζ.Μ. (Σύμβαση 5095 ποσού 73.100,00€), Τ.Μ. (Σύμβαση 5096 ποσού 34.000,00€), Γ.Α. (Σύμβαση 5094 ποσού 60.200,00€), Β.Ε. (Σύμβαση 5102 ποσού 60.200,00€), Σ.Α. (Σύμβαση 5097 ποσού 60.200,00€), Υ.Γ. (Σύμβαση 5099 ποσού 38.900,00€), Α.Κ. (Σύμβαση 5101 ποσού 4.700,00€) και Π.Γ. (Σύμβαση 5104 ποσού 56.950,00€).

Το Πρυτανικό Συμβούλιο στην αριθ. 823/27-7-2011 συνεδρίασή του, αποφάσισε:

- α) να επεκτείνει το φυσικό αντικείμενο έως 31/8/2012,
- β) να αυξήσει τον προϋπολογισμό του έργου από 136.100,00€ σε 315.700,00€, γ) να επεκτείνει τις συμβάσεις των ήδη απασχολούμενων εξωτερικών συνεργατών, ως εξής : των Ν.Μ., Μ.Γ. , Τ.Θ., Ζ.Μ., Τ.Μ., Γ.Α., Β.Ε., Σ.Α., Υ.Γ., Α.Κ. (Σύμβαση 6249 ποσού 34.000,00€) και Π.Γ. έως 31/8/2012

Το Πρυτανικό Συμβούλιο στην αριθ. 840/31-1-2012 συνεδρίασή του, αποφάσισε:

- α) να αυξήσει τον προϋπολογισμό του έργου από 315.700,00€ σε 341.050,00€ και β) να προσλάβει τρεις (3) εξωτερικούς συνεργάτες από 15/2/2012 έως 31/8/2012, λόγω των αυξημένων αναγκών του έργου και συγκεκριμένα των Θ.Θ. (Σύμβαση 7988 ποσού

33.550,00€), Κ.Ι. (Σύμβαση 7989 ποσού 33.550,00€) και Σ.Γ. (Σύμβαση 7990 ποσού 49.300,00€).

Το Πρυτανικό Συμβούλιο στην αριθ. 859/29-8-2012 συνεδρίασή του, αποφάσισε:

- α) να επεκτείνει το φυσικό αντικείμενο έως 31/8/2014,
- β) να αυξήσει τον προϋπολογισμό του έργου από 315.700,00€ σε 797.050,00€, γ) να επεκτείνει τις συμβάσεις των ήδη απασχολούμενων εξωτερικών συνεργατών, ως εξής : των Ν.Μ., Μ.Γ. , Τ.Θ., Ζ.Μ., Τ.Μ., Γ.Α., Β.Ε., Σ.Α., Υ.Γ., Α.Κ. , Π.Γ. , Θ.Θ., Κ.Ι. και Σ.Γ. έως 31/8/2014.

Το Πρυτανικό Συμβούλιο στην αριθ. 868/22-10-2012 συνεδρίασή του, αποφάσισε:

- α) να αυξήσει τον προϋπολογισμό του έργου από 797.050,00€ σε 837.150,00€ και β) να προσλάβει δύο (2) εξωτερικούς συνεργάτες από 1/11/2012 έως 31/8/2014, λόγω των αυξημένων αναγκών του έργου και συγκεκριμένα των Α.Μ. (Σύμβαση 11500 ποσού 30.800,00€) και Μ.Β. (Σύμβαση 11502 ποσού 30.800,00€) και
- γ) Τη διακοπή της σύμβασης της Τ.Μ. από 1/10/2012.

Αντικείμενο της ενασχόλησης των συμβασιούχων σύμφωνα με τις παραδοτέες εκθέσεις αναφοράς είναι:

- Έλεγχος και επεξεργασία αιτήσεων φοιτητικού στεγαστικού επιδόματος
- Φωτοαντιγράφιση εγγράφων και διεκπεραίωση αυτών
- Έλεγχος νομιμότητας τίτλων σπουδών σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργείου
- Μελέτη ανανέωσης μηχανογραφικού εξοπλισμού για τις ανάγκες διασύνδεσης της Δ/σης Οικονομικής Διαχ/σης κατά την διασύνδεση των τερματικών στο διαδίκτυο
- Καταγραφή μηχανογραφικού εξοπλισμού
- Χρέωση εγγράφων στα βιβλία παραλαβής του Πρωτοκόλλου στις υπηρεσίες και τα Τμήματα
- Οργάνωση αρχείου παλαιών ενταλμάτων
- Έλεγχος συγγραμμάτων σύμφωνα με τις δηλώσεις των φοιτητών σε αντιπαραβολή με το σύστημα Εύδοξος
- Παρακολούθηση και διεκπεραίωση απαραίτητων εργασιών για τη διεξαγωγή κοινωνικών εκδηλώσεων ου αφορούν σε δράσεις δημοσιότητας και δημοσίων σχέσεων
- Διοικητική – γραμματειακή υποστήριξη

Οι αρμοδιότητες των Διοικητικών Υπηρεσιών του ΔΠΘ καθορίζονται από τον "Οργανισμό Διοικητικών Υπηρεσιών του Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης", (ΦΕΚ Α' 98/16.05.2006) (παράρτημα ΙΑ).

Από το συνδυασμό όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι το αντικείμενο των συμβάσεων για τις οποίες έλαβαν αποζημίωση, οι ανωτέρω εξωτερικοί συνεργάτες, ανάγεται συνοπτικά στην ανάδειξη και περιγραφή των απαραίτητων ενεργειών που πρέπει να σχεδιάσει και να υλοποιήσει το Δ.Π.Θ, ώστε να οδηγηθεί στην αναβάθμιση της λειτουργίας των Οικονομικών και Διοικητικών του Υπηρεσιών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις και δυνατότητες του σύγχρονου τεχνοοικονομικού περιβάλλοντος και τις κατευθύνσεις της Ελληνικής και Ευρωπαϊκής πραγματικότητας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Συνεπώς, το συγκεκριμένο Πρόγραμμα δεν ήταν επί της ουσίας ερευνητικό και οι συγκεκριμένες υπηρεσίες που παρείχαν οι παραπάνω εξωτερικοί συνεργάτες, ανάγονται στο συνήθη κύκλο καθηκόντων και στις πάγιες αρμοδιότητες των οργάνων και των Υπηρεσιών του Δ.Π.Θ, όπως αυτά ορίζονται στον Οργανισμό Λειτουργίας του Δ.Π.Θ (παράρτημα ΙΒ).

3.5.3. Μη νόμιμη ανάθεση και πληρωμή συμβάσεων τρίτων σε ερευνητικά προγράμματα καθώς το αντικείμενο εμπίπτει στα συνήθη καθήκοντα και στις πάγιες αρμοδιότητες των υπηρεσιών Δ.Π.Θ (έργο 81433)

Το έργο «Ανάπτυξη πιλοτικού συστήματος διαχείρισης για την αναβάθμιση της λειτουργίας για τον εκσυγχρονισμό των διοικητικών υπηρεσιών του ΔΠΘ» με κωδ.81433, διενεργήθηκε από τον Ε.Υ. Μ.Π., με προϋπολογισμό 120.000,00 € / έτος από το αποθεματικό του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ και χρονική διάρκεια 4 ετών, από 1/10/2014 έως 30/9/2018.

Κατά τον έλεγχο του έργου διαπιστώθηκαν τα εξής:

Αντικείμενο του έργου αναφέρθηκε στο 23735/26-9-2014 αίτημα αποδοχής έργου, το οποίο εγκρίθηκε στη συνεδρίαση της Ε.Ε. με αριθμό 326/10-9-2014 και την αριθμ.22/1/18-9-2014 (Θέμα Ζ3) Απόφαση της Συγκλήτου.

Η Ε.Ε. στη συνεδρίαση με αριθμό 338/13-5-2015 αποφάσισε την τροποποίηση του προϋπολογισμού με επιπλέον 120.000,00€/έτος, λόγω ένταξης επιπλέον δράσεων και νέου προσωπικού και η οποία εγκρίθηκε με την 13/8/21-5-2015 απόφαση της Συγκλήτου, συνεπώς 240.000,00€/έτος

Κατόπιν της συνεδρίασης με αριθμό 352/13-1-2016 η Ε.Ε. εισηγήθηκε θετικά για την αντικατάσταση του Ε.Υ. κ. Μ.Π. από τον κ. Φ.Μ. και η οποία εγκρίθηκε από την με την 24/21/14-1-2016 απόφαση της Συγκλήτου.

Κατόπιν του υπ'αριθ.9866/5-5-2017 αιτήματος της Πολυτεχνικής σχολής, το οποίο εγκρίθηκε στη συνεδρίαση 382/17-5-2017 της Ε.Ε. ζητείται η μεταφορά του ποσού των 43.200,00€ από το έργο 81698 στο 81433 για τη σύναψη σύμβασης με εξειδικευμένο μηχανικό, ο οποίος θα έχει την ευθύνη της εύρυθμης λειτουργίας των Η/Μ εγκαταστάσεων των νέων κτιρίων του ΔΠΘ. Στην συνεδρίαση 383/31-5-2017 της Ε.Ε. και την 13/8/1-5-2015 απόφαση της Συγκλήτου εγκρίθηκε η αύξηση του προϋπολογισμού κατά 53.000,00€ μετά το αριθ.πρωτ.11832/26-5-2017 αίτημα του Ε.Υ. και στη συνεδρίαση 393/22-11-2017 εγκρίθηκε η αύξηση του προϋπολογισμού κατά 427.000,00€ μετά το αριθ.πρωτ.25377/8-11-2017 αίτημα του Ε.Υ. Ο τελικός προϋπολογισμός του έργου διαμορφώθηκε στο ποσό του 1.003.200,00€.

Στο παραπάνω έργο με κωδ. 81433 συμμετείχαν δεκατρείς (13) εξωτερικοί συνεργάτες:

- Α.Α. (Σύμβαση 24920/12-11-2014 ποσού 19.200,00€ από 12/11/2014 έως 11/11/2015),
- Β.Α. (Σύμβαση 27433/11-3-2015, ποσού 19.200,00€ από 20/3/2015 έως 19/3/2016),
- Α.Κ. (Σύμβαση 24925/2-11-2016 ποσού 64.440,00€ από 12/11/2014 έως 11/11/2017)
- Κ.Σ. (Σύμβαση 30164/20-3-9-2015 ποσού 4.200,00€ από 1/10/2015 έως 31/12/2015)
- Μ.Β. (Σύμβαση 28981/18-6-2015 ποσού 8.400,00€ από 1/7/2015 έως 31/12/2015)
- Μ.Γ. (Σύμβαση 26859/11-2-2015 ποσού 19.200,00€ από 22/2/2015 έως 24/2/2016)
- Ν.Μ. (Σύμβαση 31530/9-12-2015 ποσού 16.800,00€ από 9/12/2015 έως 8/12/2016)
- Π.Ε. (Σύμβαση 39863/30-6-2017 ποσού 33.600,00€ από 6/7/2017 έως 31/8/2018),
- Σ.Γ.Α. (Σύμβαση 26857/11-2-2015 ποσού 19.200,00€ από 25/2/2015 έως 24/2/2016),
- Τ.Ι. (Σύμβαση 36847/14-12-2016 ποσού 4.900,00€ από 14/12/2016 έως 31/3/2017),
- Τ.Κ. (Σύμβαση 36207/2-11-2016 ποσού 16.800,00€ από 3/11/2016 έως 2/11/2017)
- Τ.Θ. (Σύμβαση 26860/11-2-2015 ποσού 19.200,00€ από 25/2/2015 έως 24/2/2016)
- Υ.Γ. (Σύμβαση 28980/18-6-2015 ποσού 9.600,00€ από 1/7/2015 έως 31/12/2016)

Οι παραπάνω συμβάσεις τροποποιήθηκαν ως προς το ποσό και το χρόνο.

Αντικείμενο της ενασχόλησης των συμβασιούχων σύμφωνα με τις εκθέσεις αναφοράς είναι:

- Η πρωτοκόλληση και αρχειοθέτηση εισερχόμενων και εξερχόμενων εγγράφων, διανομή στις θυρίδες των μελών Δ.Ε.Π
- Συγκέντρωση, έλεγχος δικαιολογητικών για το φοιτητικό στεγαστικό επίδομα
- Οργάνωση εφαρμογής ηλεκτρονικού προγράμματος στην οποία εμφανίζονται αναλυτικά τα μαθήματα των φοιτητών
- έντυπη και ηλεκτρονική εισερχόμενη και εξερχόμενη αλληλογραφία της Δ/νσης Ακαδημαϊκών Θεμάτων με τα Τμήματα του Δ.Π.Θ

- Έλεγχος δικαιολογητικών πρωτοετών φοιτητών, εισαγωγή στοιχείων στο μηχανογραφικό σύστημα και έντυπη αρχειοθέτησης σε φακέλους
- Έκδοση πιστοποιητικών για φοιτητές (για κάθε νόμιμη χρήση, αναλυτικές, για στρατολογική χρήση)
- Ταυτοποίηση στοιχείων φοιτητών με την έκδοση τίτλων σπουδών τους
- Καταχώρηση Αναλυτικής βαθμολογίας περάτωσης σπουδών και βεβαιώσεις περάτωσης σπουδών
- Έλεγχος αιτήσεων φοιτητών για το στεγαστικό επίδομα, παραλαβή αιτήσεων και καταστάσεις πληρωμής
- Ολοκλήρωση των εγγράφων των πρωτοετών φοιτητών
- Έκδοση κωδικών λογαριασμών και πιστοποιητικών φοιτητικής ιδιότητας
- Διεκπεραίωση και Αρχαιοθέτηση αλληλογραφίας Πρύτανη και Αναπληρωτών του Δ.Π.Θ
- Μηνιαία αποστολή Ληξιπρόθεσμων Οφειλών Π.Δ.Ε
- Προετοιμασία Ορκωμοσίας (Εκτύπωση Πτυχίων και Αναλυτικών Βαθμολογιών)
- Προετοιμασία και υπολογισμός κανονικής και αναδρομικής μισθοδοσίας και έκδοση καταστάσεων
- Δημιουργία και υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.) στο ΙΚΑ
- Αποστολή εκκαθαριστικών μισθοδοσίας με e-mail.
- Καταχώριση δεδομένων και δημιουργία αρχείου για αποστολή στην Ενιαία Αρχή Πληρωμών (Ε.Α.Π)
- Παροχή νομικών υπηρεσιών και νομικών συμβουλών και γνωμοδοτήσεων στο Γραφείο Πρυτανικών Αρχών σύμφωνα με τις ανάγκες του έργου
- Νομική υποστήριξη προς τα όργανα διοίκησης του Πανεπιστημίου και τις Υπηρεσίες του κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων και κατάρτισης διοικητικών εγγράφων, επεξεργασία νομικών κειμένων και σύνταξη διοικητικών εγγράφων.

Από το συνδυασμό όλων των ανωτέρω, συνάγεται ότι το αντικείμενο του έργου ανάγεται στις πάγιες αρμοδιότητες των Υπηρεσιών του Δ.Π.Θ, όπως αυτά ορίζονται στον Οργανισμό Λειτουργίας του (παράρτημα ΙΒ).

3.6. Απουσία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η απουσία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. κατά παρέκκλιση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 2 και 12 του ν.3492/2006 και 168 του ν.4270/2014.

Αντιθέτως, στο οργανόγραμμα του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. προβλέπεται Τμήμα Ποιότητας και Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο υπάγεται διοικητικά στην γραμματεία του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., το οποίο παραμένει ανενεργό.

3.7. Πλημμελείς διαδικασίες παρακολούθησης – φυσικής απογραφής των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. δεν τηρεί συστηματικές διαδικασίες παρακολούθησης των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, τόσο αυτών που χρησιμοποιούνται για τους λειτουργικούς του σκοπούς, όσο και αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των χρηματοδοτούμενων έργων. Επίσης, δε διενεργεί συστηματικά απογραφή για τη διαπίστωση της φυσικής θέσης και της λειτουργικής κατάστασης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, τόσο περιοδικά, όσο και στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των έργων του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. παραμένουν στο χώρο εκπόνησης του εκάστοτε έργου και μετά την ολοκλήρωση του φυσικού και συμβατικού αντικειμένου. Δεν υφίσταται συστηματική παρακολούθηση αυτών από τον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., καθώς μόνος αρμόδιος για αυτά θεωρείται ο Επιστημονικός Υπεύθυνος του εκάστοτε έργου.

3.8. Απουσία σαφούς νομικού πλαισίου απασχόλησης προσωπικού για την υποστήριξη των προγραμμάτων του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.

Στις διατάξεις της ΚΥΑ ΚΑ/679/1996 και του άρθρου 64 του ν.4485/2017 δεν υφίσταται σαφές νομικό πλαίσιο για την πρόσληψη και απασχόληση του προσωπικού που απασχολείται στα έργα που διαχειρίζονται οι Ε.Λ.Κ.Ε. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα ο Επιστημονικός Υπεύθυνος, να προβαίνει σε προσλήψεις με βάση δικά του κριτήρια.

VI 4. Προτάσεις/Συστάσεις

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι συστάσεις του Ε.Σ. προς τον Ε.Λ.Κ.Ε. Οι συστάσεις αυτές απορρέουν από τα συμπεράσματα που προέκυψαν κατά την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικών δικλίδων, των χρηματοοικονομικών δεδομένων καθώς και της συμμόρφωσης του Ε.Λ.Κ.Ε. ως προς το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Η αποδοχή των συγκεκριμένων συστάσεων από τον Ε.Λ.Κ.Ε και η λήψη των κατάλληλων μέτρων για την ανάπτυξη και εφαρμογή εσωτερικών μηχανισμών εντοπισμού, πρόληψης και διόρθωσης σφαλμάτων, δύνανται να συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη και οικονομικότερη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε παράλληλα με την ενίσχυση της νομιμότητας και κανονικότητας των συναλλαγών του.

4.1. Ελλιπής είσπραξη ποσοστού επί των εισοδημάτων μελών ΔΕΠ πλήρους απασχόλησης από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος

Η Επιτροπή Ερευνών πραγματοποίησε όλες τις ενέργειες σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις των νόμων, για την είσπραξη ποσοστού επί των εισοδημάτων μελών ΔΕΠ από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος, αποστέλλοντας στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ τις καταστάσεις καθηγητών/λεκτόρων που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα. Ωστόσο, η Α.Α.Δ.Ε – Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – Αυτοτελές Τμήμα ΙΓ', με σχετικό έγγραφό της προς τον Ε.Λ.Κ.Ε, αδυνατεί να ικανοποιήσει το αίτημά του, λόγω της μη έκδοσης της αρμόδιας Κ.Υ.Α, με την οποία καθορίζεται 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, ο αριθμός 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 ρυθμίζεται κάθε άλλο τεχνικό ή λεπτομερειακό θέμα.

Το Ε.Σ συστήνει στη Διοίκηση του Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ, να συνεχίσει τις ενέργειες της, προκειμένου να προσκομισθούν τα στοιχεία από την Α.Α.Δ.Ε, ώστε να προσδιορισθεί το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί και να εισπραχθεί από την παρακράτηση ποσοστού, επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. Δ.Π.Θ. πλήρους απασχόλησης από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος, κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω αναφερόμενης Υπουργικής απόφασης.

4.2. Ύπαρξη μη τακτοποιημένων υπολοίπων λογαριασμών(βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις-ταμειακές διευκολύνσεις).

Το Ε.Σ. συστήνει την άμεση έκδοση Οδηγού Χρηματοδότησης και Οδηγού Διαχείρισης έργων σύμφωνα με τα οριζόμενα του ν. 4485/2017, στους οποίους να

καθορίζονται με σαφήνεια οι ανωτέρω ταμειακές διευκολύνσεις χρηματοδότησης των έργων, για τις οποίες μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν υφίσταται σαφές νομικό πλαίσιο που να τις κατοχυρώνει θεσμικά ως διαδικασίες χρηματοδότησης. Κατ' αυτό τον τρόπο θα επιτευχθεί μία πιο ορθή δημοσιονομική διαχείριση των έργων, αφού μέσω των ανωτέρω διαδικασιών πραγματοποιούνται σημαντικές μεταφορές κονδυλίων από έργο σε έργο, κατόπιν αιτήματος του Επιστημονικού Υπευθύνου και έγκρισης από το επταμελές όργανο της Ε.Ε. του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., ειδικά των έργων που χρηματοδοτούνται από τη Γ.Γ.Ε.Τ απαιτείται μετά την έγκρισή τους από τον φορέα χρηματοδότησης η χορήγηση ενός ποσού, ως ταμειακή διευκόλυνση, από τον Ε.Λ.Κ.Ε, διαφορετικά δεν θα μπορούν να ξεκινήσουν.

Περαιτέρω, προτείνεται στον Ε.Λ.Κ.Ε Δ.Π.Θ να προβεί στην άμεση τακτοποίηση των ποσών από τις χορηγηθείσες ταμειακές διευκολύνσεις, ενημερώνοντας και αναζητώντας τα ποσά είτε από τους Ε.Υ των έργων, εφόσον φέρουν σχετική ευθύνη είτε ζητώντας την συνδρομή της νομικής υπηρεσίας του πανεπιστημίου στρεφόμενη κατά των αποφάσεων των φορέων χρηματοδότησης, που έκριναν δαπάνες για τις οποίες είχε χορηγηθεί ταμειακή διευκόλυνση, ως μη επιλέξιμες.

4.3. Πρόσθετες αποδοχές των διοικητικών υπαλλήλων του Δ.Π.Θ από τον Ε.Λ.Κ.Ε (μόνιμοι και ΙΔΑΧ), πέραν των οριζόμενων στον ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226 Α').

Το Ε.Σ προτείνει την ύπαρξη σαφών κριτηρίων υπολογισμού των πρόσθετων αποδοχών, ώστε να μπορούν να ελεγχθούν σύμφωνα με τις αρχές της διαφάνειας, της χρηστής οικονομικής διαχείρισης και της οικονομικότητας.

4.4. Μη παρακράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ επί των πρόσθετων αποδοχών μελών ΔΕΠ και μονίμων υπαλλήλων, οι οποίοι συμμετείχαν σε ερευνητικά έργα.

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. Δ.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.

4.5. Μη νόμιμη ανάθεση και πληρωμή συμβάσεων τρίτων σε ερευνητικά καθώς το αντικείμενο εμπίπτει στα συνήθη καθήκοντα και στις πάγιες αρμοδιότητες των υπηρεσιών Δ.Π.Θ.

Την σύσταση προς το Δ.Π.Θ να προχωρήσει στις απαραίτητες ενέργειες, προκειμένου να προσλάβει μόνιμο προσωπικό, καθώς εντοπίστηκαν προγράμματα τα οποία δεν ήταν επί της ουσίας ερευνητικά και οι υπηρεσίες που παρείχαν εξωτερικοί συνεργάτες, με συμβάσεις εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου, εμπίπτει στα συνήθη καθήκοντα και στις πάγιες αρμοδιότητες των υπηρεσιών Δ.Π.Θ, όπως προβλέπεται στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του.

5.Συστάσεις προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων

5.1: Δημιουργία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ.

Είναι αναγκαιότητα για τον Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ., ως οργανική μονάδα του οικείου Α.Ε.Ι. η σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δ.Π.Θ.. Οπότε απαιτείται συνεργασία του εποπτεύοντος Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και των Υπουργείων Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών για την ανάληψη συγκεκριμένων ενεργειών για τη σύσταση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

5.2: Απουσία σαφούς νομικού περιεχομένου απασχόλησης προσωπικού στη λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε. και ελλείψεις διαδικασίες πρόσληψης

Απαιτείται να θεσπισθεί ένα σαφές νομικό πλαίσιο για την πρόσληψη του προσωπικού που απασχολείται σε έργα του Ε.Λ.Κ.Ε..

5.3: Αβεβαίωτα έσοδα – απαιτήσεις από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. του Δ.Π.Θ. 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.

VII. 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 Έρευνας¹.

Η Ομάδα Ελέγχου υπέβαλε την παρούσα έκθεση με τα ευρήματα και τις συστάσεις στον ελεγχόμενο φορέα Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. (αριθ. πρωτ. 81494/17.12.2018). Οι απαντήσεις του Ε.Λ.Κ.Ε. Δ.Π.Θ. υποβλήθηκαν με το αριθ. 2027/23.1.2019 έγγραφό του και παρατίθενται στο **Μέρος II «ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ» (Πίνακας 1)** της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

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 **Μέρος II «ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ» (Πίνακας 2)** της παρούσας έκθεσης ελέγχου. Διευκρινίζεται ότι εκ των αναφερομένων συστάσεων προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων οι 3 εκ των 4 συστάσεων αφορούν τον ΕΛΚΕ Δ.Π.Θ.

Στους ανωτέρω πίνακες συστάσεων παρατίθεται επίσης και η τελική θέση της Ομάδας Ελέγχου επί των απαντήσεων του ελεγχόμενου και εμπλεκόμενου φορέα.

Το Ε.Σ., όπως ήδη έχει αναφερθεί στο κεφάλαιο 2.12, 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.

Κομοτηνή, 28.3.2019

Η Επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου



Παρασκευή Κοβάτσεβιτς, Επίτροπος

