



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**«Χρηματοοικονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης
στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του
Πανεπιστημίου Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2015»**

**Ομάδα Ελέγχου
Ιωάννινα, Μάρτιος 2019**

Περιεχόμενα

Περιεχόμενα.....	2
Συντομογραφίες.....	4
Σύνοψη.....	5
1.Εισαγωγή.....	7
2.Αντικείμενο του Ελέγχου.....	9
2.1. Περιγραφή του Λογαριασμού	9
2.2. Δομή Διακυβέρνησης – Σύστημα Λογοδοσίας	10
2.2.1. Οργανωτική Δομή.....	10
2.2.2. Εσωτερική Λογοδοσία	11
2.2.3. Εξωτερική Λογοδοσία – Σύστημα Ελέγχου	12
2.3. Οικονομικά στοιχεία	12
2.4. Πεδίο Ελέγχου.....	13
2.5. Ευθύνη της Διοίκησης.....	14
2.6. Ευθύνη του Ελεγκτή.....	15
3. Διαπιστώσεις-Ευρήματα.....	15
3.1. Μετακινήσεις.....	16
3.1.1. Δαπάνη χιλιομετρικής αποζημίωσης.....	16
3.1.2. Δαπάνη διανυκτέρευσης εσωτερικού - εξωτερικού	16
3.1.3. Αίτηση και εντολή μετακίνησης	17
3.1.4. Απόδοση προκαταβολής δύο μετακινήσεων του προϊσταμένου ΕΛΚΕ	17
3.1.5. Απόφαση Επιτροπής Ερευνών	17
3.1.6. Έκθεση πεπραγμένων	17
3.2. Αμοιβές	17
3.2.1. Μη νόμιμη αναδρομικότητα σε συμβάσεις πρόσθετης απασχόλησης.....	17
3.2.2. Μη νόμιμη ανάθεση συμβάσεων πρόσθετης απασχόλησης	23
3.2.3. Μη νόμιμη εκκαθάριση πρόσθετων αμοιβών	24
3.2.4. Ανάρτηση συμβάσεων στην Διάυγεια.....	24
3.2.5. Υπεύθυνες δηλώσεις πρόσθετων αμοιβών.....	24
3.3. Έργα	24
3.3.1. Απευθείας ανάθεση	24
3.3.2. Κράτηση 3% υπέρ ΜΤΠΥ.....	25
3.3.3. Εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 24 παρ. 9α του ν.4386/2016.....	25
3.4. Απουσία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	25
3.5. Απουσία σαφούς νομικού περιεχομένου απασχόλησης προσωπικού.....	26
4. Συστάσεις.....	26
4.1. Οργανωτική δομή και λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι.....	27
4.1.1. Νομικό πλαίσιο του Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι.....	27
4.1.2. Μη δημοσίευση Οδηγού Χρηματοδότησης Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι.....	27
4.1.3. Αμοιβές.....	28
4.1.4. Κράτηση ΜΤΠΥ.....	28
4.1.5. Μετακινήσεις.....	28
4.1.6. Διάθεση αποθεματικού.....	29
4.2. Συστάσεις προς το Υ.Π.Ε.Θ.....	29
4.2.1. Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι.....	29
4.2.2. Θέσπιση νομικού περιεχομένου απασχόλησης προσωπικού.....	29
4.2.3. Μη βεβαιωμένα έσοδα-απαιτήσεις από κρατήσεις.....	29
5. Απάντηση ελεγχόμενου και εμπλεκόμενου φορέα.....	31

6. Παραρτήματα.....	32
Παράρτημα Ι - Νομοθετικό Πλαίσιο.....	32
Παράρτημα ΙΙ - Οργανόγραμμα του Ειδικού Λογαριασμού.....	33
Παράρτημα ΙΙΙ - Α.Συστάσεις προς Ελεγχόμενο Φορέα & απαντήσεις επί των συστάσεων....	35
Β.Συστάσεις προς το Υ.Π.Ε.Θ.....	52

Συντομογραφίες

Α.Α.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Δ.Ε.Π.	Διδακτικό Ερευνητικό Προσωπικό
Ο.Δ.Χ.	Οδηγός Διαχείρισης και Χρηματοδότησης
Ε.Ε.	Επιτροπή Ερευνών
Ε.Υ.	Επιστημονικός Υπεύθυνος
Γ.Σ.	Γενική Συνεδρίαση
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Χ.Ε.Π.	Χρηματικό Ένταλμα Προπληρωμής
Κ.Α.	Κωδικός Αριθμός
Ο.Γ.Α.	Οργανισμός Γεωργικών Ασφαλίσεων
Ε.Λ.Κ.Ε.	Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας
Π.Ι.	Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Α.Ε.Ι.	Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
Μ.Ο.Δ.Υ.	Μονάδα Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης
Ε.Π.	Επιχειρησιακό Πρόγραμμα
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
Μ.Δ.Δ.Δ.	Μηνιαία Δελτία Δήλωσης Δαπανών
Ε.Κ.Τ.	Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα
Ε.Λ.	Ειδικός Λογαριασμός
Π.Ε.Π.	Περιφερειακό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions - Διεθνής Οργανισμός των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων
Υ.Π.Ε.Θ.	Υπουργείο Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση περιγράφει τα αποτελέσματα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας(Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2015.

Η Ομάδα Ελέγχου, σύμφωνα με τις υπ' αριθ. 24061/12.04.2017 και 74237/24.11.2017 Αποφάσεις της Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Σ.), διεξήγαγε επί του Ειδικού Λογαριασμού χρηματοοικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης για το έτος 2015, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων, τον Κώδικα Νόμων του Ε.Σ. (Ν.4129/2013), το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Ο σημαντικός ρόλος του Ειδικού Λογαριασμού ως κεντρικού φορέα άσκησης της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, μέσω της εξασφάλισης και διαχείρισης των απαραίτητων πόρων και της κατάρτισης ετήσιων οικονομικών και επιστημονικών προγραμματισμών και απολογισμών, το γεγονός ότι διαδραματίζει ουσιαστικό ρόλο στην ανάδειξη του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων στη διεθνή επιστημονική κοινότητα και γενικά στο διεθνή χώρο καθώς και η μη διενέργεια κατασταλτικού ελέγχου από την ίδρυσή του από το Ε.Σ., αποτέλεσαν τα βασικά κριτήρια επιλογής του συγκεκριμένου ελέγχου. Ο έλεγχος αξιολόγησε για το έτος αναφοράς την αξιοπιστία των συναλλαγών του Ειδικού Λογαριασμού, τη νομιμότητα και κανονικότητα αυτών σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και το πλαίσιο εσωτερικών δικλίδων διοίκησης προς διασφάλιση της επίτευξης των στόχων του Ειδικού Λογαριασμού και της συμμόρφωσης προς το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Βασικοί στόχοι του ελέγχου ήταν να εξεταστούν:

- Η ορθή και ακριβής απεικόνιση των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2015.
- Εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει ο Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, 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.

- Εάν οι συναλλαγές είναι νόμιμες και κανονικές και συμμορφώνονται με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου είναι η απουσία συστηματικών διαδικασιών παρακολούθησης της δημοσιονομικής διαχείρισης των έργων του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων ως απόρροια εγγενών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου – εσωτερικών δικλίδων και οι ελλείψεις και η πολυπλοκότητα που υφίστανται στο νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο. Τα ανωτέρω έχουν αντίκτυπο στην ορθή εμφάνιση των κονδυλίων των Οικονομικών Καταστάσεων του Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι..

Τα σημαντικότερα ευρήματα που εντοπίστηκαν από το Ε.Σ. είναι:

- Η καταβολή δαπανών μετακινήσεων σε υπαλλήλους του Ε.Λ.Κ.Ε. πέραν των οριζόμενων του ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α').
- Σημαντικές καθυστερήσεις στις προθεσμίες απόδοσης προκαταβολής μετακινήσεων σύμφωνα με τον Οδηγό Εφαρμογής Διαχειριστικού Πλαισίου Έργων.
- Απουσία ετήσιας απόφασης Επιτροπής Ερευνών όπως ορίζεται στην ΚΥΑ ΚΑ 679/1996 καθώς και έκθεσης πεπραγμένων.
- Καταβολή πρόσθετων αμοιβών σε υπαλλήλους του Ε.Λ.Κ.Ε. (αναδρομικότητα, ανάθεση, εκκαθάριση, ανάρτηση συμβάσεων, υπεύθυνες δηλώσεις).
- Απευθείας αναθέσεις έργων κατά παράβαση του ν. 2286/1995.
- Παράλειψη διενέργειας κράτησης υπέρ ΜΤΠΥ .
- Υπέρβαση διάθεσης αποθεματικού.
- Απουσία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων.
- Απουσία σαφούς νομικού περιεχομένου απασχόλησης προσωπικού και ελλιπείς διαδικασίες πρόσληψης στον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων.

Τα ευρήματα καθιστούν σαφές ότι είναι απαραίτητη η ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικών δικλίδων για μία αποτελεσματική δημοσιονομική διαχείριση των έργων και η λήψη σημαντικών μέτρων για τη διασφάλιση της πληρότητας των εσόδων.

Το Ε.Σ. συστήνει:

- Την προώθηση της συνεργασίας μεταξύ των Ε.Λ.Κ.Ε. και του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και των Υπουργείων Διοικητικής Μεταρρύθμισης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών για τη σύσταση Αυτοτελών Τμημάτων Εσωτερικού Ελέγχου στα Α.Ε.Ι. και κατ' επέκταση στους Ε.Λ.Κ.Ε..
- Την ενίσχυση της συνεργασίας του Ε.Λ.Κ.Ε. με τους αρμόδιους φορείς για τη βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων.
- Την άμεση τακτοποίηση των έργων, στα οποία εκκρεμούν οι διαδικασίες περάτωσης, καθώς και των οφειλών και των μη επιλέξιμων δαπανών τους που καθυστερούν τις διαδικασίες περάτωσής τους.
- Την πιστή εφαρμογή του ν.4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α') επί των αμοιβών προσωπικού στη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι..
- Τη δημιουργία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων.
- Θέσπιση σαφούς νομικού πλαισίου πρόσληψης και απασχόλησης προσωπικού στη λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε..
- Την καθιέρωση συστηματικών διαδικασιών παρακολούθησης των περιουσιακών στοιχείων του Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι..

Το Ε.Σ. επιθυμεί να ευχαριστήσει τα στελέχη και το προσωπικό του ελεγχόμενου φορέα για την άψογη συνεργασία καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

1. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα του ελέγχου επί του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (εφεξής Ειδικός Λογαριασμός) του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, ο οποίος διεξήχθη από ομάδα ελέγχου που συγκροτήθηκε με τις

24061/12.04.2017 και 74237/24.11.2017 Αποφάσεις της Προέδρου του Ε.Σ., σε εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων του Ε.Σ., που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 5ης Γεν. Συν./29.03.2017.

Ο έλεγχος, ο οποίος ολοκληρώθηκε στις 25 Μαΐου 2018, εξέτασε για το έτος 2015: α) την ορθή και ακριβή απεικόνιση των υπό έλεγχο 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, β) εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει ο Ειδικός Λογαριασμός συμμορφώνεται με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, λειτουργεί σωστά και δίνει λογικές εγγυήσεις για (i) τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων, (ii) τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων και πληροφοριών και (iii) την πρόληψη, ανίχνευση, διόρθωση καθώς και τη διερεύνηση και παρακολούθηση της απάτης και των παρατυπιών και γ) τη νομιμότητα και κανονικότητα των συναλλαγών καθώς και τη συμμόρφωσή τους με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος αυτός θεωρείται σημαντικός αφενός, λόγω του ιδιαίτερου ρόλου του Ειδικού Λογαριασμού ως κεντρικού φορέα άσκησης της συστηματικής ερευνητικής πολιτικής του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, μέσω της εξασφάλισης και διαχείρισης των απαραίτητων πόρων και της κατάρτισης ετήσιων οικονομικών και επιστημονικών προγραμματισμών και απολογισμών αφετέρου, λόγω της μη διενέργειας κατασταλτικού ελέγχου από την ίδρυσή του από το Ε.Σ..

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, καθώς και το πεδίο και οι περιορισμοί του ελέγχου.

Στο κεφάλαιο τρία (3) παρουσιάζονται οι κύριες διαπιστώσεις και τα ευρήματα του ελέγχου. Αναλυτικότερα, στην υπό-ενότητα 3.1 περιγράφονται οι διαπιστώσεις της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του υφιστάμενου συστήματος εσωτερικών δικλίδων Διοίκησης και στην υπό-ενότητα 3.2 τα ευρήματα επί της ορθής και ακριβούς απεικόνισης των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και επί των κριτηρίων της οικονομικότητας και της συμμόρφωσης αυτών.

Στο κεφάλαιο τέσσερα (4) παρουσιάζονται οι συστάσεις προς τη Διοίκηση, που στόχο έχουν κυρίως τη συμμόρφωση με το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο, την ανάληψη

διορθωτικών ενεργειών και τη δημιουργία ή/και ενίσχυση των εσωτερικών δικλίδων Διοίκησης αναφορικά με το αντικείμενο του ελέγχου.

Το τελευταίο κεφάλαιο περιλαμβάνει την απάντηση του ελεγχόμενου φορέα επί των συστάσεων του Ε.Σ. και την τελική θέση της ομάδας ελέγχου.

Οι αρχικές διαπιστώσεις και ευρήματα, η επ' αυτών απάντηση του Ειδικού Λογαριασμού, οι ενέργειες σε σχέση με τις προτεινόμενες συστάσεις, η θέση του Ειδικού Λογαριασμού επί του ελέγχου καθώς και άλλες πληροφορίες για τον Ειδικό Λογαριασμό και τη διαχείρισή του, επισυνάπτονται στην έκθεση, ως Παραρτήματα.

Η έκθεση αυτή απευθύνεται στη Διοίκηση του Ειδικού Λογαριασμού και στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, ως εμπλεκόμενο στον έλεγχο φορέα. Σε χρονικό διάστημα που θα καθοριστεί από το Ε.Σ. θα ελεγχθεί η συμμόρφωση του Ειδικού Λογαριασμού ως προς τις συστάσεις του ελέγχου.

2. Αντικείμενο του Ελέγχου

2.1. Περιγραφή του Λογαριασμού

Οι 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 τους, υποκείμενη σε ιδιαίτερη δημοσιονομική μεταχείριση, τελούσα σε αυτοτέλεια έναντι του προϋπολογισμού αυτών, συνιστώντας 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.

Οι βασικές αρμοδιότητες του Λογαριασμού και ο τρόπος λειτουργίας του αποτυπώνονται σε ένα σαφές και περιορισμένο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, που αφορά στον ιδρυτικό νόμο των Ειδικών Λογαριασμών αξιοποιήσεως κονδυλίων για την εκτέλεση ερευνητικών έργων στα Α.Ε.Ι. της χώρας και στον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισής του. Στο **Παράρτημα Ι** παρατίθεται αναλυτικά το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο του Ειδικού Λογαριασμού.

2.2. Δομή Διακυβέρνησης – Σύστημα Λογοδοσίας

2.2.1. 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 Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, η οποία όμως παρακολουθεί και ελέγχει τη λειτουργία και τα πεπραγμένα του με βάση τις διαδικασίες τις προβλεπόμενες από τον Οδηγό Χρηματοδότησης.

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

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

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.

Με την 1017/26/24-10-2014 απόφαση της Συγκλήτου και την 3364/27-10-2014 διαπιστωτική πράξη – απόφαση του Πρύτανη του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων ορίσθηκε η σύνθεση της Επιτροπής Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού (Ολομέλεια) για την περίοδο 2014-2017.

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.

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 κονδύλια του Ειδικού Λογαριασμού.

Το οργανόγραμμα με τις περιγραφές των θέσεων εργασίας (job descriptions) της Γραμματείας του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, εγκρίθηκε με την αριθ. 17/3.9.2009 Συνεδρία της Επιτροπής Ερευνών και παρατίθεται στο **Παράρτημα ΙΙ**.

2.2.2. Εσωτερική Λογοδοσία

Ο προϋπολογισμός του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων συντάσσεται και εγκρίνεται από την Ε.Ε. με τη σύμφωνη γνώμη 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 μέρος των εσόδων με απόφαση της Συγκλήτου του Α.Ε.Ι. (ύστερα από πρόταση της Επιτροπής) διατίθεται 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. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. διαθέτει διαχειριστική επάρκεια (πιστοποιητικά ISO) 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 Ερευνών».

2.2.3. Εξωτερική Λογοδοσία – Σύστημα Ελέγχου

Η οικονομική διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. υπόκειται στον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο του Ε.Σ. και ελέγχεται σε ετήσια βάση από δύο ορκωτούς ελεγκτές. Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών υποβάλλεται στους Υπουργούς Παιδείας, Ανάπτυξης, Οικονομικών, στο Ε.Σ., στην Σύγκλητο του Πανεπιστημίου και στην Επιτροπή του Λογαριασμού σύμφωνα με την παρ. 4 άρθρου 8 της Κ.Υ.Α. ΚΑ 679/1996. 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.

2.3. Οικονομικά στοιχεία

Η διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. 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 αποτέλεσμα 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.

Στους Πίνακες Ι και ΙΙ παρουσιάζονται τα βασικά οικονομικά μεγέθη Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων χρήσεως έτους 2015. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. 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.€)	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙ Σ	ΔΙΑΘΕΣΙΜ Α	ΜΕΤΑΒ/ΚΟ Ι ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟ Υ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΥΠΟΧΡΕ Ω - ΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗ -ΤΙΚΟΥ
Ε.Λ.Κ.Ε. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 2015	72.143,90	8.892,02	69.455,58	2.856,41	78.282,62	81.139,02

Πίνακας ΙΙ: Βασικά Οικονομικά Μεγέθη Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΧΡΗΣΗ (σε χιλ.€)	Ε.Λ.Κ.Ε. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 2015
ΕΣΟΔΑ	1.566,32
ΕΞΟΔΑ	492,70
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤ/ΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	1073,62

2.4. Πεδίο Ελέγχου

Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στην αξιολόγηση της αξιοπιστίας των υπό έλεγχο στοιχείων, γεγονότων και συναλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις του έτους 2015 και στις σχετιζόμενες διαδικασίες επιλογής τους, της οικονομικότητας αυτών σε σχέση με τις αντίστοιχες διοικητικές ενέργειες, της συμμόρφωσής τους με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και της ύπαρξης και εφαρμογής εσωτερικών δικλίδων διοίκησης. Ειδικότερα, εξετάστηκαν :

1) η ορθή και ακριβής απεικόνιση των υπό έλεγχο 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 υφιστάμενο 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.

Οι ελεγκτικοί ισχυρισμοί που αξιολογήθηκαν κατά τη διεξαγωγή των ελεγκτικών δραστηριοτήτων ήταν οι εξής:

- Πραγματοποίηση: Οι συναλλαγές, τα γεγονότα και οι γνωστοποιήσεις που έχουν καταγραφεί, έχουν πραγματοποιηθεί και αφορούν τον Ε.Λ.Κ.Ε.
- Πληρότητα: Έχουν καταγραφεί όλες οι συναλλαγές, τα γεγονότα και οι γνωστοποιήσεις που έπρεπε να έχουν καταγραφεί.
- Ακρίβεια: Ποσά και άλλα δεδομένα που σχετίζονται με καταγεγραμμένες συναλλαγές και γεγονότα, έχουν καταγραφεί ως ενδείκνυται.
- Διαχωρισμός: Οι συναλλαγές και τα γεγονότα έχουν καταγραφεί στην ορθή λογιστική περίοδο.
- Ταξινόμηση: Οι συναλλαγές και τα γεγονότα έχουν καταγραφεί στους κατάλληλους λογαριασμούς και οι γνωστοποιήσεις εκφράζονται με σαφήνεια.
- Νομιμότητα: Υπάγονται οι ενέργειες σε διάταξη νόμου και υπάρχει σχετική πίστωση στον προϋπολογισμό.
- Κανονικότητα: Έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενοι κανόνες και διαδικασίες και επισυνάπτονται τα νόμιμα δικαιολογητικά.
- Επιλεξιμότητα: Ο/η δικαιούχος που λαμβάνει τη πληρωμή δικαιούται (βάσει του ισχύοντα νόμου και των κανόνων) να την λαμβάνει.

2.5. Ευθύνη της Διοίκησης

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης είναι υπεύθυνη για τη λειτουργία του Λογαριασμού και την εφαρμογή και διατήρηση ενός συστήματος εσωτερικών δικλίδων, προκειμένου να επιτυγχάνονται οι γενικότεροι αντικειμενικοί στόχοι του φορέα, όπως η διαφύλαξη των περιουσιακών του στοιχείων και πόρων έναντι απώλειας, 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.

2.6. Ευθύνη του Ελεγκτή

Ο έλεγχος περιορίζεται στη διατύπωση συμπερασμάτων, με εύλογη διασφάλιση, αναφορικά με τα ελεγχθέντα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων, τη λειτουργία του συστήματος εσωτερικών δικλίδων και το βαθμό συμμόρφωσης των ελεγχθέντων λειτουργιών του Λογαριασμού με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει τη διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών για την απόκτηση επαρκών και αξιόπιστων τεκμηρίων προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα, με εύλογη διασφάλιση και να διατυπωθούν συστάσεις για την ποιότητα των εσωτερικών δικλίδων του φορέα και τη χρηστή δημόσια διακυβέρνηση.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων, τον Κώδικα Νόμων του Ε.Σ. (Ν.4129/2013), το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει σε εύλογο χρονικό διάστημα, 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 και παραλείψεις στα κριτήρια οικονομικότητας και αποτελεσματικότητας στις διαδικασίες διαχείρισης:

- α) των μετακινήσεων (δαπάνες χιλιομετρικής αποζημίωσης και διανυκτέρευσης, αίτηση και εντολή μετακίνησης, απόδοση προκαταβολής μετακινήσεων, απόφαση επιτροπής ερευνών , έκθεση πεπραγμένων),
- β) των αμοιβών πρόσθετης απασχόλησης (αναδρομικότητα, ανάθεση, εκκαθάριση, ανάρτηση συμβάσεων, υπεύθυνες δηλώσεις),
- γ) των έργων (απευθείας αναθέσεις, διενέργεια κρατήσεων, μη νόμιμη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 24 παρ. 9^α του ν. 4386/2016),

Συγκεκριμένα, οι αδυναμίες, ελλείψεις, παραλείψεις και ζητήματα συμμόρφωσης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο περιγράφονται συνοπτικά στη συνέχεια του παρόντος κεφαλαίου και είναι τα εξής:

3.1. Μετακινήσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.4 Β α και 4 Β β της Κ.Υ.Α. ΚΑ 679/1996 οι μετακινήσεις των μελών της ομάδας εκτέλεσης του έργου στο εσωτερικό και στο εξωτερικό που είναι απαραίτητες για την εκτέλεσή του πραγματοποιούνται μέσα στα όρια που έχει εγκρίνει η Επιτροπή και με μοναδικό δικαιολογητικό την απόφαση της περί εγκρίσεως της προτάσεως για εκτέλεση του έργου οι δαπάνες ταξιδιού και ημερήσια εκτός έδρας αποζημίωση, σε δραχμές ή σε συνάλλαγμα, που καθορίζεται με απόφαση της Επιτροπής κάθε χρόνο για όλο το προσωπικό και οι δαπάνες αυτές θα καταβάλλονται σύμφωνα με τον ισχύοντα για τους δημοσίους υπαλλήλους και σε περίπτωση μετακίνησης εκτός έδρας στο εσωτερικό μελών της ομάδας εκτέλεσης του έργου που ανήκουν στο επιστημονικό προσωπικό των ΑΕΙ και των ΤΕΙ και του οποίου Προϊστάμενος δεν είναι ο Επιστημονικός Υπεύθυνος του έργου απαιτείται επίσης έγκριση της αμέσως προϊστάμενου αυτών.

Επίσης στον Οδηγό Διαχειριστικού Πλαισίου Έργων της Επιτροπής Ερευνών στο άρθρο 2.6 Μετακινήσεις εσωτερικού και εξωτερικού ορίζεται ότι οι μετακινήσεις επιτρέπεται να πραγματοποιηθούν από μέλη της ομάδας για τις ανάγκες του έργου και εφόσον προβλέπεται η σχετική δαπάνη στον προϋπολογισμό του έργου.

3.1.1. Δαπάνη χιλιομετρικής αποζημίωσης

Υπολογίζονταν και καταβάλλονταν ως χιλιομετρική αποζημίωση για το σύνολο των μετακινήσεων το ποσό των 0,40€ ανά km, σύμφωνα με την αρ. 289/6-3-2007 απόφαση της Ε.Ε. και όχι σύμφωνα με τον ν.2685/1999, ήτοι 0,15€/km.

3.1.2. Δαπάνες διανυκτέρευσης εσωτερικού και εξωτερικού

Υπολογιζόταν για το σύνολο των μετακινήσεων ως δαπάνη διανυκτέρευσης πόσα σύμφωνα με την αριθμ 289/6-3-2007 απόφαση της Ε.Ε., τα οποία υπερέβαιναν τα όρια των ποσών που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 2685/1999.

3.1.3. Αίτηση και εντολή μετακίνησης

Στις περισσότερες εντολές πληρωμής δεν επισυνάπτονταν αιτήσεις των μετακινούμενων για την έκκριση της μετακίνησης, καθώς και εντολές μετακίνησης

3.1.4 Απόδοση προκαταβολής δύο μετακινήσεων Προϊσταμένου ΕΛΚΕ στην Αθήνα 14-15/9.2015 & 18-20/10/2015

Η απόδοση δεν πραγματοποιούνταν εντός των 10 ημερών μετά το πέρας των μετακινήσεων όπως προβλέπεται από τον Οδηγό Εφαρμογής Διαχειριστικού Πλαισίου Έργων (Παράρτημα IV.2).

3.1.5 Απόφαση της επιτροπής ερευνών για δαπάνες ταξιδιών και ημερήσια αποζημίωση

Η απόφαση της Επιτροπής Ερευνών για τον καθορισμό των δαπανών ταξιδιού και την ημερήσια αποζημίωση για το σύνολο των μετακινήσεων δεν εκδίδεται κάθε χρόνο σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 4Βα της κυα ΚΑ 679/1996, αλλά παρά μόνο όταν επέλθουν αλλαγές.

3.1.6 Έκθεση πεπραγμένων

Δεν επισυνάπτονταν έκθεση πεπραγμένων για το σύνολο των μετακινήσεων με σκοπό την εξακρίβωση της σύνδεσης της μετακίνησης με το φυσικό αντικείμενο του έργου, καθώς και έγγραφα που να αποδεικνύουν το σκοπό της μετακίνησης.

3.2 Αμοιβές

3.2.1 Μη νόμιμη αναδρομικότητα σε συμβάσεις πρόσθετης απασχόλησης

Κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, η οποία αποτελεί ειδικότερη έκφανση της αρχής της νομιμότητας, οι συστατικές ατομικές διοικητικές πράξεις δεν αναπτύσσουν αναδρομική ισχύ, δηλαδή τα έννομα αποτελέσματά τους δεν μπορούν να ανατρέχουν σε χρόνο προγενέστερο της έκδοσής τους (ή της κοινοποίησής τους, όπου αυτή απαιτείται) και τούτο προεχόντως διότι η διοικητική ενέργεια προκαλείται και προσδιορίζεται με βάση την επικαιρότητα, τόσο από πλευράς τυπικής νομιμότητας (αρμοδιότητα οργάνου, τύπος, διαδικασία), όσο και από πλευράς ουσιαστικής νομιμότητας, με την έννοια ότι η συνδρομή των προϋποθέσεων εφαρμογής του νόμου πρέπει να υφίστανται κατά το χρόνο της ενέργειας της διοίκησης. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την ομάδα ελέγχου, προέκυψαν συμβάσεις οι οποίες μη νόμιμα εγκρίθηκαν από την Επιτροπή

Ερευνών μεταγενέστερα από την έναρξή τους, προσδίδοντας παράλληλα αναδρομικότητα στην ισχύ τους.

Συγκεκριμένα αναφέρουμε:

1) Υπάλληλος, με καθεστώς ΙΔΑΧ του κλάδου ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού τοποθετήθηκε στον ΕΛΚΕ με την αριθμ.9293/04-1-2007 Πράξη του Πρύτανη. α) Στην αριθμ.323/30-04-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 06/3/2015 έως 17/04-2015 και με συνολική αμοιβή 519,36€. Την 30-04-2015 υπογράφηκε η αριθμ.61329 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.9105/04-05-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. β) Στην αριθμ.330/24-07-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 14/06/2015 έως 16/07/2015 και με συνολική αμοιβή 627,56€. Την 24-07-2015 υπογράφηκε η αριθμ.62713 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.16850/24-7-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. γ) Στην αριθμ.336/07-10-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 21/7/2015 έως 29/07/2015 και με συνολική αμοιβή 183,94 €. Στις 07-10-2015 υπογράφηκε η αριθμ.63846 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.21782/13-10-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. δ) Στην αριθμ.336/07-10-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 3/9/2015 έως 24/09/2015 και με συνολική αμοιβή 259,68 €. Στις 07-10-2015 υπογράφηκε η αριθμ.63847 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.21782/13-10-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η εν λόγω υπάλληλος έλαβε από τον ΕΛΚΕ ως πρόσθετες αποδοχές το έτος 2015 συνολικό μικό ποσό 1.590,54€, σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών που χορηγήθηκε από τον ΕΛΚΕ.

- 2) Υπάλληλος, με καθεστώς ΙΔΑΧ του κλάδου ΠΕ Διοικητικού-Οικονομικού τοποθετήθηκε στην Επιτροπή Ερευνών με την αριθμ.9293/4-1-2007 Πράξη του Πρύτανη. Στην αριθμ.333/11-9-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)» για το χρονικό διάστημα από 01/07/2015 έως 31/07/2015 και με συνολική αμοιβή 270,75€. Την 11-9-2015 υπογράφηκε η αριθμ.63081 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.20059/22-9-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εν λόγω υπάλληλος έλαβε από τον ΕΛΚΕ ως πρόσθετες αποδοχές το έτος 2015 συνολικό μικό ποσό 270,75, σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών που χορηγήθηκε από τον ΕΛΚΕ.
- 3) Υπάλληλος, με καθεστώς ΙΔΑΧ του κλάδου ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού τοποθετήθηκε στον ΕΛΚΕ με την αριθμ.21643/25-7-2007 Πράξη του Πρύτανη. α) Στην αριθμ.316/20-01-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52014 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2014)», για το χρονικό διάστημα από 02/12/2014 έως 22/12/2014 και με μισθό 351,23€. Την 30-01-2015 υπογράφηκε η αριθμ.59881 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.1460/23-01-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. β) Στην αριθμ.320/17-03-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 28/02/2015 και με συνολική αμοιβή 770,44 €. Την 17-03-2015 υπογράφηκε η αριθμ.60498 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με τις αριθμ.4331 και 6509/2015 εντολές πληρωμής εξοφλήθηκαν οι σχετικές δαπάνες.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο εν λόγω υπάλληλος έλαβε από τον ΕΛΚΕ ως πρόσθετες αποδοχές το έτος 2015 συνολικό μικτό ποσό 1.121,67€ σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών που χορηγήθηκε από τον ΕΛΚΕ.

- 4) Υπάλληλος, με καθεστώς ΙΔΑΧ του κλάδου ΠΕ Διοικητικού-Οικονομικού τοποθετήθηκε στην Επιτροπή Ερευνών με την αριθμ.9293/4-1-2007 Πράξη του Πρύτανη. α) Στην από 16-01-2015 απόφαση της Επιτροπής αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52014 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2014)» για το χρονικό διάστημα από 08/12/2014 έως 18-12-2014 και με συνολική αμοιβή 204,17€. Την 16-01-2015 υπογράφηκε η αριθμ.59679 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.945/16-01-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. β) Στην αριθμ. 341/23-11-2015 απόφαση της Επιτροπής αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)» για το χρονικό διάστημα από 12/10/2015 έως 28/10/2015 και με συνολική αμοιβή 251,31€. Την 23-11-2015 υπογράφηκε η αριθμ.64625 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.26368/27-11-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η εν λόγω υπάλληλος έλαβε από τον ΕΛΚΕ ως πρόσθετες αποδοχές το έτος 2015 συνολικό μικτό ποσό 455,48€, σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών που χορηγήθηκε από τον ΕΛΚΕ.

- 5) Υπάλληλος, με καθεστώς ΙΔΑΧ του κλάδου ΠΕ Χημικών τοποθετήθηκε στην Επιτροπή Ερευνών με την αριθμ.3687/23-10-2006 Πράξη του Πρύτανη. α) Στην αριθμ.316/20-01-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52014 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2014)», για το χρονικό διάστημα από 02/12/2014 έως 22/12/2014 και με συνολική αμοιβή 346,92€. Την 20-01-2015 υπογράφηκε η αριθμ.59882 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου. β) Στην αριθμ.320/17-03-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης

Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 28/02/2015 και με συνολική αμοιβή 743,40€. Την 17-03-2015 υπογράφηκε η αριθμ.60563 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου. Με τις αριθμ.1460, 5755 και 6509/2015 εντολές πληρωμής εξοφλήθηκαν οι σχετικές δαπάνες.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο εν λόγω υπάλληλος έλαβε από τον ΕΛΚΕ ως πρόσθετες αποδοχές το έτος 2015 συνολικό μικτό ποσό 1.090,32€, σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών που χορηγήθηκε από τον ΕΛΚΕ.

- 6) Υπάλληλος, με καθεστώς ΙΔΑΧ του κλάδου ΤΕ Διοικητικού-Οικονομικού τοποθετήθηκε στην Επιτροπή Ερευνών με την αριθμ.9293/4-1-2007 Πράξη του Πρύτανη. α) Στην αριθ.323/30-04-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)» για το χρονικό διάστημα από 01/03/2015 έως 27/04/2015 και με συνολική αμοιβή 512.50€. Την 30-04-2015 υπογράφηκε η αριθμ.61328 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου. β) Στην αριθμ. 335/25-09-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)» για το χρονικό διάστημα από 25/07/2015 έως 07/09/2015 και με συνολική αμοιβή 430,50€. Την 25-09-2015 υπογράφηκε η αριθμ.63626 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου. γ) Στην αριθμ. 341/23-11-2015 απόφαση της Επιτροπής αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)» για το χρονικό διάστημα από 1/10/2015 έως 31/10/2015 και με συνολική αμοιβή 338,25€. Την 23-11-2015 υπογράφηκε η αριθμ.64624 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου. δ) Στην αριθμ. 330/24-07-2015 απόφαση της Επιτροπής αποφασίστηκε η απασχόληση της αναφερόμενης υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)» για το χρονικό διάστημα από 17/6/2015 έως 12/07/2015 και με συνολική αμοιβή 594,50€. Την 24-07-2015 υπογράφηκε η αριθμ.62714 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ

του Προϊσταμένου της Γραμματείας και της εν λόγω υπαλλήλου. Με τις αριθμ.16850, 20856, 26368 και 9104/2015 εντολές πληρωμής εξοφλήθηκαν οι σχετικές δαπάνες.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η εν λόγω υπάλληλος έλαβε από τον ΕΛΚΕ ως πρόσθετες αποδοχές το έτος 2015 συνολικό μικτό ποσό 1.875,75€, σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών που χορηγήθηκε από τον ΕΛΚΕ.

- 7) Υπάλληλος, με καθεστώς ΙΔΑΧ με του κλάδου ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού υπηρετούσε στο τμήμα Προμηθειών της Δ/σης Οικονομικής Διαχείρισης του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων μετακινήθηκε από την Γραμματεία του ΕΛΚΕ στο παραπάνω τμήμα με την αριθμ.753/15-9-2014 Πράξη του Πρύτανη. α) Στην αριθμ.325/26-05-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 1/04/2015 έως 31/05/2015 και με συνολική αμοιβή 629,28€. Την 26-05-2015 υπογράφηκε η αριθμ.61580 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.11745/28-5-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. β) Στην αριθμ.331/30-07-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 20/07/2015 έως 27/07/2015 και με συνολική αμοιβή 196,65€. Την 30-07-2015 υπογράφηκε η αριθμ.62951 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθ. 19565/15-9-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. γ) Στην αριθμ.338/16-10-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 10/9/2015 έως 5/10/2015 και με συνολική αμοιβή 819,38 €. Στις 16-10-2015 υπογράφηκε η αριθμ.63880 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.22470/20-10-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. δ) Στην αριθμ.341/23-11-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό

διάστημα από 8/10/2015 έως 30/10/2015 και με συνολική αμοιβή 882,30 €. Στις 23-11-2015 υπογράφηκε η αριθμ.64627 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.26368/27-11-/2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη. ε) Στην αριθμ.343/04-12-2015 απόφαση της Επιτροπής Ερευνών αποφασίστηκε η απασχόληση του αναφερόμενου υπαλλήλου στο έργο με κωδικό 52015 «Υποστήριξη Εθνικών, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Συμβάσεων Χρηματοδότησης Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (2015)», για το χρονικό διάστημα από 4/12/2015 έως 31/12/2015 και με συνολική αμοιβή 1.800,00 €. Στις 04-12-2015 υπογράφηκε η αριθμ.65043 Σύμβαση Πρόσθετης Απασχόλησης μεταξύ του Προϊσταμένου της Γραμματείας και του εν λόγω υπαλλήλου και με την αριθμ.29458/21-12-2015 εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε η σχετική δαπάνη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο εν λόγω υπάλληλος έλαβε από τον ΕΛΚΕ ως πρόσθετες αποδοχές το έτος 2015 συνολικό μικό ποσό 4.327,61€, σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών που χορηγήθηκε από τον ΕΛΚΕ.

3.2.2 Μη νόμιμη ανάθεση συμβάσεων πρόσθετης απασχόλησης λόγω μη παροχής ειδικής άδειας από τον Πρύτανη του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων μετά από σύμφωνη αιτιολογημένη γνώμη του υπηρεσιακού συμβουλίου

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.3528/2007 (ΦΕΚ Α'26) «Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.» για την άσκηση ιδιωτικού έργου με αμοιβή ορίζεται ότι ο υπάλληλος μετά από άδεια μπορεί να ασκεί ιδιωτικό έργο ή εργασία με αμοιβή, εφόσον συμβιβάζεται με τα καθήκοντα της θέσης του και δεν παρεμποδίζει την ομαλή εκτέλεση της υπηρεσίας του. Η άδεια χορηγείται για συγκεκριμένο έργο ή εργασία μετά από σύμφωνη αιτιολογημένη γνώμη του υπηρεσιακού συμβουλίου και μπορεί να ανακαλείται με τον ίδιο τρόπο. Η άδεια στους υπαλλήλους του Δημοσίου χορηγείται από τον οικείο υπουργό και στους υπαλλήλους των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου από το ανώτατο μονομελές όργανο διοίκησης και αν δεν υπάρχει τέτοιο όργανο, από τον πρόεδρο του συλλογικού οργάνου διοίκησης. Η έκδοση της προβλεπόμενης άδειας κρίνεται απαραίτητη δεδομένου ότι πρέπει να διαπιστωθεί ότι η παροχή ιδιωτικού έργου, από πλευράς εργαζομένου, συμβιβάζεται με τα καθήκοντα της θέσης του και δεν παρεμποδίζει την ομαλή λειτουργία της υπηρεσίας του.

Κατά τη διεξαγωγή της έρευνας διαπιστώθηκε ότι κανείς από όσους εργάστηκαν στον ΕΛΚΕ και έλαβαν αμοιβές από αυτόν, δεν είχαν προηγουμένως λάβει ειδική άδεια από τον Πρύτανη του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων έπειτα από τη σύμφωνη γνώμη του Υπηρεσιακού Συμβουλίου.

3.2.3 Μη νόμιμη εκκαθάριση των πρόσθετων αμοιβών λόγω μη παρακράτησης ασφαλιστικών εισφορών υπέρ ταμείων

Κατά την εκκαθάριση των πρόσθετων αμοιβών των υπαλλήλων (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) του Πανεπιστημίου δεν παρακρατήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ταμείων.(ΙΚΑ, ΜΤΠΥ,ΤΕΑΔΥ,ΤΠΔΥ,ΟΑΕΔ,ΔΗΜΟΣΙΟ κλπ).

3.2.4 Μη ανάρτηση συμβάσεων στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ

Μη νόμιμα οι συμβάσεις ανάθεσης έργου και πρόσθετης απασχόλησης όλων των υπαλλήλων που υπηρετούν στον ΕΛΚΕ δεν αναρτήθηκαν στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 14 του Ν. 3861/2010.

3.2.5 Μη υποβολή υπεύθυνων δηλώσεων περί μη υπέρβασης ανωτάτου ορίου αποδοχών της θέσης

Διαπιστώθηκε ότι σε όλες τις εντολές πληρωμής που εκδόθηκαν στο όνομα των προαναφερθέντων 12 υπαλλήλων ,δεν υπήρχε συνημμένη υπεύθυνη δήλωση περί μη υπέρβασης του ανωτάτου ορίου αποδοχών της οργανικής τους θέσης.

3.3. Έργα

3.3.1. Απευθείας ανάθεση

Μη νόμιμη απευθείας ανάθεση της με Α.Π. 16854/24.7.2015 δημόσιας σύμβασης παροχής υπηρεσιών στην Εταιρία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, με αντικείμενο την τήρηση λογιστικών δεδομένων, παρακολούθηση φορολογικών ζητημάτων, διαχείριση και παρακολούθηση οικονομικών καταστάσεων,

συνολικής αξίας 35.000 ευρώ με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 12 και 13 του άρθρου 2 του ν. 2286/1995 και της κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσας Π1/3305/3.11.2010 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (Β' 1789), καθόσον η δαπάνη της προαναφερόμενης σύμβασης, υπερβαίνει το όριο των 20.000 ευρώ (άνευ ΦΠΑ), ενώ δεν αιτιολογείται επαρκώς η ανάγκη προσφυγής στην ως άνω εξαιρετική διαδικασία.

3.3.2. Κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

Παράλειψη διενέργειας κράτησης 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ για όλες τις δαπάνες που πραγματοποιούνται για ερευνητικά έργα κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 22 π.δ. 422/81(εδάφιο β', περ. γ') και της Α.Π. 33498/11.5.2012 ενημερωτικής εγκυκλίου του Τμήματος Ελεγκτών της Δνσης Ασφαλισμένων του Μ.Τ.Π.Υ.

3.3.3. Υπέρβαση ποσού διάθεση αποθεματικού

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 24 παρ.9α. ν.4386/2016 η Επιτροπή Ερευνών μετά από έγκριση της Συγκλήτου του Πανεπιστημίου ή της Συνέλευσης του Τ.Ε.Ι. δύναται να διαθέτει ετησίως ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του αδιάθετου αποθεματικού του ΕΛΚΕ για την κάλυψη των λειτουργικών του αναγκών, εφάπαξ ή τμηματικά, είτε αποδίδοντάς το στον προϋπολογισμό του αντίστοιχου Α.Ε.Ι., είτε αποδίδοντάς το στην Εταιρία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Πανεπιστημίου, είτε διαχειριζόμενη η ίδια το ως άνω ποσό για λογαριασμό του Ιδρύματος.

Για το έτος 2015 διατέθηκε¹ συνολικά ποσό 283.883,56 ευρώ, ενώ το αδιάθετο αποθεματικό του ΕΛΚΕ για το οικονομικό έτος 2014 ανέρχονταν σε 389.492,28 ευρώ . Συνεπώς υπάρχει υπέρβαση ποσού 89.137,42 ευρώ .

3.4. Απουσία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων

Στον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου υφίσταται άτυπα Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία υπάγεται διοικητικά στον Προϊστάμενο Γραμματείας του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων και δε λογοδοτεί απευθείας στη Διοίκηση.

Λαμβάνοντας όμως υπόψη τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 4 του ν.3492/2006 (ΦΕΚ 210 Α) και του άρθρου 168 του ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α), η σύσταση υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου κρίνεται απαραίτητη για την εύρυθμη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε.

¹ Βλ.τις αποφάσεις 1024/33/18.6.2015 Συγκλήτου, 354/23.6.2016 Επιτροπής Ερευνών & 1032/41/22.9.2016 Συγκλήτου)

Πανεπιστημίου Ιωαννίνων. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.3492/2006 (ΦΕΚ 210 Α) ορίζεται ότι: «1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Οικονομικών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού συνιστώνται μονάδες εσωτερικού ελέγχου σε όλα τα Υπουργεία και τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας, οι οποίες υπάγονται απευθείας στον οικείο Υπουργό ή τον οικείο προϊστάμενο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης του Κράτους, ρυθμίζεται η στελέχωσή τους από το υπηρετούν στους αντίστοιχους φορείς προσωπικό και εξειδικεύονται οι αρμοδιότητες αυτών ως προς τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4 παρ. 2».

3.5. Απουσία σαφούς νομικού περιεχομένου απασχόλησης προσωπικού στη λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε. και ελλιπείς διαδικασίες πρόσληψης

Στις διατάξεις της ΚΑ 679/96 (ΦΕΚ 826 Β) και του άρθρου 64 του ν.4485/2017 (ΦΕΚ 114 Α), δεν υφίσταται σαφής διαχωρισμός νομικού πλαισίου κατά την πρόσληψη και απασχόληση του προσωπικού στη λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε. και του προσωπικού που απασχολείται στα έργα που διαχειρίζονται οι Ε.Λ.Κ.Ε.. Η απασχόληση του προσωπικού στους Ε.Λ.Κ.Ε. καλύπτει πάγιες και διαρκείς ανάγκες, οι διαδικασίες όμως πρόσληψης και απασχόλησής του βασίζονται σε συμβάσεις μίσθωσης έργου και ορισμένου χρόνου, που από τη φύση τους έχουν χαρακτήρα κάλυψης πρόσκαιρων αναγκών.

4 Συστάσεις

Οι συστάσεις αφορούν κυρίως στη βελτίωση των εσωτερικών δικλίδων του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, στη νομιμότητα καταβολής πρόσθετων αμοιβών προσωπικού, σε μη νόμιμες αναθέσεις έργων παροχής υπηρεσιών και στην μη είσπραξη νομίμων κρατήσεων μονίμων δημοσίων υπαλλήλων και καθηγητών του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων. Διατυπώνονται συστάσεις προς τους εμπλεκόμενους φορείς στο πλαίσιο ενός κοινού προγράμματος συνεργασίας και συντονισμού των Ε.Λ.Κ.Ε. με σκοπό τη βελτίωση της λειτουργίας τους.

Θα πρέπει να τονιστεί ότι η επιτυχία των παρεμβάσεων για τη διασφάλιση της πληρότητας και ακρίβειας των Οικονομικών Καταστάσεων εξαρτάται από τη δυνατότητα πρόσβασης σε ακριβείς και έγκυρες πληροφορίες, από την εποικοδομητική συνεργασία των

αρμοδίων Τμημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων και των Ε.Λ.Κ.Ε. γενικότερα, από την αποτελεσματική επεξεργασία και αξιοποίηση των δεδομένων και τον ορθό σχεδιασμό διαδικασιών επαλήθευσης και ελέγχου των στοιχείων από εξωτερικές πηγές.

Το Ε.Σ. προτείνει την περαιτέρω προώθηση της συνεργασίας μεταξύ των Ε.Λ.Κ.Ε., του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και των ενδιαφερόμενων μερών (όπως των φορέων χρηματοδότησης, των Επιστημονικών Υπευθύνων, των Πανεπιστημιακών Ιδρυμάτων κ.ο.κ.), προκειμένου να αναπτυχθεί και να εφαρμοστεί μια κοινή στρατηγική για την αποτελεσματική αξιοποίηση των κονδυλίων που προάγουν την ανάπτυξη της επιστημονικής έρευνας, της εκπαίδευσης και κατάρτισης, της τεχνολογικής ανάπτυξης και παροχής συναφών υπηρεσιών.

4.1 Οργανωτική δομή και λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων

4.1.1. Νομικό πλαίσιο επί οργανωτικής δομής και λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων

Το Ε.Σ. προτείνει την άμεση κατάρτιση και δημοσίευση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας και την επικαιροποίηση του υφιστάμενου Οργανογράμματος του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων από τη Διοίκηση του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, καθώς όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο υφίσταται πλέον το απαραίτητο νομικό πλαίσιο για τη λειτουργία αυτού².

4.1.2. Μη δημοσίευση σε ΦΕΚ του Οδηγού Χρηματοδότησης του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων

Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ο Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων δεν έχει προβεί στις απαραίτητες διαδικασίες έκδοσης του πρότυπου Οδηγού Χρηματοδότησης, ο οποίος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68 και της παρ. 3 και 87 του ν. 4485/2017 πρέπει να δημοσιευθεί έως την 31.12.2018. Κατά συνέπεια, το Ε.Σ. κρίνει απαραίτητη την άμεση συμμόρφωση του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων στις ανωτέρω διατάξεις.

² Με τις διατάξεις ν. 4386/2016 (ΦΕΚ 83 Α'), άρθρο 24 παρ. 3β και του ν.4485/2017 (ΦΕΚ 114Α') άρθρο 58 παρ. 1 ο Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων αποτελεί πλέον οργανική μονάδα του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων και με τον Οργανισμό του Α.Ε.Ι. καθορίζεται η δομή, το επίπεδο λειτουργίας και η οργανωτική διάρθρωση του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων.

4.1.3 Αμοιβές προσωπικού που απασχολείται στη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων πέραν των οριζομένων στο ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226 Α')

Το Ε.Σ. συστήνει την πιστή εφαρμογή του ν. 4354/2015 στο σύνολο του απασχολούμενου προσωπικού στη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Ι.. Επιπλέον, συστήνεται να προσδιορισθούν με ακρίβεια οι πρόσθετες αμοιβές που έλαβαν οι υπάλληλοι ορισμένου χρόνου, οι μόνιμοι και αορίστου χρόνου με διάθεση από το Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων, οι απασχολούμενοι με πάγια αντιμισθία και οι υπάλληλοι του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων κατά τη χρήση 2015.

4.1.4 Μη είσπραξη της κράτησης υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. από αποδοχές μονίμων δημοσίων υπαλλήλων και καθηγητών του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων που απασχολήθηκαν σε έργα του Ε.Λ.Κ.Ε.

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.

4.1.5 Δαπάνες μετακινήσεων προσωπικού στα πλαίσια υλοποίησης έργων του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων

Συστήνεται η πιστή τήρηση της Κ.Υ.Α. ΚΑ 679/1996 (ΦΕΚ Β'826). Παρά δε την έκδοση της ερμηνευτικής διάταξης του άρθρου 87 παρ.7 ν.4485/2017 (ΦΕΚ 114^{Α'}) προτείνεται ο καθορισμός των δαπανών μετακίνησης στο ύψος των καθοριζόμενων από τις γενικές, σχετικές, νομοθετικές διατάξεις (ν.2685/1999 & 4336/2015) ενώ τυχόν διαφοροποίηση θα επέρχεται μόνο κατόπιν απόφασης της Επιτροπής Ερευνών περιέχουσα σχετική, ειδική, αιτιολογία.

4.1.6. Διάθεση αποθεματικών

Για την ορθή εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 24 παρ.9^α. ν.4386/2016 συστήνεται το ποσοστό διάθεσης του αποθεματικού προς το οικείο ΑΕΙ να υπολογίζεται επί χρήσης που έχει εγκριθεί ο σχετικός απολογισμός της από τα αρμόδια όργανα.

4.2 Συστάσεις προς το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων

4.2.1. Δημιουργία Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων

Το Ε.Σ. προτείνει την συνεργασία του εποπτεύοντος Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και των Υπουργείων Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Οικονομικών για την ανάληψη συγκεκριμένων ενεργειών για τη σύσταση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

4.2.2. Θέσπιση σαφούς νομικού περιεχομένου απασχόλησης προσωπικού στη λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε. και ελλειπείς διαδικασίες πρόσληψης

Το Ε.Σ. συστήνει τη σαφή διάκριση του προσωπικού που απασχολείται στη διοικητική λειτουργία των Ε.Λ.Κ.Ε. από το προσωπικό που απασχολείται στα έργα αυτών. Συστήνεται δε, η θέσπιση σαφούς νομικού πλαισίου πρόσληψης και απασχόλησης του προσωπικού στους Ε.Λ.Κ.Ε. .

4.2.3. Μη βεβαιωμένα έσοδα – απαιτήσεις από κρατήσεις επί των ακαθαρίστων εσόδων μελών Δ.Ε.Π. του Α.Π.Θ. που ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα

Το Ε.Σ. προτείνει την άμεση έκδοση της σχετικής Κ.Υ.Α., σύμφωνα με την οποία θα ρυθμίζονται οι διαδικασίες χορήγησης στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. στους Ε.Λ.Κ.Ε. για την βεβαίωση και είσπραξη των εν λόγω εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του

άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (ΦΕΚ 195 Α), όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 27 του ν. 4415/2016 (ΦΕΚ 159 Α). Η διαδικασία συλλογής φορολογικών στοιχείων ενδείκνυται να διενεργείται και μέσω διεπαφών μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων των Ε.Λ.Κ.Ε. και των προαναφερόμενων φορέων.

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.

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 Έρευνας³.

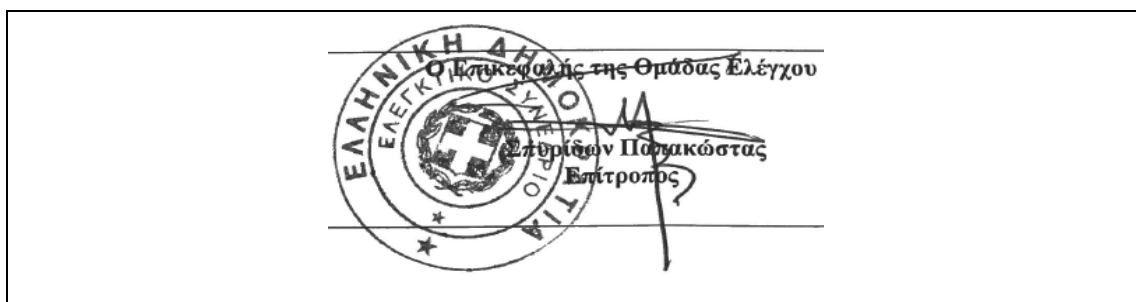
Οι απαντήσεις επί των συστάσεων, οι οποίες απευθύνονται στον ελεγχόμενο φορέα και περιλαμβάνονται στο υπ' αριθμ. πρωτ. 82103/18-12-2018 έγγραφο του Ελεγκτικού Συνεδρίου – Υπηρεσία Επιτρόπου Νομού Ιωαννίνων, υποβλήθηκαν με το αρ. πρωτ. 192/4-01-2019 απαντητικό έγγραφο του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων. Ο συγκεντρωτικός πίνακας με τις απαντήσεις επί των συστάσεων παρατίθεται στο **Παράρτημα IV – Μέρος Α**.

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 IV – ΜΕΡΟΣ Β**.

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.

Ιωάννινα, 20 Μαρτίου 2019



³ 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.