

Το Σύστημα Αξιολόγησης «Χίλων» και η διαδικασία ελέγχου στους αθλητικούς φορείς - Δεδομένα, προκλήσεις, προοπτικές

Υπουργείο Πολιτισμού & Αθλητισμού/ Γενική Γραμματεία Αθλητισμού
Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
Αθήνα, 25.6.2021

Αθλητική Ομοσπονδία

- ❑ **Αθλητική Ομοσπονδία** (άρθρο 19): η ανώτατη οργάνωση αθλητικών σωματείων ή αθλητικών ενώσεων που καλλιεργούν το ίδιο άθλημα ή κλάδο άθλησης, με σκοπό την καλλιέργεια και την ανάπτυξη του σε όλη τη χώρα
 - είναι ντιδ
 - λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78-106 του Αστικού Κώδικα (Σωματείο)
 - τελούν υπό την οικονομική εποπτεία της Γενικής Γραμματείας Αθλητισμού
 - δεν εντάσσονται στο Μητρώο Φορέων της ΕΛΣΤΑΤ
- ❑ Αθλητικές Ομοσπονδίες: 49
 - Επιχορηγούμενες Αθλητικές Ομοσπονδίες: 37
- ❑ Διοικητικό προσωπικό: 298 υπάλληλοι

Θεσμικό πλαίσιο οικονομικής διαχείρισης

- ❖ Αθλητικός νόμος: ν.2725/1999 όπως ισχύει
 - Άρθρο 30:
 - ✓ Κανονισμός
 - ✓ Αποδοχές προσωπικού ιδαχ: ν.4354/2015
 - ✓ Προσλήψεις διοικητικού προσωπικού: ν.2190/1995 και ν.4765/2021
 - Άρθρο 50 : Επιχορηγήσεις
 - Άρθρο 51: Π/Υ, Ισολογισμός, Απολογισμός
 - Άρθρο 52 : Έλεγχος από ΕΑΔ
 - Άρθρο 55: Προμήθειες: καταργήθηκε με τις διατάξεις του ν.4412/2016)
- ❖ Κατάρτιση Π/Υ-Λογιστική:
 - Ενιαία Λογιστικά Πρότυπα: ν.4172/2013
 - ν.4308/2014
- ❖ Διαφάνεια: άρθρα 76, 77 & 78 του ν.4727/2020 (προγενέστερα ν.3861/2010)
- ❖ Έλεγχος επιχορηγήσεων από το Ελεγκτικό Συνέδριο: άρθρο 41 του ν.4129/2013

Καταβολή Επιχορήγησης: προϋποθέσεις & υποχρεώσεις

- ▶ Αθλητική αναγνώριση (άρθρο 28)
- ▶ Εναρμόνιση καταστατικού, κανονισμών, πράξεων με τις διατάξεις του ν.2725/1999
- ▶ Υποβολή Π/Υ, απολογισμού, ειδικού απολογισμού επιχορήγησης & ισολογισμού στην ΔΟΥΤΑ/ΓΔΟΥ
- ▶ Υποβολή Π/Υ, απολογισμού & ειδικού απολογισμού στο ΕΛΣυν
- ▶ Διάθεση επιχορήγησης για το σκοπό για τον οποίο δόθηκε (διαφορετικά απαιτείται έγκριση της ΓΓΑ). Παράβαση οδηγεί σε:
 - ▶ Καταλογισμό των υπευθύνων με το ποσό που διατέθηκε (έφεση στο ΕΛΣυν)
 - ▶ Άρση αθλητικής αναγνώρισης

Ελεγκτικό Συνέδριο: άρθρο 41 του ν.4129/2013

- ▶ Κάθε έτος οι φορείς που επιχορηγούνται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης υποχρεούνται να υποβάλουν στους φορείς από τους οποίους εποπτεύονται και στο Ελεγκτικό Συνέδριο, με το πέρας διμήνου από τη λήξη του οικονομικού έτους, **απολογισμό** της συνολικής οικονομικής τους δραστηριότητας και ξεχωριστό **απολογισμό της επιχορήγησης** των συνολικών χρηματικών ποσών που διαχειρίστηκαν. Με τα ανωτέρω υποχρεούνται να συνυποβάλουν και τον **προϋπολογισμό** τους για το επόμενο έτος.
- ▶ Το Ελεγκτικό Συνέδριο διενεργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του, έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, καθώς και έλεγχο της **χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης** (οικονομικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα) για τα ποσά της επιχορήγησης και της χρηματοδότησης που έλαβαν κάθε οικονομικό έτος οι φορείς και συντάσσει έκθεση ελέγχου.
- ▶ Χωρίς την υποβολή από τους επιχορηγούμενους φορείς των ανωτέρω στοιχείων οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης δεν επιτρέπεται να προβαίνουν σε καμία απολύτως επιχορήγηση ή χρηματοδότηση των φορέων αυτών. Κάθε επιχορήγηση ή χρηματοδότηση που δίνεται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης χωρίς να συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις είναι μη νόμιμη και καταλογίζεται από το Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με τις διατάξεις που το διέπουν.



Έγκριση προϋπολογισμού: Προϋποθέσεις

- Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων (άρθρα 6 & 25 του αθλητικού νόμου)
- Εγκεκριμένος Κανονισμός λειτουργίας
- Τήρηση ενιαίου μισθολογίου και νομιμότητα προσλήψεων βάσει στοιχείων που τηρούνται από την ΓΓΑ
- Τήρηση της υποχρέωσης ανάρτησης στον διαδικτυακό τόπο «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (βεβαίωση και υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου)
- Αιτιολόγηση αποκλίσεων βάσει ιστορικών στοιχείων ιδίων εσόδων (υπερεκτίμηση εσόδων)
- Έγκριση του προϋπολογισμού από τα αρμόδια όργανα της ομοσπονδίας σύμφωνα με τον Κανονισμό τους ή τις οικείες διατάξεις
- Διάθεση ταμειακού υπολοίπου 31/12 σε αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών: μη συσσώρευση ληξιπροθέσμων

Στάδια έγκρισης προϋπολογισμού





Επισημάνσεις

- Υποβολή προϋπολογισμού 31/10 εκάστου έτους με τεράστιες αποκλίσεις σε σχέση με τον προηγούμενο εγκεκριμένο Π/Υ με αποτέλεσμα την μη έγκρισή του
- Καθυστέρηση επανυποβολής Π/Υ από κάποιες Ομοσπονδίες σύμφωνα με το καθορισμένο ύψος των επιχορηγήσεων
- Δαπάνες που πραγματοποιούνται πέρα από τις εγκεκριμένες πιστώσεις του Π/Υ καταλογίζονται εις ολόκληρον σε βάρος των υπεύθυνων οργάνων που ενέκριναν την πραγματοποίησή τους

Απολογισμός-Ισολογισμός

- ❖ Υποβάλλονται έως τέλη Μαρτίου του επόμενου οικονομικού έτους αναφοράς
- ❖ Συνυποβάλλεται ο ειδικός απολογισμός της επιχορήγησης
- ❖ Ελέγχεται μεταξύ άλλων:
 - η τήρηση των ανώτατων ορίων δαπανών του εγκεκριμένου προϋπολογισμού
 - η απομείωση των ληξιπρόθεσμων οφειλών και η μη δημιουργία νέων
 - η ορθή τήρηση του λογαριασμού «Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα» (αιτιολόγηση)
 - η έγκριση των κατατεθειμένων απολογισμών-ισολογισμών από τα αρμόδια όργανα της ομοσπονδίας

Οδηγίες ΓΔΟΥ (1):

ΥΠΠΟΑ/ΓΔΟΥ/ΔΟΥΤΑ/101751/6761/1208/27.2.2019

«Παροχή οδηγιών για την έγκριση και την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των εποπτευομένων φορέων»

- Η Γενική Γραμματεία Αθλητισμού κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 του ν.2725/1999 επιχορηγεί τους εποπτευόμενους από αυτή αθλητικούς φορείς για την ανάπτυξη και την ενίσχυση του αθλητισμού, στο πλαίσιο της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των διαθέσιμων πιστώσεων του κρατικού προϋπολογισμού.
- Με σκοπό την πρόληψη τυχόν αρνητικών αποκλίσεων στους προϋπολογισμούς των εποπτευομένων φορέων και την εξασφάλιση της ορθής και απρόσκοπτης εκτέλεσής τους, κρίνεται σκόπιμος ο καθορισμός πλαισίου ώστε να εξασφαλισθεί η έγκαιρη έγκριση και εκταμίευση της τακτικής επιχορήγησης κατά τη διάρκεια του έτους.
- Επισημαίνεται ότι προκειμένου να τύχουν εφαρμογής οι ανωτέρω διατάξεις για το οικονομικό έτος 2019, οι ομοσπονδίες, εκτός από την απαραίτητη τήρηση των κείμενων διατάξεων, οφείλουν να μεριμνήσουν και για τα παρακάτω:

Οδηγίες ΓΔΟΥ (2):

ΥΠΠΟΑ/ΓΔΟΥ/ΔΟΥΤΑ/101751/6761/1208/27.2.2019

«Παροχή οδηγιών για την έγκριση και την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των εποπτευομένων φορέων»

1. Για την **έγκριση των προϋπολογισμών των ομοσπονδιών** του οικονομικού έτους (2019), απαιτείται να προσκομισθούν επικαιροποιημένα τα παρακάτω στοιχεία:

- Βεβαίωση της οικείας Περιφέρειας ότι η ομοσπονδία έχει θεωρημένα βιβλία και στοιχεία (άρθρα 6 και 25 του ν.2725/1999).
- Κανονισμός ομοσπονδίας (άρθρο 30 του ν.2725/1999) συνοδευόμενος από απόσπασμα πρακτικού περί έγκρισής του από το Δ.Σ. ή έγκριση του αρμόδιου για τον αθλητισμό Υπουργού.
- Βεβαίωση ότι τηρείται το ενιαίο μισθολόγιο (ή την εξαίρεση από αυτό) και ότι η πληρωμή γίνεται μέσω ΕΑΠ
- Βεβαίωση ότι για τις προσλήψεις των υπαλλήλων έχουν τηρηθεί οι νόμιμες διαδικασίες.
- Βεβαίωση ότι τηρούνται από την ομοσπονδία οι διατάξεις του ν.3861/2010 όπως ισχύει.
- Αναλυτικό επιχειρησιακό σχέδιο στο οποίο να προκαθορίζονται:
 - α) Οι στόχοι για το οικονομικό έτος 2019 και οι ενέργειες για την επίτευξή τους.
 - β) Οι ανάγκες του φορέα και η πηγή χρηματοδότησής τους.
 - γ) Οι διορθωτικές παρεμβάσεις σε περίπτωση εμφάνισης αρνητικών αποκλίσεων.
 - δ) τα συγκεκριμένα μέτρα για την αύξηση των ιδίων εσόδων και για τον περιορισμό των δαπανών.
 - ε) η εσωτερική διαδικασία ελέγχου και παρακολούθησης εκτέλεσης του προϋπολογισμού.
 - στ) το αναλυτικό χρονοδιάγραμμα ενεργειών

Οδηγίες ΓΔΟΥ (3):

ΥΠΠΟΑ/ΓΔΟΥ/ΔΟΥΤΑ/101751/6761/1208/27.2.2019

«Παροχή οδηγιών για την έγκριση και την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των εποπτευομένων φορέων»

2. Αναφορικά με την **εκτέλεση των προϋπολογισμών των ομοσπονδιών** εφιστάται η προσοχή των φορέων στην συμμόρφωσή τους με τις παρακάτω οδηγίες:

- Η απόκλιση των ιδίων εσόδων του προς έγκριση προϋπολογισμού έτους 2019 από τον απολογισμό έτους 2018, να μην υπερβαίνει το 10%, εκτός αν δικαιολογείται από πραγματικά γεγονότα (πχ ύπαρξη υπογεγραμμένων συμβάσεων).
- Ρεαλιστική εκτίμηση της ταμειακής ροής των ιδίων εσόδων του φορέα κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού παρά το ύψος έγκρισής του, ώστε να μη δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές.
- Διαγραφή των ανεπίδεκτων προς εισπραξη απαιτήσεων στον ισολογισμό του 2018 και αντιστοίχως των υποχρεώσεων βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, ώστε να είναι ορθή η οικονομική απεικόνιση.
- Λήψη μέριμνας ώστε οι υποχρεώσεις του φορέα να βαίνουν μειούμενες, με έτος αφετηρίας το 2017 και στο πλαίσιο της ορθής τήρησης του ανώτατου ύψους του κατ' έτους προϋπολογισμού τους.
- Μηνιαία παρακολούθηση και έλεγχος της πορείας των εγκεκριμένων πιστώσεων με την άτυπη τήρηση μητρώου δεσμεύσεων ώστε να εξασφαλισθεί:

α) η ανάληψη επί πιστώσει υποχρεώσεων μόνο εντός των ορίων προϋπολογισμού

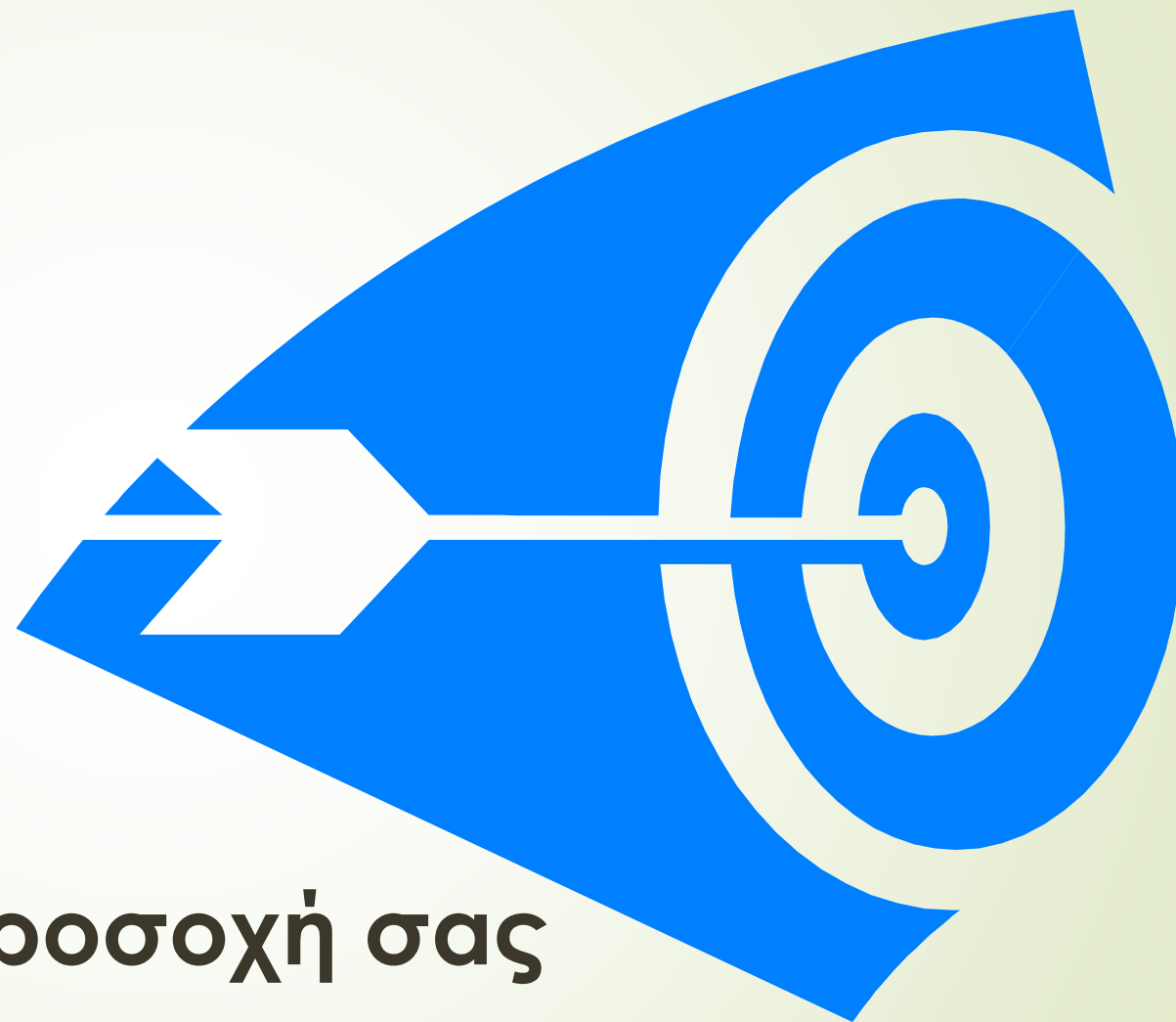
β) η μη συσσώρευση απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών

Οδηγίες ΓΔΟΥ (1):

ΥΠΠΟΑ/ΓΔΟΥ/ΔΟΥΤΑ/101751/6761/1208/27.2.2019

«Παροχή οδηγιών για την έγκριση και την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των εποπτευομένων φορέων»

- Κατά προτεραιότητα εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών, της μισθοδοσίας, των τυχόν δανείων και των πάγιων δαπανών πριν από την ανάληψη υποχρεώσεων για τις λοιπές λειτουργικές δαπάνες.
- Κατάθεση τριμηνιαίων στοιχείων εκτέλεσης προϋπολογισμού στην Διεύθυνση Οικονομικής Υποστήριξης Τομέα Αθλητισμού έως την 25^η ημέρα του επόμενου μήνα.
- Συμπερίληψη του προσωπικού των ενώσεων των ομοσπονδιών στις μισθολογικές καταστάσεις της ομοσπονδίας και πληρωμή τους μέσω ΕΑΠ
- Έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από Ορκωτούς Λογιστές με ετήσιο προϋπολογισμό άνω του ποσού των 50.000 ΕΥΡΩ



Ευχαριστώ για την προσοχή σας