



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΕΠΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΟΤΑ Α΄ ΒΑΘΜΟΥ & ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



1η Μελέτη Περίπτωσης

Κατόπιν του ελέγχου μας διαπιστώθηκε:

A) Μη σύννομη διαγραφή βεβαιωμένων εσόδων από χρηματικούς καταλόγους άρδευσης στο οικονομικό μηχανογραφικό σύστημα του Δήμου, άνευ αιτιολόγησης, κατά παράβαση της παρ. 1 του άρθρου 174 του ν. 3463/06. Οι αιτήσεις διαγραφών είχαν εξεταστεί από την Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών και δεν υπήρχε εισήγηση από την αρμόδια οικονομική υπηρεσία προς το Δημοτικό Συμβούλιο. Διαπιστώθηκε επιπλέον ότι στο μηχανογραφικό οικονομικό σύστημα οι καρτέλες των συναλλασσομένων παρουσίαζαν ελλιπή στοιχεία ενώ σε πολλές περιπτώσεις εμφανιζόταν αρνητικές εγγραφές εσόδων. Τέλος διαπιστώθηκε ότι το μηχανογραφικό οικονομικό σύστημα του Δήμου δεν περιείχε δικλείδες ασφαλείας για την πρόσβαση σε αυτό.

Η ΕΑΔ πρότεινε στη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών:

- την άμεση αναζήτηση όλων των βεβαιωμένων εσόδων που είχαν διαγραφεί αναιτιολόγητα και την επιστροφή τους στο μηχανογραφικό σύστημα του Δήμου και την τήρηση της ορθής διαδικασίας διαγραφής τελών,
- τη συνεργασία με τον υπεύθυνο μηχανοργάνωσης για τη διόρθωση και συμπλήρωση των καρτελών των συναλλασσομένων και
- την άμεση παράδοση προσωπικών κωδικών χρήσεως εκάστου υπαλλήλου για την πρόσβασή του στο μηχανογραφικό οικονομικό πρόγραμμα του Δήμου.



1η Μελέτη Περίπτωσης (συνέχεια)

Κατόπιν του ελέγχου μας διαπιστώθηκε:

Β) Μη τήρηση των όρων συμφωνητικού εκμίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Οι αρμόδιοι υπάλληλοι της Οικονομικής Υπηρεσίας κατά τη σύνταξη των χρηματικών καταλόγων υπολόγιζαν λανθασμένα τόσο την αναπροσαρμογή του μισθώματος με βάση το Δείκτη Τιμών Καταναλωτή όσο και το ποσοστό της προσαύξησης αυτού. Επίσης δεν βεβαιωνόταν οι κρατήσεις του χαρτοσήμου και του ΟΓΑ χαρτοσήμου και ουδέποτε επέβαλαν προσαύξηση επί του μισθώματος στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης καταβολής αυτού.

Η ΕΑΔ προέβη σε σύνταξη πίνακα ορθού υπολογισμού των μισθωμάτων σύμφωνα με τους όρους του σχετικού μισθώματος και πρότεινε στη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών:

- την τήρηση των όρων του συμφωνητικού μίσθωσης και
- τη βεβαίωση των επιπλέον ποσών που είχαν προκύψει με βάση των υπολογισμό της ΕΑΔ και τις πληρωμές του μισθωτή.



1η Μελέτη Περίπτωσης (συνέχεια)

Κατόπιν του ελέγχου μας διαπιστώθηκε:

Γ) Πληρωμή εξόδων τρίτων από το Δήμο μέσω της συνείσπραξης της ΔΕΗ (Παροχές Σχολικών Επιτροπών, ΔΕΥΑ, Δημοτικής Επιχείρησης κλπ).

Η ΕΑΔ πρότεινε στη Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών

- την αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από τους εν λόγω φορείς.

Δ) Μη έκδοση απόφασης από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Κρήτης για την παραχώρηση των αρδευτικών υποδομών του Δήμου στον Τοπικό Οργανισμό Εγγείων Βελτιώσεων.

Η ΕΑΔ πρότεινε στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Κρήτης

- να προβεί στην έκδοση της προαναφερόμενης απόφασης.



1η Μελέτη Περίπτωσης (συνέχεια)

Κατόπιν του ελέγχου μας διαπιστώθηκε:

Ε) Μη επικαιροποίηση των αποφάσεων των ανταποδοτικών και λοιπών τελών και απουσία κανονιστικής απόφασης με τους όρους και τις προϋποθέσεις των παραχωρούμενων κοινοχρήστων χώρων.

Η ΕΑΔ πρότεινε στο Δήμο

- να προβεί στη λήψη σχετικών αποφάσεων

ΣΤ) Μη ανάρτηση στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ των επισυναπτόμενων εγγράφων που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των αποφάσεων των συλλογικών οργάνων και μη ανάρτηση στην ιστοσελίδα του Δήμου των αποφάσεων των οργάνων του Δήμου.

Η ΕΑΔ πρότεινε στη Δ/ση Διοικητικών Υπηρεσιών του Δήμου

- την εφαρμογή της νομοθεσίας αναφορικά με τις αναρτήσεις των αποφάσεων των οργάνων του Δήμου.

Η έκθεση αποστάλθηκε στο Πταισματοδικείο Ηρακλείου για συσχέτισή της με παραγγελία του Εισαγγελέα Πλημ/κων Ηρακλείου και στον Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών.



2η Μελέτη Περίπτωσης

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε η μη σύννομη λήψη απόφασης από την Οικονομική Επιτροπή:

- A)** για τη διαγραφή των προσαυξήσεων της εκπρόθεσμης καταβολής των οφειλών από τους υπόχρεους, η οποία ωστόσο δεν εφαρμόστηκε από την Οικονομική Υπηρεσία και
- B)** για μη εφαρμογή των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης (αποστολή στη ΔΟΥ, κατάσχεση εις χείρας τρίτων κλπ)
- Γ)** Διαπιστώθηκε επίσης η μη ανάρτηση των αποφάσεων των συλλογικών οργάνων στην ιστοσελίδα του Δήμου.

Η ΕΑΔ πρότεινε στη Δ/νση Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών:

- την άμεση εφαρμογή των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και
- την ανάρτηση στην ιστοσελίδα του Δήμου των αποφάσεων των συλλογικών οργάνων.



3η Μελέτη Περίπτωσης

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο Αντιδήμαρχος Οικονομικών προέβη σε προμήθεια εορταστικού διακόσμου εκτός του λογιστικού συστήματος του Δήμου και χωρίς την τήρηση της νομοθεσίας περί ανάληψης υποχρέωσης (π.δ. 80/2016) και των δημοσίων συμβάσεων (ν. 4412/2016).

Η ΕΑΔ προέβη σε αναζήτηση ευθυνών και πρότεινε στη Συντονίστρια της Αποκεντρωμένης Διοίκησης

- να ασκήσει τις πειθαρχικές της αρμοδιότητες κατά του Αντιδημάρχου Οικονομικών.

Αντίγραφο της έκθεσης αποστάλθηκε στον Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών.



Μελέτη περίπτωσης Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε μη εφαρμογή των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και του κανονισμού ύδρευσης από τον Πρόεδρο και το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΕΥΑ ως προς τις ληξιπρόθεσμες οφειλές συγκεκριμένης επιχείρησης η οποία ανήκε σε μέλος του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου περιοχής αρμοδιότητάς της.

Η ελεγχόμενη υπηρεσία διαρκούντος του ελέγχου της ΕΑΔ προέβη σε αποστολή και βεβαίωση όλων των οφειλών της εν λόγω επιχείρησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνολικού ποσού 227.428,80€ και σε διακοπή υδροδότησης με αφαίρεση των υδρομέτρων τεσσάρων εκ των πέντε παροχών της επιχείρησης. Για την εναπομένουσα μία έγινε ρύθμιση οφειλών για το συνολικό ποσό των 2.450,68€.

Η ΕΑΔ σύστησε στον Πρόεδρο και στο Διοικητικό Συμβούλιο

- να εφαρμόζουν απαρέγκλιτα τον Κανονισμό Ύδρευσης της Επιχείρησης και τα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης.



1η Μελέτη Περίπτωσης: Σε Λογαριασμό Κονδυλίων συγκεκριμένου Φορέα

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε:

A) μη σύννομη πληρωμή δαπανών κινητής τηλεφωνίας μελών Δ.Σ. και Προέδρου, δαπανών καυσίμων και συντήρησης οχήματος Προέδρου

B) μη σύννομη πληρωμή δαπανών μετακινήσεων Προέδρου στο εξωτερικό

Η ΕΑΔ πρότεινε

- την αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

2η Μελέτη Περίπτωσης: Ερευνητικός Φορέας

Κατά τον έλεγχο διαδικασίας πρόσληψης προσωπικού ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (ΙΔΟΧ) ενός έτους σε ερευνητικό φορέα μέσω προγράμματος με δυνατότητα ανανέωσης έως 5 έτη, διαπιστώθηκε μη νόμιμος υπολογισμός μορίων προϋπηρεσίας τόσο από την Επιτροπή Αξιολόγησης όσο και από την Επιτροπή Ενστάσεων λόγω μη αποσαφήνισης των δικαιολογητικών προϋπηρεσίας στην προκήρυξη με αποτέλεσμα να προσληφθεί άλλος υπάλληλος.

Η ΕΑΔ πρότεινε

- την επαναξιολόγηση των υποψηφίων και προέβη σε συστάσεις στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες του ερευνητικού φορέα ως προς την ορθή λειτουργία του (επαναδιατύπωση όρων προκήρυξης, εφαρμογή αυτών, αμελλητί ανάρτηση αποφάσεων στο πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ»).



3η Μελέτη Περίπτωσης: Ασφαλιστικά Ταμεία

Η καταγγελία αφορούσε αναιτιολόγητη καθυστέρηση στην έκδοση απόφασης για την απονομή σύνταξης η οποία είχε κατατεθεί το έτος 2013 από πρώην υπάλληλο της Ολυμπιακής Αεροπλοΐας Α.Ε.

Κατόπιν επιτόπιας αυτοψίας του φακέλου της καταγγέλλουσας, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη υπηρεσία είχε προβεί έως το 2014 στον έλεγχο των δικαιολογητικών της αίτησης σύνταξης. Ωστόσο λόγω της πολυπλοκότητας της νομοθεσίας και της μη συνεργασίας της καταγγέλλουσας δεν προέβη σε περαιτέρω ενέργειες. Η ΕΑΔ απευθύνθηκε στη Γενική Δ/νση Συντάξεων του ελεγχόμενου φορέα, η οποία αποφάνθηκε το έτος 2022 ότι η καταγγέλλουσα δε θεμελιώνει συνταξιοδοτικό δικαίωμα με τις εν λόγω διατάξεις.

Η ΕΑΔ πρότεινε

- την έκδοση σχετικής απορριπτικής Απόφασης στην αίτηση σύνταξης της καταγγέλλουσας και στην ενημέρωση αυτής για τις διατάξεις με τις οποίες έχει δυνατότητα συνταξιοδότησης.

ΣΑΣ ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ!