

«Οικονομική Διοίκηση ΟΤΑ Α' και Β' Βαθμού»

Τμήμα Αναπτυξιακών και Περιφερειακών Πολιτικών

Δευτέρα, 09/12/2024

Εισηγητής:

Πέτρος Ζενέλης

Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών

Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Πολιτικής

@: pzenelis@minfin.gr

Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών (Π.Ο.Υ.)

Αρμοδιότητες επί οικονομικών (ν.4270/2014, άρθρα 25 & 69Γ):

- Είναι υπεύθυνος για τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση του ΟΤΑ και των εποπτευόμενων νομικών προσώπων.
- Εποπτεύει την ομαλή λειτουργία των οικονομικών υπηρεσιών του φορέα.
- Εποπτεύει την κατάρτιση και την εκτέλεση του προϋπολογισμού του ΟΤΑ και των εποπτευόμενων νομικών προσώπων.
- Εποπτεύει τη λογιστική αποτύπωση των δραστηριοτήτων του φορέα.

...σύμφωνα με τη σχετική κείμενη νομοθεσία και τις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Εποπτεία & Έλεγχος

- **Εποπτεία:** αναφέρεται στη διαδικασία παρακολούθησης και καθοδήγησης για τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας ενός οργανισμού, μιας διαδικασίας κτλ.
- **Έλεγχος:** αφορά στην αξιολόγηση, την επαλήθευση και τη μέτρηση της απόδοσης ή της συμμόρφωσης με προκαθορισμένα κριτήρια ή κανονισμούς.

Διαφορές:

Χαρακτηριστικό	Εποπτεία	Έλεγχος
Διαδικασία	Συνεχής & διαρκής	Περιοδική & ενίοτε αποσπασματική
Εστιάζει σε...	Σε πρόληψη και καθοδήγηση	Σε αξιολόγηση και διόρθωση
Στόχος	Ομαλή λειτουργία	Επαλήθευση συμμόρφωσης
Χρονικό σημείο	Κατά τη διάρκεια της διαδικασίας	Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας
Τύπος	Προληπτικός	Διορθωτικός

Εποπτεία & Έλεγχος Ο.Τ.Α. (1/2)

- Τα κεντρικά όργανα του Κράτους έχουν τη γενική κατεύθυνση, το συντονισμό και τον έλεγχο νομιμότητας των πράξεων των περιφερειακών οργάνων (101 Σ § 3).
- Το Κράτος ασκεί στους ΟΤΑ εποπτεία που συνίσταται αποκλειστικά σε **έλεγχο νομιμότητας** (όχι σκοπιμότητας, άρθρο 214, ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 108, ν.4555/2018) και δεν επιτρέπεται να εμποδίζει την πρωτοβουλία και την ελεύθερη δράση τους (102 Σ § 4).
- Το Κράτος λαμβάνει τα νομοθετικά, κανονιστικά και δημοσιονομικά μέτρα που απαιτούνται για την εξασφάλιση της **οικονομικής αυτοτέλειας** και των **αναγκαίων πόρων** για την εκπλήρωση της αποστολής και την άσκηση των αρμοδιοτήτων των ΟΤΑ με ταυτόχρονη διασφάλιση της διαφάνειας κατά τη διαχείριση των πόρων αυτών (102 Σ § 5).

Εποπτεία & Έλεγχος Ο.Τ.Α. (2/2)

Η εποπτεία και οι έλεγχοι οικονομικού περιεχομένου στους ΟΤΑ διενεργούνται από:

- Το Κράτος (Παρατηρητήριο, ΥΠΕΣ, ΥΠΕΘΟΟ)
- Τα αποκεντρωμένα όργανα της κρατικής διοίκησης (Αυτοτελείς Υπηρεσίες Εποπτείας, ΑΥΕ - ΟΤΑ)
- Το Ελεγκτικό Συνέδριο, και
- Την Εθνική Αρχή Διαφάνειας

Οι ΟΤΑ οφείλουν να συμμορφώνονται με όλους τους κανόνες του ισχύοντος δημοσιονομικού πλαισίου και τις αρχές χρηστής οικονομικής διαχείρισης και διοίκησης.

Οι εν λόγω έλεγχοι συχνά δημιουργούν επικαλύψεις και επιπρόσθετο βάρος στις υπηρεσίες καθώς το πεδίο ελέγχου, σε πολλές περιπτώσεις, είναι κοινό.

Εποπτεία Ο.Τ.Α. (1/5)

Η εποπτεία στους ΟΤΑ (θ'α) διενεργείται από τις Αυτοτελείς Υπηρεσίες Εποπτείας (Α.Υ.Ε.) των ΟΤΑ / Αποκεντρωμένες Διοικήσεις (άρθρο 215, ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 109, ν.4555/2018).

Οι 7 ΑΥΕ-ΟΤΑ:

- Αποτελούν αποκεντρωμένες υπηρεσίες του Υπουργείου Εσωτερικών.
- Υπάγονται απευθείας στον Υπουργό
- Έχουν αποστολή τον έλεγχο νομιμότητας...
 - των αποφάσεων των συλλογικών οργάνων των δήμων, των περιφερειών και των ΝΠΔΔ αυτών, και
 - του Π/Υ και των αναμορφώσεων αυτού.

Εποπτεία Ο.Τ.Α. (2/5)

- Η εποπτεία στους ΟΤΑ, μέχρι τη σύσταση των 7 ΑΥΕ-ΟΤΑ, πραγματοποιείται από τις κατά τόπο αρμόδιες Αποκεντρωμένες Διοικήσεις.
- Σκοπός του ν.4555/2018 είναι η άρση των τεχνικών και δημοσιονομικών δυσχερειών που δεν επέτρεψαν την πλήρη και αποτελεσματική λειτουργία των ΑΥΕ-ΟΤΑ όπως προβλεπόταν στο ν.3852/2010 (ΥΠΕΣ Εγκύκλιος 27, αρ. πρωτ. 42203/13.08.2018).
- Στο ν.4555/2018 προβλέπονταν σύντομες αλλά ρεαλιστικές προθεσμίες για τη στελέχωση και τη λειτουργία των νέων αποκεντρωμένων υπηρεσιών και το διορισμό των Εποπτών ΟΤΑ.

Εποπτεία Ο.Τ.Α. (3/5)

- Εντός 3 μηνών από την έκδοση των προκηρύξεων για την επιλογή Εποπτών προβλέπεται η ολοκλήρωση των σχετικών διαδικασιών (άρθρο 132, ν.4555/2018), οπότε και με την έκδοση διαπιστωτικού χαρακτήρα ΥΑ διαπιστώνεται η έναρξη λειτουργίας της κάθε ΑΥΕ.
- Με την παραπάνω εγκύκλιο (27, 2018) παρήχθησαν οδηγίες και διευκρινίσεις για την άσκηση ελέγχου νομιμότητας ... κατά το σύντομο μεταβατικό διάστημα μέχρι την έναρξη λειτουργίας των ΑΥΕ-ΟΤΑ.
- Τον Μάρτιο του 2022 είχαμε «Σύσταση Τμήματος Εποπτείας Ο.Τ.Α. στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής - Τροποποίηση άρθρων 8, 14, 19, 22 και 24 ΠΔ. 135/2010» (άρθρο 12, ν.4915/2022 (Α'63)) «...μέχρι την έναρξη λειτουργίας της οικείας ΑΥΕ-ΟΤΑ».

Εποπτεία Ο.Τ.Α. – Α.Υ.Ε. (4/5)

Οι ΑΥΕ-ΟΤΑ διενεργούν έλεγχο νομιμότητας σε αποφάσεις που αφορούν (άρθρο 225, ν.3852/2010):

- i. ρυθμίσεις κανονιστικού περιεχομένου,
- ii. ανάθεση έργων, υπηρεσιών, μελετών και προμηθειών, αν το τίμημα υπερβαίνει το ποσό των €60.000 χωρίς Φ.Π.Α.,
- iii. αγορά και εκποίηση, λόγω πώλησης ή δωρεάς κατά κυριότητα, ακινήτων,
- iv. κήρυξη αναγκαστικών απαλλοτριώσεων,
- v. μίσθωση ακινήτων από τρίτους,
- vi. σύναψη πάσης φύσεως δανείων,
- vii. ίδρυση πάσης φύσεως νομικών προσώπων (ΝΠ), τη συμμετοχή σε υφιστάμενα ΝΠ, καθώς και τη λύση και τη θέση σε εκκαθάριση ΝΠ,
- viii. σύναψη προγραμματικών συμβάσεων, και
- ix. διεξαγωγή δημοτικού ή περιφερειακού δημοψηφίσματος.

Εποπτεία Ο.Τ.Α. – Α.Υ.Ε. (5/5)

Οι ΑΥΕ-ΟΤΑ ελέγχουν και επικυρώνουν ότι ο Π/Υ έχει καταρτιστεί/αναμορφωθεί βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Για τον κατά περίπτωση έλεγχο απαιτείται η αποστολή:

- i. αποφάσεων του Δ.Σ./Π.Σ. και της δημοτικής επιτροπής
- ii. γνώμης του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας και οδηγιών του Υπουργείου Εσωτερικών
- iii. των απολογιστικών οικονομικών στοιχείων του φορέα
- iv. αποφάσεων του Δ.Σ. που αφορούν στην επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών
- v. μισθοδοτικών καταστάσεων
- vi. αναλυτικών κατάστασης τοκοχρεολυτικών δόσεων δανείων,
- vii. αναλυτικής απεικόνισης των οφειλών, των συνεχιζόμενων δαπανών και των πολυετών αναλήψεων
- viii. πινάκων ισοσκέλισης ανταποδοτικών εσόδων και εξόδων

Εποπτεία ΟΤΑ – Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής

Το Τμήμα Εποπτείας Ο.Τ.Α., έχει ως αρμοδιότητα τον κατά το άρθρο 214 του ν. 3852/2010 (Α' 87) προβλεπόμενο έλεγχο νομιμότητας των πράξεων των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 225 έως 227 του ιδίου νόμου, όπως αυτός ασκείται από τον Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής και μέχρι την έναρξη λειτουργίας της οικείας ΑΥΕ Ο.Τ.Α.

Στην περιγραφή των αρμοδιοτήτων του παραπάνω Τμήματος αναφέρεται ότι «...το Τμήμα Εποπτείας Ο.Τ.Α. δεν υποκαθιστά τις ουσιαστικές ή τεχνικές κρίσεις που εξέφεραν τα εποπτευόμενα διοικητικά όργανα και αρκείται στον έλεγχο εάν οι κρίσεις αυτές φέρουν επαρκή αιτιολογία και δεν υπερβαίνουν τα άκρα όρια της διακριτικής τους ευχέρειας.»

Έλεγχος Νομιμότητας

Έλεγχος αν...:

- η δαπάνη πραγματοποιείται για το σκοπό για τον οποίο προβλέφθηκε η αντίστοιχη πίστωση,
- η δαπάνη βρίσκεται εντός των ορίων της πίστωσης που έχει εγγραφεί στον Π/Υ,
- η δαπάνη υλοποιείται από το νομίμως εξουσιοδοτημένο όργανο,
- ακολουθείται η τυπική διαδικασία για την πραγματοποίηση της δαπάνης και την εξόφληση της σχετικής οφειλής.

Είδη δημοσιονομικού ελέγχου

Αφορά σε όλες τις νόμιμες ενέργειες των αρμοδίων οργάνων για την εξακρίβωση της κανονικής και νόμιμης οικονομικής διαχείρισης καθώς και στον προσδιορισμό και αποκατάσταση της ζημιάς που τυχόν προκαλείται στο Δημόσιο από τη μη νόμιμη διαχείριση.

Ο έλεγχος διακρίνεται σε...

- *Προληπτικό* (μόνο σχολικών επιτροπών, κοινωφελών επιχειρήσεων ΔΕΥΑ και των δημοτικών εταιρειών) ή *κατασταλτικό*, όταν διενεργείται πριν ή μετά την ολοκλήρωση των σχετικών οικονομικών πράξεων,
- *Τακτικό/συνεχή* ή *έκτακτο*,
- *Εσωτερικό* (από Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα) ή *εξωτερικό* (από αρμόδιους φορείς όπως το ΕΣ).

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (1/8)

Συλλογικό όργανο που υπάγεται οργανικά στο Υπουργείο Εσωτερικών - Δ/νση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Υποστηρίζεται από τη Γενική Δ/νση Οικονομικών ΤΑ & Αναπτυξιακής Πολιτικής. Αποτελείται από:

- Ένα σύμβουλο του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως Πρόεδρο,
- Τον Γενικό Δ/ντή Οικονομικών Υπηρεσιών του ΥΠΕΣ,
- Τον Δ/ντή της Δ/νσης Οικονομικών ΤΑ του ΥΠΕΣ,
- Ένα εμπειρογνώμονα εγνωσμένου κύρους,
- Ένα εκπρόσωπο του ΥΠΕΘΟΟ,
- Ένα εκπρόσωπο της ΚΕΔΕ ή της Ένωσης Περιφερειών
- Συμμετέχουν ως μέλη (χωρίς δικαίωμα ψήφου) α) ένας εκπρόσωπος της Δ/νσης Π/Υ του ΓΛΚ, β) δύο εκπρόσωποι της Δ/νσης Οικονομικών ΤΑ του ΥΠΕΣ.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (2/8)

Σκοπός του Παρατηρητηρίου είναι:

- Η κατάρτιση από τους Ο.Τ.Α. ρεαλιστικών και τουλάχιστον ισοσκελισμένων Π/Υ
- Η παρακολούθηση της ορθής εκτέλεσης των Π/Υ Ο.Τ.Α.
- Η διαχρονική παρακολούθηση των οικονομικών μεγεθών των Ο.Τ.Α.
- Η μέριμνα για τον εξορθολογισμό της οικονομικής διαχείρισης των Ο.Τ.Α. και των Ν.Π.Δ.Δ. αυτών
- Η υποβολή εισηγήσεων σχετικά με δημοσιονομικές πολιτικές που οι Ο.Τ.Α. και τα Ν.Π.Δ.Δ. αυτών ενδείκνυται να υλοποιήσουν ώστε να διασφαλιστεί η οικονομική αυτοτέλεια τους.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (3/8)

Οι έλεγχοι που διενεργεί το Παρατηρητήριο αφορούν:

- Στην έκδοση γνώμης και σχετικών συστάσεων, σε ετήσια βάση, επί των προσχεδίων των Π/Υ.
- Στην ορθή εκτέλεση των Π/Υ, σε τριμηνιαία βάση, βάσει των στόχων που οι ίδιοι οι Ο.Τ.Α. έχουν θέσει (μέσω του Ολοκληρωμένου Πεδίου Δράσης – Ο.Π.Δ.).

Αν εντοπισθούν αποκλίσεις $>10\%$, το Παρατηρητήριο προτείνει μεθόδους διόρθωσης της απόκλισης.

- Στην παρακολούθηση της υλοποίησης προγραμμάτων εξυγίανσης (Προγραμματικές Συμφωνίες Οικονομικής Υποστήριξης) από τους υπερχρεωμένους Ο.Τ.Α.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (4/8)

Μετά από προσφυγές της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδος και της Ένωσης Περιφερειών Ελλάδος, το ΣτΕ έκρινε (2014) ως Συνταγματική την αποστολή του Παρατηρητηρίου.

Οι εκπρόσωποι των ΟΤΑ ζήτησαν την ακύρωση των υποδείξεων του Παρατηρητηρίου γιατί, όπως υποστήριζαν, παραβιάζουν τη διοικητική & οικονομική αυτοτέλεια τους.

Το ΣτΕ έκρινε ότι επί της ουσίας δε θίγεται η διοικητική & οικονομική αυτοτέλεια των ΟΤΑ γιατί:

- i. οι υποδείξεις σχετικά με την επίτευξη ισοσκελισμένων και ρεαλιστικών Π/Υ δεν δεσμεύουν το δημοτικό/περιφερειακό συμβούλιο,
- ii. δεν προβλέπονται κυρώσεις για μη συμμόρφωση.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (5/8)

Ετήσια Έκθεση – 2019

Πίνακας 1: Διαμόρφωση δημοσιονομικού αποτελέσματος 2017 -2019 (εκατ. €)

Παράγοντες	2017	2018	2019
01.Χρηματοροές προγράμματος ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II	245	434	-108
02. Χρηματοροές προγράμματος ληξιπροθέσμων	105	121	-23
03. Δημοσιονομική προσπάθεια ΟΤΑ	295	105	213
Δημοσιονομικό αποτέλεσμα	645	660	82

- i. Η μείωση στο δημοσιονομικό αποτέλεσμα (€660εκ→€82εκ) δεν οφείλεται σε μειωμένη δημοσιονομική προσπάθεια αλλά στο ότι το 2018 χρηματοδοτήθηκε α) το πρόγραμμα «Φιλόδημος II» από το ΠΔΕ με €434εκ και β) το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων οφειλών με €121εκ, ενώ...
- ii. Το 2019 εκταμιεύθηκαν €108εκ για το πρόγραμμα «Φιλόδημος II» και δεν απορροφήθηκε το σύνολο των €121εκ για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών των ΟΤΑ (επιστροφή στον κρατικό Π/Υ €23εκ)

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (6/8)

Ετήσια Έκθεση – 2019 (συνέχεια)

Πίνακας 2: Συνοπτική οικονομική κατάσταση υποτομέα ΟΤΑ στις 31.12.2019 (εκατ. €)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΔΗΜΟΙ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	ΝΠ*	ΣΥΝΟΛΟ
A. Χρημ/κά περιουσιακά στοιχεία	5.267	1.074	303	6.644
A1. Διαθέσιμα	2.070	1.074	303	3.447
A2. Απαιτήσεις	3.197			3.197
B. Υποχρεώσεις	2.150	86	87	2.323
A3. Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα	1.119	42	8	1.169
A4. Υποχρεώσεις εκτός δανείων	1.031	44	79	1.154
- προς τρίτους	407	43	8	458
-προς γενική κυβέρνηση	624	1	71	696
A4β. Εκκρεμείς υποχρεώσεις	288	35	54	377
- προς τρίτους	264	34	49	347
-προς γενική κυβέρνηση	24	1	5	30
A4γ. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	155	10	35	200
- προς τρίτους	138	10	31	179
-προς γενική κυβέρνηση	17	0	4	21
Γ. Καθαρή χρημ/κή θέση (A-B)	3.117	988	216	4.321
Δ. Ταμειακή ρευστότητα (A1/A4β)	7,2	30,7	5,6	9,1
ΣΤ. Δείκτης κάλυψης Λ/Ξ (A1/A4γ)	13,4	107,4	8,7	17,2

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (7/8)

Ετήσια Έκθεση – 2019 (συνέχεια)

Αποτελέσματα εκτέλεσης 3 Προγραμματικών Συμφωνιών 2019
(Δήμοι Σαλαμίνας, Αχαρνών και Γόρτυνας)

- i. Αδυναμία κατάρτισης τουλάχιστον ισοσκελισμένου Π/Υ λόγω...
 - Χαμηλής εισπραξιμότητας τελών, συσσώρευσης απλήρωτων υποχρεώσεων
 - Αδυναμίας παρακολούθησης δικαστικών αποφάσεων,
 - Μη βεβαίωσης ΔΤ/ΔΦ κ.ά.
- ii. Οικονομικό & φυσικό αντικείμενο της κάθε Συμφωνίας
 - Οικονομική ενίσχυση για εξόφληση υποχρεώσεων, εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων κ.ά. και
 - Χρηματοδότηση δαπανών Π/Υ για υλοποίηση παρεμβάσεων
- iii. Εκτέλεση Προγραμματικής Συμφωνίας
 - Στοιχεία εκτέλεσης της Συμφωνίας (ii) και ποσό εκταμίευσης για κάθε μία υποχρέωση ή/και παρέμβαση.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. - Παρατηρητήριο (8/8)

Ετήσια Έκθεση – 2019 (συνέχεια)

Παρατηρήσεις Παρατηρητηρίου – Συστάσεις προτεραιοποίησης

- i. Ενίσχυση του ανθρώπινου δυναμικού των οικονομικών και τεχνικών υπηρεσιών
 - Κατάρτιση ανθρώπινου δυναμικού
 - Δημιουργία μηχανισμού ενδο-αυτοδιοικητικής κινητικότητας
 - Παροχή κινήτρων στους ΟΤΑ για προσέλκυση στελεχών
 - Επαναπροσδιορισμός πλαισίου επιμερισμού δημοσιονομικής ευθύνης
- ii. Σχέδιο είσπραξης των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων των δήμων
 - Καταγραφή και κατηγοριοποίηση των απαιτήσεων
 - Εντοπισμός και ιεράρχηση των λόγων συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων και αναζήτηση τρόπων εξάλειψής τους.
 - Παροχή των απαραίτητων θεσμικών και επιχειρησιακών και εργαλείων στις υπηρεσίες είσπραξης απαιτήσεων των δήμων.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΕΣ/ΓΔΟΤΑΑΠ*

Οι έλεγχοι που διενεργεί η ΓΔΟΤΑΑΠ/ΥΠΕΣ εστιάζουν σε:



Αποστολή οικονομικών στοιχείων ΟΤΑ σε ΕΛΣΤΑΤ και σε ΓΛΚ

Κατάρτιση και Παρακολούθηση Ενοποιημένου Π/Υ ΟΤΑ και ΜΠΔΣ (Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής)

Κατάρτιση και Παρακολούθηση Ενοποιημένου Ταμειακού Προγραμματισμού Δήμων

Αναφορές δημοσιονομικής επίδοσης & χρηματοοικονομικής ευρωστίας των ΟΤΑ

Έλεγχος και παρακολούθηση της εφαρμογής από τους ΟΤΑ του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος

Παροχή οδηγιών τήρησης του θεσμικού πλαισίου

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΕΘΟΟ/Γ.Λ.Κ. (1/8)

Οι δημοσιονομικοί απολογιστικοί έλεγχοι που διενεργεί το Γ.Λ.Κ. αφορούν:

- Στην οικονομική διαχείριση των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού καθώς και των επιχειρήσεων και οργανισμών τους.
- Στην διαχείριση των προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από την Ε.Ε. ή άλλους διεθνείς οργανισμούς.

Οι έλεγχοι διακρίνονται σε προγραμματισμένους και έκτακτους.

Οι προγραμματισμένοι έλεγχοι διενεργούνται με βάση το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΕΘΟΟ/Γ.Λ.Κ. (2/8)

Οι έκτακτοι έλεγχοι διενεργούνται ύστερα από:

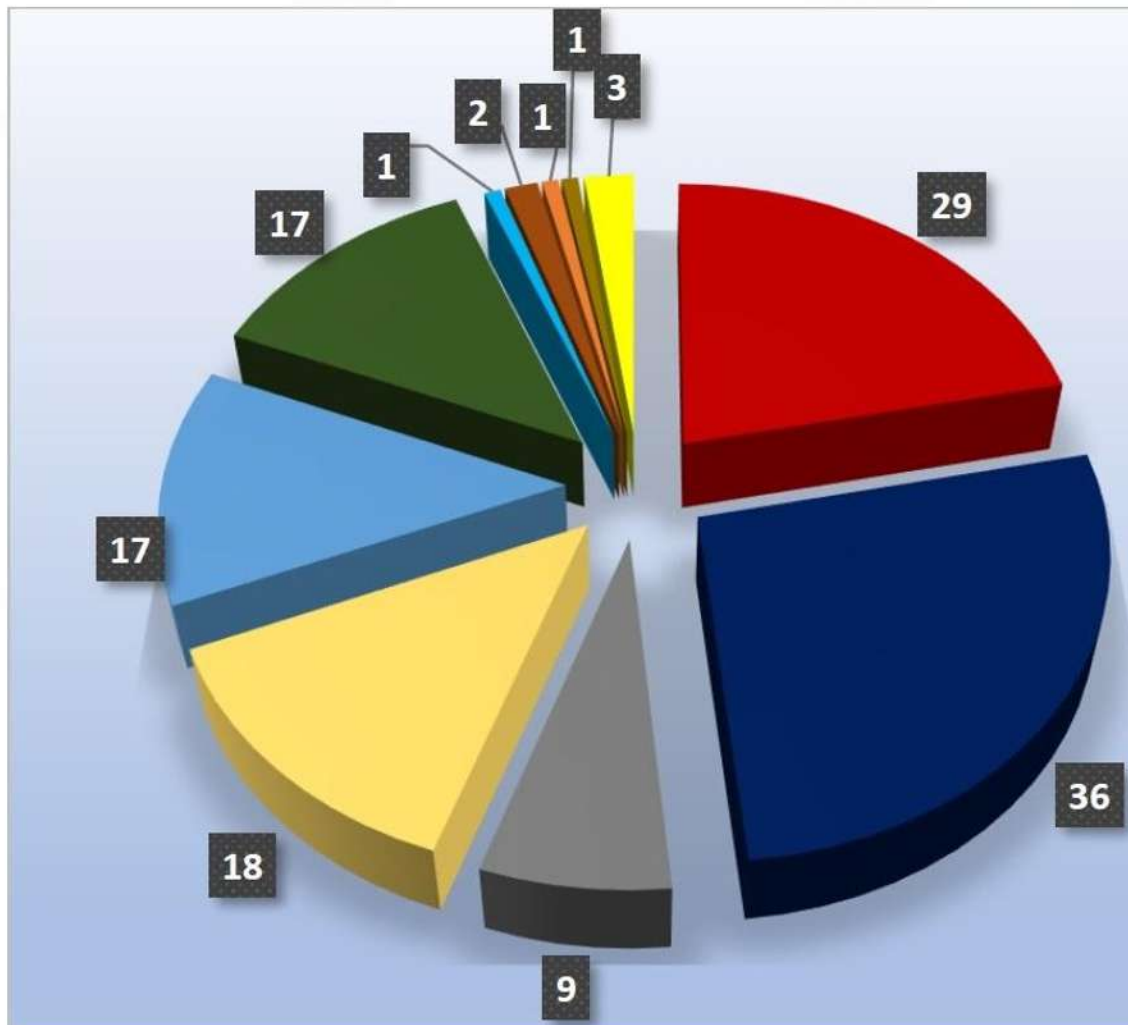
- i. καταγγελίες,
- ii. βάσιμες υπόνοιες και πληροφορίες για δωροδοκίες,
- iii. απάτες,
- iv. διαχειριστικές ατασθαλίες,
- v. αιτήματα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,
- vi. Εισαγγελικές παραγγελίες.

Το αντικείμενο των ελέγχων αφορά κυρίως σε θέματα:

- i. Οργάνωσης, στελέχωσης και λειτουργίας του φορέα
- ii. Οικονομικής διαχείρισης και τήρησης νομοθεσίας.

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΕΘΟΟ/Γ.Λ.Κ. (3/8)

Ετήσια Έκθεση (άρ. 22, παρ.1, ν.3492/2006)
αποτελεσμάτων δημοσιονομικών ελέγχων
περιόδου 1/7/2023-30/6/2024 (10/2024).



Τύπος Φορέα	Αριθμός ελέγχων (%)
ΝΠΔΔ Δήμων	36 (26,9%)
Δήμοι	29 (21,6%)
ΝΠΙΔ Δήμων	18 (13,4%)
ΝΠΙΔ Κ.Κ.	17 (12,7%)
ΝΠΔΔ Κ.Κ.	17 (12,7%)
Νοσοκομεία	9 (6,7%)
ΟΚΑ	3 (2,2%)
ΔΕΚΟ ΝΠΙΔ	2 (1,5%)
Περιφέρειες	1 (0,7%)
ΔΕΚΟ ΝΠΔΔ	1 (0,7%)
Αποκ. Δ/σεις	1 (0,7%)
ΣΥΝΟΛΟ	134

Ετήσια Έκθεση (συνέχεια)

Οι ελεγχόμενοι φορείς επελέγησαν μέσω μοντέλου ανάλυσης κινδύνου και χρήσης γεωγραφικών κριτηρίων.

Κατηγοριοποιήθηκαν σε 11 ομάδες βάσει κοινών χαρακτηριστικών και βαθμολογήθηκαν βάσει 5 κριτηρίων κινδύνου:

- i. Έσοδα
- ii. Επιχορηγήσεις
- iii. Δαπάνες Μισθοδοσίας
- iv. Συνολικές Δαπάνες
- v. Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΕΘΟΟ/Γ.Λ.Κ. (5/8)

Ετήσια Έκθεση

(συνέχεια)

Βαθ/γία	Ποσοστό (%)
1	0,78
2	17,83
3	61,24
4	19,38
5	0,78

Γράφημα 6: Πενταβάθμια κλίμακα αξιολόγησης που εφαρμόζει η ΓΔΔΕ στους ελέγχους.



Βαθμολογία επιλεγμένων ελεγμένων φορέων

A/A	Ελεγμένος Φορέας	Βαθ/γία
01	Δήμος Νεάπολης Συκεών	1
02	Περιφέρεια Αττικής	2
03	Δήμος Μοσχάτου - Ταύρου	2
04	Ε.Κ.Δ.Δ.Α.	3
05	Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης (ΕΕΤΑΑ) Α.Ε.	4
06	Κέντρο Ανανεώσιμων Πηγών & Εξοικονόμησης Ενέργειας (Κ.Α.Π.Ε.)	4
07	Δημοτική Επιχείρηση Ραδιοφωνίας Δήμου Αθηναίων «Αθήνα 9,84FM»	4
08	Περιφερειακή Ένωση Δήμων (Π.Ε.Δ.) Ιονίων Νήσων	5

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΕΘΟΟ/Γ.Λ.Κ. (6/8)

Ετήσια Έκθεση (συνέχεια)

Ευρήματα επιλεγμένων τακτικών ελέγχων ανά φορέα & ενότητα

A/A	Ελεγχόμενος Φορέας	Ταυτότητα & Πλαίσιο Λειτουργίας (1)	Οργάνωση, Στελέχωση, Λειτουργία & Υποδομή (2)	Οικονομική Διαχείριση, Τήρηση Νομοθεσίας & Υποχρεώσεων Φορέα (3)	Τήρηση Κανόνων Δημοσιότητας (4)	Σύνολο
01	Δήμος Ασπροπύργου	6	2	15	3	26
02	Δήμος Ρόδου	0	5	35	0	40
Στο Σύνολο των Ελέγχων		75	176	1.111	61	1.423
Ποσοστό		5,27%	12,37%	78,07%	4,29%	100,00%

Συνήθη ουσιαστικά ευρήματα ανά θεματική ενότητα

(1)	(2)	(3)	(4)
Μη σύνταξη επιχειρησιακών σχεδίων	Μη σύσταση μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	Καθυστερήσεις κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	Παραλείψεις αναρτήσεων σε Διαύγεια και ΚΗΜΔΗΣ
Έλλειψη κατάρτισης στοχοθεσίας	Έλλειψη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας	Μη τήρηση κανόνων του Δημόσιου Λογιστικού	Παραλείψεις δημοσιότητας στοιχείων εκτέλεσης Π/Υ
	Ζητήματα στελέχωσης των Υπηρεσιών	Ληξιπρόθεσμες οφειλές (καθυστερήσεις, νέες)	Μη τήρηση των κανόνων δημοσιότητας

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΟΙΚ/Γ.Λ.Κ. (7/8)

Ετήσια Έκθεση (συνέχεια)

Συμμόρφωση φορέων στις συστάσεις¹ περιόδου πριν την 01/01/2018

A/A	Ελεγχόμενος Φορέας	Σύνολο Συστάσεων (1)	Έκλεισαν (2)	Μερική Συμμόρφωση (3)	Ανοικτές (4)
01	Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου	29	24	4	1
02	Δήμος Αθηναίων	17	17	0	0
03	Περιφέρεια Αττικής	15	15	0	0
04	Περιφέρεια Πελοποννήσου	14	12	2	0
05	Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου	29	24	4	1
06	Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας	7	1	0	6
07	Περιφέρεια Ιονίων Νήσων	22	12	6	4
Σύνολο Ελέγχων		1.148	832	67	249
Ποσοστό		100,00%	72,47%	5,84%	21,69%

¹ Συστάσεις διενεργηθέντων ελέγχων αρμοδιότητας Διεύθυνσης Σχεδιασμού, Μεθοδολογίας και Επιβολής Κυρώσεων (πριν την έκδοση του ΠΔ 142/2017).

Έλεγχος Ο.Τ.Α. – ΥΠΟΙΚ/Γ.Λ.Κ. (8/8)

Ετήσια Έκθεση (συνέχεια)

- Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού: Κατόπιν εντολής ΥΠΕΘΟΟ κατά την ελεγκτική περίοδο αναφοράς εκδόθηκαν δύο αποφάσεις σύστασης ελεγκτικών ομάδων για τη διενέργεια έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων στους φορείς: **1) Δήμος Αλίμου** και **2) Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα Α.Β.Ε.Ε.**
- Έλεγχοι απόδοσης: αποφασίσθηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων) η διενέργεια έξι (6) ελέγχων με στοιχεία απόδοσης για τους ακόλουθους φορείς:
 - i. Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών - ΕΚΠΑ,
 - ii. Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Αττικόν,
 - iii. **Δήμος Πατρέων,**
 - iv. Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας,
 - v. **Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας,**
 - vi. Οργανισμός Ανάπτυξης Κρήτης Α.Ε. (ΟΑΚ).

«Οικονομική Διοίκηση ΟΤΑ Α' & Β' Βαθμού»

Ευχαριστώ!

Πέτρος Ζενέλης

@: pzenelis@minfin.gr