



**Διαχειριστικοί
Οικονομικοί
Λογιστικοί
έλεγχοι σε αθλητικούς φορείς
βάσει του άρθ. 52 του ν.2725/1999
(Οικονομική εποπτεία)**

Γ. Κωνσταντινίδη

Ως προς τη μεθοδολογία διενέργειας των ελέγχων:

α. χρησιμοποιούνται ερωτηματολόγια ανά θεματική ενότητα ελέγχου (σύστημα διαχείρισης, μισθοδοσία, συμβάσεις προμηθειών, έργων και υπηρεσιών) και

β. εφαρμόζονται κατάλληλες μέθοδοι ελεγκτικής δειγματοληψίας (τυχαία μη στατιστική με διαστρωμάτωση και του χαρακτηριστικού), ανάλογα με το είδος του εξεταζόμενου πληθυσμού (χρηματικά εντάλματα/λογιστικές εγγραφές, απασχολούμενο προσωπικό, υπογεγραμμένες συμβάσεις προμηθειών).

Κυριότερα ευρήματα (1)

Τα κυριότερα ευρήματα από τους μέχρι τώρα διενεργηθέντες ελέγχους είναι:

- Μη ύπαρξη κανονισμών και Κωδίκων για τις αρμοδιότητες και την λειτουργία των συλλογικών οργάνων (Κώδικες Δεοντολογίας, Κανονισμοί Λειτουργίας, ως ορίζονται στα άρθ. 26 και 27 του ν. 2725/1999).
- Μη τήρηση των προβλεπόμενων προθεσμιών που τίθενται από τις διατάξεις του άρθ. 51 του ν.2725/199, ως προς την έγκριση από το αρμόδιο όργανο και την υποβολή τους στη ΓΓΑ του Προϋπολογισμού, Απολογισμού και Ισολογισμού (εκπρόθεσμες εγκρίσεις και υποβολές τους στη Γ.Γ.Α.)
- Πραγματοποίηση δαπανών πέραν των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού (υπέρβαση των ορίων των πιστώσεων των Κ.Α.Εξ. που έχουν καθορισθεί σε αυτόν- δαπάνες πριν την έγκρισή του).
- Μη πιστή εφαρμογή των διατάξεων περί καταχώρισης στοιχείων στο ΚΗΜΔΗΣ (χρονικές αποκλίσεις μεταξύ του χρόνου σύναψης των συμβάσεων και του χρόνου ανάρτησής τους στο ΚΗΜΔΗΣ, μη αναρτηθείσες συμβάσεις καθαρής αξίας άνω του ποσού που ορίζει ο ν. 4013/2011).

Κυριότερα ευρήματα (2)

- Μη διενέργεια κράτησης, χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί της κράτησης υπέρ Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΑΑΔΗΣΥ) και υπέρ της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών (Α.Ε.Π.Π.).
- Μη τήρηση των διαδικασιών περί διενέργειας διαγωνισμών για τη σύναψη Δημοσίων Συμβάσεων Προμηθειών και Υπηρεσιών σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.4412/2016 (σε ορισμένες περιπτώσεις διαπιστώθηκε ότι οι φορείς ενήργησαν κατά παρέκκλιση των διατάξεων του ν.4412/2016, ως προς την ομαδοποίηση των αναγκών τους για προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών, με συνέπεια τον κίνδυνο κατατμήσεων ή και απευθείας αναθέσεων).
- Μη ύπαρξη θεσμοθετημένων διαδικασιών και κανονιστικού πλαισίου ως προς τον έλεγχο της νομιμότητας και σκοπιμότητας των δαπανών μετακίνησης του προσωπικού και των λοιπών στελεχών.
- Μη ύπαρξη Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Κυριότερα ευρήματα (3)

- Μη ύπαρξη καθεστώτος πρόσληψης και καθορισμού αμοιβών για ειδικές κατηγορίες εργαζομένων, ως ορίζονται στο άρθ. 30 του ν.2725/1999 (προπονητές, τεχνικοί σύμβουλοι κ.λ.π.).
- Μη πιστή τήρηση των βασικών αρχών της λογιστικής (του δεδουλευμένου και της αυτοτέλειας των χρήσεων), ως ορίζει ο ν. 4308/2014 και υιοθετούνται για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ως προς την απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών σε αυτές, με συνέπεια να αλλοιώνονται τα αποτελέσματα χρήσης και η πραγματική αξία της καθαρής θέσης του φορέα (αφορούν τα χρηματικά διαθέσιμα, τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τη λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών στο χρόνο ταμειακού διακανονισμού και όχι στο χρόνο πραγματοποίησής τους).
- Μη πιστή εφαρμογή των οριζόμενων στο ν. 3861/2010 περί υποχρέωσης ανάρτησης των διοικητικών πράξεων στο «Πρόγραμμα Διαύγεια» (μη ανάρτηση πράξεων, καθυστέρηση μεταξύ του χρόνου έκδοσης και της ανάρτησης πράξεων, διαφοροποιήσεις ως προς το ύψος των ποσών των αναρτημένων πράξεων σε σχέση με τα πραγματικά τους στοιχεία).

Γενίκευση συμπερασμάτων από τα ευρήματα ελέγχων

- Δυσχέρειες ως προς την εναρμόνιση των φορέων με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο για την ορθή κυρίως οικονομική τους λειτουργία, με αποτέλεσμα να εγκυμονεί κίνδυνος για απώλεια ιδίων πόρων, με συνέπεια να χρήζουν αυξημένης κρατικής επιχορήγησης.
- Εγείρονται ζητήματα ως προς τη χρηστή διαχείριση, τη δημοσιονομική εξυγίανση και την εν γένει λειτουργία των φορέων από τη μη ορθή εφαρμογή και την παρέκκλιση από τα βασικά νομοθετήματα που διέπουν τη λειτουργία τους (ν.4412/2016, ν.4354/2015, ν.4013/2011, ν.4172/2013, ν.4308/2014, ν.3861/2010).

Τα κλιμάκια ελέγχου της Ε.Α.Δ. απευθύνουν προτάσεις-συστάσεις αναφορικά με:

- τα ευρήματα των ελέγχων, με σκοπό η υλοποίησή τους να οδηγήσει σε εναρμόνισή τους με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο για την αποτελεσματική λειτουργία τους, στο πλαίσιο της διαφάνειας και της χρηστής διαχείρισης των πόρων τους και
- την τροποποίηση - συμπλήρωση ή και εφαρμογή του θεσμικού πλαισίου (όπως κατάρτιση ή εκπόνηση οδηγιών, εγκυκλίων κ.λ.π.), με σκοπό την παρακολούθηση των εποπτευόμενων αθλητικών φορέων, ως προς τη λειτουργία τους εν γένει, αλλά και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας του σκοπού τους και της διοικητικής τους δράσης, καθώς επίσης και της χρηστής διαχείρισης και της ορθολογικής διάθεσης των οικονομικών πόρων τους, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.



Ευχαριστώ πολύ για την προσοχή σας

Η Επιθεωρήτρια-Ελέγκτρια της Ε.Α.Δ. του
Υποτομέα Πολιτισμού και Αθλητισμού

Γ. Κωνσταντινίδη

