



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Έκθεση Ελέγχου

Θέμα: «Κατασταλτικός Έλεγχος Απολογισμού
Οικονομικού Έτους 2017 του Δήμου Αγίας
Παρασκευής»

Αθήνα, Δεκέμβριος 2020

τους μέχρι το τελικό στάδιο παράδοσης τους στον αρμόδιο για το σκοπό αυτό φορέα. Δεν υπάρχουν δικλίδες ασφαλείας για την αποτροπή υπεξαίρεσης ενεργού ή ανενεργού πάγιου στοιχείου.

- Ο φορέας δεν τηρεί φυσική και διαχειριστική Αποθήκη και Αναλυτική Λογιστική με αποτέλεσμα, να μη γίνεται σωστή λογιστική διαχείριση και παρακολούθηση των αποθεμάτων.
- Δεν διαφυλάσσονται επαρκώς τα περιουσιακά στοιχεία με αποτέλεσμα να αυξάνεται ο κίνδυνος απώλειας της περιουσίας του Δήμου.
- Ο Δήμος δεν κάνει ημερήσια λογιστική καταχώρηση των εγγραφών του Ταμείου και λογιστική συμφωνία με το πραγματικό υπόλοιπο του Ταμείου (κλείσιμο ταμείου).
- Υφίστανται αδυναμίες συμφωνίας του Μητρώου Δεσμεύσεων (Δημόσιο Λογιστικό) με τον λογαριασμό «Προμηθευτές» της Γενικής Λογιστικής.
- Δεν εξαντλούνται στο σύνολό τους οι προβλεπόμενες εκ του νόμου δυνατότητες είσπραξης οφειλών βάσει του ΚΕΔΕ.
- Υφίστανται ελλείψεις στη λογιστική παρακολούθηση των επίδικων απαιτήσεων και στη διαχείριση των επισφαλών απαιτήσεων.
- Υπάρχουν αδυναμίες και ελλείψεις στη βεβαίωση εσόδων καθώς και στη λογιστική απεικόνιση ανείσπρακτων οφειλών των Παρόχων Ηλεκτρικής Ενέργειας
- Δεν υφίσταται ελεγκτικός μηχανισμός κατάληψης κοινόχρηστων χώρων, καθώς και ετήσιας ανανέωσης των αδειών κοινόχρηστων χώρων
- Υφίστανται αδυναμίες παρακολούθησης και διαχείρισης των δικαιούχων που έχουν τύχει απαλλαγής τελών καθαριότητας και φωτισμού.

Οι ανωτέρω αδυναμίες ελλοχεύουν κινδύνους, που αφορούν στη νομιμότητα, στην κανονικότητα, στην εσφαλμένη λογιστική παρακολούθηση και, τελικά στην αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών του Δήμου.

Η Επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου

ΑΣΠΑΣΙΑ ΤΡΙΝΤΑΦΥΛΛΙΔΟΥ

Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου

3.5 Συμπεράσματα

Από τον έλεγχο συμπεραίνεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου παρουσιάζουν εύλογα τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές του οικονομικού έτους 2017. Ωστόσο, εντοπίστηκαν αδυναμίες στην λογιστική διαχείριση και παρακολούθηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, στην βεβαίωση και είσπραξη κάποιων θεσμοθετημένων εσόδων, καθώς και στην είσπραξη ανείσπρακτων απαιτήσεων παρελθόντων οικονομικών ετών. Οι ανωτέρω ελλείψεις και αδυναμίες επηρεάζουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου και δυσχεραίνουν τη διαχείριση των οικονομικών του (βλέπε ανωτέρω παρ.3.4.9 για ανάλυση των χρηματοοικονομικών αριθμοδεικτών). Περαιτέρω, η οργανωτική δομή και η διαχείριση του Δήμου υστερούν στην εφαρμογή συγκεκριμένων εσωτερικών δικλίδων, με συνέπεια την ανεπαρκή πληροφόρηση και την μη αποτελεσματική οργάνωση του Δήμου σε όλα τα επίπεδα της ιεραρχικής πυραμίδας. Τέλος, η απουσία θεσμοθετημένου εσωτερικού ελέγχου για την αποτροπή των όποιων δημοσιονομικών κινδύνων, ενισχύει τις ανωτέρω αδυναμίες. Συμπερασματικά, διαπιστώθηκε ότι:

- Δεν έχει συσταθεί Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η δομή του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) είναι αναποτελεσματική, οι σχέσεις, οι ρόλοι και οι ευθύνες, τα επίπεδα ιεραρχίας και οι σχέσεις εποπτείας και αναφοράς δεν αποσαφηνίζονται.
- Υφίσταται ιδιαίτερα ελλιπής στελέχωση του προσωπικού, σε τμήματα του Δήμου με σημαντικές αρμοδιότητες, όπως τμήμα Λογιστηρίου, Εσόδων, Πληροφορικής και Ταμειακής Υπηρεσίας.
- Υφίσταται ελλιπής επικοινωνία μεταξύ των υπηρεσιών του Δήμου για την επίλυση σημαντικών οικονομικών και νομικών ζητημάτων.
- Δεν πραγματοποιείται συστηματική εκπαίδευση και κατάρτιση του προσωπικού, γεγονός που δυσχεραίνει την ανάπτυξη των απαιτούμενων επαγγελματικών δεξιοτήτων των εργαζομένων για την αποδοτικότερη λειτουργία της Τοπικής Αυτοδιοίκησης.
- Δεν υφίστανται καταγεγραμμένες δικλίδες ασφαλείας για πράξεις με δημοσιονομικές συνέπειες.
- Δεν ακολουθούνται οι προβλεπόμενες εκ του νόμου διαδικασίες σχετικά με την τήρηση και απεικόνιση των περιουσιακών στοιχείων (Πάγιο Ενεργητικό) στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Ειδικότερα, δεν υφίσταται έλεγχος σχετικά με την κυριότητα των περιουσιακών στοιχείων.
- Δεν πραγματοποιείται ετησίως, φυσική απογραφή παγίων στοιχείων, δεν πραγματοποιούνται ετησίως καταστροφές παγίων, τα κατεστραμμένα πάγια δεν ανακυκλώνονται (δεν υπάρχει Δελτίο Ανακύκλωσης) και δεν ελέγχεται η καταστροφή