

Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από το σύνολο των στοιχείων και φακέλων που δόθηκαν από τις υπηρεσίες του Ταμείου και την Δ/ση Οικ. Υπηρεσιών ΕΤΑΑ, από την επιτόπια έρευνα του Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου και τη συνεργασία με αρμόδιους Προϊσταμένους του ΤΣΑΥ και του ΕΤΑΑ, προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα για την ευρύτερη λειτουργία και διαχείριση του Ταμείου:

Γ1. Όσο αφορά την οργάνωση, τήρηση, λειτουργία του λογιστηρίου και την παρακολούθηση των οικονομικών μεγεθών του Ταμείου:

1. Δε συντάσσονται Ισολογισμοί και υπάρχει μόνον ο ισολογισμός για το έτος 2001, ενώ έχει ανατεθεί η κατάρτιση των ισολογισμών 2002-2004 στην εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ, έργο το οποίο δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.
2. Δεν τηρείται μητρώο παγίων στη Λογιστική (πέραν των ακινήτων που ανήκουν στο ΕΤΑΑ), δεν έχει γίνει απογραφή, δεν τηρούνται λογιστικά βιβλία, δεν ενημερώνονται οι λογαριασμοί εξόδων στο δημόσιο λογιστικό, ενώ θα έπρεπε να εφαρμόζεται το λογιστικό σχέδιο στην πλήρη του μορφή στα πλαίσια της μηχανογραφικής εφαρμογής του λογιστηρίου, η οποία παρουσιάζει πολλές ελλείψεις και δεν χρησιμοποιείται ουσιαστικά. Όσα οικονομικά στοιχεία παρασχέθηκαν από τον Φορέα είναι ελέγξιμα για την αξιοπιστία τους, καθόσον δεν προέκυπτε από την εφαρμογή καμία λογιστική κατάσταση, η οποία θα επέτρεπε την ομαλή διεξαγωγή του ελέγχου και τη διατύπωση ασφαλούς άποψης για την οικονομική κατάσταση του Φορέα.
3. Δεν υπάρχει αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων καθόσον τα ζητούμενα στοιχεία μεταβάλλονταν σε τακτά χρονικά διαστήματα.
4. Οι προϋπολογισμοί δεν είναι ρεαλιστικοί, καθόσον ελλείπει των απαραίτητων λογιστικών καταστάσεων, τα οικονομικά στοιχεία που ζητήθηκαν (όπως μηνιαία δελτία) αποκλίνουν σημαντικά.
5. Στο μηνιαίο δελτίο του Δεκεμβρίου του 2012 διαπιστώθηκαν διαφορές με τα στοιχεία των εξόδων όπως αυτά τηρούνται στη λογιστική (Δημόσιο Λογιστικό). Από τη Δ/ση Οικονομικού του ΕΤΑΑ δεν προσκομίστηκαν τα στοιχεία των μηνιαίων δελτίων που είχαν αρχικά αποσταλεί από τον Τομέα Υγειονομικών καθόσον, όπως αιτιολογήθηκε, αυτά τηρούνταν ενοποιημένα για όλους τους Τομείς του Ε.Τ.Α.Α.
6. Οι προϋπολογισμοί με βάση τις εκτιμήσεις αλλά και τα στοιχεία που αποτυπώνονται στις λοιπές οικονομικές καταστάσεις όπως τα μηνιαία δελτία, εμφανίζονται υπερεκτιμημένοι και στο σκέλος των εσόδων και στο σκέλος των εξόδων.
7. Έχει παρέλθει αδικαιολόγητα μεγάλο χρονικό διάστημα χωρίς να έχει τεθεί σε πλήρη λειτουργία η οικονομική εφαρμογή (ΟΠΣ), με αποτέλεσμα να μην αποτυπώνεται αξιόπιστα η οικονομική κατάσταση του Φορέα και ειδικότερα ως προς το κομμάτι των εσόδων για το οποίο η ενημέρωση γίνεται από τα extrait της τράπεζας στην οποία τηρούνται οι λογαριασμοί.
8. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα ποσά των εσόδων δεν εμφανίζονται στη Γενική Λογιστική αλλά υπολογίζονται εξωλογιστικά με βάση τα τραπεζικά extrait τα οποία δεν

αντιπαραβάλλονται με στοιχεία του Φορέα, καθόσον δεν υπάρχουν αντίστοιχες εγγραφές λογιστικής για τις κινήσεις που εμφανίζει η τράπεζα. Εφόσον τα οικονομικά στοιχεία εξάγονται εξωλογιστικά, η εικόνα που παρουσιάζεται είναι προσεγγιστική λόγω της έλλειψης των λογιστικών εγγραφών στη γενική λογιστική και ως εκ τούτου δε δύναται να βεβαιωθεί με ακρίβεια το πραγματικό ύψος των εσόδων και εξόδων και το συμπέρασμα που προκύπτει κάθε φορά είναι ότι η οικονομική κατάσταση του φορέα είναι θολή.

9. Η οικονομική κατάσταση του φορέα παρακολουθείται με την κατάγραφή των στοιχείων σε φύλλα excel, γεγονός το οποίο θα είχε αποφευχθεί σε μεγάλο βαθμό εάν είχε τεθεί σε λειτουργία η εφαρμογή (ΟΠΣ).
10. Αναφορικά με την πρόβλεψη του ποσού που προκύπτει από την σύμβαση που σύναψε ο Φορέας με την εταιρεία δημιουργίας του λογισμικού για το λογιστήριο, στους προϋπολογισμούς των ετών 2005 και μετά κάθε χρόνο γίνεται η πρόβλεψη ποσού 2 εκ. ευρώ περίπου στον αντίστοιχο κωδικό προμήθειας ηλεκτρονικών υπολογιστών και βοηθητικών μηχανών. Δεν αποτυπώνονται σαφώς τα προβλεπόμενα ποσά που πρέπει να καταβάλλει ο φορέας σύμφωνα με την σύμβαση.
11. Οι προσωρινές συντάξεις και οι συντάξεις χηρείας χορηγούνται σχετικά σε σύντομο χρονικό διάστημα σε σχέση με τις συντάξεις γήρατος, από 1-3 μήνες, ωστόσο υπάρχουν και περιπτώσεις όπου σύνταξη χηρείας χορηγήθηκε σε διάστημα λιγότερο του μήνα ή ακόμη και την ίδια ημέρα που αιτήθηκε από τη δικαιούχο, ενώ υπάρχουν και περιπτώσεις χορήγησης παρόμοιων συντάξεων σε χρονικό διάστημα πέραν των τριών μηνών.
12. Η χρονική καθυστέρηση για την έκδοση των συντάξεων γήρατος προσεγγίζει σε κάποιες περιπτώσεις τα δύο έτη. Οι συντάξεις γήρατος γενικά καθυστερούν στην έκδοσή τους καθόσον, όπως διευκρινίστηκε στο Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου οι συνταξιοδοτικοί φακέλοι διαβιβάζονται στο Τμήμα Εσόδων για έλεγχο οφειλών από εισφορές. Ωστόσο υπάρχουν και περιπτώσεις χορήγησης σε σύντομα χρονικά διαστήματα, π.χ. με εντολή Προέδρου. Τα τελευταία έτη έχει αυξηθεί σημαντικά ο αριθμός των συνταξιοδοτικών φακέλων που είναι σε εκκρεμότητα (περίπου 2000) λόγω της αύξησης των αιτήσεων για σύνταξη. Οι διαδικασίες έκδοσης των αποφάσεων και ο σχετικός έλεγχος των οφειλών είναι θέματα που πρέπει να εξεταστούν από το Ταμείο προκειμένου να γίνει πιο γρήγορη η διαδικασία.
13. Δεν παρακολουθείται η πορεία της αίτησης συνταξιοδότησης ηλεκτρονικά όπως προβλεπόταν στην με αρ. πρωτ. 67640/9281/1-11-2005 διακήρυξη, και την από 20-3-2008 σύμβαση. Τα στοιχεία από το 2011 και μετά τηρούνται σε εφαρμογή access.
14. Δεν είναι δυνατή η παρακολούθηση μιας αίτησης συνταξιοδότησης από τον υπο συνταξιοδότηση ενδιαφερόμενο, μέσω του Η/Υ και συγκεκριμένα για το πότε αυτή χαρακτηρίστηκε ως εισερχόμενη στο Τμήμα Εσόδων, πότε εξήλθε, ποια ημ/νία εισήλθε στη Δ/νση Συντάξεων και πότε εκδόθηκε η τελική απόφαση συντάξεως.

15. Το Προσωπικό δεν επαρκεί για τη διαχείριση του μεγάλου αριθμού των εργοδοτών της διεκπεραίωσης και του ελέγχου. Ως αποτέλεσμα ο έλεγχος καταβολής των εργοδοτικών εισφορών γίνεται μόνο στο στάδιο της αίτησης για φορολογική ενημερότητα.
16. Δεν υπάρχει επίσης έλεγχος των εργοδοτών ως προς τα στοιχεία των απασχολούμενων υγειονομικών που δηλώνουν, με συνέπεια, ο Φορέας να μην γνωρίζει εάν απασχολούνται υγειονομικοί χωρίς να έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες ενέργειες για τη γνώστοποίηση της απασχόλησής τους στο Ταμείο από τον εργοδότη.
17. Δημιουργία προβλημάτων με την έκδοση και αποστολή των ειδοποιητηρίων για την πληρωμή των εισφορών λόγω του γεγονότος ότι ο ΗΦΑ είχε ελλιπή ή λανθασμένα στοιχεία.
18. Διαπιστώθηκε ότι υπήρχε μία αναλογιστική μελέτη η οποία έγινε από το Πανεπιστήμιο Αθηνών με αρ. πρωτ. 26259/419/3-11-06, με απώτερο σκοπό την ακριβή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Ταμείου Συντάξεων Ασφάλισης Υγειονομικών (Κύρια σύνταξη, Πρόνοια, Υγεία) και η προβολή της στα επόμενα 35 χρόνια με βάση ρεαλιστικές παραδοχές, ώστε να ανακαλυφθούν τυχόν προβληματικές περιόδους ή να πιστοποιηθεί η ευρωστία και η βιωσιμότητα του Ταμείου στο ορατό μέλλον. Τα αποτελέσματα έδειξαν ότι οι κλάδοι σύνταξης και πρόνοιας είναι ελλειμματικοί και θα πρέπει να αυξηθούν οι εισφορές των εν ενεργεία ασφαλισμένων και εργοδοτών κατά 70,34%, πράγμα ανέφικτο όπως επισημαίνουν και οι συντάκτες της μελέτης. Αντίστοιχα οι μελλοντικές συντάξεις των «παλιών» ασφαλισμένων θα πρέπει να μειωθούν κατά 40,9% για το ίδιο αποτέλεσμα. Στον κλάδο πρόνοιας οι εισφορές των «παλαιών» θα πρέπει να αυξηθούν κατά 53,65% για να αντιμετωπιστεί το έλλειμμα και αντίστοιχα οι μελλοντικές παροχές των «παλαιών» θα πρέπει να μειωθούν κατά 8,16% για το ίδιο αποτέλεσμα. Ο κλάδος Ασθένειας είναι πλεονασματικός.
19. Νεότερη αναλογιστική μελέτη έως τις αρχές του 2014 μέχρι την αποχώρηση του Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου από τον Φορέα δεν υπήρχε πράγμα το οποίο θα έπρεπε να είχε γίνει ιδιαίτερα μετά την νέα οικονομική κατάσταση των τελευταίων ετών, τα μέτρα στήριξης της Ελληνικής Οικονομίας και το PSI. Ωστόσο ο ελεγχόμενος Φορέας ανέφερε ότι προτίθεται να ζητήσει νέα μελέτη το επόμενο χρονικό διάστημα.
20. Από παρεπίμπτοντα έλεγχο που έγινε στη λειτουργία της Γραμματείας της Κ.Υ. του ΕΤΑΑ, και την εξέταση του Βιβλίου χρέωσης εισερχομένων εγγράφων με τίτλο «Γενική Δ/νση Διοικητικής Υποστήριξης», προκύπτει μη ενυπόγραφη παραλαβή εισερχομένων εγγράφων από την Προϊσταμένη Γεν. Δ/νσης του ΕΤΑΑ, και καθυστερημένη και μη σαφής αποχρέωση των εισερχομένων εγγράφων στις υπηρεσίες του ΕΤΑΑ. Δειγματοληπτικά, έγινε αναζήτηση του με αρ. πρωτ. ΕΤΑΑ 255241/12-12-2012 εισερχομένου εγγράφου και της υπηρεσιακής του πορείας. Επισημαίνεται ότι η μη ορθή και έγκαιρη διακίνηση αλληλογραφίας της Γραμματείας ΕΤΑΑ, αποτελεί παράβαση του άρθρου 107, παρ. 1, εδ. κη του Ν.4057/2012.

21. Οι προτάσεις που υπεβλήθησαν από τον Φορέα κατά τη διάρκεια του ελέγχου στο ΜΚΕ, για την αναδιοργάνωση του Τμήματος Ελέγχου δεν δύνανται να αξιολογηθούν κατά τον παρόντα έλεγχο καθότι δεν είχαν τεθεί σε εφαρμογή.
 22. Το ισχύον νομικό πλαίσιο και το ισχύον σύστημα αναζήτησης ασφαλιστικών εισφορών, ευνοεί την μη καταβολή τους, επί μακρόν.
- Γ2. Όσον αφορά στην ευρύτερη λειτουργία προμηθειών του ΤΣΑΥ, προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:
1. Μη κατάρτιση ετήσιου προγράμματος προμηθειών και γενικότερα προγραμματισμού και πολιτικής προμηθειών, ακόμα και για επαναλαμβανόμενη σε ετήσια βάση προμήθεια αναλώσιμων ή απαραίτητων ειδών για τη λειτουργία του Ταμείου.
 2. Μη εγγραφή πιστώσεων στον ετήσιο προϋπολογισμό σε συγκεκριμένους σχετικούς ΚΑΕ και μη ανακοίνωση αυτών στις διακηρύξεις διαγωνισμών (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν.2362/1995). Χρήση σχετικών ΚΑΕ χωρίς προηγούμενη εγγραφή της δαπάνης των διαγωνισμών, κατά περίπτωση και συγκυριακά.
 3. Ευκαιριακή ενταλματοποίηση δαπανών έργων, όχι από συγκεκριμένους ΚΑΕ, αλλά από οποιοδήποτε διαθέσιμο με πίστωση ΚΑΕ, και μη πληρωμή δαπανών έργου από συγκεκριμένο ΚΑΕ ανά έργο. Αυτό προκύπτει από εξέταση ενταλμάτων πληρωμής του έργου της από 2-3-2007 σύμβασης, για την οποία πιστώνεται είτε ο ΚΑΕ 7123 είτε ο ΚΑΕ 834. Αυτό προκύπτει από τα εντάλματα με αρ. 1064, 1059, 1339, 1343, του 2008. Στα ανωτέρω εντάλματα η δαπάνη επιμερίζεται στους ΚΑΕ 0834 και 7123 του προϋπολογισμού. Για το έτος 2009, στον ΚΑΕ 7123 πιστώνονται δαπάνες σύνδεσης, για την από 2-3-2007 σύμβαση (ένταλμα 258/2011, 259/2011), ενώ για το ίδιο έτος πιστώνεται και ο ΚΑΕ 0433 για αμοιβές εκπαίδευσης (εντάλματα 958/2012 και 531/2013) αλλά και δαπάνες υποδομών (ένταλμα 405/2012, 463/2013). Με την ίδια αιτιολογία-δαπάνη υποδομών- πιστώνεται ο ΚΑΕ 7123 (ένταλμα 403/2012). Στον ΚΑΕ 887 πιστώνεται δαπάνη για συντήρηση και επισκευή μηχανημάτων για την εταιρεία ΗΡΑC (ένταλμα 202 και 203/2011), στον ΚΑΕ 889 πιστώνεται δαπάνη αντικατάστασης κουτιού Η/Υ (ένταλμα 470/2011), ενώ στον ΚΑΕ 7123 δαπάνη εξόφλησης τιμολογίων συντήρησης εκτυπωτών και Η/Υ (ένταλμα 565/2011). Δαπάνη συντήρησης εξοπλισμού Η/Υ για την ίδια εταιρεία και την ίδια χρονική περίοδο, πιστώνεται και στον ΚΑΕ 889 (ένταλμα 797/2011).
 4. Πολλές δαπάνες του Ταμείου ενταλματοποιούνται με τιμολόγια εταιρειών που εκδίδονται είτε αναδρομικά, είτε έως και δεκαπέντε (15) ημέρες και πλέον πριν το τέλος της περιόδου τιμολόγησης των προσφερόμενων υπηρεσιών. Αυτό προκύπτει από τα εντάλματα και τα συνημμένα τιμολόγια τους (εντάλματα αρ. 901/2009, τιμολόγια ΗΟL ΑΕ 00ΤΙ41-3205/31-3-2009, για την περίοδο τιμολόγησης από 1-11-2008 έως 31-11-2008, εντ. 1590/2008, τιμ. ΗΟL ΑΕ 00ΤΙ41-7809/30-9-2008, για την περίοδο 16-9-2008 έως 15-

10-2008, εντ. 904/2009, τιμ. ΗΟΙ ΑΕ 00ΤΙ41-3202/31-3-2009 αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 26121/8-4-2009, για την περίοδο 16-3-2009 έως 15-4-2009 κλπ).

5. Πλημμελείς και ελλειπείς εισηγήσεις της υπηρεσίας προς το ΔΣ ΤΣΑΥ, ΔΕ/ΤΥ και ΔΣ/ΕΤΑΑ σε θέματα αποφάσεων που αφορούν σε πληρωμή δαπανών, εγκρίσεων παρατάσεων, παρακολούθησης έργων, διαφόρων αποφάσεων. Χαρακτηριστικά αναφέρεται, ότι οι σχετικοί ΚΑΕ, η παρακολούθηση των πιστώσεων των οποίων είναι απαραίτητη προϋπόθεση πληρωμής για οτιδήποτε, δεν αναφέρονταν, ούτε στις εισηγήσεις της υπηρεσίας προς το αποφασιστικό όργανο του Ταμείου, (ΔΣ ή ΔΕ κατά περίπτωση). Το κενό αυτό καλυπτόταν, ενδεχομένως, όπως προκύπτει από τα πρακτικά, από προφορικές εισηγήσεις αρμοδίων υπηρεσιακών παραγόντων και παρουσία τους κατά το αποφασιστικό μέρος των συνεδριάσεων των συλλογικών οργάνων. Ωστόσο, από τα δεδομένα αυτά προκύπτει πλημμελής λειτουργία του αποφασιστικού οργάνου στο σύνολό του, καθώς οι αποφάσεις του δεν είναι, κατά περιπτώσεις, επαρκώς τεκμηριωμένες και αιτιολογημένες, ειδικά για θέματα προμηθειών.
6. Πρακτική απευθείας αναθέσεων ή διεξαγωγής μικρότερης κλίμακας διαγωνισμών, εντός του ίδιου έτους, σε είδη και ποσά για τα οποία θα μπορούσε να έχει διεξαχθεί ενιαίος τακτικός ανοικτός δημόσιος διαγωνισμός.
7. Πρακτική αυθαίρετων παρατάσεων ή ανανεώσεων συμβάσεων, για τις οποίες δεν υπάρχει σχετική μνεία ή αναφορά στη διακήρυξη ή την ίδια τη σύμβαση.
8. Μη υπογραφή νέων κειμένων συμβάσεων για παρατάσεις ή ανανεώσεις ισχυουσών συμβάσεων, αλλά «σηματική» ανανέωσή τους με την προσυπογραφή της από τους συμβαλλόμενους, επί του αρχικού κειμένου των συμβάσεων
9. Επιλογή ανάθεσης υπηρεσιών συμβούλων ή μελετών, χωρίς προηγούμενη διαδικασία επιλογής – αξιολόγησης ή διαγωνιστική διαδικασία.
10. Πλημμελής παρακολούθηση των χρονοδιαγραμμάτων παράδοσης και παραλαβής συμβάσεων προμηθειών υλικών και υπηρεσιών.
11. Μη διεξαγωγή και διεκπεραίωση των διαγωνισμών από το μόνο αρμόδιο Τμήμα Λογιστηρίου / Δνση Οικονομικών Υπηρεσιών, αλλά από το αντίστοιχο Τμήμα διαχείρισης του υλικού (π.χ. προμήθεια Η/Υ, παρακολούθηση και διεξαγωγή του διαγωνισμού από το Τμήμα Μηχανοργάνωσης και όχι το Τμήμα Λογιστηρίου).
12. Μη τήρηση, με οργανωμένο και πλήρη τρόπο, των φακέλων διαγωνισμών προμηθειών και τήρηση ενιαίου αρχείου προμηθειών του Ταμείου με αποτέλεσμα την απώλεια στοιχείων (προσφορές εταιρειών, φακέλους προσφορών, πρακτικά Επιτροπών κλπ). Υπενθυμίζεται η υποχρέωση διατήρησης των φακέλων προμηθειών για 10 έτη, σύμφωνα με το αρ. 2, εδ. Δ, σημ. 10, του Π.Δ. 128/1986 (ΦΕΚ 47/Α/21-4-1986) και αρ. 3, εδ. Ζ, σημ. 23 του Π.Δ. 162/1979 (ΦΕΚ 42/Α/6-3-1979). Δε χορηγήθηκαν, αν και

ζητήθηκαν, στοιχεία φακέλων διαγωνισμών με ουσιώδη στοιχεία των διαδικασιών (ισχύς προσφορών εταιρειών, έλεγχος διαδικασιών κλπ). Για το λόγο αυτό δε στάθηκε δυνατό να ελεγχθεί με σαφήνεια η ακυρότητα ή μη των διαγωνιστικών διαδικασιών καθώς και αν ενδεχομένως συντρέχουν λόγοι ματαίωσης ή ακύρωσης της διαδικασίας.

13. Έλλειψη εποπτείας και παρακολούθησης χρόνου εκτέλεσης συμβάσεων και των από αυτές προερχόμενων εργασιών τους, είτε αυτές είναι συντήρηση είτε παροχή υπηρεσιών συμβούλων ή άλλες.
 14. Έλλειψη επιμέλειας και προχειρότητα σύνταξης κειμένων συμβάσεων και διακηρύξεων, από τις οποίες συχνά λείπουν όροι διασφάλισης του Ταμείου (ποινικές ρήτρες κλπ).
 15. Εισήγηση στα αρμόδια ΔΣ ΕΤΑΑ και ΔΕ ΤΣΑΥ από αναρμόδιους υπηρεσιακούς παράγοντες σε θέματα δαπανών και προμηθειών, αλλά και διεξαγωγής προμηθειών (διαπραγμάτευση τιμήματος, όρων τιμήματος κλπ) . Για το οικονομικό σκέλος των προμηθειών, αποκλειστική αρμοδιότητα έχει ο εκάστοτε Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών.
 16. Παρατηρείται πρακτική αναδρομικής υπογραφής συμβάσεων καθώς επίσης και έναρξης των συμβατικών εργασιών, πριν την υπογραφή της σύμβασης.
 17. Από το Τμήμα Ελέγχου, ζητήθηκαν συγκεντρωτικές καταστάσεις ενταλμάτων για τα έτη 2004-2010 και τους ΚΑΕ: 834, 7123, 7124, 832, 839, του προϋπολογισμού, προκειμένου να διαπιστωθούν οι συνολικές δαπάνες του Ταμείου για τις προμήθειες εξοπλισμού και υπηρεσιών πληροφορικής. Από τις καταστάσεις προκύπτει ότι: α) δαπάνες τηλεπικοινωνιών εγγράφονται και στον ΚΑΕ 832 και στον ΚΑΕ 839, χωρίς διάκριση, β) ενταλματοποιούνται ποσά στον ΚΑΕ 832, στην υπάλληλο (;) του Ταμείου Ευφ. Ματσιώτα με το οποίο προφανώς πληρώνεται το τηλεπικοινωνιακό τέλος κάποιου περιφερειακού Γραφείου ΤΣΑΥ. Η δαπάνη αυτή θα έπρεπε να βαρύνει υπόλογο μέσω Χ.Ε.Π. και όχι απευθείας τον προϋπολογισμό του Ταμείου, γ) στον ΚΑΕ 832 πιστώνεται δαπάνη ενοικίου και λειτουργικών εξόδων του Ιατρικού Συλλόγου Σερρών (9-12/2009, 1-12-2008 έως 31-1-2009) και Ιωαννίνων (11/8-4-2009), δ) Στον ΚΑΕ 7123 πιστώνονται και δαπάνες αγοράς εξοπλισμού και Η/Υ.
- Γ.3 Όσον αφορά στις προμήθειες που αυτό διεξήγε και τη λειτουργία του ενιαίου Τμήματος Προμηθειών της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών Ε.Τ.Α.Α., ελέγχθηκε το Τμήμα Προμηθειών του ΕΤΑΑ στο πλαίσιο της ενιαίας λειτουργίας προμηθειών, καθώς μόνο με αυτό τον τρόπο είναι εφικτός ο έλεγχος συμβάσεων προμηθειών του ΤΣΑΥ μετά την ενοποίηση των υπηρεσιών των Ταμείων.**

Στο πλαίσιο οικονομικού – διαχειριστικού ελέγχου στο ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ, αντικείμενο ελέγχου έγιναν οι συμβάσεις του ΤΣΑΥ για τις οποίες συνεχίζεται η εφαρμογή τους και μετά το 2008, έτος κατά το οποίο εντάχθηκε το Ταμείο στο Ε.Τ.Α.Α.. Από τα μέχρι το τέλος του ελέγχου συλλεχθέντα στοιχεία, όπως αυτά δόθηκαν από τις υπηρεσίες του Ταμείου και

αναζητήθηκαν από το κλιμάκιο ελέγχου, και για τη γενικότερη λειτουργία των προμηθειών του Ταμείου, προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

1. Παράταση συμβάσεων και ανάθεση προμηθειών με αποφάσεις των Διοικουσών Επιτροπών του ΤΣΑΥ, κατά παρέκκλιση των όρων των διακηρύξεων και των συμβάσεων αλλά και της κείμενης νομοθεσίας.
2. Μη ενεργοποίηση της ενιαίας λειτουργίας του Τμήματος Προμηθειών του ΕΤΑΑ στο σκέλος διεξαγωγής διαγωνισμών προμήθειας του συνόλου των υπό προμήθεια προϊόντων και υπηρεσιών των Ταμείων και μη ενιαίος προγραμματισμός προμηθειών του Ταμείου και των φορέων που το απαρτίζουν, ειδικά ως προς την προμήθεια υπηρεσιών (φύλαξης, καθαριότητας κλπ).
3. Μη σαφής γνώση και τήρηση των επιμέρους στοιχείων των διαγωνισμών (φάκελοι διαγωνισμών, πρωτόκολλα επιτροπών κλπ).
4. Μη επαρκής παρακολούθηση πορείας υλοποίησης συμβάσεων και της σχετικής νομοθεσίας και νομολογίας προμηθειών δημόσιου. Κατόπιν ελέγχου των στοιχείων εξέλιξης συμβάσεων παροχής υπηρεσιών στις υπηρεσίες του Ε.Τ.Α.Α. (καθαριότητας – φύλαξης), παρατηρήθηκε μη συμμόρφωση του Ταμείου, με ευθύνη του αντίστοιχου Τμήματος Προμηθειών που έχει και την ευθύνη παρακολούθησης των συμβάσεων, και εφαρμογή των αποφάσεων 297/2012 και 460/2012 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ) με τις οποίες μετακυλίνονται στις ισχύουσες δημόσιες συμβάσεις και στους διάγωνισμούς εν εξελίξει, οι μειώσεις στα κατώτατα όρια μισθών και ημερομισθίων της Γ.Σ.Ε.Ε., σύμφωνα με την παρ. 6. του άρθρου 1 του Ν.4046/2012, καθώς και το άρθρο 68 του Ν.3863/2010. Με τις ανωτέρω αναφερόμενες αποφάσεις ΝΣΚ, τεκμηριώνεται λόγος προστασίας του δημόσιου συμφέροντος, σύμφωνα με τα άρθρα του Π.Δ. 118/2007 και Π.Δ. 60/2007, και ανάληψη σχετικών ενεργειών του δημόσιου φορέα (Ταμείου) προς την κατεύθυνση που ορίζουν οι ανωτέρω αποφάσεις (διαπραγμάτευση, ματαίωση εν εξελίξει διαγωνισμού κλπ).
5. Οι υποχρεώσεις και αρμοδιότητες του Τμήματος Προμηθειών, της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του ΕΤΑΑ, προκύπτουν από το άρθρο 33 Ν. 3655/2008 (ΦΕΚ 58/τ.Α/3-4-2008), το οποίο έχει ως εξής: «Διάρθρωση και αρμοδιότητες των ενιαίων υπηρεσιών του ΕΤΑΑ:
δ) Τμήμα Προμηθειών της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών δα) Η κατάρτιση ετήσιων προγραμμάτων προμηθειών για τον εφοδιασμό όλων των μονάδων του Ενιαίου Ταμείου σε εξοπλισμό, έντυπα, υλικά, υπηρεσίες. δβ) Η διενέργεια της διαδικασίας των διαγωνισμών για την προμήθεια των παραπάνω και η μέριμνα για την κατάρτιση και την υπογραφή των σχετικών συμβάσεων σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία. δγ) Η παρακολούθηση των κατατεθειμένων εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών, η φύλαξη και η καταχώρηση αυτών.».

Δ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Από τις μέχρι τώρα διαπιστώσεις και συμπεράσματα, όπως αναλύονται στα οικεία κεφάλαια της παρούσης, το σύνολο των παρασχεθέντων στοιχείων και των στοιχείων που προέκυψαν κατά την έρευνα, τον επιτόπιο έλεγχο, και τις επαφές και τη συνεργασία του ΜΚΕ με τους αρμοδίους και τους υπηρεσιακούς φορείς του Ταμείου, προτείνονται τα εξής:

1. Οι εγγενείς αδυναμίες του Ταμείου, όπως περιγράφονται στο κεφ. Β.1 της παρούσης, η πληθώρα των στοιχείων, η εναλλαγή των πληροφοριών και η σε κάποιες περιπτώσεις αδυναμία επιβεβαίωσης της αξιοπιστίας των δοθέντων από τον φορέα στοιχείων, είχαν σαν αποτέλεσμα το ΜΚΕ να πραγματοποιήσει διαχειριστικό έλεγχο για το 2012 και όχι ενδελεχή διαχειριστικό και διοικητικό έλεγχο, στο σύνολο των επιμέρους Δ/νσεων του πρώην ΤΣΑΥ. Για το λόγο αυτό, προτείνεται οι τομείς δραστηριότητας και αρμοδιότητας του Ταμείου, να γίνουν αντικείμενο περαιτέρω έρευνας και ελέγχου από κλιμάκια είτε ελεγκτικών υπηρεσιών του Δημοσίου, είτε από Ορκωτούς Λογιστές.
2. Να πραγματοποιηθούν ή να ολοκληρωθούν οι βελτιώσεις στο μηχανογραφικό σύστημα που έχουν ζητηθεί από τον Φορέα όπως αυτές παρουσιάζονται ανωτέρω στα κεφάλαια που αφορούν τη Μηχανογράφηση, το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα και τα Έσοδα, ώστε να
 - α) καταχωρούνται όλες οι λογιστικές κινήσεις στο μηχανογραφικό πρόγραμμα και να εξάγονται οι οικονομικές καταστάσεις του Φορέα
 - β) να υπάρχει συμφωνία των ποσών που αναγράφονται στις οικονομικές καταστάσεις και στα δελτία που αποστέλλονται στους διάφορους φορείς (Υπουργείο Οικονομικών, Υπουργείο Εργασίας, ΤτΕ, κ.λπ., ώστε να μην παρουσιάζονται οικονομικές καταστάσεις με συνεχώς μεταβαλλόμενα ποσά για την ίδια χρονική περίοδο.
 - γ) Να τηρείται σωστά το μητρώο δεσμεύσεων σύμφωνα με ΠΔ 113/2010 και την αρ. 2/18993ΔΠΔΣΜ/28/2/2014 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και να προκύπτει συγκεντρωτική κατάσταση με τα σύνολα και την ωρίμανση για όλους τους κλάδους, αλλά και συγκεντρωτικά.
 - δ) Να παρακολουθούνται ορθά οι οφειλές των ασφαλισμένων χωρίς αντιλογισμούς και να υπολογίζονται οι νόμιμες προσαυξήσεις
 - ε) Να προσδιοριστεί ο ακριβής αριθμός των ενεργών εργοδοτών και ασφαλισμένων
 - στ) Να κλείσουν οι ισολογισμοί που βρίσκονται σε εξέλιξη και να συνταχθούν οι ισολογισμοί των ετών που είναι σε εκκρεμότητα.
 - ζ) Να συντάσσονται ρεαλιστικοί προϋπολογισμοί με αναφορά ξεχωριστής στήλης σε κάθε προϋπολογισμό των απολογιστικών στοιχείων περασμένου έτους.

η) Να επεξεργαστούν οι ληξιπρόθεσμες οφειλές, να προσδιοριστεί με ακρίβεια το ύψος τους και να μεριμνήσει το Ταμείο για την έγκαιρη εξόφλησή τους.

3. Η Δ/νση Επιθεώρησης ΕΤΑΑ να στελεχωθεί με το αναγκαίο προσωπικό, προκειμένου να επιτελέσει το έργο της, όπως αυτό καθορίζεται στον Οργανισμό του Ταμείου, και να καταπολεμηθεί η εισφοροδιαφυγή προς το Ταμείο. Έτσι θα διαπιστώνεται η ακρίβεια των δηλωμένων στοιχείων του απασχολούμενου προσωπικού και θα προβαίνει ο φορέας σε όποιες ενέργειες απαιτούνται για την είσπραξη των απαιτήσεων του κυρίως τις οφειλόμενες εισφορές
4. Επισημαίνεται στη Δ/νση Διοικητικού ΕΤΑΑ, η οποία έχει την ευθύνη της Γραμματείας του Ταμείου, η ανάγκη παρακολούθησης της ορθής και εντός προβλεπόμενου χρόνου διακίνησης και χρέωσης της αλληλογραφίας του ΕΤΑΑ.
5. Να ενοποιηθεί η λειτουργία του Ε.Τ.Α.Α. ως προς τη λειτουργία των προμηθειών, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο οικείο κεφάλαιο (Β.11) της παρούσης. Το αρμόδιο Τμήμα του Ε.Τ.Α.Α. να παρακολουθεί την πορεία υλοποίησης των συμβάσεων του Ταμείου για την επίτευξη οικονομιών κλίμακας και τον εξορθολογισμό των δαπανών του Ταμείου.
6. Αναφορικά με τις Συντάξεις, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και του Ε.Τ.Α.Α. να μεριμνήσει για την τήρηση της σειράς προτεραιότητας απονομής συντάξεων στους δικαιούχους και για την όσο το δυνατόν ταχύτερη έκδοση των συνταξιοδοτικών αποφάσεων από τα αρμόδια Τμήματα, υπό την προϋπόθεση της άμεσης επίλυσης των επιμέρους προβλημάτων που αναφέρονται στη παρούσα Έκθεση.
7. Τροποποίηση του ισχύοντος νομικού πλαισίου απόδοσης ασφαλιστικών εισφορών ώστε να αποφεύγεται το στάδιο του διακανονισμού-συμψηφισμού οφειλών και χρεών με το ποσό συντάξεως και η επί μακρόν μη απόδοση ασφαλιστικών εισφορών από τους ασφαλισμένους, όπως συμβαίνει σήμερα.
Να εξεταστεί η δυνατότητα αλλαγής του νομικού πλαισίου για την καταβολή των εισφορών των ασφαλισμένων με επιβολή κυρώσεων, ώστε να αποφεύγεται η συσσώρευση αιτήσεων για ρύθμιση..
8. Ενίσχυση του τμήματος Εσόδων και της Διεύθυνσης Συντάξεων με ανακατανομή προσωπικού προκειμένου να καταστεί δυνατή η παρακολούθηση των απαιτήσεων, να εκκαθαρίζονται συντομότερα οι συνταξιοδοτικοί φάκελοι και να μειωθεί ο χρόνος απονομής σύνταξης

9. Η παρούσα Έκθεση να αποσταλεί στον Πρόεδρο Δ.Σ. του Ε.Τ.Α.Α. και Πρόεδρο Ε.Τ.Α.Α., προκειμένου: α) να παρακολουθήσει την υλοποίηση προτάσεων της παρούσης και να μεριμνήσει για την απρόσκοπτη και αποτελεσματική λειτουργία του Ταμείου β) ως πειθαρχικός Προϊστάμενος, να μεριμνήσει για τις ακόλουθες ενέργειες: Να ελεγχθούν πειθαρχικά οι υπάλληλοι του ΕΤΑΑ: α) Μαρία Τερζή, νυν Προϊσταμένη Γενικής Δ/σης Διοικητικής Υποστήριξης ΕΤΑΑ, για τα έτη από 1-11-2002 έως 30-9-2008, και από 1-10-2008 έως 23-11-2010, κατά τη διάρκεια των οποίων χρημάτισε διαδοχικά Προϊσταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών του ΕΤΑΑ/Τ.Υ., και Προϊσταμένη Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Ε.Τ.Α.Α., κατά το άρθρο 107 παρ. γ του Ν.3528/2007, όπως τροποποιήθηκε με το αρ. ΔΕΥΤΕΡΟ του Ν.4057/2012, για την εν γένει λογιστική και οικονομική κατάσταση του Ταμείου την περίοδο για την οποία είχε την ευθύνη διαχείρισης, διαχείρισης των προμηθειών, όπως αναλυτικά περιγράφεται στα οικεία κεφάλαια της παρούσης καθώς και ενέργειες, εισηγήσεις και παραλείψεις της κατά την άσκηση των καθηκόντων της την εν λόγω χρονική περίοδο. β) Αθανασία Χήνου, νυν Προϊσταμένη Τμήματος Λογιστηρίου ΤΣΜΕΔΕ, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο διετέλεσε Προϊσταμένη Τμήματος Λογιστηρίου του ΕΤΑΑ/ΤΥ, κατά το άρθρο 107 παρ. κη του Ν.3528/2007, όπως τροποποιήθηκε με το αρ. ΔΕΥΤΕΡΟ του Ν.4057/2012 για ενέργειες και παραλείψεις της κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων της στο αναφερόμενο Τμήμα. γ) και κάθε άλλου υπαλλήλου του Ταμείου που με πράξεις, εισηγήσεις, ή παραλείψεις του ζημίωσε τα συμφέροντα του Ταμείου.
10. Να διαβιβαστεί η παρούσα έκθεση στον Πρόεδρο του Ιατρικού Συλλόγου Αθηνών για ενημέρωσή του.
11. Να διαβιβαστεί η παρούσα έκθεση ελέγχου στον αρμόδιο Υπουργό Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, για την ανάληψη πρωτοβουλιών με σκοπό τον εκσυγχρονισμό του πλαισίου λειτουργίας του Ταμείου και τη σύνταξη σύγχρονου νέου Οργανισμού του. Η καλύτερη οργάνωση και ο εκσυγχρονισμός του Ταμείου, τόσο διοικητικά και υποστηρικτικά, όσο και ως προς την παροχή υπηρεσιών προς τους ασφαλισμένους, θα συντελέσει στην εκπλήρωση του σκοπού του Ταμείου, στην προάσπιση του δημόσιου χαρακτήρα του και στη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους ασφαλισμένους του. Επίσης, να αναληφθεί πρωτοβουλία για τη σύνταξη αναλογιστικής μελέτης για τη βιωσιμότητα και τον εκσυγχρονισμό του Ταμείου.
12. Η παρούσα έκθεση ελέγχου να αποσταλεί στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών για τη διερεύνηση της τέλεσης ή μη αξιόποινων πράξεων σε βάρος των συμφερόντων του Δημοσίου στο σύνολο των εμπλεκόμενων προσώπων που μετείχαν είτε ως μέλη και Πρόεδροι στο ΔΣ του ΤΣΑΥ και ΕΤΑΑ καθώς και στη ΔΕ του ΕΤΑΑ/Τ.Υ., κατά την περίοδο

2004 -2014, είτε υπαλλήλων του Ταμείου, οι οποίοι ενδεχομένως έβλαψαν κατά τη διάρκεια της υπηρεσίας τους, τα συμφέροντα του Ταμείου. Η παρούσα να αποσταλεί επίσης στο Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος κατόπιν του με αρ. πρωτ. 6319/7-3-2014 σχετικού αιτήματος του, και του αρ. πρωτ. ΓΕΔΔ Φ.800/13/6776/12-3-2014 εγγράφου του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης.

13. Η παρούσα Έκθεση να αποσταλεί στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών για τις κατά την κρίση της περαιτέρω ενέργειες στο πλαίσιο αρμοδιότητάς της.

14. Αναφορικά με την καταγγελία η οποία μας διαβιβάστηκε με το υπ αρ. πρωτ. 7017/13/739-α/9-6-2013 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων της ΕΛ.ΑΣ., το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου θεωρεί ότι η συγκεκριμένη καταγγελία πρέπει να διαβιβαστεί, μέσω του Γραφείου ΓΕΔΔ, στην Οικονομική Αστυνομία, για περαιτέρω διερεύνηση, διότι, εκ της φύσεως της καταγγελίας εκφεύγει των αρμοδιοτήτων μας και προσιδιάζει στο εύρος αρμοδιοτήτων της Οικονομικής Αστυνομίας.

ΟΙ ΔΙΕΝΕΡΓΗΣΑΝΤΕΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ, ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΤΟΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΦΩΤΕΙΝΟΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΤΣΟΚΑΝΑΣ

ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΗΣ Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.

ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ Σ.Ε.Υ.Υ.Π.

**ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

