



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
6η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Βουρνάζου 4 & Τσόχα
Ταχ. Κώδικας: 115 21 Αθήνα
Πληροφορίες: Επίτροπος Αλεξάνδρα
Δημητρακοπούλου
Αγγελική Μπίκου
Τηλέφωνο : 213-1309485, 469
Fax: 213-1309484
E-mail: ye.ky06@elsyn.gr

ΦΥΛΛΟ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΕΛΛΕΙΨΕΩΝ

Αριθμ. Πρωτ : 75485/17-12-2019

Αριθμός Φύλλου: 2/2019

Αναφορικά με τη χρηματική διαχείριση οικ. έτους 2009 του πρώην Ν.Π.Ι.Δ. υπό την επωνυμία Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός Αγίας Παρασκευής (Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π.) και μετέπειτα μετατραπέντος Κοινοφελής Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Αγίας Παρασκευής (ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.)

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 20 παρ. 2 του Συντάγματος, 38 του ν. 4129/2013 (ΦΕΚ 52 Α') «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο» και 154 του π.δ. 1225/1981 (ΦΕΚ 304 Α') «περί εκτελέσεως των περί Ελεγκτικού Συνεδρίου διατάξεων», σας αποστέλλουμε το παρόν φύλλο, το οποίο πρέπει να μας το επιστρέψετε εκτελεσμένο εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήψη του, από τους αναφερόμενους σε αυτό υπολόγους.

Ειδικότερα, ο Δήμαρχος του Δήμου Αγίας Παρασκευής Βασίλειος Ζορμπάς κατέθεσε τη με αριθμ. πρωτ. 22833/16-06-2011 (Α.Π. Ελ. Συν. 32701/16-06-2011) καταγγελία στον Πρόεδρο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, με την οποία ζητούνταν η διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στο Δήμο

Αγίας Παρασκευής και σε Νομικά του Πρόσωπα για τα οικ. έτη 2009 και 2010, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται και η χρηματική διαχείριση οικ. έτους 2009 του πρώην Ν.Π.Ι.Δ. υπό την επωνυμία «Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός Αγίας Παρασκευής» (Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π.) και μετέπειτα μετατραπέντος «Κοινωνικής Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.)

Σε σχέση με την προαναφερόμενη επιχείρηση καταγγέλθηκε γενικά ότι διαπιστώθηκαν: «αποχρώσες ενδείξεις κακοδιαχείρισης...» και ειδικότερα ότι: «Για τον Ο.Α.Δ.Α.Π. και την ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. διαπιστώθηκε η ύπαρξη οφειλής ποσού 1.200.000 ευρώ από ανεξόφλητα τιμολόγια παρελθόντων ετών και μη πληρωμή της μισθοδοσίας των υπαλλήλων για μεγάλο χρονικό διάστημα, μολοντί τα ανωτέρω επιχορηγούνταν από το Δήμο με συνολικό ποσό 1.500.000 ευρώ ετησίως». Διευκρινίζεται ότι, καιτοι η καταγγελία διατυπώθηκε ως ανωτέρω, αμφοτέρω τα αναφερόμενα Νομικά Πρόσωπα ελέγχθηκαν αυτοτελώς.

Ο έλεγχος της χρηματικής διαχείρισης του πρώην Ν.Π.Ι.Δ. του Δήμου υπό την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Βρεφονηπιακών Σταθμών Αγίας Παρασκευής» (Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π.) και κατόπιν μετατροπής αυτού, υπό την επωνυμία «Κοινωνικής Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.) οικ. έτους 2009, ελέγχθηκε από την Υπηρεσία μας δυνάμει της με αριθμ. πρωτ. 252/07-07-2011 απόφασης του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και του από 31-12-2018 εγγράφου της 1^{ης} Υπηρεσίας Γενικού Συντονιστή Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Κατόπιν επανειλημμένων έγγραφων οχλήσεων από την πλευρά μας προς τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Δήμου Αγίας Παρασκευής για την αποστολή των απολογιστικών στοιχείων της προς έλεγχο προαναφερόμενης επιχείρησης, μέρος αυτών τελικά διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. 20487/08-08-2018 (Α.Π. Ελ. Συν. 53783/08-08-2018) έγγραφο του Δήμου.

Η Υπηρεσία μας πλέον προέβη στη διερεύνηση της καταγγελίας του Δημάρχου Αγίας Παρασκευής Βασιλείου Ζορμπά και στη διεξαγωγή του εντεταλμένου ελέγχου. Σε επίπεδο υπηρεσιακών ενεργειών αρχικά με το με αριθμ. πρωτ. 38044/10-06-2019 έγγραφό μας ο καταγγέλλων Δήμαρχος κλήθηκε να υποβάλει υπόμνημα με αναλυτική αναφορά στα συγκεκριμένα

αδικήματα και διαχειριστικά θέματα, που υπέπεσαν στην αντίληψή του ή περιήλθαν σε γνώση του, σε σχέση με τη διαχείριση της επιχείρησης Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. οικ. έτους 2009, ώστε να προβεί στην ως άνω καταγγελία. Επίσης, ζητήθηκε να προσκομιστούν σχετικά παραστατικά στοιχεία για τις νόμιμες ενέργειες, στις οποίες προχώρησε κατόπιν αυτών των διαπιστώσεων, ως και κάθε έγγραφο στοιχείο που κατέχει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 7 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), προς επίρρωση της καταγγελίας του.

Περαιτέρω, αποστείλαμε στο Δήμο Αγίας Παρασκευής το με αριθμ. πρωτ. 38849/13-06-2019 έγγραφο, με το οποίο ζητούνταν η υποβολή του συνόλου των απολογιστικών στοιχείων της ελεγχόμενης διαχείρισης, καθώς και συγκεκριμένα συμπληρωματικά στοιχεία και διευκρινίσεις επί θεμάτων που ανέκυψαν κατά τον έλεγχο, καθιστώντας σαφές ότι, σε περίπτωση μη υποβολής των αιτηθέντων στοιχείων, θα κινηθεί διαδικασία καταλογισμού των υπολόγων. Ακολούθως, με τα με αριθμ. πρωτ. 57817/18-09-2019 και 60169/01-10-2019 έγγραφά μας προς το Δήμο Αγίας Παρασκευής υπενθυμίσαμε ότι αναμένουμε τη λήψη των στοιχείων και με το τελευταίο προβήκαμε περαιτέρω και στην αναζήτηση των προσωπικών στοιχείων των υπολόγων, ώστε να προχωρήσουμε στην επίδοση Φύλλου Μεταβολών και Ελλείψεων (Φ.Μ.Ε.) στους υπολόγους, σύμφωνα με τη νόμιμη διαδικασία.

Επίσης, παράλληλα αποστείλαμε τα με αριθμ. πρωτ 51880/07-08-2019 και 57817/18-09-2019 έγγραφα στην αρμόδια Διεύθυνση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, εκθέτοντάς τους την κατάσταση, προκειμένου να μας προσκομίσουν εκείνοι αντίγραφα του προϋπολογισμού και απολογισμού της επιχείρησης κατά το ελεγχόμενο οικ. έτος 2009. Με το με αριθμ. πρωτ. 93484/24534/03-10-2019 (Α.Π. Ελ.Συν. 61867/10-10-2019) έγγραφο τους μας απάντησαν ότι από την τότε ισχύουσα νομοθεσία (ν. 3463/2006), δεν προέκυπε υποχρέωση των Δήμων και των Ν.Π.Ι.Δ. των Δήμων να τους αποστέλλουν προς έλεγχο τις αποφάσεις των Δημοτικών και Διοικητικών Συμβουλίων τους αντίστοιχα, αναφορικά με την έγκριση του προϋπολογισμού των αναμνηστικών του και του απολογισμού των Ν.Π.Ι.Δ.

Εν κατακλείδι, όλες οι υπηρεσιακές μας ενέργειες συνοψίστηκαν στο με αριθμ. πρωτ. 63104/16-10-2019 έγγραφο μας προς την Πταισματοδίκη

Αθηνών, η οποία χειρίζεται την υπόθεση ανεξάρτητα από εμάς κατά το ποινικό μέρος και έχει επανειλημμένα αποταθεί στην Υπηρεσία μας για πληροφόρηση σε σχέση με την πορεία του διενεργούμενου ελέγχου μας. Το εν λόγω έγγραφο κοινοποιήθηκε και στο Δήμο Αγίας Παρασκευής.

Κατόπιν αυτών των ενεργειών, σε απάντηση όλων των προαναφερομένων εγγράφων, ο τότε και νυν Δήμαρχος Αγίας Παρασκευής Βασίλειος Ζορμπάς μας απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. 28547/16-10-2019 (Α.Π. Ελ.Συν. 63160/16-10-2019) έγγραφό του, με το οποίο μας διαβίβασε κάποια συμπληρωματικά στοιχεία.

Σημειούται ότι ο έλεγχός μας διεξήχθη επί του συνόλου των υποβληθέντων στην Υπηρεσία μας στοιχείων, καίτοι δεν εστάλησαν όλα τα έγγραφα που αιτηθήκαμε, κάποια εκ των οποίων κρίνονται καίρια για την πορεία του διενεργούμενου ελέγχου. Οι δε διαπιστώσεις και παρατηρήσεις μας τέθηκαν, επίσης, εγκαίρως υπόψη των αρμοδίων υπηρεσιών του ελεγχόμενου φορέα με τα προαναφερόμενα αναλυτικά έγγραφά μας, αλλά ουδέποτε απαντήθηκαν.

Κατόπιν τούτων, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1. Γενικά, αναφορικά με τη λειτουργία και τους σκοπούς λειτουργίας της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π., προέκυψαν τα εξής:

I. Η Δημοτική Επιχείρηση Βρεφονηπιακών Σταθμών Αγίας Παρασκευής (Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π.) συστάθηκε με την 20962/1997 απόφαση του Προϊστάμενου της Περιφερειακής Διοίκησης Αθηνών (ΦΕΚ 501 Β') και σκοπός της ήταν η λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών, όπως αναλυτικά αναφέρεται σε αυτή.

II. Μεταγενέστερα η συστατική της πράξη τροποποιήθηκε με την 49002/2002 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Αττικής (ΦΕΚ 1458 Β'), ώστε ο σκοπός της να περιλαμβάνει επιπλέον και την ανάληψη επιδοτούμενων κοινοτικών προγραμμάτων, όπως «παροχή υπηρεσιών - κοινωνικού έργου - επιμόρφωση και όλα τα παρεμφερή που απευθύνονται σε όλες τις ηλικίες».

III. Κατόπιν τροποποιήθηκε και πάλι ως προς το σκοπό με την 37509/2004 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Αττικής

(ΦΕΚ 1182 Β΄) και προστέθηκαν και τα εξής αντικείμενα: Α) Η υλοποίηση ειδικών προγραμμάτων για παιδιά προσχολικής και σχολικής ηλικίας που μπορούν να πραγματοποιηθούν εντός και εκτός των κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, όπως είναι η δημιουργική απασχόληση, κατασκηνώσεις, εκπαιδευτικά προγράμματα, προγράμματα ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης, κυκλοφοριακής αγωγής, περιβαλλοντικής αγωγής, υγιεινής κ.λπ. Β) Η υλοποίηση προγραμμάτων ευρύτερου κοινωνικού χαρακτήρα και η ανάπτυξη συνεργασίας με Δημόσιους, Κοινοτικούς, Πανεπιστημιακούς Οργανισμούς, Ιδιωτικούς Φορείς, Επιχειρήσεις και γενικότερα φορείς κοινής ωφέλειας. Γ) Η υλοποίηση προγραμμάτων μεταφοράς παιδιών σε δραστηριότητες (πολιτιστικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές κ.λπ.) εντός και εκτός των ορίων του Δήμου μέσω του υπάρχοντος ή μη εξοπλισμού της Επιχείρησης με σκοπό την παροχή υπηρεσιών στους δημότες της πόλης, την ευαισθητοποίηση των παιδιών σε θέματα πολιτισμού και την ενεργό συμμετοχή τους σε πολιτιστικές, ψυχαγωγικές, αθλητικές και λοιπές εκδηλώσεις. Δ) Η αξιοποίηση και εκμετάλλευση εγκαταστάσεων της επιχείρησης τα διαστήματα που δεν λειτουργεί ως Σταθμός (καλοκαιρινοί μήνες, Ολυμπιακοί Αγώνες κ.λπ.) για φιλοξενία αντιπροσωπειών από την ημεδαπή ή αλλοδαπή στο πλαίσιο των αδελφοποιήσεων και ευρύτερων κοινωνικών, πολιτιστικών κ.λπ. ανταλλαγών του Δήμου, για διοργάνωση εκδηλώσεων, σεμιναρίων και λοιπών εκδηλώσεων και Ε) Η γενικότερη παροχή υπηρεσιών σε διοικητικά, οργανωτικά, λογιστικά κ.λπ. θέματα με στόχο την αποτελεσματικότερη οργάνωση, ευελιξία και συμμετοχή της Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

IV. Με την 35484/22578/2009 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Αττικής (ΦΕΚ 2296 Β΄) η ως άνω αμιγής δημοτική επιχείρηση μετατράπηκε σε Κοινωφελή με την επωνυμία «Κοινωφελής Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.) και όπως αναγράφεται στην ανωτέρω απόφαση, η Νέα Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Μέριμνας Αγίας Παρασκευής αναφέρεται στην οργάνωση λειτουργιών, δραστηριοτήτων και την παροχή υπηρεσιών

του κοινωνικού τομέα, που δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα, συναφών ή συνδεόμενων με τις αρμοδιότητες του Ο.Τ.Α. (Άρθρο 75 του ΚΑΚ) στους τομείς: της κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης, της νεολαίας, της απασχόλησης, του περιβάλλοντος, της εκπόνησης και εφαρμογής προγραμμάτων έρευνας και τεχνολογίας για την ανάπτυξη της περιοχής του Ο.Τ.Α., με σκοπούς όπως αυτοί εκτίθενται αναλυτικά στην προμηθεύσιμη απόφαση και στην τροποποιητική 10761/6712/2010 απόφαση (ΦΕΚ 755 Β'). Εκσημαίνεται ότι η ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α'), αποτέλεσε κυθολικό διάδοχο και ανέλαβε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π.

V. Τέλος, με την 7831/4801/2011 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιτικής (ΦΕΚ 1438 Β'), της οποίας είχε προηγηθεί η 41/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Αγίας Παρασκευής, ορίστηκε η λύση και εκκαθάριση της δημοτικής κοινοφελούς επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινοφελής Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Αγίας Παρασκευής», σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 262 του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α').

2. Σε σχέση με τους σκοπούς της επιχείρησης γενικά διαπιστώθηκαν τα εξής:

I. Οι σκοποί της αρχικής συστατικής πράξης, ως προς τις μεγαλύτερες ηλικίες εκληρώνονταν κατά το ελεγχόμενο διάστημα, αλλά και προγενέστερα στα πλαίσια της Δημόσιας Εκπαίδευσης στα κατά τόπους Δημόσια Νηπιαγωγεία, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 4 του ν. 1566/1985 (ΦΕΚ 167 Α') και το άρθρο 73 παρ. 1 του ν. 3518/2006 (ΦΕΚ 272 Α'), καθώς και στα Δημόσια Δημοτικά Σχολεία της περιοχής.

II. Πίση κατά το χρόνο σύστασης και έναρξης λειτουργίας της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και κατά τα επακολουθήσαντα έτη, ακόμη και όταν μετεβήθη σε ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. και ειδικότερα κατά το ελεγχόμενο έτος 2009, παράλληλα στο Δήμο Αγίας Παρασκευής λειτουργούσαν Ν.Π.Δ.Α. με ταυτόσημους σκοπούς και συγκεκριμένα τα ακόλουθα με

τα ΦΕΚ σύστασής τους: «Κέντρο Παιδιού Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΦΕΚ 609/Β'/21-07-1997), «Παιδικός Σταθμός (πρώην ΙΒΣΑ) Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΦΕΚ 1001/Β'/22-07-2003), «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η.) Αγίας Παρασκευής» (ΦΕΚ 691/Β'/28-09-1984), «Πνευματικό Κέντρο Αγίας Παρασκευής» (ΦΕΚ 323/Α'/10-10-1977) και «Δημοτικά Ιατρεία Αγίας Παρασκευής» (ΦΕΚ 634/Β'/28-05-2001). [Σχετικό το Α.Π. 41368/30-11-2012 έγγραφο του Δήμου Αγίας Παρασκευής]. Ωστόσο, δεν προκύπτουν οι λόγοι και οι διατάξεις που επέβαλαν τη σύσταση της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. ως Ν.Π.Ι.Δ. για την εκπλήρωση σκοπών, όπως αναγράφονται στο συστατικό ΦΕΚ και στις σχετικές τροποποιήσεις αυτού, δεδομένου ότι, κατά το ίδιο χρονικό διάστημα, λειτουργούσαν Ν.Π.Δ.Δ. στο Δήμο Αγίας Παρασκευής αρμόδια για την εξυπηρέτηση των δημοτών για τα ίδια θέματα.

III. Η Κοινωφελής Επιχείρηση του ίδιου Δήμου με την επωνυμία «Κοινωφελής Πολιτιστική Επιχείρηση του Δήμου Αγίας Παρασκευής - ΚΟΙ.Π.Ε.Δ.Α.Π.», η οποία αποτέλεσε διάδοχο της «Δημοτικής Πολιτιστικής Επιχείρησης Αγίας Παρασκευής - ΔΗ.Π.Ε.Α.Π.» (ΦΕΚ 346/Β'/2010) είχε ταυτόσημους σκοπούς ως επί το πλείστον με την ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.

IV. Συνεπώς, δεν αιτιολογείται και δεν προκύπτει λόγος ύπαρξης της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μεταγενέστερα της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. και καθίσταται δυσχερής ο ακριβής προσδιορισμός των σκοπών που επιτελούσε, καθόσον όλοι ανεξαιρέτως οι σκοποί της, όπως εκτίθενται αναλυτικά στις προμνησθείσες αποφάσεις, εκπληρώνονταν κατά το ίδιο χρονικό διάστημα από τα αρμόδια Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου και από τη Δημόσια Πρωτοβάθμια Εκπαίδευση, λειτούργησε δε παράλληλα και άλλη κοινωφελής επιχείρηση του ίδιου Δήμου με συναφείς σκοπούς ως επί το πλείστον.

3. Ο προϋπολογισμός οικ. έτους 2009 (από 01-01-2009 έως και 31-12-2009) που υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας, εγκρίθηκε με την 86/2008 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και την 14/2009 απόφαση

του Δημοτικού Συμβουλίου και ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 902.609 ευρώ τόσο στα έσοδα, όσο και στα έξοδα. Παρατηρείται ότι:

I. Δεν υποβλήθηκε ο συνταχθείς προϋπολογισμός της επιχείρησης οικ. έτους 2009 αναλυτικά ανά ΚΑΕ εσόδων και εξόδων.

II. Δεν εστάλησαν στοιχεία για τις τροποποιήσεις του προϋπολογισμού, με δεδομένη τη μετατροπή της επιχείρησης σε κοινοφελή εντός του οικ. έτους 2009 και τις επακόλουθες μεταβολές στη λειτουργία, στις παρεχόμενες υπηρεσίες και στο προσωπικό της (π.χ. μείωση εσόδων λόγω παύσης λειτουργίας του βρεφονηπιακού σταθμού και παράλληλη μείωση των σχετικών λειτουργικών εξόδων και εξόδων μισθοδοσίας κ.τ.λ.).

III. Η Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. ευστάθηκε με σκοπό τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών, αλλά εξελίχθηκε στην πορεία να δύναται να υλοποιήσει ποικίλα προγράμματα και άλλους σκοπούς σε σχέση με την αρχική συστατική πράξη. Κατό το ελεγχόμενο έτος 2009 φέρεται ότι λειτουργούσε παιδικός σταθμός, πρόγραμμα βοήθεια στο σπίτι, σίτιση ηλικιωμένων, κέντρο δημιουργικής απασχόλησης, πρόγραμμα ΑΜΕΑ και ποικίλες προγραμματικές συμβάσεις. Για τις προαναφερόμενες δράσεις, αφενός δεν μας εστάλησαν τα σχετικά παραστατικά στοιχεία (φάκελος) και αφετέρου συνιστούν αντικείμενα, τα οποία είναι καταφανώς ετερόκλητα μεταξύ τους. Συνεπώς, η Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. αποτέλεσε έναν ακόμη παιδικό σταθμό και με τις τροποποιήσεις στη συστατική της πράξη περιέλαβε στον αρχικό της σκοπό γενικούς και αόριστους στόχους και τη δυνατότητα υλοποίησης ποικίλων δράσεων και ανάληψης επιδοτούμενων προγραμμάτων με αποδέκτες άτομα όλων των ηλικιών.

4. Σύμφωνα με τον ως άνω υποβληθέντα εγκεκριμένο προϋπολογισμό, η Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. από τη λειτουργία του παιδικού σταθμού είχε συνολικά έσοδα 359.409 ευρώ και συνολικά λειτουργικά έξοδα 712.000 ευρώ.

I. Ουδέποτε προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας ονομαστικά παραστατικά στοιχεία και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για τους αποδέκτες των υπηρεσιών του παιδικού σταθμού.

II. Περαιτέρω, κατά το ίδιο χρονικό διάστημα, λειτουργούσαν Παιδικοί σταθμοί - Ν.Π.Δ.Δ. στο Δήμο Αγίας Παρασκευής με την επωνυμία «Κέντρο Παιδιού Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΦΕΚ 609/Β'/21-07-1997) και «Παιδικός Σταθμός (πρώην ΙΒΣΑ) Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΦΕΚ 1001/Β'/22-07-2003), αλλά δεν μας εστάλησαν οι αιτηθείσες ονομαστικές καταστάσεις των παιδιών που φοίτησαν το οικ. έτος 2009 στη Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και στα προαναφερόμενα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και οι σχετικές αποφάσεις, βάσει των οποίων έγινε η επιλογή και η φοίτηση των παιδιών στον αντίστοιχο φορέα.

Ός προς τα λειτουργικά έξοδα της επιχείρησης προϋπολογίζονται δαπάνες για μισθοδοσία και εργοδοτικές εισφορές 505.000 ευρώ, αμοιβές τρίτων 125.000 ευρώ, παροχές τρίτων 27.000 ευρώ και διάφορα έξοδα 55.000 ευρώ. Σε σχέση με τις προαναφερόμενες προϋπολογισθείσες δαπάνες, οι οποίες αφορούν άμεσα τη λειτουργία της επιχείρησης, πρέπει να επισημανθεί ότι:

I. Δεν προέκυψε η έδρα της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και από 27-10-2009 της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. (που στεγάζονταν τα γραφεία, ο παιδικός σταθμός, ποιος ο χώρος παροχής των υλοποιούμενων προγραμμάτων) και για τους μισθωμένους χώρους δεν εστάλησαν τα σχετικά μισθωτήρια συμβόλαια.

II. Δεν εστάλη άδεια ίδρυσης και λειτουργίας της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π., σύμφωνα με τη συστατική τους πράξη και τις σχετικές τροποποιήσεις της, καθώς και των άλλων κέντρων που λειτουργούσαν για την παροχή των υπόλοιπων υπηρεσιών, όπως αναγράφονται στον προϋπολογισμό του οικ. έτους 2009.

III. Δεν υποβλήθηκε εσωτερικός κανονισμός υπηρεσιών, κανονισμός διαχείρισης, κανονισμός προσωπικού, ως και οποιοδήποτε άλλος κανονισμός που αφορούσε τη λειτουργία της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. μετά των σχετικών εγκριτικών αποφάσεων του Διοικητικού και του Δημοτικού συμβουλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 283 του π.δ. 410/1995 (ΦΕΚ 231 Α').

IV. Δεν υποβλήθηκε οργανισμός και οργανόγραμμα, ούτε πλήρη στοιχεία υπηρεσιακών φακέλων και συνεπώς δεν προέκυψε το σύνολο των φυσικών προσώπων που εργάζονταν στην επιχείρηση το οικ. έτος 2009 (πράξη διορισμού, έγκριση πρόσληψης, πράξη ανάληψης καθηκόντων), καθώς και αν ελεύθεροι επαγγελματίες είχαν σχέση εργασίας και παρείχαν τις υπηρεσίες τους στην επιχείρηση και σχετικές πράξεις ανάθεσης. Στις δε υποβληθείσες μισθοδοτικές καταστάσεις των υπαλλήλων δεν αναγράφονται τα αναλυτικά στοιχεία των υπαλλήλων, μισθολογικά κλιμάκια, κρατήσεις για φόρους και υπέρ των ταμείων τους και δεν προκύπτει απόδοση των κρατήσεων και των φόρων, σύμφωνα με τις νόμιμες διατάξεις.

Πρέπει να γίνει δε ειδική αναφορά στην περίπτωση της Σταυρούλας Αλεφαντή, η οποία μισθοδοτούνταν κανονικά ως τακτική υπάλληλος της επιχείρησης Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. κατά το οικ. έτος 2009 και παράλληλα πληρωνόταν από την επιχείρηση και ως λογιστρια-ελεύθερη επαγγελματίας. Δεν προσκομίστηκαν οι αποφάσεις για την πρόσληψη λογιστή και η σύμβαση έργου για την ανάθεση της λογιστικής υποστήριξης, ούτε οι διατάξεις, βάσει των οποίων προβλέπεται ο λογιστής-εξωτερικός συνεργάτης να είναι παράλληλα και τακτικός υπάλληλος της επιχείρησης.

Περαιτέρω, κατά τη μετατροπή της επιχείρησης σε κοινωφελή δεν προσκομίστηκαν αποφάσεις του Διοικητικού και του Δημοτικού Συμβουλίου με ονομαστική αναφορά των υπαλλήλων που μεταφέρθηκαν σε άλλους φορείς. Πρέπει δε να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με τη 438/10-11-2009 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Αγίου Περσέως περί μεταφοράς του πλέονάζοντος προσωπικού της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π., προκλήθηκε δαπάνη εις βάρος του προϋπολογισμού οικ. έτους 2009 των υπηρεσιών υποδοχής του προσωπικού αυτού, χωρίς σχετική αιτιολόγηση αυτής της οικονομικής εκβάρυνσης. Επίσης, κατόπιν της 501/2009 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου, με το με αριθμ. Α/148/2010 χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου, ο Δήμος επιβαρύνθηκε οικονομικά με ποσό

πληρωμή
2010

101.672,03 ευρώ για την καταβολή της μισθοδοσίας του προσωπικού της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. για το τελευταίο τρίμηνο του 2009.

V. Δεν εστάλησαν οι αποφάσεις του Διοικητικού και του Δημοτικού Συμβουλίου περί έγκρισης καταβολής σχετικής αποζημίωσης στον Πρόεδρο, στον Αντιπρόεδρο και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για το οικ. έτος 2009, καθώς και για τυχόν παροχές στους εργαζόμενους για το διάστημα λειτουργίας της επιχείρησης ως Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετά ως ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. Επίσης, δεν αιτιολογήθηκε γιατί η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου δεν ακολουθεί τη θητεία του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της Υ.Α. 25027/1984 (ΦΕΚ 244 Β').

29

VI. Ως προς τις παρεχόμενες υπηρεσίες δεν προσκομίστηκαν οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π., με τις οποίες καθορίστηκαν οι τιμές και οι όροι διάθεσης και χρήσης των υπηρεσιών της επιχείρησης το οικ. έτος 2009, σύμφωνα με την Υ.Α. 25027/1984 (ΦΕΚ 244 Β'). Περαιτέρω, δεν προέκυψαν από παραστατικά στοιχεία ποιες ήταν επακριβώς αυτές οι παρεχόμενες υπηρεσίες και το έργο της επιχείρησης από 1-1-2009 έως και 31-12-2009, σύμφωνα με το καταστατικό και τις τροποποιήσεις αυτού, δεδομένου ότι δεν υποβλήθηκαν αναλυτικές ονομαστικές καταστάσεις και αντίγραφα των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και των βιβλίων, από τα οποία να προκύπτουν αναλυτικά και ονομαστικά οι αποδέκτες των υπηρεσιών και των προγραμμάτων που υλοποιήθηκαν κατά το οικ. έτος 2009.

5. Σύμφωνα με τον ως άνω υποβληθέντι εγκεκριμένο προϋπολογισμό, ο Δήμος Αγίας Παρασκευής κατέβαλε στη Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. απευθείας επιχορήγηση ύψους 86.200 ευρώ **κατά παράβαση** των διατάξεων του άρθρου 277 παρ. 8 του π.δ. 410/1995 (ΦΕΚ 231 Α'), διότι κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα η επιχείρηση ήταν αμειγής, δεν είχε αποφασιστεί η μετατροπή της σε κοινοφελή και δεν είχε εγκριθεί διετές σχέδιο δράσης (εγκρίθηκε πολύ μεταγενέστερα με την 7/22-02-2010 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. και την 64/24-02-2010

59

5 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου). Για την επιχορήγηση αυτή δεν
επιδόθηκαν οι αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων και παραστατικών
είσπραξης και δαπανών (γρμμάτια είσπραξης και εντάλματα πληρωμής)
και δεν αιτιολογήθηκε βάσει ποιας διάταξης νόμου έγινε η χορήγηση της.

6. Σύμφωνα με τον ως άνω υποβληθέντα συγκεκριμένο προϋπολογισμό, για την υλοποίηση των προγραμμάτων και δράσεων τα Ν.Π.Δ.Δ. και ο Δήμος Αγίας Παρασκευής συμμετείχαν σε προγραμματικές συμβάσεις με τη Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π., στις οποίες ο Δήμος παγίως παρέχει τη χρηματοδότηση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 277 παρ. 8 του π.δ. 410/1995 (ΦΕΚ 231 Α') και τα Ν.Π.Δ.Δ. συμμετείχαν ως συμβαλλόμενα μέρη, καίτοι το έργο ενέπιπτε στο αντικείμενό τους, ώστε θα δόναγιο αυτοτελώς να το αναλάβουν και να το διεκπεραιώσουν. Το σύνολο δε των εσόδων της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. από προγραμματικές συμβάσεις ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 256.000 ευρώ. Για τις συμβάσεις αυτές ουδέποτε προσκορίστηκαν στην Υπηρεσία μας οι τηρούμενοι φάκελοι, η τήρηση των οποίων συνιστούσε βασική υποχρέωση της ελεγχόμενης επιχείρησης, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις συναρθείσες προγραμματικές συμβάσεις. Ειδικότερα, ως προς αυτές τις δράσεις δεν έχουμε στοιχεία για την ίδρυση και λειτουργία τους, την έναρξη και τη λήξη τους, το σύνολο των αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων για τα θέματα που άπτονται της λειτουργίας τους, το συνολικό ποσό της χρηματοδότησης και τα επιμέρους ποσά των δόσεων και παραστατικά είσπραξης και δαπανών (γρμμάτια είσπραξης και εντάλματα πληρωμής), το παρεχόμενο έργο και τους αποδίδτες ονομαστικά των παρεχόμενων υπηρεσιών.

7. Όπως προκύπτει από τον συγκεκριμένο προϋπολογισμό της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π., κατά το οικ. έτος 2009 η επιχείρηση χρηματοδοτούνταν για την υλοποίηση επιδοτούμενων προγραμμάτων «Βοήθεια στο σπίτι» και κερρασάιζε για τα προγράμματα αυτά συνολικό ποσό 160.000 ευρώ στα έσοδα και συνολικό ποσό 190.000 ευρώ στα έξοδα.

Ι. Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 περ. α της Κ.Υ.Α. 112727/2004 (ΦΕΚ 1845 Β'): «οι μονάδες "Βοήθεια στο Σπίτι" δημιουργήθηκαν για