



**ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31.12.2018**



**ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
αρ. ΚΟΕ/01/2021**

11 Οκτωβρίου 2021

ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31.12.2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Σύνοψη.....	1
2.	Εισαγωγή.....	3
3.	Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.....	6
3.1	Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή.....	6
3.2	Σκοπός του ελέγχου.....	7
3.3	Μεθοδολογία.....	7
3.3.1	Πρότυπα ελέγχου.....	7
3.3.2	Ελεγκτική προσέγγιση.....	9
3.4	Κριτήρια ελέγχου.....	9
4.	Ευρήματα και συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας.....	10
4.1	Κρατική χορηγία.....	10
4.2	Δαπάνες.....	11
4.3	Περιπτώσεις ασυμβίβαστου (σύγκρουση συμφερόντων) για ένα μέλος του Εκτελεστικού Συμβουλίου.....	11
4.4	Πρακτικά συνεδριάσεων Εκτελεστικού Συμβουλίου.....	11
4.5	Στέγαση Επιτροπών και Ομοσπονδιών στο Ολυμπιακό Μέγαρο.....	12
4.6	Θέματα προσωπικού.....	12
4.7	Πρόσληψη Συνεργάτη.....	15
4.8	Πρόσληψη Διοικητικού Προσωπικού.....	16
4.9	Άδεια πατρότητας.....	17
4.10	Απόσπαση πρώην αθλητή.....	17
4.11	Αγορά υλικών/υπηρεσιών χωρίς προσφορές.....	18
4.12	Μητρώο πάγιων στοιχείων και αποθεμάτων.....	19
4.13	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) - Διεκδίκηση του φόρου εισροών.....	19
4.14	Παρατηρήσεις προηγούμενου ελέγχου.....	20
5.	Γενικά συμπεράσματα.....	21
6.	Γενικές συστάσεις.....	22

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

ΑΜΚΕ	Αγώνες Μικρών Κρατών Ευρώπης
ΔΟΕ	Διεθνής Ολυμπιακή Επιτροπή
ΕΟΑΚ	Εθνική Ολυμπιακή Ακαδημία Κύπρου
ΕΠ	Επιτροπή Προσωπικού
ΕΣ	Εκτελεστικό Συμβούλιο
ΚΟΑ	Κυπριακός Οργανισμός Αθλητισμού
ΚΟΕ	Κυπριακή Ολυμπιακή Επιτροπή
ΣΣ	Συλλογική Σύμβαση
ΤΚΑ	Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων
ΥΠΠΑΝ	Υπουργείο Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ευθύνη Ελεγκτικής Υπηρεσίας και διαφύλαξη της ανεξαρτησίας της

Οι Ειδικές Εκθέσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παρουσιάζουν τα αποτελέσματα των ελέγχων που αυτή διενεργεί επί των πολιτικών (policies) και προγραμμάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας ή άλλων ελεγχόμενων οργανισμών ή επί θεμάτων που αφορούν στον Προϋπολογισμό τους ή συγκεκριμένους τομείς αυτού. Η Ελεγκτική Υπηρεσία επιλέγει και σχεδιάζει τις εν λόγω ελεγκτικές δραστηριότητες κατά τρόπον, ώστε αυτές να αποφέρουν τον μέγιστο αντίκτυπο, λαμβανομένων υπόψη των κινδύνων για τις επιδόσεις ή για τη συμμόρφωση, του επιπέδου των σχετικών εσόδων ή δαπανών, των επικείμενων εξελίξεων και του δημόσιου συμφέροντος.

Η εκ μέρους της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παράθεση ευρημάτων ελέγχου γίνεται στη βάση όσων στοιχείων έχουν τεθεί ενώπιόν της από την ελεγχόμενη οντότητα.

Εκτός αν τούτο δηλωθεί ρητά, η μη παράθεση ευρημάτων επί ορισμένων πτυχών ή θεμάτων που αφορούν στο αντικείμενο του ελέγχου, δεν συνιστά διαβεβαίωση, ούτε και υποδηλοί ότι αυτά είναι απαλλαγμένα αδυναμιών ή σφαλμάτων ή αποκλίσεων από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, αφού ο εξωτερικός ελεγκτής δεν αναμένεται ότι μπορεί να εντοπίζει κάθε αδυναμία ή σφάλμα ή απόκλιση από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Οι συστάσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας αποτελούν εισηγήσεις για τον τρόπο χειρισμού των παρατηρήσεων και ευρημάτων του ελέγχου. Σε καμία περίπτωση δεν δύναται να εκληφθεί ότι οι συστάσεις αυτές επηρεάζουν την ανεξαρτησία της Υπηρεσίας, ως εξωτερικού ελεγκτή ή ότι συνεπάγονται συμμετοχή της Υπηρεσίας στη λήψη οποιασδήποτε σχετικής απόφασης από τη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία εξακολουθεί να φέρει αποκλειστικά την ευθύνη για την ορθή και νόμιμη λήψη απόφασης, ως προς τον τρόπο χειρισμού των ευρημάτων ελέγχου και συστάσεων.

Ουδεμία πρόνοια στην παρούσα Έκθεση σημαίνει ή θα πρέπει να εκληφθεί, ότι με αυτή διατυπώνουμε κατηγορία εναντίον οποιουδήποτε προσώπου για εκ προθέσεως κατάχρηση εξουσίας ή για τη διάπραξη ποινικών ή άλλων αδικημάτων. Αυτά, αν υπάρχουν, θα πρέπει να διερευνηθούν από τις αρμόδιες αρχές, μόνο δε τα αρμόδια δικαστήρια μπορούν να κρίνουν κάποιο πρόσωπο ως ένοχο οποιουδήποτε αδικήματος. Τονίζουμε, επίσης, ότι οι συστάσεις και τα ευρήματά μας αφορούν στους ελεγχόμενους φορείς και οποιαδήποτε αναφορά σε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ουδόλως εξυπακούει ότι αυτά έχουν προβεί κατ' ανάγκη σε οτιδήποτε μεμπτό, αφού κάτι τέτοιο εκφεύγει του πεδίου ελέγχου της παρούσας Έκθεσης.

1. Σύνοψη

Η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξήγαγε έλεγχο συμμόρφωσης για τα έτη 2016-2018, αναφορικά με το ποσό της κρατικής χορηγίας που παραχωρήθηκε στην Κυπριακή Ολυμπιακή Επιτροπή (ΚΟΕ), στη βάση του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.113(Ι)/2002), για να διαπιστωθεί κατά πόσο γίνεται αποτελεσματική χρηματοοικονομική διαχείριση του δημοσίου χρήματος. Τα σημαντικότερα ευρήματα του ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

- ◆ Διενεργήθηκαν δαπάνες οι οποίες, κατά την άποψη της Υπηρεσίας μας, είναι υπερβολικές ή/και αχρείαστες, όπως αγορά υπηρεσιών από ελεγκτικό οίκο για βελτίωση της οργανωτικής δομής της ΚΟΕ και για την ετοιμασία απαντητικής επιστολής προς την Ελεγκτική Υπηρεσία και δαπάνες για δεξιώσεις.
- ◆ Στα πρακτικά των συνεδριάσεων δεν αναφέρονται όλα τα στοιχεία και πληροφορίες, στα οποία στηρίζονται οι αποφάσεις του Εκτελεστικού Συμβουλίου(ΕΣ).

Εισηγηθήκαμε όπως στα πρακτικά των συνεδριάσεων του ΕΣ αναφέρονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες, για σκοπούς διαφάνειας και ελέγχου.

- ◆ Η ΚΟΕ δεν εφάρμοσε μείωση απολαβών των υπαλλήλων, στη βάση του περί της Μείωσης των Απολαβών και των Συντάξεων των Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμου (Ν.168(Ι)/2012). Επίσης, με Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, ημερ. 19.11.2014, η ΚΟΕ εξαιρέθηκε από την εφαρμογή του Νόμου Ν.168(Ι)/2012. Αυτή φαίνεται να λήφθηκε καθ' υπέρβαση εξουσίας του Νόμου, αφού το Υπουργικό Συμβούλιο δεν έχει εν γένει εξουσία να παραμερίζει πρόνοιες Νόμων.

Εισηγηθήκαμε όπως γίνουν οι νενομισμένες αποκοπές για όλα τα έτη αναδρομικά, όπου τούτο είναι νομικά εφικτό, σύμφωνα με τις πρόνοιες του πιο πάνω Νόμου.

- ◆ Παραχωρήθηκαν ωφελήματα στο προσωπικό, που αφορούν σε άδεια ασθενείας, άδεια μητρότητας, παροχή άτοκου δανείου, κ.λπ., πέραν αυτών που ισχύουν στη Δημόσια Υπηρεσία.

Εισηγηθήκαμε όπως περιοριστούν τα ωφελήματα προσωπικού, σε αυτά που ισχύουν στη Δημόσια Υπηρεσία.

- ◆ Η ΚΟΕ προχώρησε στην πρόσληψη Συνεργάτη, χωρίς να αιτιολογείται η ανάγκη για πρόσληψη, με αμοιβή η οποία τετραπλασιάστηκε σε διάστημα δύο ετών.

Εισηγηθήκαμε όπως η αγορά υπηρεσιών γίνεται κατόπιν διαδικασίας διαγωνισμού, για σκοπούς διαφάνειας και ίσης μεταχείρισης.

- ◆ Το προηγούμενο ΕΣ ενέκρινε την απόσπαση, από Γυμναστικό Σύλλογο στην ΚΟΕ, πρώην αθλητή, χωρίς να έχουν καθοριστεί τα καθήκοντά του.
- ◆ Παρατηρήσαμε περιπτώσεις αγοράς υλικών/υπηρεσιών, για τις οποίες δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία προσφορών.

Εισηγηθήκαμε όπως όλες οι αγορές γίνονται με προκήρυξη διαγωνισμού.

- ♦ Στην απαντητική επιστολή της ΚΟΕ προς την Υπηρεσία μας, ημερ. 15.2.2017, δεν δίνονται ικανοποιητικές εξηγήσεις/σχόλια και δεν αναφέρονται τα διορθωτικά μέτρα που λαμβάνονται/θα ληφθούν, αναφορικά με αδυναμίες στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, που αφορούσαν, μεταξύ άλλων, στην διοργάνωση των Αγώνων Μικρών Κρατών Ευρώπης (ΑΜΚΕ) και προσλήψεις προσωπικού με παράτυπες διαδικασίες, τις οποίες εντοπίσαμε κατά τον προηγούμενο έλεγχο συμμόρφωσης που διεξήχθη από την Υπηρεσία μας για την περίοδο 2006-2015.

2. Εισαγωγή

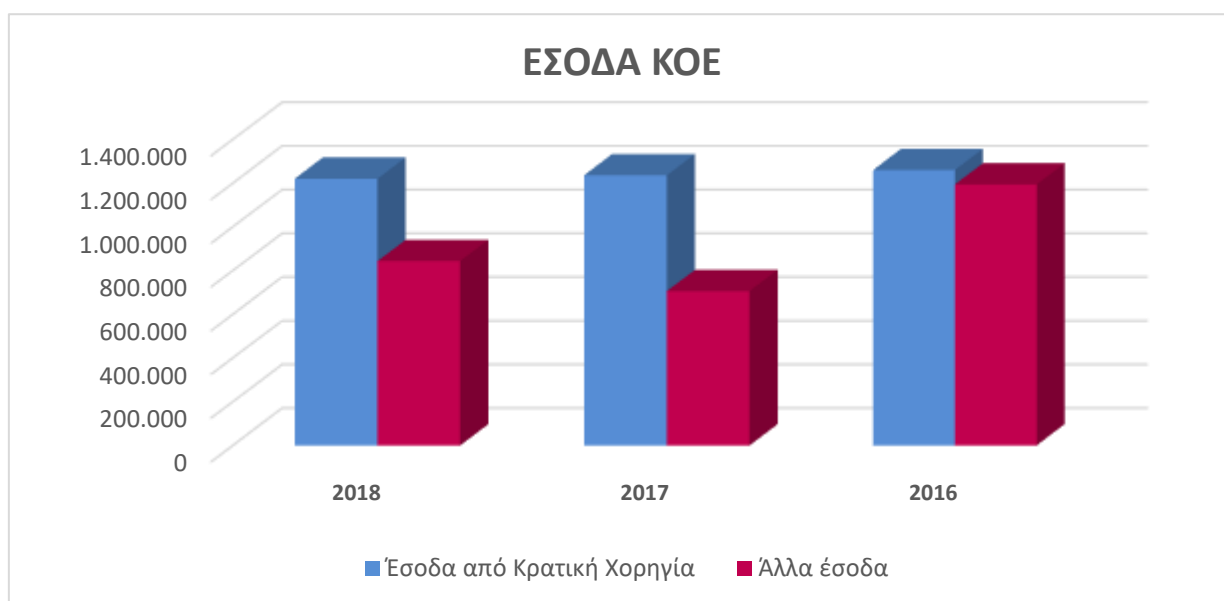
Η ΚΟΕ ιδρύθηκε τον Ιούνιο του 1974 και τον Απρίλιο του 1979 έγινε πλήρες μέλος της Διεθνούς Ολυμπιακής Επιτροπής (ΔΟΕ), ανοίγοντας τον δρόμο για τη συμμετοχή της Κύπρου, ως ανεξάρτητης χώρας, στους Ολυμπιακούς Αγώνες, καθώς και σε αγώνες πολλαπλών αθλημάτων σε περιφερειακό, ηπειρωτικό και παγκόσμιο επίπεδο, οι οποίοι ευρίσκονται υπό την προστασία της ΔΟΕ. Το 1987 η ΚΟΕ προχώρησε στην εγκαθίδρυση της Εθνικής Ολυμπιακής Ακαδημίας Κύπρου (ΕΟΑΚ), με σκοπό τη διάδοση και εμπέδωση των αρχών και αξιών του Ολυμπισμού και την επιμόρφωση διοικητικών και τεχνικών στελεχών.

Η ΚΟΕ, η οποία είναι νομική προσωπικότητα από το 2021 (Ν.15(Ι)/2021), διοικείται από Εκτελεστικό Συμβούλιο με τετραετή θητεία και διέπεται από τις πρόνοιες του περί Σωματείων και Ιδρυμάτων και για Άλλα Συναφή Θέματα Νόμου (Ν.104(Ι)/2017).

Η αποστολή και ο ρόλος της ΚΟΕ είναι η καλλιέργεια του ενδιαφέροντος για τους Ολυμπιακούς Αγώνες και η ανάπτυξη, προώθηση και προστασία του Ολυμπιακού Κινήματος στην Κύπρο, σύμφωνα με τον Ολυμπιακό Χάρτη.

Τα έσοδα της ΚΟΕ προέρχονται κυρίως από κρατική χορηγία, που παραχωρείται μέσω του Προϋπολογισμού του Υπουργείου Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας (ΥΠΠΑΝ) (€750.500 το 2018), από χορηγίες της ΔΟΕ (€261.269 το 2018), από χορηγίες της Ευρωπαϊκής Ολυμπιακής Επιτροπής (€120.254 το 2018) και από ενοίκια από Επιτροπές και Ομοσπονδίες που στεγάζονται στο Ολυμπιακό Μέγαρο (€159.014 το 2018). Επίσης, η ΚΟΕ λαμβάνει ποσό που αφορά στη δόση δανείου για την ανέγερση του Ολυμπιακού Μεγάρου, το οποίο αποπληρώνεται από τον ΚΟΑ με την απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 62.541, ημερ. 25.8.2005 (€469.865 ετησίως, μέχρι εξόφλησης το 2019).

Τα συνολικά έσοδα της ΚΟΕ ανήλθαν σε €2,06 εκ. το 2018, €1,94 εκ. το 2017 και €2,45 εκ. το 2016, ενώ το ποσοστό των εσόδων που προήλθαν από το Κράτος, περιλαμβανομένης της δόσης του δανείου ανήλθε σε €1,22 εκ. (59,13%) το 2018, €1,24 εκ. (63,65%) το 2017 και €1,26 εκ. (51,34%) το 2016 και συνοψίζονται πιο κάτω:



Κατά το 2018, η ΚΟΕ απασχολούσε 17 άτομα σε μόνιμες θέσεις, ένα άτομο με απόσπαση από τον Κυπριακό Οργανισμό Αθλητισμού (ΚΟΑ), το οποίο εργοδοτείται σε μόνιμη θέση στα πλαίσια του Σχεδίου Επαγγελματικής Αποκατάστασης και τρία άτομα με συμφωνία συνεργασίας.

Στους πιο κάτω πίνακες παρουσιάζονται αυτούσια στοιχεία και σημειώσεις που αφορούν σε δαπάνες προσωπικού, όπως λήφθηκαν από την ΚΟΕ. Δεν διενεργήθηκε πρόσθετος έλεγχος από την Υπηρεσία μας, καθώς σύμφωνα με το Καταστατικό της ΚΟΕ, οι οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται από εξωτερικούς ελεγκτές που διορίζονται στη Γενική Συνέλευση.

Μόνιμο προσωπικό

	2018	2017	2016
Αριθμός υπαλλήλων στις 31/12	14	13	13
	€	€	€
Δαπάνες για μισθούς, επιδόματα και εργοδοτικές εισφορές	538.529	498.331	492.600
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο (βάσει του αριθμού υπαλλήλων στις 31/12 κάθε έτους)	38.466	38.333	37.892
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο, χωρίς την εισφορά στο Σχέδιο Συντάξεων (Σημ. 1)	38.466	38.333	37.892
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο περιλαμβανομένων των ωφελημάτων	48.468	43.198	44.596
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο περιλαμβανομένων των ωφελημάτων, χωρίς την εισφορά στο Σχέδιο Συντάξεων	48.468	43.198	44.596
Μέσος όρος απολαβών	34.522	34.385	33.788

Ωρομίσθιο προσωπικό

	2018	2017	2016
Αριθμός υπαλλήλων στις 31/12	4	4	4
	€	€	€
Δαπάνες για μισθούς και εργοδοτικές εισφορές	60.982	59.691	59.538
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο	15.246	14.923	14.885

Προσωπικό με συμφωνία συνεργασίας

	2018	2017	2016
Αριθμός ατόμων στις 31/12	3	1	1
	€	€	€
Δαπάνες για αγορά υπηρεσιών	20.750	7.250	1.800
Μέσος όρος δαπάνης ανά άτομο	6.917	7.250	1.800

Ωφελήματα προσωπικού

	2018	2017	2016
	€	€	€
Βοηθήματα και χορηγίες προς το προσωπικό και συνταξιούχους (Σημ. 2)	80.000	-	24.000
Εορταστικές εκδηλώσεις (Σημ. 3)	1.088	100	530
Επιχορήγηση Σωματίου/Ταμείου Ευημερίας	1.522	1.412	1.404
Συνεισφορά στο Ταμείο Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης για τους υπαλλήλους	29.984	28.479	33.932
Ταμείο Προνοίας	46.670	45.276	44.292
Σύνολο	159.264	75.267	104.158

Σημ. 1 Η Κυπριακή Ολυμπιακή Επιτροπή δεν κάνει εισφορές σε οποιοδήποτε Σχέδιο Συντάξεων.

Σημ. 2 Το ΕΣ της ΚΟΕ στις 2.4.2014 αποφάσισε να συνεισφέρει στο Ταμείο Προνοίας του Προσωπικού της, το ποσό των €80.000 μετά το κούρεμα που δέχθηκαν οι καταθέσεις στην Τράπεζα Κύπρου. Το ποσό των €24.000 που παρουσιάζεται στον πίνακα για το 2016, αφορά στο ποσό που αναλογούσε στο έτος για την υλοποίηση της συγκεκριμένης απόφασης, η οποία και ολοκληρώθηκε στις 31.12.2016. Στις 27.2.2018, με νέα απόφαση το ΕΣ της ΚΟΕ ενέκρινε την πλήρη αποζημίωση του κουρεμένου Ταμείου. Η Α' δόση πληρώθηκε στο Ταμείο με το ποσό των €80.000 το 2018. Σημειώνουμε ότι στον πίνακα που αφορά στο μόνιμο προσωπικό δεν υπολογίστηκε ποσό €466 για το 2016 και ποσό €1.553 για το 2018 στον μέσο όρο δαπάνης, ανά υπάλληλο, περιλαμβανομένων και των ωφελημάτων, γιατί αφορούν σε υπάλληλο η οποία αποχώρησε από την ΚΟΕ το 2014.

Σημ. 3 Τα ποσά που αναγράφονται για εορταστικές εκδηλώσεις δεν έχουν υπολογιστεί στους πίνακες "Μόνιμο προσωπικό" και "Ωρομίσθιο προσωπικό", αντίστοιχα, για τον λόγο ότι δεν μπορεί να υπολογιστεί το κόστος ανά κατηγορία και ο αριθμός ατόμων. Η συγκεκριμένη δαπάνη αφορά στο Χριστουγεννιάτικο γεύμα μεταξύ του ΕΣ της ΚΟΕ, Συνεργατών και του Προσωπικού της, καθώς επίσης την κοπή βασιλόπιττας.

3. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία

3.1 Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των συνταγματικών αρμοδιοτήτων του Γενικού Ελεγκτή της Δημοκρατίας και των προνοιών του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.113(Ι)/2002).

Το άρθρο 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας ορίζει ότι ο Γενικός Ελεγκτής ελέγχει εν ονόματι της Δημοκρατίας όλες τις εισπράξεις και πληρωμές και όλους τους λογαριασμούς χρηματικών διαθεσίμων και άλλου ενεργητικού ή άλλων υποχρεώσεων που αναλαμβάνει η Δημοκρατία ή που δημιουργούνται για λογαριασμό της. Για τον σκοπό αυτό, ο Γενικός Ελεγκτής έχει δικαίωμα να επιθεωρεί και να ελέγχει όλα τα σχετικά βιβλία, αρχεία και καταστάσεις, καθώς και τους χώρους όπου φυλάγεται το πιο πάνω ενεργητικό. Επίσης, ο Γενικός Ελεγκτής ασκεί κάθε άλλη εξουσία ή εκτελεί οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα ή υποχρεώσεις που καθορίζονται ή του αναθέτονται διά Νόμου.

Στη βάση των πιο πάνω, η Ελεγκτική Υπηρεσία προχωρεί σε οικονομικούς και διαχειριστικούς ελέγχους, όπως και ελέγχους συμμόρφωσης Υπουργείων, Τμημάτων και Υπηρεσιών της Δημόσιας Υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα, καθώς και οντοτήτων οι οποίες λαμβάνουν κρατική χορηγία και στις οποίες ασκείται σημαντική επιρροή από τη Δημοκρατία. Με βάση τα πιο πάνω, η ΚΟΕ συνιστά οντότητα στην οποία ασκείται σημαντική επιρροή από τη Δημοκρατία.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.113(Ι)/2002), ο Γενικός Ελεγκτής έχει εξουσία να απαιτήσει από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο λαμβάνει κρατική χορηγία, όπως παράσχει σε αυτόν όλα τα απαιτούμενα στοιχεία για εξακρίβωση του τρόπου με τον οποίο διατέθηκε το ποσό της χορηγίας. Επίσης, ο ίδιος Νόμος παρέχει σαφείς εξουσίες στον Γενικό Ελεγκτή να ζητά στοιχεία σε οποιαδήποτε μορφή, περιλαμβανομένης και της ηλεκτρονικής μορφής, επεξηγήσεις και πληροφορίες, γραπτές ή προφορικές, που κατά την κρίση του μπορούν να τον υποβοηθήσουν στην εκτέλεση του έργου του.

Σύμφωνα με τα άρθρα 24 έως 26 του περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και περί του Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.38(Ι)/2014):

- ◆ Οι χορηγίες είναι κρατικές παροχές, οι οποίες εκταμιεύονται από τον Προϋπολογισμό για τη χρηματοδότηση δράσεων νομικών ή/και φυσικών προσώπων που αποσκοπούν στην προώθηση επίτευξης συγκεκριμένου στόχου.
- ◆ Τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν τη χορηγία, πρέπει:
 - να συμμορφώνονται με τις αρχές της χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης, η οποία περιλαμβάνει την Αρχή της Οικονομίας, την Αρχή της Αποδοτικότητας και την Αρχή της Αποτελεσματικότητας·
 - να λειτουργούν με διαφάνεια και στη βάση της αρχής της ίσης μεταχείρισης·

- να διασφαλίζουν και να αποδεικνύουν ότι η χορηγία αξιοποιείται προς τον σκοπό για τον οποίο αυτή παρέχεται.
- να διασφαλίζουν την εφαρμογή αποδοτικού και αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- να χρησιμοποιούν λογιστικό σύστημα, το οποίο να δίνει ακριβή, ολοκληρωμένη και αξιόπιστη πληροφόρηση ανά πάσα στιγμή.
- να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και ο οποίος περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις.
- να εφαρμόζουν κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, ώστε να διασφαλίζεται και να αποδεικνύεται η ορθολογιστική διαχείριση της κρατικής χορηγίας.

Επίσης, σύμφωνα με τον ίδιο Νόμο (Ν.38(Ι)/2014), ο ελέγχων λειτουργός κάθε Κονδυλίου, δηλαδή στη συγκεκριμένη περίπτωση ο Γενικός Διευθυντής του ΥΠΠΑΝ, στις περιπτώσεις όπου εντοπίζονται προβλήματα που επηρεάζουν την αξιοπιστία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του λήπτη της χορηγίας ή τη νομιμότητα των συναλλαγών που διενεργούνται με τα χρηματικά διαθέσιμα της κρατικής χορηγίας, οφείλει να μην εξουσιοδοτεί την περαιτέρω καταβολή της χορηγίας, να προχωρεί σε διερεύνηση των προβλημάτων που εντοπίστηκαν και να θέτει όρους προς εξάλειψη των προβλημάτων στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου.

3.2 Σκοπός του ελέγχου

Σκοπός του παρόντος ελέγχου συμμόρφωσης αποτελεί η εξακρίβωση κατά πόσο οι λειτουργικές δαπάνες που διενεργήθηκαν από οικονομικούς πόρους που προήλθαν από κρατική χορηγία έγιναν με κανονικό και νόμιμο τρόπο και ότι, όπως προβλέπει ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και περί του Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.38(Ι)/2014), υπήρξε διαχείριση της κρατικής χορηγίας, στη βάση των αρχών της χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης, δηλαδή με τρόπο οικονομικό, αποδοτικό και αποτελεσματικό. Το στοιχείο αυτό παραπέμπει σε διαχειριστικό έλεγχο, τούτο όμως δεν αλλάζει τη βασική φύση του ελέγχου, που παραμένει έλεγχος συμμόρφωσης.

3.3 Μεθοδολογία

3.3.1 Πρότυπα ελέγχου

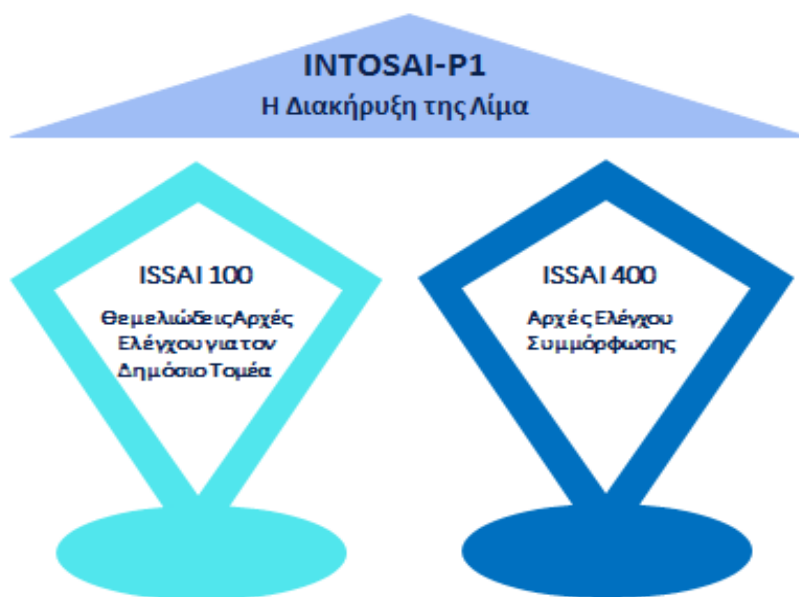
Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο στη βάση διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων ελέγχου που ο ίδιος αποφασίζει.

Όπως ρητά αναφέρεται στις Ελεγκτικές Οδηγίες που έχουν εκδοθεί από τον Γενικό Ελεγκτή, οι έλεγχοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας διεξάγονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISAs) που εκδίδονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ISSAIs) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI), ο οποίος είναι ένας αυτόνομος, ανεξάρτητος, μη-πολιτικοποιημένος Οργανισμός, με ειδικό

συμβουλευτικό καθεστώς προς το Οικονομικό και Κοινωνικό Συμβούλιο (ECOSOC) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.

Τα ISSAIs διαχωρίζουν τους ελέγχους που διενεργούνται από τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα σε τρεις κατηγορίες, τους οικονομικούς ελέγχους (“financial audit”), τους ελέγχους συμμόρφωσης (“compliance audit”) και τους διαχειριστικούς ελέγχους (“performance audit”). Για τους ελέγχους αυτούς υπάρχει αριθμός ελεγκτικών προτύπων που είναι κοινά και αριθμός ελεγκτικών προτύπων που αφορούν ειδικά στην κάθε κατηγορία ελέγχου.

Η διενέργεια του παρόντος ελέγχου διέπεται κυρίως από τις διατάξεις των πιο κάτω:



Το θεμελιώδες πρότυπο INTOSAI-P1 ουσιαστικά καταγράφει αυτούσια τη Διακήρυξη, η οποία υιοθετήθηκε το 1977 από το Παγκόσμιο Συνέδριο του INTOSAI στη Λίμα του Περού (“The Lima Declaration”). Όπως στο ίδιο το Πρότυπο καταγράφεται, το έγγραφο αυτό θεωρείται η “Magna Carta” στην άσκηση εξωτερικού ελέγχου των κυβερνήσεων, καθώς έθεσε τα θεμέλια του δημόσιου ελέγχου. Η Διακήρυξη θέτει τα βασικά σημεία ελέγχου και βασικές αρχές για τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα που είναι αναγκαίες, ώστε να επιτευχθούν ανεξάρτητα και αντικειμενικά αποτελέσματα. Στο Πρότυπο αυτό ρητά εξηγείται ότι, κατά τον οικονομικό έλεγχο, αυτό που ελέγχεται είναι η νομιμότητα και κανονικότητα των συναλλαγών («The traditional task of Supreme Audit Institutions is to audit the legality and regularity of financial management and of accounting»).

Το ISSAI 100 παρουσιάζει τον ορισμό του ελέγχου του δημόσιου τομέα και παρέχει τις βασικές έννοιες, στοιχεία και αρχές (τόσο τις γενικές αρχές που σχετίζονται με τον έλεγχο, όσο και τις αρχές που σχετίζονται με τις διάφορες φάσεις της διαδικασίας ελέγχου) που ισχύουν για όλους τους ελέγχους του δημόσιου τομέα.

Το Πρότυπο ISSAI 400 ορίζει τον έλεγχο συμμόρφωσης ως μια ανεξάρτητη εκτίμηση του κατά πόσο ένα δεδομένο θέμα είναι σύμφωνο με τις αρχές που έχουν οριστεί ως κριτήρια ελέγχου. Οι έλεγχοι αυτοί αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσο οι ενέργειες του ελεγχόμενου φορέα συνάδουν με τις αρχές ή κανόνες που τον διέπουν. Οι αρχές και κανόνες αυτοί μπορεί να αφορούν στη

συμμόρφωση με διατάξεις των σχετικών Νόμων, Κανονισμών ή συμφωνιών ή με τις γενικές αρχές χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και συμπεριφοράς δημοσίων αξιωματούχων.

3.3.2 Ελεγκτική προσέγγιση



Ο παρών έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία που υποβλήθηκαν από την ΚΟΕ, σε επισκόπηση εγγράφων, εκθέσεων του Οργανισμού και αρχείων αλληλογραφίας και στη διενέργεια συναντήσεων με το προσωπικό της ΚΟΕ.

Ο έλεγχος συμμόρφωσης καλύπτει τα έτη 2016 έως 2018, εκτός όπου ρητά αναφέρεται διαφορετικά.

Τα ευρήματα του ελέγχου, που αφορούν σε αποφάσεις προηγούμενων ΕΣ της ΚΟΕ, αποστάλθηκαν στις 11.9.2020 στον Πρόεδρο και τα Μέλη του ΕΣ της ΚΟΕ, υπό μορφή πρόχειρης επιστολής, για σχόλια. Με επιστολή προς την Υπηρεσία μας, ημερ. 23.11.2020, το νεοεκλεγέν ΕΣ της ΚΟΕ (εκλογή Οκτώβριο του 2020) ζήτησε όπως του δοθεί ανάλογος χρόνος για να μελετήσει τις παρατηρήσεις. Οι απόψεις του ΕΣ της ΚΟΕ διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας στις 9.4.2021 και 19.7.2021 και ενσωματώθηκαν στην παρούσα Έκθεση, όπου ενδείκνυται.

3.4 Κριτήρια ελέγχου

Για σκοπούς του ελέγχου συμμόρφωσης χρησιμοποιήθηκαν, ως αρχές και κανόνες, τα ακόλουθα:

- α. Ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος του 2014 (Ν.38(Ι)/2014) και οι δυνάμει αυτού εκδοθέντες Κανονισμοί και εγκύκλιοι, περιλαμβανομένων των Δημοσιονομικών και Λογιστικών Οδηγιών
- β. Οι γενικές αρχές που καθορίζονται στον περί των Γενικών Αρχών του Διοικητικού Δικαίου Νόμο (Ν.158(Ι)/1999)
- γ. Ο περί της Μείωσης των Απολαβών και των Συντάξεων των Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμος (Ν.168(Ι)/2012)
- δ. Ο περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμος (Ν. 59(Ι)/2010)
- ε. Ο περί της Ρύθμισης των Διαδικασιών Σύναψης Δημοσίων Συμβάσεων και για Συναφή Θέματα Νόμος (Ν.73(Ι)/2016), στον βαθμό που εφαρμόζεται.
- στ. Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος (Ν.95(Ι)/2000)
- ζ. Διαδικασία Πρόσληψης Προσωπικού ΚΟΕ
- η. Αποφάσεις Υπουργικού Συμβουλίου (αρ. 62.541, ημερ. 25.8.2005, αρ. 77.861, ημερ. 19.11.2014)
- θ. Συλλογική Σύμβαση ΣΕΚ-ΚΟΕ (2013 – 2018)

4. Ευρήματα και συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας

4.1 Κρατική χορηγία

4.1.1 Το συνολικό ποσό της κρατικής χορηγίας που παραχωρήθηκε στην ΚΟΕ για τα έτη 2016-2018 και προήλθε από το ΥΠΠΑΝ και τον ΚΟΑ, αναλύεται ως ακολούθως:

ΕΣΟΔΑ ΚΟΕ	2018	2017	2016
	€	€	€
Χορηγία από ΥΠΠΑΝ	750.500	766.300	790.000
Δόση Δανείου για ανέγερση Ολυμπιακού Μεγάρου	469.865	469.865	469.865
Σύνολο Κρατικής Χορηγίας	1.220.365	1.236.165	1.259.865
Συνολικά έσοδα	2.063.855	1.942.117	2.454.056
Ποσοστό Κρατικής Χορηγίας προς συνολικά έσοδα	59,13%	63,65%	51,34%

Μετά από οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών, από το 2016 τηρείται χωριστός τραπεζικός λογαριασμός για την κρατική χορηγία και σύμφωνα με την ΚΟΕ έχουν καθοριστεί συγκεκριμένες δαπάνες που θα καλύπτει η χορηγία για σκοπούς παρακολούθησης και ελέγχου, όπως μισθοί και επιδόματα προσωπικού, ηλεκτρισμός και συντήρηση και επιδιορθώσεις.

4.1.2 Ανάμεσα στα προαπαιτούμενα για την καταβολή κρατικής χορηγίας, περιλαμβάνονται θέματα που σχετίζονται με τις διαδικασίες πρόσληψης και αξιολόγησης του προσωπικού, τις διαδικασίες επαγγελματικής και ηθικής δεοντολογίας, καθώς και τις πειθαρχικές διαδικασίες του προσωπικού. Όπως έχουμε διαπιστώσει, έχουν καταγραφεί και εγκριθεί διαδικασίες πρόσληψης και αξιολόγησης του προσωπικού και έχει ετοιμαστεί «Εγχειρίδιο Προσωπικού». Αναφορικά με την έγκριση του εγχειριδίου, παρατηρήσαμε τα ακόλουθα:

α. Δεν ζητήθηκε από το προσωπικό της ΚΟΕ να υπογράψει αποδοχή των προνοιών του εγχειριδίου, με αποτέλεσμα να υπάρχει το ενδεχόμενο της μη υιοθέτησης κάποιων προνοιών, όπως, για παράδειγμα, την πρόνοια για παράλληλη εργασία.

Σύσταση: **Να κληθεί το προσωπικό να υπογράψει αποδοχή όλων των προνοιών του εγχειριδίου.**

Ο Πρόεδρος του ΕΣ της ΚΟΕ μάς ενημέρωσε ότι το ΕΣ έχει προκηρύξει προσφορές για μελέτη και αναβάθμιση των διαδικασιών διεύθυνσης και ανάπτυξης ανθρώπινου δυναμικού και μεταξύ άλλων θα περιλαμβάνει και το εγχειρίδιο προσωπικού.

β. Η πρόταση για τους «Κανονισμούς Προσωπικού» που υποβλήθηκε από εξειδικευμένο ιδιωτικό γραφείο, παρουσιάστηκε στη συνεδρία του προηγούμενου ΕΣ, ημερ. 18.2.2019. Οι Κανονισμοί είχαν δοθεί στα μέλη του ΕΣ με την ημερήσια διάταξη για την ίδια συνεδρία. Καθώς υπήρχαν διαφωνίες και εισηγήσεις από μέλη του ΕΣ, έγινε εισήγηση όπως αναβληθεί η έγκρισή τους, έτσι ώστε να υποβληθούν εισηγήσεις στην πρόταση. Τελικά, οι Κανονισμοί εγκρίθηκαν (με δύο αρνητικές ψήφους), χωρίς να προηγηθεί η υποβολή εισηγήσεων, καθώς, όπως ανέφερε ο τέως Πρόεδρος, δεν υπήρχε περιθώριο αναβολής λόγω κρατικής χορηγίας και επειδή θα μπορούσαν να διαμορφωθούν στο μέλλον οι Κανονισμοί.

Σύσταση: Να δίνεται ο απαιτούμενος χρόνος στα μέλη του ΕΣ, για να υποβάλλουν τις εισηγήσεις τους πριν την έγκριση σημαντικών θεμάτων, όπως η έγκριση Κανονισμών.

4.2 Δαπάνες

Παρατηρήσαμε ότι σε διάφορες περιπτώσεις έγιναν δαπάνες, οι οποίες, κατά την άποψη της Υπηρεσίας μας, είναι υπερβολικές ή/και αχρείαστες. Αναφέρουμε χαρακτηριστικά παραδείγματα:

- ♦ Αγορά υπηρεσιών από ελεγκτικό οίκο, για τη βελτίωση της οργανωτικής δομής της ΚΟΕ. Καταβλήθηκε ποσό €17.850, το οποίο θεωρείται υπερβολικά ψηλό, σε σχέση με τον αριθμό των υπαλλήλων που απασχολεί η ΚΟΕ (20 άτομα).
- ♦ Αγορά υπηρεσιών από ελεγκτικό οίκο, για την ετοιμασία απαντητικής επιστολής προς την Ελεγκτική Υπηρεσία (€8.330).
- ♦ Δαπάνες για δεξιώσεις. Σε κάποιες περιπτώσεις η χρέωση κατά άτομο είναι υπερβολικά ψηλή (π.χ. €50 το άτομο για επίσημο δείπνο) και σε κάποιες περιπτώσεις έγιναν δεξιώσεις για μεγάλο αριθμό ατόμων (π.χ. πρόσκληση 300 ατόμων για κοπή βασιλόπιτας).

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι το ΕΣ θα αποφύγει υπερβολικές και αχρείαστες δαπάνες.

4.3 Περιπτώσεις ασυμβίβαστου (σύγκρουση συμφερόντων) για ένα μέλος του Εκτελεστικού Συμβουλίου

Παρατηρήσαμε ότι, μέλος του ΕΣ έλαβε μέρος σε δύο συνεδριάσεις του ΕΣ, κατά τις οποίες λήφθηκαν αποφάσεις για θέματα που σχετίζονται με στενά συγγενικά του πρόσωπα:

- ♦ Στη συνεδρία, ημερ. 29.8.2016, εγκρίθηκε η συμμετοχή αθλήτριας, η οποία είναι συγγενής 1^{ου} βαθμού του Μέλους, στη Διεθνή Επιτροπή Κοινοπολιτειακών Αγώνων.
- ♦ Στη συνεδρία, ημερ. 14.1.2019, εγκρίθηκε η βράβευση της συζύγου του Μέλους.

Σύμφωνα με το Άρθρο 42 του περί των Γενικών Αρχών του Διοικητικού Δικαίου Νόμου Ν.158(Ι)/1999, ο οποίος δεν εφαρμόζεται στην ΚΟΕ αλλά οι αρχές του μπορεί να χρησιμοποιηθούν ως οδηγός για την αξιολόγηση τέτοιων θεμάτων, δεν μετέχει στην παραγωγή διοικητικής πράξης πρόσωπο που έχει ιδιάζουσα σχέση ή συγγένεια εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τέταρτου βαθμού με το άτομο που αφορά στην υπόθεση.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι το ΕΣ θα εφαρμόσει τις πρόνοιες του Ν.158(Ι)/1999.

4.4 Πρακτικά συνεδριάσεων Εκτελεστικού Συμβουλίου

Στα πρακτικά των συνεδριάσεων του προηγούμενου ΕΣ, δεν αναφέρονται όλα τα στοιχεία και πληροφορίες επί των οποίων στηρίζονται οι αποφάσεις του. Αναφέρουμε χαρακτηριστικά παραδείγματα:

- ♦ Έγκριση για αγορά αριθμού σημάτων της ΚΟΕ, χωρίς να αναφέρεται ο αριθμός και το συνολικό κόστος, αλλά μόνο η τιμή μονάδας.

- ♦ Απόφαση για αγορά υπηρεσιών Εσωτερικού Ελεγκτή από ελεγκτικό οίκο, χωρίς να αναφέρεται το κόστος.
- ♦ Απόφαση για επίσημο δείπνο σε ξενοδοχείο, χωρίς να αναφέρεται ο αριθμός των συμμετεχόντων και το συνολικό κόστος, αλλά μόνο ότι το κόστος θα ανερχόταν σε €50 το άτομο.
- ♦ Έγκριση καθιέρωσης ετήσιου επαμειβόμενου βραβείου, χωρίς να καθορίζεται το ύψος του.

Σύσταση: Στα πρακτικά των συνεδριάσεων του ΕΣ να αναφέρονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες, για σκοπούς διαφάνειας και ελέγχου και για τεκμηρίωση των αποφάσεων που λαμβάνονται.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ συμφώνησε με τη σύστασή μας.

4.5 Στέγαση Επιτροπών και Ομοσπονδιών στο Ολυμπιακό Μέγαρο

Στο Ολυμπιακό Μέγαρο στεγάζονται πέραν των 40 Ομοσπονδιών και Επιτροπών και τα ενοίκια καλύπτονται από τον ΚΟΑ. Πέραν τούτου, η ΚΟΕ καλύπτει τα διάφορα λειτουργικά έξοδα (ηλεκτρισμός, νερό, καθαριότητα, χρήση φωτοτυπικών κ.λπ.).

Είναι άποψή μας, ότι στοιχειώδεις αρχές χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης επιβάλλουν τη χρέωση των πραγματικών εξόδων που υφίσταται η ΚΟΕ (ενοίκιο, υπηρεσίες κ.λπ.) γιατί είναι αδιανόητο κάποιος οργανισμός να λαμβάνει δωρεάν τέτοιες υπηρεσίες. Αν η πολιτεία κρίνει ότι οι Ομοσπονδίες ή οι Επιτροπές αυτές χρήζουν περαιτέρω ενίσχυσης απ' ό,τι σήμερα, τούτο θα πρέπει να διευθετηθεί μέσω του ΚΟΑ, ο οποίος θα μπορεί να ασκεί και τον δέοντα έλεγχο.

Σύσταση: Οι Ομοσπονδίες/Επιτροπές που στεγάζονται στο Ολυμπιακό Μέγαρο να καταβάλλουν ενοίκιο, το οποίο να καλύπτει και τα λειτουργικά τους έξοδα.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι το θέμα είναι πολύπλοκο και ευαίσθητο και πρόσθεσε ότι έχει οριστεί Επιτροπή, η οποία, σε συνεργασία με τον Νομικό Σύμβουλο της ΚΟΕ, θα μελετήσει το θέμα, για λήψη αποφάσεων και διορθωτικών μέτρων.

4.6 Θέματα προσωπικού

4.6.1 Μείωση απολαβών, βάσει του Νόμου Ν.168(Ι)/2012. Σύμφωνα με τους περί του Προϋπολογισμού της Δημοκρατίας Νόμους για τα έτη 2013 μέχρι 2021, για τα νομικά πρόσωπα, οργανισμούς ή ιδρύματα, των οποίων τα έσοδα προέρχονται σε ποσοστό ίσο ή πέραν του 50% από κρατική χορηγία, η εν λόγω κρατική χορηγία παραχωρείται υπό τον όρο ότι στο προσωπικό που απασχολείται σε μόνιμη ή έκτακτη βάση τυγχάνουν εφαρμογής, τηρουμένων των αναλογιών, οι πρόνοιες του περί της Μείωσης των Απολαβών και των Συντάξεων των Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμου (Ν.168(Ι)/2012).

Όπως αναφέραμε στην προηγούμενη επιστολή μας ημερ. 1.11.2016, στους υπαλλήλους της ΚΟΕ έγινε μείωση απολαβών για τα έτη 2013 και 2014, αλλά οι αποκοπές κρατήθηκαν για να

επιστραφούν αν η κρατική χορηγία δεν ξεπερνούσε το 50% του συνόλου των εσόδων. Στη βάση των οικονομικών καταστάσεων για τα έτη 2013 και 2014, κρίθηκε ότι η κρατική χορηγία δεν ξεπερνούσε το 50% του συνόλου των εσόδων (υπολογίστηκε από την ΚΟΕ σε 39% και 34%, αντίστοιχα) και τα ποσά που αφορούσαν στη μείωση των απολαβών επιστράφηκαν στους υπαλλήλους.

Η Υπηρεσία μας διαφωνεί ως προς τον υπολογισμό των πιο πάνω ποσοστών, στη βάση των οποίων οι μειώσεις απολαβών επιστράφηκαν στους υπαλλήλους, αφού βασίστηκαν πάνω σε ποσά Προϋπολογισμού (τα οποία συμπεριλαμβάνουν τα ελλείμματα της ΚΟΕ) και όχι πάνω στα πραγματικά έσοδα και επιπλέον λανθασμένα δεν λήφθηκε υπόψη η ετήσια χορηγία του ΚΟΑ προς την ΚΟΕ για το τοκοχρεολύσιο του Ολυμπιακού Μεγάρου. Αν η χορηγία αυτή ληφθεί υπόψη, τότε τα ποσοστά διαφοροποιούνται σε πέραν του 50%.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με δικούς μας υπολογισμούς, για τα έτη 2016, 2017 και 2018, τα ποσοστά της κρατικής χορηγίας προς τα συνολικά έσοδα ήταν 51,34%, 63,65% και 59,13% αντίστοιχα, γεγονός που δικαιολογεί τη μείωση απολαβών.

Πέραν τούτου, με την Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 77.861, ημερ. 19.11.2014, εγκρίθηκε η εξαίρεση της ΚΟΕ από την εφαρμογή του Νόμου Ν.168(Ι)/2012 για μείωση απολαβών και για μη παραχώρηση προσαυξήσεων και εξουσιοδοτήθηκε ο Υπουργός Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας να παρακολουθεί την αναλογία των εσόδων της ΚΟΕ από κρατική χορηγία και από άλλες πηγές, σε ετήσια βάση και σε περίπτωση που η κρατική χορηγία υπερβεί το 50% του συνολικού Προϋπολογισμού της ΚΟΕ, τότε το αντίστοιχο ποσό να αποκόπτεται από την κρατική χορηγία του επόμενου έτους.

Με βάση την πιο πάνω Απόφαση, η ΚΟΕ δεν έχει εφαρμόσει μειώσεις στις απολαβές των υπαλλήλων της από το 2015.

Αναφορικά με την πιο πάνω Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, η Υπηρεσία μας εξέφρασε την άποψη ότι αυτή φαίνεται να λήφθηκε καθ' υπέρβαση εξουσίας του Νόμου, αφού το Υπουργικό Συμβούλιο δεν έχει εν γένει εξουσία να παραμερίζει πρόνοιες Νόμων.

Σύσταση: Να γίνουν οι νενομισμένες αποκοπές για όλα τα έτη αναδρομικά, σύμφωνα με τις πρόνοιες του πιο πάνω Νόμου, αφού η κρατική χορηγία ξεπερνά το 50% των εσόδων σε κάθε έτος.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι έχουν ξεκινήσει οι νενομισμένες αποκοπές από την 1.1.2021. Ανέφερε, επίσης, ότι η Συντεχνία έχει καταγγείλει την ενέργεια του ΕΣ για τη συμμόρφωση με τον Νόμο στο Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

4.6.2 Συλλογική Σύμβαση (ΣΣ) για τα έτη 2013-2018. Στις 24.9.2015, υπογράφηκε μεταξύ της ΚΟΕ και Συντεχνίας ΣΣ για τα έτη 2013-2018, η οποία, μεταξύ άλλων, προβλέπει τους όρους εργοδότησης των υπαλλήλων της ΚΟΕ, την οργανωτική δομή, τις θέσεις, καθώς και τα Σχέδια Υπηρεσίας των θέσεων αυτών.

Αναφορικά με τη Συλλογική Σύμβαση, παρατηρήσαμε τα ακόλουθα:

α. Άδεια ασθενείας. Αναφορικά με την άδεια ασθενείας με πλήρεις απολαβές, στη Σύμβαση γίνεται αναφορά σε 42 εργάσιμες ημέρες αντί 42 ημερολογιακές ημέρες, όπως ισχύει στη Δημόσια Υπηρεσία. Όπως αναφέρεται στα πρακτικά της 2^{ης} συνεδρίας της Επιτροπής Προσωπικού (ΕΠ), ημερ. 28.8.2017, αποφασίστηκε να ζητηθεί από τον εκπρόσωπο της Συντεχνίας η διόρθωση της ΣΣ, ώστε να συνάδει με την κυβερνητική πρακτική.

Σύσταση: Το θέμα να διευθετηθεί στη νέα Συλλογική Σύμβαση.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι έχει υπογραφεί από το προηγούμενο ΕΣ η Συλλογική Σύμβαση 2019–2022, η οποία θα τύχει διαπραγματεύσεως με τη Συντεχνία για να διορθωθούν οι οποιεσδήποτε στρεβλώσεις.

β. Άδεια μητρότητας. Στη Συλλογική Σύμβαση, αναφέρεται ότι «Στο θήλυ προσωπικό θα παραχωρείται άδεια μητρότητας με πλήρεις απολαβές, σύμφωνα με τον εκάστοτε αριθμό που καθορίζει η σχετική νομοθεσία, ο οποίος σήμερα είναι 18 εβδομάδες. Νοείται ότι το προσωπικό θα επιστρέψει την επιταγή των Κοινωνικών Ασφαλίσεων στο Λογιστήριο της ΚΟΕ».

Σύμφωνα με την Εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας αρ. 1624, ημερ. 3.12.2007, κατά τη διάρκεια της άδειας μητρότητας, στις κρατικές υπαλλήλους δίνονται πλήρεις απολαβές για περίοδο 12 εβδομάδων, ενώ για τις άλλες 6 εβδομάδες λαμβάνεται μόνο το επίδομα από το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΤΚΑ).

Σύσταση: Η Συλλογική Σύμβαση να τροποποιηθεί, έτσι ώστε να συνάδει με τα ισχύοντα στην Δημόσια Υπηρεσία, αλλά και τους πλείστους από τους οργανισμούς που επιλέγουν να δίνουν πλήρεις απολαβές κατά τη διάρκεια της άδειας μητρότητας.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι το θέμα θα εναρμονιστεί με τη νέα Συλλογική Σύμβαση.

4.6.3 Επιπρόσθετα ωφελήματα προσωπικού. Παρατηρήσαμε ότι παραχωρούνται στο προσωπικό τα πιο κάτω ωφελήματα, τα οποία δεν ισχύουν στη δημόσια υπηρεσία:

- ◆ Ασφάλεια ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης με ιδιωτική εταιρεία. Η ετήσια δαπάνη είναι της τάξης των €30.000.
- ◆ Παραχώρηση της Τρίτης του Πάσχα ως αργία.
- ◆ Ταμείο ευημερίας ίσο με 2% του τελευταίου ετήσιου μισθολογίου της ΚΟΕ.
- ◆ Άτοκο δάνειο ίσο με τις απολαβές ενός μήνα, το οποίο μπορεί να εξοφληθεί σε μηνιαίες δόσεις μέχρι 12 μηνών. Παρατηρήσαμε επίσης ότι δίνονται νέα δάνεια πριν εξοφληθούν τα προηγούμενα, με αποτέλεσμα κάποια άτομα να έχουν συνεχώς άτοκη οφειλή προς την ΚΟΕ.

Σύσταση: Τα ωφελήματα προσωπικού να περιοριστούν σε αυτά που ισχύουν στη δημόσια υπηρεσία.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ της ΚΟΕ μάς ενημέρωσε, αναφορικά με το θέμα της ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, ότι δεν έχει ανανεωθεί η ασφάλεια με την εταιρεία και ταυτόχρονα έχουν

προχωρήσει σε συμφωνία με νέα εταιρεία για κάλυψη μόνο των αναγκών που δεν καλύπτονται από το ΓΕΣΥ.

4.6.4 Παράταση υπηρεσίας. Παρατηρήσαμε ότι στη ΣΣ 2013-2018 δεν υπάρχει πρόνοια για το όριο ηλικίας αφυπηρέτησης του προσωπικού, ενώ στη συνεδρία του ΕΣ, ημερ. 27.2.2018, αποφασίστηκε η παράταση της υπηρεσίας υπαλλήλου για ακόμα ένα χρόνο μετά την αφυπηρέτησή του.

Σύσταση: Κατά την ανανέωση της Συλλογικής Σύμβασης, να καθοριστεί ως όριο ηλικίας αφυπηρέτησης του προσωπικού της ΚΟΕ τα 65 έτη και να αποφεύγονται αποφάσεις οι οποίες δημιουργούν προηγούμενο.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ συμφώνησε με τη σύστασή μας για καθορισμό ορίου ηλικίας αφυπηρέτησης για το προσωπικό της ΚΟΕ.

4.7 Πρόσληψη Συνεργάτη

Σύμφωνα με τα πρακτικά της συνεδρίας του τότε ΕΣ, ημερ. 30.6.2016, ο Πρόεδρος του ΕΣ εισηγήθηκε την πρόσληψη συνεργάτη, προσωρινής διάρκειας, για την ενίσχυση συγκεκριμένου Τμήματος της ΚΟΕ, η οποία έγινε αποδεκτή από την πλειοψηφία των μελών (5:2). Στη συνεδρία, ημερ. 20.7.2016, το τότε ΕΣ, μετά από εισήγηση του Προέδρου, αποφάσισε την πρόσληψη του Συνεργάτη επί προσωρινής βάσης (αγοράς υπηρεσιών), με αμοιβή ύψους €300/μήνα, από 1.9.2016, χωρίς δηλαδή να ακολουθηθεί η ενδεδειγμένη διαδικασία για προκήρυξη της θέσης. Στη συνέχεια, στη συνεδρία του ΕΣ, ημερ. 26.9.2016, αποφασίστηκε η επέκταση της συνεργασίας με τον συγκεκριμένο συνεργάτη για την περίοδο 1.10.2016–31.12.2017, με δυνατότητα περαιτέρω ανανέωσης, ο οποίος θα αναλάμβανε επιπλέον την ευθύνη της ενημέρωσης των κοινωνικών δικτύων και της ιστοσελίδας της ΚΟΕ, με αμοιβή €500 μηνιαίως.

Ακολούθως, στη συνεδρία του προηγούμενου ΕΣ, ημερ. 14.7.2017, αποφασίστηκε η ανάθεση στον Συνεργάτη επιπρόσθετων εργασιών, με επιπλέον ποσό ύψους €250 μηνιαίως, δηλαδή €750 μηνιαίως, από 1.8.2017 και στη συνεδρία, ημερ. 22.11.2018, αποφασίστηκε η ανανέωση της συνεργασίας με τον Συνεργάτη για ακόμα 1 χρόνο, με μηνιαία αμοιβή ύψους €1.200, χωρίς να δικαιολογείται ούτε η αύξηση στην αμοιβή, ούτε η ανάγκη για ανανέωση της συνεργασίας.

Η Υπηρεσία μας εξέφρασε την επιφύλαξή της, σχετικά με το κατά πόσο υπάρχει ανάγκη για επιπρόσθετο προσωπικό στο Τμήμα, στο οποίο απασχολείται ο Συνεργάτης, αφού δεν φαίνεται να βασίζεται πάνω σε συγκεκριμένες ανάγκες και ως προς τον καθορισμό της αμοιβής του, η οποία τετραπλασιάστηκε σε δύο χρόνια.

Σύσταση: Η αγορά υπηρεσιών να γίνεται κατόπιν διαδικασίας διαγωνισμού, για σκοπούς διαφάνειας και ίσης μεταχείρισης.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ συμφώνησε με τη σύστασή μας και μας ενημέρωσε ότι η σύμβαση τερματίστηκε στις 31.12.2020 και δεν ανανεώθηκε.

4.8 Πρόσληψη Διοικητικού Προσωπικού

Στα πρακτικά της 2^{ης} συνεδρίας της ΕΠ, ημερ. 28.8.2017, καθορίστηκε η διαδικασία πρόσληψης προσωπικού και ετοιμάστηκε προκήρυξη θέσης Διοικητικού Προσωπικού, με βάση το Σχέδιο Υπηρεσίας, για έγκριση από το ΕΣ.

Το προηγούμενο ΕΣ, στη συνεδρία του, ημερ. 4.9.2017, αποφάσισε την ανάθεση της διαδικασίας πρόσληψης για τη εν λόγω θέση σε ανεξάρτητο οίκο, με κόστος μέχρι €5.000, ο οποίος, σύμφωνα με τη διαδικασία πρόσληψης προσωπικού που εγκρίθηκε στην ίδια συνεδρία από το ΕΣ, θα προτείνει 5–10 άτομα για να υποβληθούν σε προσωπική συνέντευξη ενώπιον της ΕΠ.

Όπως αναφέρεται στα πρακτικά της συνεδρίας του ΕΣ, ημερ. 27.2.2018, σύμφωνα με τα αποτελέσματα των συνεντεύξεων που διενεργήθηκαν από ανεξάρτητο οίκο, κατά την άποψη του, οι υποψήφιοι που πληρούσαν τα κριτήρια χωρίστηκαν σε τρεις κατηγορίες των 10 ατόμων, ως εξής:

- ◆ Στην πρώτη κατηγορία περιλαμβάνονταν 10 υποψήφιοι που πληρούσαν τα κριτήρια.
- ◆ Στη δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνονταν 10 υποψήφιοι που πληρούσαν τα κριτήρια, αλλά μειονεκτούσαν σε μικρές λεπτομέρειες (οι οποίες δεν αφορούσαν σε ουσιαστικά κριτήρια), σε σχέση με την πρώτη κατηγορία.
- ◆ Στην τρίτη κατηγορία περιλαμβάνονταν 10 υποψήφιοι, οι οποίοι μειονεκτούσαν ως προς τα κριτήρια.

Όπως αναφέρεται στα πρακτικά της πιο πάνω συνεδρίας, η ΕΠ, μετά από πολλές συνεδρίες για το θέμα και με βάση το τι είχε ενώπιόν της, τις εγκεκριμένες διαδικασίες και τις εισηγήσεις του ανεξάρτητου οίκου, αποφάσισε να καλέσει σε προσωπική συνέντευξη 10 άτομα από την πρώτη κατηγορία και τρία από τη δεύτερη, χωρίς να δίνονται εξηγήσεις γιατί επιλέγηκαν τα τρία άτομα της δεύτερης κατηγορίας.

Στα πρακτικά της συνεδρίας, ημερ. 19.3.2018, που αφορούν στην έγκριση των πρακτικών της προηγούμενης συνεδρίας, ημερ. 27.2.2018, αναφέρεται ότι ο ανεξάρτητος οίκος έπρεπε να υποβάλει 5-10 ονόματα υποψηφίων. Επίσης, στα πρακτικά της συνεδρίας, ημερ. 27.2.2018, αναφέρεται ότι, κατά πλειοψηφία, το ΕΣ ενέκρινε την εισήγηση της ΕΠ για πρόσληψη ατόμου το οποίο ανήκε στη δεύτερη κατηγορία υποψηφίων, με αποχή 3 μελών του ΕΣ από την ψηφοφορία, λόγω του αριθμού των υποψηφίων που κλήθηκαν σε συνέντευξη.

Ζητήσαμε να ενημερωθούμε ως προς την επιλογή του συγκεκριμένου υποψήφιου για τη θέση, ο οποίος ήταν από τον δεύτερο κατάλογο, καθώς:

- ◆ Δεν αιτιολογείται γιατί κλήθηκαν επιπρόσθετα άτομα για συνέντευξη, τη στιγμή που, σύμφωνα με τη διαδικασία πρόσληψης προσωπικού που εγκρίθηκε από το ΕΣ στις 4.9.2017, θα έπρεπε να κληθούν για συνέντευξη 5-10 άτομα, δηλαδή να γίνει επιλογή μόνο από τον πρώτο κατάλογο.
- ◆ Δεν αιτιολογείται γιατί επιλέγηκαν τα συγκεκριμένα τρία άτομα του δεύτερου καταλόγου να κληθούν σε συνέντευξη.

Σύσταση: Να ακολουθείται πάντα η Διαδικασία Πρόσληψης Προσωπικού που ενέκρινε η ΚΟΕ, για λόγους διαφάνειας και ίσης μεταχείρισης.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ συμφώνησε με τη σύστασή μας και μας ενημέρωσε ότι θα διερευνηθεί ο τρόπος πρόσληψης του συγκεκριμένου Λειτουργού.

4.9 Άδεια πατρότητας

Στη συνεδρία του ΕΣ, ημερ. 15.10.2018, αποφασίστηκε η έγκριση αιτήματος λειτουργού για άδεια πατρότητας δύο εβδομάδων με πλήρεις απολαβές. Παρόμοιο αίτημα υποβλήθηκε από άτομο το οποίο απασχολείτο στην ΚΟΕ με συμφωνία συνεργασίας/αγορά υπηρεσιών και εγκρίθηκε στη συνεδρία του ΕΣ, ημερ. 14.1.2019.

Παρατηρήσαμε ότι οι πιο πάνω δεν ήταν δικαιούχοι άδειας πατρότητας σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία και την ισχύουσα Συλλογική Σύμβαση. Επίσης παρατηρήσαμε ότι τους παραχωρήθηκε ολόκληρος ο μισθός τους με αποτέλεσμα να λάβουν μεγαλύτερο ποσό από το επίδομα που θα λάμβαναν από το ΤΚΑ, στην περίπτωση που ήταν δικαιούχοι. Σχετικά αναφέρεται ότι κατά τη διάρκεια της άδειας πατρότητας, ο μισθωτός λαμβάνει επίδομα στην έκταση και υπό τους όρους και προϋποθέσεις που προβλέπει ο περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμος, δηλαδή ποσοστό της μισθοδοσίας του προηγούμενου έτους.

Σύσταση: Να μην παραχωρείται άδεια πατρότητας σε μη δικαιούχους ενώ στους δικαιούχους να μην καταβάλλεται οποιοδήποτε ποσό πέραν αυτού που καθορίζεται από το ΤΚΑ. Επίσης, στη νέα Συλλογική Σύμβαση, να περιληφθεί σχετική πρόνοια αναφορικά με το επίδομα πατρότητας και να αποφεύγεται η έγκριση αιτημάτων για τα οποία δεν υπάρχει πρόνοια στην Συλλογική Σύμβαση και δημιουργούν προηγούμενο.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ συμφώνησε με τις συστάσεις μας, που αφορούν στη συμπερίληψη σχετικής αναφοράς στη νέα Συλλογική Σύμβαση και στην αποφυγή έγκρισης αιτημάτων για τα οποία δεν υπάρχει πρόνοια στη Σύμβαση.

4.10 Απόσπαση πρώην αθλητή

Στη συνεδρία του ΕΣ, ημερ. 14.1.2019, εγκρίθηκε η απόσπαση πρώην αθλητή από Γυμναστικό Σύλλογο στην ΚΟΕ, νοουμένου ότι θα καθορίζονταν επακριβώς τα καθήκοντα και το ωράριο εργασίας του. Η αντιμισθία του καταβάλλεται από τον ΚΟΑ, μέσω του Γυμναστικού Συλλόγου. Όπως ενημερωθήκαμε, με έγκριση του ΔΣ του ΚΟΑ, από την κλίμακα Ε5 εντάχθηκε στην Α8 (λόγω προσκόμισης πτυχίου).

Ζητήσαμε να ενημερωθούμε ως προς τα καθήκοντα του πιο πάνω.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι, μετά από διερεύνηση, προκύπτει ότι ο τρόπος απόσπασης του πρώην αθλητή δεν ήταν ορθός και ότι η εν λόγω πρόσληψη έγινε σε μια θέση η οποία δεν υπήρχε στο υφιστάμενο οργανόγραμμα της ΚΟΕ και πρώτα θα έπρεπε να δημιουργηθεί η θέση, βάσει αναγκαιότητας και μετά η όποια πρόσληψη/απόσπαση. Μας ενημέρωσε επίσης ότι η ΚΟΕ είχε ήδη προσλάβει άτομο, που θα μπορούσε ή θα έπρεπε να αναλάβει τα καθήκοντα που θα

αναθέτονταν στον πρώην αθλητή. Σημείωσε επίσης ότι δεν βρέθηκε σχετική αλληλογραφία της ΚΟΕ προς τον ΚΟΑ, με αίτημα για την απόσπαση του πρώην αθλητή και ότι η διαδικασία έγινε εν τάχει. Επιπρόσθετα, μας ενημέρωσε ότι δεν φαίνεται να έχουν γίνει οι νενομισμένες διαδικασίες έγκρισης από το ΕΣ στην ώρα τους, αλλά και χωρίς να οριστούν συγκεκριμένα καθήκοντα και πρόσθεσε ότι θα ληφθούν οι όποιες διορθωτικές αποφάσεις.

Στην συνέχεια, ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς κοινοποίησε σχετική επιστολή της ΚΟΕ προς τον ΚΟΑ, ημερ. 28.6.2021, στην οποία, πέραν των όσων αναφέρονται και στην απαντητική επιστολή προς την Υπηρεσία μας, ημερ. 9.4.2021, αναφέρεται ότι:

«Δεν υπήρξε ποτέ ανάγκη στην ΚΟΕ για λειτουργό υψηλής επίδοσης.

Υπάρχουν δύο επιστολές της ΚΟΕ προς τον [Γυμναστικό Σύλλογο] (χωρίς ενημέρωση/απόφαση του ΕΣ της ΚΟΕ): η πρώτη με ημερ. 3.1.2019 και η δεύτερη με ημερ. 4.1.2019 με διαφορετικό περιεχόμενο. Στα αρχεία του ΚΟΑ υπάρχει μόνο η δεύτερη επιστολή, ημερ. 4.1.2019, της οποίας η ημερομηνία φαίνεται να παραποιήθηκε, ώστε να φαίνεται ότι είναι 3.1.2019, ώστε να συμπίπτει με την ημερομηνία που λήφθηκε η απόφαση για απόσπαση, και σημειώθηκε από τον ΚΟΑ ως παραληφθείσα στις 3.1.2019 τη στιγμή που στην ΚΟΕ είναι σημειωμένη ως αποσταλείσα στις 4.1.2019.

Η εισήγηση στην επιστολή του Προέδρου του [Γυμναστικού Συλλόγου] προς τον Πρόεδρο της ΚΟΕ (με κοινοποίηση Πρόεδρο ΚΟΑ) για έγκριση της απόσπασης και για αύξηση της αντιμισθίας του [πρώην αθλητή] σε Α8(1), λόγω αυξημένων αρμοδιοτήτων (η οποία φαίνεται να εισακούστηκε από το Δ.Σ. του ΚΟΑ), φαίνεται ότι βασίστηκε στην πρώτη επιστολή της ΚΟΕ προς το [Γυμναστικό Σύλλογο], ημερ. 3.1.2019, στην οποία αναφερόταν ότι, κατόπιν συνεννόησης μεταξύ ΚΟΑ και ΚΟΕ, ο τομέας Σχεδιασμού Υψηλής Επίδοσης Ολυμπιακών Αθλημάτων, πιθανόν, να αναλαμβάνετο από την ΚΟΕ και, ως εκ τούτου, ενδείκνυτο η απόσπαση του [πρώην αθλητή] στην ΚΟΕ. Αντίθετα, στη δεύτερη επιστολή, ημερ. 4.1.2019, η αναφορά σε πιθανή ανάληψη από την ΚΟΕ του τομέα Σχεδιασμού Υψηλής Επίδοσης Ολυμπιακών Αθλημάτων αφαιρέθηκε και αντικαταστάθηκε από αναφορά σε συμμετοχή της ΚΟΕ στον Σχεδιασμό Υψηλής Επίδοσης, όπως δηλαδή συνέβαινε πάντοτε. Ο Πρόεδρος του [Γυμναστικού Συλλόγου] όφειλε, μετά τη λήψη δεύτερης επιστολής από την ΚΟΕ, να διαφοροποιήσει τη θέση του με νέα επιστολή.

Σημειώνεται ότι ο [πρώην αθλητής] ήταν μέλος του ΔΣ του ΚΟΑ την περίοδο που είχε εγκριθεί η απόσπασή του και η αναβάθμιση της μισθοδοσίας του».

4.11 Αγορά υλικών/υπηρεσιών χωρίς προσφορές

Παρατηρήσαμε ότι σε διάφορες περιπτώσεις αγοράς υλικών/υπηρεσιών δεν ακολουθήθηκε διαδικασία προσφορών. Αναφέρουμε, ως παραδείγματα, την ασφάλεια του Ολυμπιακού Μεγάρου, τη βιντεογράφιση εκδηλώσεων, την αγορά διαφόρων υλικών για τις εκδηλώσεις (προσκλήσεις, διπλώματα, κ.λπ.), τις υπηρεσίες σίτισης (catering) για τις εκδηλώσεις και τη διαμονή φιλοξενουμένων σε ξενοδοχείο. Επίσης, η ετήσια έκδοση του λευκώματος της ΕΟΑΚ ανατίθεται, χωρίς προσφορές, σε συγκεκριμένο τυπογραφείο. Από τον ίδιο προμηθευτή

αγοράστηκαν απευθείας, σε διάφορες περιπτώσεις, διπλώματα (π.χ. σύνοδος ΕΟΑΚ το 2017), λευκώματα, γραφική ύλη, κ.λπ.

Επιπρόσθετα, στη συνεδρία του ΕΣ, ημερ. 15.10.2018, εγκρίθηκε ποσό €30.000 για την αγορά υπηρεσιών για τη δημιουργία βιβλιοθήκης. Εγκρίθηκε επίσης η ανάθεση του έργου σε επιστημονικό συνεργάτη και η αγορά υπηρεσιών συγκεκριμένου συνεργάτη με αμοιβές €2.500 και €1.000 μηνιαίως, αντίστοιχα, για 6 μήνες (16.10.2018–15.4.2019), οι οποίες περιλαμβάνονται στις €30.000, χωρίς να προκηρυχθούν προσφορές.

Στη συνεδρία του ΕΣ, ημερ. 18.3.2019, εγκρίθηκε η παράταση των υπηρεσιών των πιο πάνω για 6 μήνες. Με την ανανέωση των συμβολαίων για ακόμα έξι μήνες, τα έξοδα για τη βιβλιοθήκη αναμένεται να ξεπεράσουν τις €49.000.

Σύσταση: Να μην γίνεται ανάθεση υπηρεσιών/έργων απευθείας, χωρίς την προκήρυξη διαγωνισμού. Επίσης, να γίνεται καλύτερος υπολογισμός των αναγκών, προτού προωθηθούν στο ΕΣ για λήψη σχετικών αποφάσεων, έτσι ώστε να περιορίζονται οι δαπάνες στα πλαίσια του Προϋπολογισμού.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι η αγορά υλικών/υπηρεσιών θα γίνεται με βάση τον περί της Ρύθμισης των Διαδικασιών Σύναψης Δημοσίων Συμβάσεων και για Συναφή Θέματα Νόμο του 2016.

4.12 Μητρώο πάγιων στοιχείων και αποθεμάτων

Στην επιστολή διαχείρισης (management letter) του εξωτερικού ελεγκτή για το έτος 2017, αναφέρεται η ανάγκη για τήρηση μητρώου για πάγια στοιχεία ενεργητικού και η τακτική φυσική καταμέτρησή τους. Σε αυτό πρέπει να καταγράφεται η κατάστασή τους και κατά πόσο έχουν καταστραφεί ή πωληθεί.

Επίσης, πρέπει να υπάρχουν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για τη διάθεση των αποθεμάτων (έντυπα διάθεσης αποθεμάτων), τα οποία να εγκρίνονται κατάλληλα από το ΕΣ και να ενσωματώνονται στα πρακτικά.

Σύσταση: Να τηρούνται οι πιο πάνω διαδικασίες, όπως περιγράφονται από τον εξωτερικό ελεγκτή.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ συμφώνησε με τη σύστασή μας.

4.13 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) - Διεκδίκηση του φόρου εισροών

Με βάση τις συναλλαγές εξόδων που ελέγξαμε, παρατηρήσαμε ότι, παρόλο που η ΚΟΕ είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ, εντούτοις δεν διεκδικεί τον φόρο εισροών που καταβάλλει. Το συνολικό ποσό του φόρου εισροών που δεν διεκδικήθηκε στο δείγμα ελέγχου ήταν ύψους €17.244,31.

Σύσταση: Να γίνεται σωστή λογιστική μεταχείριση και διεκδίκηση του φόρου εισροών.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι σχετική έρευνα που έγινε από τους εξωτερικούς ελεγκτές κατέδειξε ότι η ΚΟΕ δεν δικαιούται διεκδίκηση του φόρου εισροών για τα συγκεκριμένα έξοδα.

4.14 Παρατηρήσεις προηγούμενου ελέγχου

Από τον έλεγχο συμμόρφωσης που έγινε από την Υπηρεσία μας για την περίοδο 2006-2015, παρατηρήσαμε διάφορες αδυναμίες στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, όπως, υπέρβαση του Προϋπολογισμού για τη διοργάνωση των ΑΜΚΕ 2009 κατά €685.487, μη αιτιολογημένες ή/και αχρειαστές δαπάνες αναφορικά με την εν λόγω διοργάνωση, απευθείας ανάθεση έργων, χωρίς διαδικασία προσφορών, προσλήψεις προσωπικού με παράτυπες διαδικασίες κ.λπ., οι οποίες αναφέρονται στην επιστολή της Υπηρεσίας μας, ημερ. 1.11.2016, προς την ΚΟΕ. Στην απαντητική επιστολή της ΚΟΕ, ημερ. 15.2.2017, δεν δίνονται ικανοποιητικές εξηγήσεις/σχόλια και δεν αναφέρονται τα διορθωτικά μέτρα που λαμβάνονται/θα ληφθούν για βελτίωση της κατάστασης.

Ο Πρόεδρος του ΕΣ μάς ενημέρωσε ότι το ΕΣ θα μελετήσει τις παρατηρήσεις του προηγούμενου ελέγχου και όπου χρειάζεται θα παρθούν διορθωτικά μέτρα για βελτίωση της κατάστασης.

5. Γενικά συμπεράσματα

Τα έσοδα της ΚΟΕ, που προέρχονται από κρατική χορηγία, δεν δαπανούνται στη βάση των ορθών πρακτικών και διαδικασιών που επιτάσσουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης που ισχύουν στον Δημόσιο Τομέα και προβλέπονται στη σχετική νομοθεσία.

6. Γενικές συστάσεις

Η ΚΟΕ θα πρέπει να καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια, έτσι ώστε η λήψη αποφάσεων να γίνεται με διαφάνεια και να διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, πάντοτε με εφαρμογή των ορθών πρακτικών και διαδικασιών που επιτάσσουν οι κανόνες χρηστής διοίκησης και χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης.