Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.02.21 14:09:49 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΠΕΡΙΦ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Δ/νση: Λ. Συγγρού 15 – 17
Τ.Κ.: 117 43 Αθήνα
Τηλ.: 213 20 63 822
213 20 63 776

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Συνεδρίαση 5η

Απόφαση υπ' αριθμ. 214/2024

Στην Αθήνα, σήμερα **20-2-2024**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **13:00**΄, στο κτίριο της Περιφέρειας Αττικής (Λ. Συγγρού 15-17), συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η **Περιφερειακή Επιτροπή**, ύστερα από την υπ' αριθ. πρωτ: **206234/15-2-2024** πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στα μέλη της στις 15-2-2024.

Θέμα 8ο εκτός ημερήσιας διάταξης

Εξειδίκευση δαπάνης για τη διενέργεια έκτακτου γενικού διαχειριστικού ελέγχου που θα πραγματοποιηθεί στην Περιφέρεια Αττικής για τα οικονομικά έτη από 2020-2023 και συγκρότηση τετραμελούς κλιμακίου ελέγχου.

Στην συνεδρίαση συμμετέχουν:
Ο Πρόεδρος της Περιφερειακής Επιτροπής, κος Νικόλαος Χαρδαλιάς και
Τα τακτικά μέλη της Περιφερειακής Επιτροπής κκ.:
- Τουμαζάτου Μαριάννα
- Κωνσταντέλλου Αθηνά
- Σαργκάνης Νικόλαος (Νίκος)
- Παπασπύρου Αθανασία
- Βλάχου Γεωργία
- Μπαλάφας Γεώργιος
- Γεράκη Αικατερίνη

Τα αναπληρωματικά μέλη:
- Αγγέλης Σπυρίδων
- Μαγκανάρης Νικόλαος

Απόντες από την συνεδρίαση:
Τα τακτικά μέλη της Περιφερειακής Επιτροπής κ.κ:
- Βάρσου Μαργαρίτα
- Λογοθέτη Αικατερίνη
- Κατσικάρης Δημήτριος

Εκ των ανωτέρω απόντων τακτικών μελών τα δύο (2) έχουν αντικατασταθεί από τα αναπληρωματικά μέλη.
Χρέη Γραμματέα της Περιφερειακής Επιτροπής εκτελεί η υπάλληλος της Περιφέρειας Αττικής, κα Δέσποινα Βασάκη.

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία καθώς στην συνεδρίαση συμμετέχουν 10 από τα 11 μέλη της Περιφερειακής Επιτροπής, και αποφασίστηκε ομόφωνα η συζήτηση του θέματος με τη διαδικασία του κατεπείγοντος, ο πρόεδρος της Επιτροπής κ. Νικόλαος Χαρδαλιάς ενημερώνει τα μέλη της Περιφερειακής Επιτροπής για τα εξής:
Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 186 του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης –Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/τ.Α'/07-6-2010), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. Τις διατάξεις του ν. 3492/2006 «Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 210/Α΄/05-10-2006).
3. Τις διατάξεις του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ ΕΕ) - Δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143/τ. Α΄/28-06-2014).
4. Το άρθρο 51 του ν.4414/2016 «Νέο καθεστώς στήριξης των σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας και Συμπαραγωγή Ηλεκτρισμού και Θερμότητας Υψηλής Απόδοσης Διατάξεις για το νομικό και λειτουργικό διαχωρισμό των κλάδων προμήθειας και διανομής στην αγορά του φυσικού αερίου και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 149/τ.Α΄/09-08-2016), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
5. Την υπ' αρ. 52546/16-12-2011 απόφαση του Υφυπουργού Εσωτερικών με θέμα «Σύσταση Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου για τη διαχείριση στερεών αποβλήτων στην μητροπολιτική περιφέρεια Αττικής» (ΦΕΚ 2854/τ.Β/16-12-2011).
6. Τη με αριθμ. πρωτ. 37419/13479/08-05-2018 (ΦΕΚ 1661/τ.Β'/11-05-2018) απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με τίτλο: «Έγκριση της 121/2018 απόφασης του Περιφερειακού Συμβουλίου Περιφέρειας Αττικής, περί τροποποίησης-επικαιροποίησης του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Αττικής».
7. Την υπ' αρ. 447/2023 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα Εκούσιας Δικαιοδοσίας), όπως αυτή διορθώθηκε με την αρ. 538/2023 όμοια, με την οποία επικυρώθηκε το αποτέλεσμα των εκλογών της 8ης Οκτωβρίου 2023 για την Περιφέρεια Αττικής και ανακηρύχθηκε ο επιτυχών και οι επιλαχόντες συνδυασμοί, ο Περιφερειάρχης και οι τακτικοί και αναπληρωματικοί περιφερειακοί σύμβουλοι κάθε συνδυασμού για την περιφερειακή περίοδο από 01-01-2024 έως 31-12-2028.
8. Την υπ' αρ. 481/21-12-2023 (ΑΔΑ:ΩΖ237Λ7-ΣΘΛ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής με θέμα «Έγκριση Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) Περιφέρειας Αττικής Οικονομικού Έτους 2024».
9. Την υπ' αρ. 102329/29-12-2023 απόφαση της Αποκεντρωμένης διοίκησης επικύρωσης προϋπολογισμού Περιφέρειας Αττικής Οικονομικού έτους 2024.
10. Την υπ' αρ. 10/2024 (6Τ1Α7Λ7-31Γ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής με θέμα «Έγκριση διενέργειας έκτακτου γενικού διαχειριστικού ελέγχου στην Περιφέρεια Αττικής, για τα οικονομικά έτη από 2020 -2023».
11. Το γεγονός ότι τα όργανα των περιφερειών ασκούν τις αρμοδιότητές τους, σύμφωνα με τις αρχές της νομιμότητας, της διαφάνειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας, όπως οι αρμοδιότητες αυτές οριοθετούνται από την ανάγκη να διασφαλιστεί η επωφελής και αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων και την ανάγκη οργάνωσης των παρεχόμενων υπηρεσιών κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η επάρκεια και η ποιότητά τους, η διαφάνεια και η ισονομία, με στόχο την καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών.

Με την υπ' αρ. 10/2024 (6Τ1Α7Λ7-31Γ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής εγκρίθηκε ομόφωνα η διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου στην Περιφέρεια Αττικής για τα οικονομικά έτη 2020-2023.
Το διαχειριστικό έλεγχο θα αναλάβουν Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές και το αντικείμενο της σύμβασης θα περιλαμβάνει, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά του έργου τους, τα κάτωθι:

Α. Γενικές Διερευνήσεις – επισκοπήσεις.

- Επισκόπηση οργανογράμματος και κανονισμού εσωτερικού ελέγχου.
- Επισκόπηση των τελευταίων διαθέσιμων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Επισκόπηση των εκθέσεων ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, των Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και των λοιπών αρμοδίων οργάνων που πραγματοποίησαν ελέγχους με αντικείμενο που επαφίεται της εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών.
- Διερεύνηση των πρακτικών (ΔΣ, Επιτροπών), προκειμένου να εντοπιστούν θέματα που σχετίζονται με την εργασία που θα εκτελέσουν οι Ορκωτοί Λογιστές-Ελεγκτές.

Β. Συμβάσεις Έργων & Παροχής Υπηρεσιών

- Εξέταση επιμέρους στοιχείων σημαντικών συμβάσεων έργων (παραλαβή έργου/υπηρεσίας, πληρωμές κλπ.) για την περίοδο 2020 έως και 2023.
- Θα διερευνηθεί ποσοστό επί του συνόλου των συμβάσεων.
- Εξέταση επιμέρους στοιχείων σημαντικών συμβάσεων που αφορούν παροχή υπηρεσιών, για την περίοδο 2020 έως και 2023.
- Εξέταση και επισκόπηση της συνολικής κατάστασης με τις συμβάσεις, προκειμένου να εντοπισθούν τυχόν συμβάσεις με αντικείμενο/ποσό/ αντισυμβαλλόμενο μέρος που δεν συνάδει με την ορθή λειτουργία του Φορέα.
- Επισκόπηση των επιστολών από προμηθευτές / εργολάβους / τρίτα μέρη όσον αφορά το ύψος και τη φύση των υποχρεώσεων του Φορέα
- Εξέταση ενεργειών προσαρμογής του Φορέα επί των παρατηρήσεων των ορκωτών ελεγκτών επί των προσαρτημάτων των οικονομικών καταστάσεων των προηγούμενων χρήσεων

Γ. Εξέταση Εσόδων – εξόδων, παγίων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων

- Ανάλυση των εσόδων του Φορέα ανά κατηγορία και εξέταση των εσόδων για την περίοδο 2020 έως και 2023.
- Ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία. Διερεύνηση και αιτιολόγηση αποκλίσεων από τα προϋπολογιστικά στοιχεία.
- Ανάλυση κεφαλαιοποιημένων εξόδων και των υπό εκτέλεση παγίων.
- Ανάλυση οικονομικών απαιτήσεων και συζήτηση με τη Διοίκηση του Φορέα για τη φύση των υπολοίπων αυτών.
- Ανάλυση οικονομικής κατάστασης σχετικά με τις Υποχρεώσεις, Διαθέσιμα και τις Απαιτήσεις του Φορέα,
- Ανάλυση οικονομικής κατάστασης των Συμβάσεων των Προμηθευτών της 31/12/2023,
- Ανάλυση οικονομικής κατάστασης υπολοίπων προμηθευτών, όπως προκύπτουν από το λογιστικό σύστημα,
- Ανάλυση οικονομικής κατάστασης διαθεσίμων της 31/12/2023 (βεβαίωση από την ταμειακή υπηρεσία)
- Δειγματοληπτική έρευνα για εύρεση προμηθευτών που τυχόν σχετίζονται με άτομα της Διοίκησης του Φορέα κατά την εξεταζόμενη περίοδο 2020-2023 (κοινές εταιρίες, μέλη ΔΣ, συγγενείς κλπ.).

Κατόπιν των ανωτέρω

Εισηγούμαστε:

1. Την παροχή εξουσιοδότησης προς τον Περιφερειάρχη Αττικής για τη συγκρότηση τετραμελούς κλιμακίου ελέγχου που θα αποτελείται από ορκωτούς ελεγκτές- λογιστές, μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) που θα διαθέτουν επαρκή εμπειρία στη διενέργεια συναφών διαχειριστικών ελέγχων. Το κλιμάκιο ελέγχου οφείλει να υποβάλει Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου, σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, στην αρμόδια Διεύθυνση της Περιφέρειας Αττικής, σύμφωνα υπ' αρ. 10/2024 (6Τ1Α7Λ7-31Γ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής.
2. Η συνολική δαπάνη που αφορά την αμοιβή του τετραμελούς κλιμακίου που θα αναλάβει τον διαχειριστικό έλεγχο να ανέλθει στο ποσό των **τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00 €)**, πλέον του Φ.Π.Α. Η δαπάνη θα βαρύνει **τον ΚΑΕ 072.087901.**

Μετά από διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών της
η Περιφερειακή Επιτροπή
ομόφωνα αποφασίζει

1. Την παροχή εξουσιοδότησης προς τον Περιφερειάρχη Αττικής για τη συγκρότηση τετραμελούς κλιμακίου ελέγχου που θα αποτελείται από ορκωτούς ελεγκτές- λογιστές, μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) που θα διαθέτουν επαρκή εμπειρία

στη διενέργεια συναφών διαχειριστικών ελέγχων. Το κλιμάκιο ελέγχου οφείλει να υποβάλει Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου, σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, στην αρμόδια Διεύθυνση της Περιφέρειας Αττικής, σύμφωνα υπ' αρ. 10/2024 (6Τ1Α7Λ7-31Γ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής.

2. Η συνολική δαπάνη που αφορά την αμοιβή του τετραμελούς κλιμακίου που θα αναλάβει τον διαχειριστικό έλεγχο να ανέλθει στο ποσό των **τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00 €)**, πλέον του Φ.Π.Α. Η δαπάνη θα βαρύνει **τον ΚΑΕ 072.087901.**

Ο Πρόεδρος	**Τα Μέλη**
	Τουμαζάτου Μαριάννα
	Κωνσταντέλλου Αθηνά
	Σαργκάνης Νικόλαος (Νίκος)
	Παπασπύρου Αθανασία
	Βλάχου Γεωργία
	Μπαλάφας Γεώργιος
	Γεράκη Αικατερίνη
	Αγγέλης Σπυρίδων
Νικόλαος Χαρδαλιάς	**Μαγκανάρης Νικόλαος**