



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΝΟΜ. ΑΝΑΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Ταχ. Διεύθυνση : Λ. Μεσογείων 427
τ.κ. 153 43
Τηλέφωνο : 2132120803
Ηλ. Ταχ. : a.vasileiou4@minfin.gr
e.kallioras@glk.gr
l.athanasopoulou@glk.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αγία Παρασκευή, 07.04.2021
Α.Π. 451

**ΠΡΟΣ: Κοινωνική, Αθλητική και Πολιτιστική
Παρέμβαση (Κ.Α.Π.ΠΑ) Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Γλυφάδας**
Καραϊσκάκη 34 και Τσιτσάνη Βασιλείου
τ.κ. 166 75 Γλυφάδα
α) Γραφείο Δημάρχου
β) Γραφείο Προέδρου
γ) Γραφείο Προϊσταμένου Δ/νσης Κοινωνικής
Πολιτικής, Αθλητισμού και Πολιτισμού-Τμήμα
Διοικητικής και Οικονομικής Υποστήριξης

ΘΕΜΑ: Ενημέρωση για τη διενέργεια προγραμματισμένου ελέγχου στο φορέα «**Κοινωνική, Αθλητική και Πολιτιστική Παρέμβαση (Κ.Α.Π.ΠΑ)**» του Δήμου Γλυφάδας (ΝΠΔΔ ΟΤΑ)

ΣΧΕΤ: Η υπ' αριθμ. 413/31.03.2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΥΟΔΔ 261, ΑΔΑ: 6ΨΜΠΗ-Β1Δ).

Σας γνωρίζουμε, ότι σε εκτέλεση του ανωτέρω σχετικού, πρόκειται να διενεργηθεί στο φορέα σας προγραμματισμένος έλεγχος της Υπηρεσίας μας, δυνάμει του ν.3492/2006 (Α' 210), κατά το χρονικό διάστημα από 10.05.2021 έως 17.05.2021.

Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδα που θα διενεργήσει τον έλεγχο είναι τα εξής:

α) Βασιλείου Αναστασία του Κωνσταντίνου, που υπηρετεί στη ΔΥΕΕ Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, με βαθμό Α', του κλάδου ΠΕ Δημοσιονομικών, ως συντονίστρια.

β) Καλλιώρας Ευάγγελος του Κωνσταντίνου, που υπηρετεί ως αναπληρωτής Προϊστάμενος του Δ' Τμήματος - Προγραμματισμού Ειδικών Ελέγχων της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων, με βαθμό Α', του κλάδου ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.

γ) Αθανασοπούλου Λαμπρινή του Λάμπρου, που υπηρετεί στη ΔΥΕΕ Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, με βαθμό Α', του κλάδου ΔΕ/Χειριστριών Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, ως μέλος.

Έργο της ελεγκτικής ομάδας είναι να επαληθευτεί η επάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του φορέα σας, καθώς και να ελεγχθεί η διαχείριση του προϋπολογισμού του για τη διαχειριστική χρήση έτους 2019.

Ο έλεγχος θα διεξαχθεί με τη **χρήση ερωτηματολογίων**, τα οποία βρίσκονται αναρτημένα στο ιστοχώρο της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων ([«http://www.minfin.gr/web/31351/enemerotiko-yliko»](http://www.minfin.gr/web/31351/enemerotiko-yliko)).

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, παρακαλούμε όπως τεθούν στη διάθεση της ελεγκτικής ομάδας τα παρακάτω έγγραφα/στοιχεία (κατά προτίμηση σε ηλεκτρονική μορφή, όπου αυτό

είναι εφικτό):

1. Νομοθετικό και Κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας (Οργανισμός / Κανονισμός Λειτουργίας Φορέα κλπ).
2. Οργανόγραμμα – Διάρθρωση των υπηρεσιών και κατανομή του στελεχιακού δυναμικού στις υπηρεσίες, ανά κατηγορία και κλάδο.
3. Θεσμικό πλαίσιο που διέπει τα έσοδα και τις δαπάνες.
4. Αποφάσεις ορισμού οργάνων διοίκησης για το 2019.
5. Θεσμικό πλαίσιο που διέπει κάθε είδους μισθολογικές και λοιπές απολαβές του προσωπικού (για όλες τις κατηγορίες) και των οργάνων διοίκησης (ΚΥΑ, κλπ).
6. Μητρώο Παγίων σε ηλεκτρονική μορφή, όπως έχει διαμορφωθεί κατά την 31.12.2019.
7. Υποβληθέντα Μηνιαία Δελτία και στοιχεία e-portal (σύνοψη Μητρώου Δεσμεύσεων) όλων των μηνών του έτους ελέγχου, του μηνός Δεκεμβρίου των ετών 2017 και 2018, καθώς και των τριών τελευταίων μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας διεξαγωγής του ελέγχου.
8. Μηνιαίες εκθέσεις ληξιπρόθεσμων οφειλών μηνός Δεκεμβρίου των ετών 2018, 2019, 2020, καθώς και του μηνός Μαρτίου του έτους 2021.
9. Μητρώο Δεσμεύσεων (αναλυτικό και συγκεντρωτικό) κατά την 31.12.2019 .
10. Εγκεκριμένοι Προϋπολογισμοί των ετών 2018 και 2019, με όλες τις σχετικές εγκριτικές αποφάσεις .
11. Τριμηνιαίες εκθέσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2019.
12. Εγκεκριμένο απολογισμό των ετών 2018 και 2019, με τις σχετικές εγκριτικές αποφάσεις.
13. Εγκεκριμένοι ισολογισμοί, οικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις ορκωτών λογιστών ετών 2018 και 2019, με τις σχετικές εγκριτικές αποφάσεις.
14. Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής (τελευταία επικαιροποίηση).
15. Ισοζύγιο όλων των Λογαριασμών Γενικής Λογιστικής σε πλήρη ανάλυση βαθμών στις 31.12.2019.
16. Πορίσματα ελέγχων από άλλα ελεγκτικά όργανα, εφόσον υπάρχουν.
17. Δαπάνες μη νόμιμες και κανονικές (π.χ. δαπάνες που έχουν απορριφθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο).
18. Στοχοθεσία (ν. 3230/2004) και δείκτες αποτελεσμάτων.
19. Πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα .
20. Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης .
21. Τραπεζικά extraits με το υπόλοιπο όλων των λογαριασμών που τηρεί ο φορέας στα πιστωτικά ιδρύματα και πρακτικό συμφωνίας ταμειακού υπολοίπου κατά την 31.12.2019.

Η ελεγκτική ομάδα διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει οποιοδήποτε άλλο έγγραφο ή στοιχείο κριθεί απαραίτητο.

Η διερεύνηση ορισμένων θεμάτων θα στηριχθεί σε δείγμα φακέλων, οι οποίοι θα εξεταστούν λεπτομερώς. Για το λόγο αυτό, παρακαλούμε όπως μας αποστείλετε ηλεκτρονικά, έως 13.04.2021, όπως ζητήθηκε και με το από 06.04.2021 ηλεκτρονικό μας μήνυμα, τα παρακάτω στοιχεία σε μορφή excel, προκειμένου να υπάρξει εύλογος χρόνος για την επεξεργασία τους,

τη διενέργεια της δειγματοληψίας και την έγκαιρη ενημέρωσή σας σχετικά με το αποτέλεσμα της:

1. Αναλυτική κατάσταση ενταλμάτων πληρωμής ή εντολών πληρωμής που εξοφλήθηκαν εντός του έτους 2019, πλην όσων αφορούν δαπάνες, συγχρηματοδοτούμενων από την Ε.Ε. προγραμμάτων ή του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, κατηγοριοποιημένη ανά αριθμό εντολής, ημερομηνία έκδοσης, ΚΑΕ, προμηθευτή, ποσό εντάλματος, ημερομηνία εξόφλησης, ποσό εξόφλησης, λογαριασμό γενικής λογιστικής.

2. Αναλυτική κατάσταση με όλες τις κατακυρωθείσες/συναφθείσες συμβάσεις προμηθειών κάθε φύσεως αγαθών και υπηρεσιών, μελετών και έργων κατηγοριοποιημένη ανά ημερομηνία κατακύρωσης/σύναψης, είδος δαπάνης, διαγωνιστική διαδικασία, Ανάδοχο-Προμηθευτή και ποσό, από 01.01.2019 έως 31.12.2019, πλην αυτών που αφορούν σε συγχρηματοδοτούμενα από την Ε.Ε. προγραμμάτων ή το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων.

3. Κατάσταση μισθοδοτούμενου/αμειβόμενου προσωπικού κατά το έτος 2019 διαρθρωμένη ανά σχέση εργασίας (μόνιμοι, ΙΔΑΧ, ΙΔΟΧ, ειδικοί συνεργάτες, νομικοί σύμβουλοι, δικηγόροι, αποσπασμένοι κ.λ.π.), ανά κατηγορία και κλάδο.

4. Κατάσταση αμειβόμενων οργάνων διοίκησης του φορέα κατά το έτος 2019 .

Για λόγους διασταύρωσης του συνολικού ποσού των ενταλμάτων με τις χρηματοροές εξόδων του φορέα σας κατά το έτος ελέγχου, παρακαλούμε όπως αποσταλεί εντός της ως άνω προθεσμίας αναλυτικός (ανά ΚΑΕ) και συγκεντρωτικός απολογισμός έτους 2019.

Για το δείγμα του ελέγχου θα ενημερωθείτε εγκαίρως προκειμένου να μεριμνήσετε ώστε οι αντίστοιχοι φάκελοι να είναι άμεσα διαθέσιμοι κατά την έναρξη του ελέγχου και πλήρως ενημερωμένοι. Πιο συγκεκριμένα, παρακαλούμε όπως, κατά την έναρξη του ελέγχου, τεθούν στη διάθεση της ελεγκτικής ομάδας τα παρακάτω έγγραφα/στοιχεία του δείγματος:

1. Αναφορικά με τα χρηματικά εντάλματα: όλα τα συνημμένα δικαιολογητικά/παραστατικά, καθώς και τα χρηματικά εντάλματα που αναφέρονται στις παραπομπές.
2. Αναφορικά με τις συμβάσεις: οι σχετικοί φάκελοι με όλα τα σχετικά με τη διαγωνιστική διαδικασία έγγραφα/δικαιολογητικά, αναλυτικές καρτέλες κίνησης των ΚΑΕ του προϋπολογισμού που επιβάρυναν οι ελεγχόμενες συμβάσεις, καθώς επίσης και οι αναλυτικές καρτέλες των αντίστοιχων προμηθευτών έτους ελέγχου με όλα τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής τους.
3. Για τους μισθοδοτούμενους/αμειβόμενους που θα περιληφθούν στο δείγμα του ελέγχου (προσωπικό και όργανα διοίκησης):
 - α) αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις τακτικών και προσθέτων αποδοχών (με πλήρη ανάλυσή τους σε βασικούς μισθούς και σε επιδόματα) για όλο το έτος ελέγχου,
 - β) μηνιαία εκκαθαριστικά μισθοδοσίας για το έτος ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων και των αποδοχών των μελών διοίκησης,
 - γ) βεβαιώσεις αποδοχών για το έτος ελέγχου,
 - δ) τα ατομικά δελτία κατάταξης σύμφωνα με το ν. 4024/2011,
 - ε) τα ατομικά δελτία κατάταξης σύμφωνα με το ν.4354/2015,
 - στ) τα χρηματικά εντάλματα που εκδόθηκαν για οδοιπορικά, υπερωρίες κλπ.
 - ζ) σε όσους εξ αυτών καταβάλλεται ποσό «προσωπικής διαφοράς» του ν.4354/2015, αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις για τον μήνα Δεκέμβριο του 2015,
 - η) σε όσους εξ αυτών καταβάλλεται ποσό «υπερβάλλουσας μείωσης» του ν.4024/2011, αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις για τους μήνες, Οκτώβριο 2011 και Μάρτιο 2012.

Σε όσα έγγραφα εκ των ανωτέρω προβλέπεται ανάρτηση στο διαδίκτυο, παρακαλούμε να επισυνάψετε την πρώτη σελίδα από τη ΔΙΑΥΓΕΙΑ και από το ΚΗΜΔΗΣ με τη χρονοσήμανση ώστε να προκύπτει και ο χρόνος ανάρτησης. Η διερεύνηση δύναται να επεκταθεί και σε άλλους φακέλους, εφ' όσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την ελεγκτική ομάδα κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Τέλος, παρακαλείσθε όπως μεριμνήσετε ώστε το προσωπικό της υπηρεσίας σας να είναι διαθέσιμο κατά λόγο αρμοδιότητας για τις ανάγκες του ελέγχου, να προετοιμάσει όλα τα απαραίτητα στοιχεία για τον έλεγχο και να διασφαλίσει τη διάθεση κατάλληλου χώρου για την εργασία του ελεγκτικού κλιμακίου.

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων για την συνεργασία και είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω πληροφορία ή διευκρίνιση.

Η Προϊσταμένη της ΔΥΕΕ

Μαργαρίτα Γκαραγκιούλογλου

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Υπουργείο Εσωτερικών
Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών
Ταχ. Δ/ση : Σταδίου 27, τ.κ. 101 83, Αθήνα
2. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων
Ταχ. Δ/ση : Ιατρίδου 2 και Κηφισίας 124, τκ 115 26, Αθήνα
3. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων
Ταχ. Δ/ση : Ιατρίδου 2 και Κηφισίας 124, τκ 115 26, Αθήνα

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Δ.Υ.Ε.Ε. Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής
2. Μέλη της ελεγκτικής ομάδας