



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΓΕΝΙΚΟΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΜΙΚΤΟΥ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ**  
**ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΣΤΟ ΕΤΑΑ- ΤΣΑΥ**

**Μ.Κ.Ε.**

Δημήτριος Νικολάτος, Επιθεωρητής- Ελεγκτής ΣΕΕΔΔ  
Εμμανουήλ Φωτεινός, Επιθεωρητής ΣΕΥΥΠ  
Αναστάσιος Τσοκανάς, Υπάλληλος Γεν/κής Δ/σης Δημοσιονομικών Ελέγχων  
Υπουργείου Οικονομικών

**Αθήνα, Οκτώβριος 2014**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### A. Γενικά

- A.1 Ταυτότητα ελέγχου ..... σελ. 6
- A.2 Αντικείμενο του ελέγχου ..... σελ. 6
- A.3 Πεδίο ελέγχου ..... σελ. 6
- A.4 Γενικό νομοθετικό πλαίσιο..... σελ. 6
- A.5 Διάρθρωση Υπηρεσιών ..... σελ. 10
- A.5.1 Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών ..... σελ. 11
- A.5.2 Διεύθυνση Συντάξεων ..... σελ. 17
- A.5.3 Διεύθυνση Ασθενείας ..... σελ. 21
- A.5.4 Διεύθυνση Θεσσαλονίκης..... σελ. 25

### B. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

- B.1 ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ - ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ..... σελ. 27

#### B.2 ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΤΑΜΕΙΟΥ

- 2.1 Περιουσιακή κατάσταση 2010-2013 ..... σελ. 29
- 2.2 Μετοχές - Ομόλογα ..... σελ. 31

#### B.3. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

- 3.1 Νομικό πλαίσιο ..... σελ. 34
- 3.2 Στατιστικά Μεγέθη ..... σελ. 34
- 3.3 Κατηγοριοποίηση Εσόδων – Εξόδων ..... σελ. 40
- 3.4 Ισολογισμοί – Απολογισμοί ..... σελ. 42

#### B.4. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ

- 4.1 Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα .....σελ. 43

#### B.5. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

- 5.1 Μηνιαία Δελτία .....σελ. 46
- 5.2 Παρατηρήσεις .....σελ. 52

#### B.6. ΕΣΟΔΑ

- 6.1 Κατηγορίες Εσόδων .....σελ. 58
- 6.2 Κλάδοι ασφάλισης .....σελ. 62
- 6.3 Κλάδοι εργοδοτικών εισφορών .....σελ. 65
- 6.4 Ηλεκτρονικός Φάκελος Ασφαλισμένου (ΗΦΑ) .....σελ. 66
- 6.5 Οφειλές Ασφαλισμένων – Εργοδοτών .....σελ. 67
- 6.6 Εργοδότες – αυτοαπασχολούμενοι .....σελ. 69
- 6.7 Εκκαθάριση κρατήσεων και εργοδοτικών εισφορών.....σελ. 76
- 6.8 Δειγματοληπτικός Έλεγχος .....σελ. 78

#### B.7. ΕΞΟΔΑ

- 7.1 Κατηγορίες Εξόδων .....σελ. 81

7.2 Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις .....	σελ. 81
7.2 Απόδοση στον Πανελλήνιο Φαρμακευτικό Σύλλογο .....	σελ. 81
7.3 Δειγματοληψία - Δαπάνες .....	σελ. 82

## **B.8 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ**

8.1 Μισθολογικό καθεστώς .....	σελ. 85
8.2 Κατηγορίες Προσωπικού .....	σελ. 86
8.3 Δειγματοληψία .....	σελ. 88

## **B.9. ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ**

9.1 Γενικά .....	σελ. 91
9.2 Εκκαθάριση .....	σελ. 92
9.3 Κατηγορίες.....	σελ. 95
9.4 Πίνακες – Ευρήματα .....	σελ. 95
9.5 Δείγμα Συντάξεων .....	σελ. 100

## **B.10. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΕΣ**

10.1 Νομικό πλαίσιο .....	σελ. 114
10.2 Δειγματοληψία .....	σελ. 117

## **B.11. ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ-ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ**

11.1 Γενικά για τις προμήθειες ΤΣΑΥ .....	σελ.121
11.2 Προκήρυξη Αρ. 65066/8814/20-10-2005, Μειοδότης: Εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ .....	σελ. 123
11.3 Προκήρυξη Αρ. 1/5-3-2003, (αρ. πρωτ. 14478/1821/2003) Μειοδότης: Εταιρεία HOL ΑΕ .....	σελ. 135
11.4 Προκήρυξη Αρ. 67640/9281/1-11-2005, Μειοδότης: Εταιρείες HOL ΑΕ – EXODUS ΑΕ. ....	σελ. 147
11.5 Συμβάσεις 15-11-2004 και 18-10-2007, Ε.Μ.Π. ....	σελ. 162
11.6 Λοιπές προμήθειες .....	σελ. 165
11.7 Πίνακας προμηθειών ετών 2010-2013 .....	σελ. 187

## **B.12 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΕΤΑΑ .....**

σελ. 189

## **B.13 ΔΑΝΕΙΑ .....**

σελ. 190

## **Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....**

σελ. 192

## **Δ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ .....**

σελ. 200

ΑΡΚΤΙΚΟΛΕΞΑ

ΓΓΚΑ	Γενική Γραμματεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων
ΔΕ / ΤΥ	Διοικούσα Επιτροπή Ταμείου Υγειονομικών
ΔΣ	Διοικητικό Συμβούλιο
ΕΓΕΔ	Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
ΕΔΕΚΤ-ΑΕΠΕΥ	Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών
ΕΤΑΑ	Ενιαίο Ταμείο Ανεξάρτητα Απασχολουμένων
ΕΤΑΑ/Τ.Υ	Ενιαίο Ταμείο Ανεξάρτητα Απασχολουμένων – Ταμείο Υγειονομικών
ΗΔΙΚΑ ΑΕ	Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης
ΗΦΑ	Ηλεκτρονικός Φάκελος Ασφαλισμένου
ΗΦΕ	Ηλεκτρονικός Φάκελος Εργοδότη
ΙΣΑ	Ιατρικός Σύλλογος Αθηνών
ΚΕΑΟ	Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών
ΜΚΕ	Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου
ΜΟΔΙΣ	Μονάδα Διεκπεραίωσης Συναλλαγών
ΟΕΔ	Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου
ΟΠΣ	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
ΤΣΑΥ	Ταμείο Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών
ΤτΕ	Τράπεζα της Ελλάδος
ΦΚΑ	Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης
PSI	Private Sector Involvement

## **A. ΓΕΝΙΚΑ**

### **A.1 Ταυτότητα ελέγχου**

- Ελεγκτική Αρχή: Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης
  - Ελεγχόμενος φορέας: **ΕΤΑΑ – ΤΟΜΕΙΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ**
  - Εποπτεύον Υπουργείο: **Υπουργείο Εργασίας – Κοινωνικών Ασφαλίσεων & Πρόνοιας**
- 
- Αριθμός απόφασης συγκρότησης Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου: ΓΕΔΔ Φ.800/13/22289/22.10.2013 του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης
  - Το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου αποτελείται από τους:
    - Δημήτριο Νικολάτο, Επιθεωρητή –Ελεγκτή του Σώματος Επιθεωρητών Δημόσιας Διοίκησης,
    - Εμμανουήλ Φωτεινό, Επιθεωρητή του Σώματος Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας Πρόνοιας,
    - Αναστάσιο Τσοκανά, Υπάλληλο της Γενικής Δ/σης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

### **A.2 Αντικείμενο του ελέγχου**

Αντικείμενο του παρόντος ελέγχου είναι η διενέργεια: α) Οικονομικού - Διαχειριστικού ελέγχου για το έτος 2012, β) Διοικητικού ελέγχου και γ) ελέγχου Προμηθειών για τη χρονική περίοδο 2004-2013 στο ΕΤΑΑ- ΤΣΑΥ και η διερεύνηση των αναφερομένων στην υπ' αριθμ. Πρωτ. ΙΣΑ 38041/7-6-2013 (Απ. Πρωτ. ΓΕΔΔ Φ.800/2013/12701/19-6-2013) Επιστολή του Ιατρικού Συλλόγου Αθηνών.

### **A.3. Πεδίο ελέγχου**

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του ΕΤΑΑ – Τομέας Υγειονομικών για το έτος 2012, καθώς και των συμβάσεων που σύναψε ο Φορέας κατά τα έτη 2005-20013.

Κατά τον επιτόπιο έλεγχο πραγματοποιήθηκαν συνεντεύξεις με τους αρμόδιους υπαλλήλους, και ζητήθηκαν σχετικά στοιχεία.

Όλα τα έγγραφα που παρασχέθηκαν κατά και μετά τον επιτόπιο έλεγχο τηρούνται στον φάκελο ελέγχου και τα ηλεκτρονικά αρχεία σε συμπαγή δίσκο.

### **A.4 Γενικό Νομοθετικό & κανονιστικό πλαίσιο**

Το γενικό νομοθετικό πλαίσιο του ελέγχου αποτελούν τα εξής:

- ✓ **N.2685/1999**(ΦΕΚ Α'35/1999)« Κάλυψη δαπανών μετακινουμένων υπαλλήλων εντός και εκτός Επικράτειας και άλλες διατάξεις».

- ✓ **N.3205/2003** (ΦΕΚ Α' 297/2003) «Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις».
- ✓ **N.3833/2010** (ΦΕΚ Α' 40/2010) «Προστασία της εθνικής οικονομίας – Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της δημοσιονομικής κρίσης».
- ✓ **N.3845/2010** (ΦΕΚ Α' 65/2010, άρθρο 3 παρ.22) «Μέτρα για την εφαρμογή του μηχανισμού στήριξης της ελληνικής οικονομίας από τα κράτη - μέλη της Ζώνης του ευρώ και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο».
- ✓ **N.3863/2010** (ΦΕΚ Α' 115/2010) « Νέο Ασφαλιστικό Σύστημα και συναφείς διατάξεις, ρυθμίσεις στις εργασιακές σχέσεις».
- ✓ **N.2065/2010**, (ΦΕΚ Α' 113/2010, άρθρο 69), «Αναμόρφωση της άμεσης φορολογίας και άλλες διατάξεις».
- ✓ **N.3899/2010** (ΦΕΚ Α' 212/2010) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής του προγράμματος , στήριξης της ελληνικής οικονομίας».
- ✓ **N.3943/2011** (ΦΕΚ Α' 66/2011, άρθρο 45 παρ.8 ) « Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, στελέχωση των ελεγκτικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών».
- ✓ **N.4024/2011** (ΦΕΚ Α' 226/2011, άρθρο 31 παρ.1.2.3.4) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015».
- ✓ **N.4093/2012**(ΦΕΚ Α' 222/2012) « Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν.4046/2012 και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016».
- ✓ **N. 4111/2013**(ΦΕΚ Α' 18/2013, άρθρο 9 παρ.9 και παρ.12) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, τροποποιήσεις του ν.4093/2012, κύρωση της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.....και άλλες διατάξεις».
- ✓ **N. 2112/1920** (ΦΕΚ Α' 67/1920), περί υποχρεωτικής καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας ιδιωτικών υπαλλήλων.
- ✓ **N. 3198/1955** (ΦΕΚ Α' 98/1955), περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των περί καταγγελίας της σχέσεως εργασίας διατάξεων.
- ✓ **N. 3144/2003** (ΦΕΚ Α' 111/2003) «Κοινωνικός διάλογος για την προώθηση της απασχόλησης και την κοινωνική προστασία και άλλες διατάξεις».
- ✓ **N.Δ. 3789/1957** (ΦΕΚ Α' 210/1957), περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως ενιαίων διατάξεων της Εργατικής Νομοθεσίας.
- ✓ **Π.Δ.113/2010.**

Νομοθεσία που αφορά κατά περίπτωση θέματα περιλαμβάνεται στο αντίστοιχο τμήμα της έκθεσης.

Το ΤΣΑΥ ιδρύθηκε με το Ν.Δ. αριθ. 8/14.8.25 ως Ταμείο Ασφάλισης των ιατρών και αργότερα με το Ν. 5333/32 λειτούργησε ως Ταμείο Ασφάλισης όλων των Υγειονομικών (γιατροί, οδοντίατροι, φαρμακοποιοί, κτηνίατροι). Ο οριστικός τίτλος ονομασίας του Ταμείου διαμορφώθηκε με το Κ.Ν. 5945/34 ο οποίος κωδικοποίησε τις μέχρι τότε διατάξεις του σε ενιαίο κείμενο, με τον τίτλο «Περί Ταμείου Συντάξεως και Αυτασφάλισεως Υγειονομικών» και για συντομία ΤΣΑΥ. Με το ν.3655/2008 «Διοικητική και οργανωτική Μεταρρύθμιση του Συστήματος Κοινωνικής Ασφάλισης και λοιπές ασφαλιστικές διατάξεις» περιλήφθηκε με τους **Τομείς του στο Ε.Τ.Α.Α.** (Ενιαίο Ταμείο Ανεξάρτητα Απασχολούμενων) και μετονομάστηκε σε Ε.Τ.Α.Α. - Τομείς Υγειονομικών.

Σύμφωνα με το ν. 3655/2008

**«Σκοπός του Ενιαίου Ταμείου είναι:**

- α) η παροχή μηνιαίας κύριας σύνταξης από τους αντίστοιχους Τομείς του κλάδου κύριας ασφάλισης στους ασφαλισμένους τους ή στα μέλη οικογένειάς τους,
- β) η παροχή μηνιαίας επικουρικής σύνταξης από τους αντίστοιχους Τομείς του κλάδου επικουρικής ασφάλισης στους ασφαλισμένους τους ή στα μέλη οικογένειάς τους,
- γ) η παροχή εφάπαξ βοηθήματος από τους αντίστοιχους Τομείς του κλάδου πρόνοιας στους ασφαλισμένους τους ή στα μέλη οικογένειάς τους και
- δ) η χορήγηση παροχών υγείας από τους αντίστοιχους Τομείς του κλάδου υγείας στους ασφαλισμένους, καθώς και στα μέλη οικογένειάς τους.

#### **Πόροι και περιουσία του ΕΤΑΑ**

1. Πόροι του Ενιαίου Ταμείου είναι οι προβλεπόμενες ασφαλιστικές εισφορές ασφαλισμένου - εργοδότη, η συνεισφορά του κράτους και τα έσοδα από κοινωνικούς πόρους υπέρ των αντίστοιχων Ταμείων και κλάδων, που εντάσσονται ως αυτοτελείς Τομείς, οι πρόσοδοι περιουσίας, η απόδοση των κεφαλαίων και αποθεματικών αυτών, καθώς και κάθε άλλο έσοδο που προβλέπεται από τη νομοθεσία τους ή άλλες γενικές διατάξεις νόμων.
2. Όλοι οι ανωτέρω πόροι, το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού των εντασσόμενων Ταμείων και κλάδων, καθώς και η κινητή και ακίνητη περιουσία τους, περιέρχονται από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του Ενιαίου Ταμείου στους αντίστοιχους αυτοτελείς Τομείς, ως καθολικούς διαδόχους των εντασσόμενων Ταμείων και κλάδων, χωρίς την καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου, οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης ή άλλων προσώπων.
3. Με απόφαση του Υπουργού Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας, αν οι πόροι των εντασσόμενων Ταμείων δεν είναι διαχωρισμένοι κατά κλάδο, κατανέμονται μεταξύ των αντίστοιχων Τομέων του Ενιαίου Ταμείου στους οποίους εντάσσονται οι ασφαλισμένοι αντιστοίχως, κατά την αναλογία του ποσοστού εισφορών των νέων ασφαλισμένων.
4. Με απόφαση του Υπουργού Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας, αν η κινητή και ακίνητη περιουσία των εντασσόμενων Ταμείων, δεν είναι κατανεμημένη κατά κλάδους,



κατανέμεται κατά την αναλογία του ποσοστού εισφορών που προβλέπεται υπέρ εκάστου κλάδου πριν την ένταξή του στο διάδοχο φορέα.

### **Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου**

Το Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Ανεξάρτητα Απασχολούμενων διοικείται από δεκατριαμελές (13) Διοικητικό Συμβούλιο Συγχρόνως με το Διοικητικό Συμβούλιο και για ίση με αυτό θητεία συνιστώνται τρεις επταμελείς Διοικούσες Επιτροπές.

Στη Διοικούσα Επιτροπή Υγειονομικών υπάγονται οι Τομείς Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών, Πρόνοιας Υγειονομικών και Υγείας Υγειονομικών.

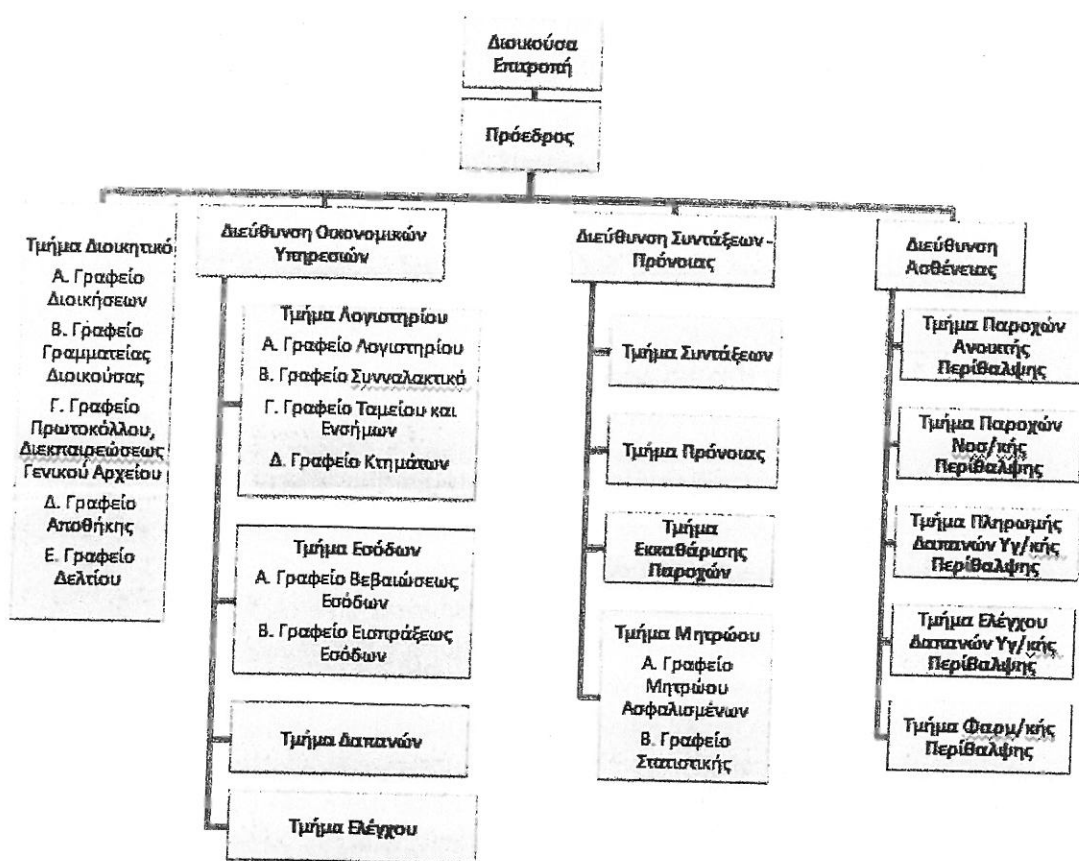
Η Διοικούσα Επιτροπή Υγειονομικών αποτελείται από: α. Δύο (2) εκπροσώπους των ιατρών, που προτείνονται από τον Πανελλήνιο Ιατρικό Σύλλογο, με τους αναπληρωτές τους. β. Έναν (1) εκπρόσωπο των οδοντιάτρων, που προτείνεται από την Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία, με τον αναπληρωτή του. γ. Έναν (1) εκπρόσωπο των φαρμακοποιών, που προτείνεται από τον Πανελλήνιο Φαρμακευτικό Σύλλογο, με τον αναπληρωτή του. δ. Έναν (1) εκπρόσωπο των συνταξιούχων υγειονομικών, που προτείνεται από την Πανελλήνια Ένωση Συνταξιούχων Υγειονομικών, με τον αναπληρωτή του. ε. Έναν (1) εκπρόσωπο των κτηνιάτρων, που προτείνεται από τον Πανελλήνιο Κτηνιατρικό Σύλλογο και την Πανελλήνια Ένωση Κτηνιάτρων Δημοσίων Υπαλλήλων, με τον αναπληρωτή του. στ. Έναν (1) υπάλληλο της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικών Ασφαλίσεων του Υπουργείου Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας, ΠΕ κατηγορίας με Α΄ βαθμό, με τον αναπληρωτή του. Ως Πρόεδρος ορίζεται ένα (1) από τα υπό στοιχείο (α) μέλη.»

### Λοιπές διατάξεις λειτουργίας Φορέα

π. δ. 24/1999	Σύσταση περιφερειακών Υπηρεσιών ΤΣΑΥ - μεταφορά θέσεων
π.δ. 178/1996	Υπηρεσία Μηχανογράφησης – Θέσεις Προσωπικού ΤΣΑΥ
π.δ. 262/1988	Σύσταση υπηρεσιών και θέσεων στο ΤΣΑΥ
π.δ. 233/1985	ΤΣΑΥ -Διευθύνσεις Συντάξεων, Πρόνοιας, Ασθένειας, Αναπλ. Προιστ.
ν. 1140/1981	Τροποποίηση ν. 4169/1961
ν. 982/1979	Περί ΤΣΑΥ- Διοίκηση, δικαιούχοι ασφάλισης, τροποπ. ΝΔ 3348/55
β.δ. 16/1958	Κανονισμός Διοικητικής Οργανώσεως του ΤΣΑΥ
ν. 3348/1955	Τροποποίηση της περί ΤΣΑΥ νομοθεσίας

## A.5 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Προσωρινό Οργανόγραμμα ΕΤΑΑ Τομείς Υγειονομικών



Με το άρθρο 13 παρ. 17 του Ν. 4052/2012 (ΦΕΚ Α' 41) εντάχθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. την 1.6.2012 ο κλάδος υγείας του Ενιαίου Ταμείου Ασφάλισης Ανεξάρτητων Απασχολουμένων(ΕΤΑΑ).

### ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ

	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΤΜΗΜΑΤΑ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1	ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΝΟΜΗΣ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ	ΤΜΗΜΑ ΠΑΤΡΩΝ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΒΟΛΟΥ
2	ΤΜΗΜΑ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ	ΤΜΗΜΑ ΛΑΡΙΣΑΣ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ
3	ΤΜΗΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ	ΤΜΗΜΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΛΑΜΙΑΣ
4		ΤΜΗΜΑ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΛΑΜΑΣ
5		ΤΜΗΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
6		ΤΜΗΜΑ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
7			ΓΡΑΦΕΙΟ ΡΟΔΟΥ
8			ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ
9			ΓΡΑΦΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ

### **A.5.1 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών απαρτίζεται από τέσσερα τμήματα :

- ΤΜΗΜΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
- ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ
- ΤΜΗΜΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
- ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

#### **1. ΤΜΗΜΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Οι αρμοδιότητες του Τμήματος Λογιστηρίου όπως έχουν διαμορφωθεί μέχρι σήμερα είναι οι κάτωθι:

##### **ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ:**

1. Κατάρτιση Προϋπολογισμών, εκτέλεση και σύνταξη απολογισμών.
2. Κατάρτιση Ισολογισμού
3. Εκτέλεση Προϋπολογισμού Επιτροπικών ΕΟΠΥΥ και σύνταξη απολογισμού.
4. Τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων (δέσμευση, έγκριση, ανάληψη).
5. **Φόροι** : Παρακράτηση, συμφωνία, απόδοση και φορολογικές δηλώσεις ως κάτωθι:
  - i. Φορολογική Δήλωση Εισοδήματος
  - ii. Φορολογική Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας
  - iii. Οριστική Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών
  - iv. Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών
  - v. Σύνταξη προσωρινών και οριστικών φορολογικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων.
6. Παρακράτηση και Απόδοση κρατήσεων υπέρ τρίτων και συμφωνία αυτών.
7. Παρακολούθηση και έλεγχος extrait τεσσάρων λογαριασμών διαχείρισης μέσω e-banking. (περίπου 7.000-8.000 κινήσεις ετησίως).
8. Παρακολούθηση κίνησης διαθεσίμων στην Τράπεζα Ελλάδος.
9. Εισηγείται την επένδυση των διαθεσίμων κεφαλαίων
10. **Στατιστικά Δελτία.**
  - i. Για το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους μηνιαίο, τριμηνιαίο και ετήσιο (αρμοδιότητα αρ. 6 του Τμήματος Δαπανών).
  - ii. Για την ΕΛ.ΣΤΑΤ (μηνιαίο, τριμηνιαίο και ετήσιο)
  - iii. Εισροές –Εκροές σε ταμειακή βάση (μηνιαίο)
  - iv. Πίνακας Ενδοκυβερνητικών Συναλλαγών Εσόδων και Εξόδων (μηνιαίο)
  - v. Πίνακας Υπολοίπων Ταμειακών Διαθεσίμων και Υποχρεώσεων (μηνιαίο)
  - vi. Δελτίο Παρακολούθησης Απόδοσης Οφειλόμενων Εισφορών στον ΕΟΠΥΥ (μηνιαίο)
  - vii. Πίνακας Κινητής και Ακίνητης Περιουσίας προς την Τράπεζα της Ελλάδος. (μηνιαίο)
  - viii. Πίνακας Χαρτοφυλακίου Επενδύσεων σε Μετοχές (μηνιαίο)
  - ix. Πίνακας Χαρτοφυλακίου Αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού Εξωτερικού (μηνιαίο)
  - x. Πίνακας Χαρτοφυλακίου Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου (μηνιαίο)
  - xi. Πίνακας προσδιορισμού διαθέσιμου ποσού για επένδυση των κεφαλαίων του Ταμείου

- xii. Δελτίο Ταμειακής Ροής Χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων δαπανών Υγείας για τον ΕΟΠΥΥ (εβδομαδιαίο, μηνιαίο).
  - xiii. Δελτίο ΜΠΔΣ
  - xiv. Δελτίο Βεβαιωθείσων Εισφορών
  - xv. Δελτίο Εισπράξεων Εισφορών
  - xvi. Υποχρεώσεις Μητρώου Δεσμεύσεων στο Γενικό Λογιστήριο και στην ΕΛ.ΣΤΑΤ.
11. Έκδοση Ενταλμάτων και Γραμματίων Είσπραξης.
    - i. Εκκαθάριση όλων των δαπανών του Ταμείου (πλην του Τομέα Υγείας)
    - ii. Έκδοση ενταλμάτων πάγιων υποχρεώσεων του Ταμείου (προμηθευτές, ενοίκια, ΔΕΚΟ, αχρεωστήτως καταβληθείσες εισφορές) –περίπου 450-500 εντάλματα μηνιαίως ήτοι περίπου 4.000 ετησίως.
    - iii. Έκδοση ενταλμάτων συντάξεων, εφάπαξ, εξόδων κηδείας.
    - iv. Έκδοση ενταλμάτων ληξιπρόθεσμων δαπανών υγείας (περίπου 2000 ετησίως)
  12. Σύνταξη αιτημάτων πίστωσης προς τον ΕΟΠΥΥ
  13. Παρακολούθηση και έλεγχος της διαδικασίας εξόφλησης των ενταλμάτων δαπανών ληξιπρόθεσμων δαπανών περίθαλψης (περίπου 2000 -2500 εντάλματα ετησίως).
  14. Διαχείριση διαδικασιών ανάρτησης σχετικά με το Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων
  15. Ανάρτηση στο Διαύγεια των Αποφάσεων Έγκρισης, δέσμευσης και ανάληψης.
  16. Έκδοση του λογιστικού άρθρου των Συντάξεων μέσω e-banking.
  17. Τήρηση Μητρώου Συμβάσεων των Τομέων Υγειονομικών.

#### **TAMEIO:**

Ενεργεί εισπράξεις (ταχυπληρωμές Ε.Λ.Τ.Α.) και εκτελεί τις πληρωμές, τηρεί και ενημερώνει το Βιβλίο Ταμείου και συντάσσει κατάσταση ημερήσιας ταμειακής κινήσεως, μεριμνά για την έκδοση εντολών πληρωμής και επιταγών.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Διοικητικής Οργάνωσης του ΤΣΑΥ, το Τμήμα Λογιστηρίου περιλαμβάνει τα κάτωθι γραφεία:

#### 1. Γραφείο Λογιστικού

Αρμοδιότητες:

- Τήρηση λογιστικών βιβλίων
- Παρακολούθηση κίνησης τραπεζών και συμφωνία αντιγράφων λογαριασμού (extrait)
- Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών
- Έκδοση επιταγών, παρακολούθηση της κίνησης των διαθεσίμων κεφαλαίων.
- Καταρτίζει τον προϋπολογισμό.
- Έκδοση Μηνιαίων Ισοζυγίων.

#### 2. Γραφείο Συνναλακτικών

Αρμοδιότητες.

- Έκδοση των γραμματίων εισπράξεως και των ενταλμάτων πληρωμών.

#### 3. Γραφείο Ταμείου και Ενσήμων

Αρμοδιότητες.

- Ενεργεί εισπράξεις και εκτελεί τις πληρωμές.
- Τηρεί και ενημερώνει το Βιβλίο Ταμείου και συντάσσει κατάσταση ημερήσιας ταμειακής κινήσεως.

#### 4. Γραφείο Κτημάτων.

Αρμοδιότητες (που δεν έχουν μεταβιβασθεί στο Τμήμα Περιουσίας του ΕΤΑΑ).

- Παρακολουθεί την κανονική και έγκαιρη είσπραξη των μισθωμάτων.

- Εκδίδει τις γνωστοποιήσεις οφειλών για τα κοινόχρηστα και τη δαπάνη ηλεκτρισμού του κτιρίου Σταδίου 29.

## 2. ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ

Το Τμήμα Εσόδων έχει ως σκοπό την είσπραξη του συνόλου των Εσόδων του Ταμείου πλην των τόκων και των προσόδων από διαθέσιμα και ομόλογα, άρα μετά το PSI αποτελεί το πιο νευραλγικό τμήμα του Ταμείου καθώς η αποδοτικότητα του καθορίζει τη βιωσιμότητα του Ταμείου και την ικανότητά του για την παροχή κάθε μήνα των Συντάξεων.

Αναλυτικά:

### Εισπράττει:

- Τις ασφαλιστικές εισφορές των ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα υγειονομικών, των εμμίσθων καθώς και όσων απασχολούνται σε εργοδότες με οποιαδήποτε σχέση εργασίας.
- Την εισφορά κλινών
- Τις δόσεις των δανείων που χορηγεί το Ταμείο σε υγειονομικού για α' επαγγελματική εγκατάσταση
- Την εισφορά υπέρ του Πανελληνίου Φαρμακευτικού Συλλόγου
- Μεριμνά για τον προσδιορισμό και την είσπραξη της απαίτησης από την Τριμερή Χρηματοδότηση (Εισφορά Κράτους σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν2084/92).

Σήμερα στο Τμήμα Εσόδων λειτουργούν τα παρακάτω Γραφεία που δεν αποτελούν ξεχωριστές οργανικές μονάδες:

### Γραφείο Λογαριασμών του Τμήματος Εσόδων

Αρμοδιότητες:

1. Προσδιορισμός των τρεχουσών εισφορών και των επιβαρύνσεων των ελευθέρων επαγγελματιών τους κατ' εκτέλεση της ισχύουσας κάθε φορά νομοθεσίας, σύνταξη σχετικής εγκυκλίου η οποία αναρτάται στο site του Ταμείου.
  2. Εκκαθάριση ασφαλιστικών λογαριασμών
    - i. συνταξιοδοτικών
    - ii. αναγνωρίσεων
    - iii. ρυθμίσεων
    - iv. αυτασφάλισης
    - v. επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων
  3. Βεβαίωση (καταλογισμός) των ληξιπρόθεσμων οφειλών από εισφορές ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα υγειονομικών ή από εκκαθάριση λογαριασμού ασφαλισμένου.
  4. Ενημέρωση ασφαλισμένων για:
    - i. Προσδιορισμό οφειλής (χρονικό διάστημα, ύψος κεφαλαίου και επιβαρύνσεων, τρόπο διακανονισμού ή πληρωμής)
    - ii. Ρύθμιση οφειλών
    - iii. Έκδοση πιστοποιητικών
- Ασφαλιστικής ενημερότητας

- Βεβαίωση ή μη οφειλής
- Πιστοποιητικό ασφαλιστικής συμμόρφωσης
- Βεβαίωση καταβολής εισφορών
- iv. Θεώρηση βιβλιαρίων ασθενείας (μη ύπαρξη οφειλής)
- 5. Ενημέρωση όλων των περιφερειακών τμημάτων και διευθύνσεων του Ταμείου σχετικά με τον χειρισμό υποθέσεων που άπτονται των αρμοδιοτήτων του Τμήματος.
- 6. Σύνταξη εισηγήσεων προς την Διοικούσα Επιτροπή Υγειονομικών και το Δ.Σ. του Ταμείου επί των υποβληθεισών ενστάσεων επί γνωστοποιηθεισών οφειλών, μη χορήγησης ενημερότητας, αίτησης απαλλαγής από επιβαρύνσεις κ.α.
- 7. Χορήγηση στοιχείων σχετικά με το ύψος και την πορεία είσπραξης των αιτήσεων ρύθμισης του ν. 4152/2013 προκειμένου να σταλούν στατιστικά στοιχεία στο Εποπτεύον Υπουργείο .
- 8. Έλεγχος απόδοσης της εισφοράς κλινών από τους υπόχρεους και καταλογισμός οφειλών.
- 9. Έλεγχος ορθής καταβολής εισφοράς υπέρ Π.Φ.Σ από τις φαρμακευτικές εταιρείες και δημιουργία φακέλου για απόδοση των καταβληθέντων εμπροθέσμως στον Πανελλήνιο Φαρμακευτικό Σύλλογο.
- 10. Εισήγηση, χορήγηση, καθορισμός τοκοχρεολυτικών δόσεων, είσπραξη των δάνειων πρώτης επαγγελματικής εγκατάστασης σε νέους υγειονομικούς και καταλογισμός των οφειλομένων δόσεων.

#### **Γραφείο Εκκαθάρισης- Εργοδοτών του Τμήματος Εσόδων**

Αρμοδιότητες:

- Προσδιορισμός των τρεχουσών εισφορών και των επιβαρύνσεων των εισφορών εμμίσθων που υποχρεούνται να παρακρατούν και να αποδίδουν οι εργοδότες, καθώς και των απασχολούμενων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας υγειονομικών, που υποχρεούνται να αποδίδουν οι εργοδότες, κατ' εκτέλεση της ισχύουσας κάθε φορά νομοθεσίας, σύνταξη σχετικής εγκυκλίου η οποία αναρτάται στο site του Ταμείου.
- Εκκαθάριση λογαριασμών εμμίσθων και εργοδοτών
- i. Πρωτοκόλλων ελέγχου των Επιθεωρητών του Ταμείου
- ii. Ρυθμίσεων
- iii. Υποβληθέντων καταστάσεων εισφορών και συνεισφορών
- iv. Συμψηφισμός οφειλών του Ταμείου με απαιτήσεις των εργοδοτών από παροχές υγείας.
- v. Διερεύνηση καταγγελιών εμμίσθων ή με οποιαδήποτε σχέση εργασίας απασχολούμενων σε εργοδότες υγειονομικών.
- Βεβαίωση (καταλογισμός) των ληξιπρόθεσμων οφειλών από εισφορές εμμίσθων ή με οποιαδήποτε σχέση εργασίας απασχολούμενων σε εργοδότες υγειονομικών.

#### · Ενημέρωση εργοδοτών.

Σχετικά με:

- i. Την διαδικασία Απογραφής Εργοδότη στο Ηλεκτρονικό Μητρώο Εργοδοτών.
- ii. Την διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής των Καταστάσεων Εισφορών και Συνεισφορών στην Ηλεκτρονική Διαδικτυακή Πλατφόρμα του Ταμείου.
- iii. Τον τρόπο έκδοσης του σχετικού παραστατικού με τους Κωδικούς για την εξόφληση των υποβληθεισών εισφορών.
- iv. Τον τρόπο υπολογισμού των οφειλομένων εισφορών.
- v. Διαδικασία Ρύθμισης οφειλών

vi. Έκδοση πιστοποιητικών

- Ασφαλιστικής ενημερότητας για θεώρηση βιβλίων και στοιχείων ή για τράπεζα ή για συμμετοχή σε διαγωνισμό.
- Βεβαίωση ή μη οφειλής
- Πιστοποιητικό ασφαλιστικής συμμόρφωσης
- Ενημέρωση ασφαλισμένων

Σχετικά με:

- i. Προσδιορισμό οφειλής όταν πρόκειται για αλλοδαπούς υπότροφους, εν ενεργεία στρατιωτικούς κ.α. (χρονικό διάστημα, ύψος κεφαλαίου και επιβαρύνσεων, τρόπο διακανονισμού ή πληρωμής)
  - i. Ρύθμιση οφειλών
  - ii. Διερεύνηση καταγγελιών
- 
- Ενημέρωση Διεύθυνσης Επιθεώρησης για διενέργεια ελέγχων στις περιπτώσεις μη απόδοσης εισφορών ή καταγγελιών από απασχολούμενους.
  - Έλεγχος μη οφειλής.
  - i. Συνταξιοδοτικών φακέλων ασφαλισμένων
  - ii. Ενταλμάτων πληρωμής ληξιπρόθεσμων δαπανών υγείας.
- 
- Σύνταξη εισηγήσεων προς την Διοικούσα Επιτροπή Υγειονομικών και το Δ.Σ. του Ταμείου επί των υποβληθεισών ενστάσεων επί γνωστοποιηθεισών οφειλών, μη χορήγησης ενημερότητας, αίτησης απαλλαγής από επιβαρύνσεις κ.α.
  - Σύνταξη απόψεων υπηρεσίας για τα Διοικητικά Δικαστήρια.
  - Χορήγηση στοιχείων σχετικά με το ύψος και την πορεία είσπραξης των αιτήσεων ρύθμισης του ν. 4152/2013 προκειμένου να σταλούν στατιστικά στοιχεία στο Εποπτεύον Υπουργείο .

**Γραφείο Βεβαιωθείσών Οφειλών του Τμήματος Εσόδων**

Αρμοδιότητες:

Μετά την ένταξη του ΕΤΑΑ από 1/1/2014 στο ΚΕΑΟ για τη διαδικασία είσπραξης των ληξιπρόθεσμων ασφαλιστικών εισφορών αρμοδιότητα του γραφείου βεβαιωθείσών οφειλών είναι η διαχείριση των βεβαιωμένων οφειλών που δεν θα διαβιβαστούν στο ΚΕΑΟ είτε επειδή έχουν ήδη ρυθμιστεί στο Ταμείο και δεν έχουν χάσει τη ρύθμιση, είτε είναι κάτω των 5.000€ είτε γιατί αποτελούν οφειλές που δεν θα πληρούν τα κριτήρια διαχωρισμού των οφειλών που θα ορίσει η σχετική υπουργική απόφαση και επειδή από την δημοσίευση του ν. 4172/2013 θα πρέπει το σύνολο των οφειλών του Ταμείου να βεβαιώνονται, η διαχείριση των ρυθμίσεών τους εντός του Ταμείου θα διενεργείται από το συγκεκριμένο γραφείο.

**Γραφείο Βεβαιωθείσών Οφειλών (ΚΕΔΕ) Κλινών**

Αντικείμενό του είναι και η είσπραξη και η εκτέλεση αναγκαστικών μέτρων επί των καταλογιστικών πράξεων που έχουν εκδοθεί από όλους τους Διευθυντές του Ταμείου δηλαδή από εισφορές ελευθέρων επαγγελματιών και εμμίσθων, ιατρόσημο, αχρεωστήτως καταβληθείσες συντάξεις, παρακλινικές εξετάσεις και παροχή φαρμάκων από μη νόμιμη χρήση του βιβλιαρίου ασθενείας, δάνεια, ποινικές ρήτρες κ.α. και συγκεκριμένα: με την

σύνταξη και αποστολή των Πράξεων Επιβολής Εισφορών και των Ατομικών Ειδοποιήσεων, την εκτέλεση των αναγκαστικών μέτρων (κατάσχεση, πλειστηριασμός), με την ρύθμιση οφειλών (αναπροσαρμογή της οφειλής και επανυπολογισμός της), με την σύνταξη εισηγήσεων για ενδικοφανείς προσφυγές, αιτήσεις θεραπείας ή την άσκηση ένδικων μέσων, με την συμμόρφωση σε δικαστικές αποφάσεις κατόπιν απόφασης Δ.Σ. (τροποποίηση λογαριασμού κ.α.) και με τη σύνταξη αναγγελιών απαιτήσεων. Επίσης έχει αναλάβει το γραφείο κλινών και τη διεκπεραίωση των διεκδικήσεων των φαρμακευτικών εταιρειών από εισφορά ιατροσήμου, η οποία καταργήθηκε το 1997, αλλά τώρα μετά την απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου, συνεχίζεται η δικαστική διένεξη των εταιρειών αυτών με το Ταμείο, μέχρι την οριστική και αμετάκλητη τελεσιδικία, ώστε, συντάσσει εισηγήσεις σχετικά με την επιστροφή του ιατροσήμου ή την άσκηση ενδίκων μέσων.

Τέλος ελέγχει συνταξιοδοτικούς φακέλους και εντάλματα νοσηλείας για βεβαιωμένες οφειλές και κλίνες. Όπου απαιτείται διενεργεί συμπληρωματικό οφειλών ή εισφοράς κλινών με απαιτήσεις των οφειλετών.

### **3. ΤΜΗΜΑ ΔΑΠΑΝΩΝ**

#### **Αντικείμενο:**

- 1.** Εκκαθάριση όλων των δαπανών του Ταμείου (πλην του Τομέα Υγείας)
- 2.** Υπολογισμός εφάπαξ παροχής ή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλων.
- 3.** Σύνταξη προσωρινών και οριστικών φορολογικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων.
- 4.** Υπογραφή επί των χρηματικών ενταλμάτων.

### **4. ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

#### **Εργασίες τμήματος ελέγχου:**

- 1.** Έλεγχος κανονικότητας και νομιμότητας των δαπανών του Ταμείου πλην των δαπανών υγείας.
- 2.** Σύνταξη κατάστασης Ενταλμάτων και αποστολή αυτών στο Ελεγκτικό Συνέδριο, παραλαβή αυτών και διαβίβαση τους στο Ταμείο για πληρωμή.
- 3.** Έλεγχος των κανονικότητας και νομιμότητας των δαπανών που προκύπτουν από συμβατικές υποχρεώσεις μη προληπτικού ελέγχου.
- 4.** Έλεγχος δαπανών των αντιπροσωπειών του Ταμείου.
- 5.** Έλεγχος ταμειακής διαχείρισης.
- 6.** Έλεγχος ταχυδρομικών επιταγών.
- 7.** Έλεγχος ορθής εκκαθάρισης λογαριασμού εισφορών
  - vi.** συνταξιοδοτικών φακέλων
  - vii.** αναγνωρίσεων
  - viii.** ρυθμίσεων
  - ix.** αυτασφάλισης
  - x.** επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων
- 8.** Τήρηση αρχείου ενταλμάτων και αποστολή αυτών στο Ελεγκτικό Συνέδριο για κατασταλτικό έλεγχο.

Αναφορικά με τα προβλήματα του Τμήματος Ελέγχου στο ΜΚΕ αναφέρθηκαν τα εξής:



1. πρόκειται για μια οργανωτική δομή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 2362/1995 ΦΕΚ 247 ως ΥΔΕ στο Δημόσιο και στους ΟΤΑ με αρμοδιότητες μεταξύ άλλων να ελέγχουν τη νομιμότητα και κανονικότητα της δαπάνης. Αν καταργηθεί το Τμήμα Δαπανών και ταυτόχρονα καταργηθεί και το Τμήμα Ελέγχου ο όγκος εργασίας για το Τμήμα Ταμειακής Υπηρεσίας και Λογιστηρίου θα είναι πολύ μεγάλος καθώς σε καθημερινή βάση εκδίδονται περίπου 100 εντάλματα, με αποτέλεσμα να μείνουν πίσω τα υπόλοιπα αντικείμενα του Τμήματος.
2. - Θα πρέπει οι συνταξιοδοτικοί λογαριασμοί και οι λογαριασμοί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων να ελέγχονται πριν διαβιβαστούν για έκδοση Συνταξιοδοτικής Απόφασης και για ενταλματοποίηση του ποσού των επιστρεφόμενων. Το Τμήμα Εσόδων δεν μπορεί να αναλάβει το έργο αυτό γιατί δεν είναι δυνατόν αυτός που ελέγχει να έχει και την ιδιότητα του εκκαθαριστή.
3. - Δεν είναι διοικητικά ορθό το ίδιο τμήμα, εν προκειμένω το Τμήμα Ταμειακής Υπηρεσίας και Λογιστηρίου να εκκαθαρίζει τις δαπάνες, να τις ενταλματοποιεί, να τις ελέγχει και να τις εκταμειύει ειδικότερα μετά την θεσμοθέτηση με το Π.Δ. 136/2011 ΦΕΚ 267 της θεώρησης από το Ελεγκτικό Συνέδριο των ενταλματοποιημένων δαπανών άνω των 10.000€ καθώς και της δαπάνης του πρώτου τιμολογίου των συμβάσεων και εξάλλου όπως προαναφέρθηκε δεν δύναται αυτός που ελέγχει να έχει και την ιδιότητα του εκκαθαριστή.

Σχετικές οι διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 3655/2008 ΦΕΚ 58 όπου αναφέρεται η διάρθρωση και οι αρμοδιότητες των Ενιαίων Υπηρεσιών του Ε.Τ.Α.Α. όπου η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών διαρθρώνεται στα παρακάτω Τμήματα: α) Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης, β) Τμήμα Εκκαθάρισης Δαπανών γ) Τμήμα Εσόδων δ) Τμήμα Προμηθειών ε) Τμήμα Διαχείρισης Κινητής και Ακίνητης Περιουσίας.

#### **A.5.2 .ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ**

Η Διεύθυνση Συντάξεων απαρτίζεται από τέσσερα (4) τμήματα:

- ΤΜΗΜΑ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
- ΤΜΗΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΠΑΡΟΧΩΝ
- ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ
- ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

#### **1. ΤΜΗΜΑ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ**

Αρμοδιότητα του Τμήματος Συντάξεων είναι η χορήγηση σύνταξης λόγω γήρατος, θανάτου, ανικανότητας κλπ σε όλους τους δικαιούχους του Τομέα Υγειονομικών και ειδικότερα:

1) Παραλαβή και έλεγχος δικαιολογητικών για χορήγηση συντάξεων λόγω γήρατος, θανάτου, αναπηρίας, επιδομάτων απολύτου αναπηρίας, τυφλότητας, εξωιδρυματικού, βοηθημάτων, εξόδων κηδείας και λοιπών παροχών που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και άνοιγμα σχετικών φακέλων. Οι αιτήσεις που υποβάλλονται για σύνταξη (γήρατος, θανάτου, αναπηρίας κλπ ) ανέρχονται κατά μέσο όρο στις 250-300 περίπου μηνιαίως.

- 2) Καταχώρηση των αιτήσεων για συνταξιοδότηση και λοιπές παροχές σε ηλεκτρονικό αρχείο και αλληλογραφία για την αναζήτηση τυχόν ελλειπόντων δικαιολογητικών.
- 3) Προώθηση των αιτημάτων -συνταξιοδοτικών φακέλων στις αρμόδιες υπηρεσίες όταν απαιτείται. Έλεγχος και έκδοση καταστάσεων για την πληρωμή των ΚΕΠΑ, για υπηρεσίες που παρέχονται στους ασφαλισμένους μας.
- 4) Έκδοση συνταξιοδοτικών αποφάσεων ή απορριπτικών αποφάσεων όταν δεν υπάρχουν οι προϋποθέσεις για την χορήγηση σύνταξης, επιδόματος κλπ παροχών και γενικά η έκδοση αποφάσεων όπου προβλέπεται –εκδίδονται περίπου 350 αποφάσεις μηνιαίως.
- 5) Ενημέρωση του ηλεκτρονικού φακέλου με τις μεταβολές λόγω συνταξιοδότησης κλπ.
- 6) Ενημέρωση ηλεκτρονικών αρχείων για την πορεία των αιτήσεων συντάξεων και λοιπών παροχών.
- 7) Εισηγήσεις στη Διοικούσα Επιτροπή του Τομέα και του ΔΣ του ΕΤΑΑ επί ενστάσεων και γενικότερα θεμάτων του Τμήματος. Εισηγήσεις για τροποποίηση της ισχύουσας νομοθεσίας και εισηγήσεις για άσκηση ή μη ένδικων μέσων επί δικαστικών αποφάσεων.
- 8) Τήρηση Μητρώου Συνταξιούχων και Αρχείου συνταξιοδοτικών φακέλων.
- 9) Αλληλογραφία με ασφαλισμένους, συνταξιούχους, υπηρεσίες και περιφερειακά γραφεία και Αντιπροσωπείες συμβατικά και ηλεκτρονικά.
- 10) Εξυπηρέτηση ασφαλισμένων και συνταξιούχων και απάντηση σε τηλεφωνικές κλήσεις για θέματα αρμοδιότητας του Τμήματος. Οι ασφαλισμένοι που εξυπηρετούνται καθημερινά από το Τμήμα ανέρχονται κατά μέσο όρο στους 40-50.
- 11) Διεκπεραίωση όλων των υποθέσεων που αφορούν εφαρμογή των διατάξεων που ισχύουν κάθε φορά για την διαδοχική ασφάλιση, τους ισχύοντες κανονισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την χορήγηση σύνταξης και τη νομοθεσία για συνταξιοδότηση με συνυπολογισμό χρόνου από χώρες που έχουν υπογραφεί διμερείς συμβάσεις.

## **2. ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ**

Είναι αρμόδιο για την ασφάλιση στον κλάδο σύνταξης των υγειονομικών που ασκούν νόμιμα το επάγγελμα στην Ελλάδα ως ελεύθεροι επαγγελματίες , ως έμμισθοι και ως ασφαλιζόμενοι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3232/2004 .

Ειδικότερα έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

1. Παραλαβή έλεγχος και διεκπεραίωση των δικαιολογητικών που αφορούν την ασφάλιση-διακοπή ασφάλισης –διαγραφή από το Μητρώο των ασφαλισμένων στον κλάδο σύνταξης και χορήγηση των σχετικών αποδεικτικών που προβλέπονται(ασφαλιστικό βιβλιάριο, κλπ).
2. Τήρηση και επικαιροποίηση ατομικών και ηλεκτρονικών φακέλων των ασφαλισμένων με πλήρη στοιχεία ασφάλισης και των προσωπικών στοιχείων που είναι απαραίτητα για την χορήγηση οποιασδήποτε παροχής και τήρηση Αρχείου ατομικών φακέλων του συνόλου των εν ενεργεία ασφαλισμένων .
3. Πλήρης ενημέρωση του ηλεκτρονικού φακέλου για τον υπολογισμό του χρόνου ασφάλισης πριν την συνταξιοδότηση.
4. Έκδοση προσυνταξιοδοτικής απόφασης.
5. Χορήγηση σε συνεργασία με την Μηχανογράφηση του Ταμείου, στατιστικών στοιχείων όταν ζητούνται.

6. Χορήγηση βεβαιώσεων που αφορούν την έναρξη ασφάλισης , το χρόνο ασφάλισης και γενικά κάθε είδους βεβαίωση που αφορά την ασφάλιση.
  7. Μεταφορά χρόνου ασφάλισης, έλεγχος προϋποθέσεων, έκδοση απόφασης και βεβαίωσης.
  8. Αναγνωρίσεις πλασματικού χρόνου και κάθε είδους αναγνώριση που προβλέπεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και έκδοση των σχετικών αποφάσεων και κάθε είδους απόφασης όπου προβλέπεται.
  9. Αυτασφάλιση –έλεγχος -προϋποθέσεις-δικαιολογητικά .
  10. Παραλαβή, έλεγχος ,ηλεκτρονική καταχώρηση και αλληλογραφία στα εισερχόμενα έγγραφα και αιτήσεις ,συμβατικά και ηλεκτρονικά.
  11. Εισηγήσεις προς την Διοικούσα Επιτροπή του Τομέα και το ΔΣ του ΕΤΑΑ επί ενστάσεων ή θεμάτων της αρμοδιότητας του Τμήματος
  12. Χορήγηση εντύπων ευρωπαϊκής ένωσης Α1 ,Ε104, U1 και εντύπων ασφάλισης για χώρες με διμερή σύμβαση.
  13. Εξυπηρέτηση ασφαλισμένων και τηλεφωνική επικοινωνία με ασφαλισμένους περιφερειακά γραφεία του Τομέα ,Αντιπροσωπείες και Υπηρεσίες.
  14. Χορήγηση ΑΜΚΑ σε εν ενεργεία ασφαλισμένους και συνταξιούχους του Τομέα (άμεσα και έμμεσα)και σε οποιονδήποτε πολίτη τυχόν ζητήσει.
- Ο αριθμός των άμεσα ασφαλισμένων σήμερα ανέρχεται σε 101.000 .
- Ωστόσο, αυτός δεν είναι οριστικός, και ποικίλει σε εκτίμηση από Τμήμα σε Τμήμα.

### **3. ΤΜΗΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΠΑΡΟΧΩΝ:**

Αρμοδιότητα του Τμήματος είναι η εκκαθάριση και πληρωμή των συντάξεων γήρατος, θανάτου , αναπηρίας, καθώς και κάθε είδους συνταξιοδοτικών παροχών (π.χ. έξοδα κηδείας, ΕΚΑΣ κλπ) .

Στα πλαίσια αυτής της αρμοδιότητας τα αντικείμενα του Τμήματος είναι τα εξής :

1. Εκκαθάριση και έκδοση εντολών πληρωμής και μεταβολών των συντάξεων
  - i. Γήρατος
  - ii. Θανάτου
  - iii. Αναπηρίας
  - iv. Βοηθημάτων
  - v. Επιδομάτων
  - vi. εξόδων κηδείας
  - vii. συντάξεων αγάμων θυγατέρων
  - viii. Ε.Κ.Α.Σ.
  - ix. δεδουλευμένων συνταξιούχων λόγω θανάτου.
2. Παρακράτηση των οφειλών όπως ορίζεται από τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, σε δόσεις ή εφάπαξ.
3. Παρακράτηση κατασχεθέντων ποσών (από Δ.Ο.Υ. ή ιδιώτες).
4. Παραλαβή και έλεγχος δικαιολογητικών για παράταση σύνταξης φοιτητών .
5. Παραλαβή και έλεγχος δικαιολογητικών για παράταση σύνταξης βοηθηματούχων.
6. Χορήγηση βεβαιώσεων:

- i. Χορηγηθέντων ποσών σύνταξης
  - ii. για την εφορία
  - iii. κάθε πληροφορίας που αφορά τις αρμοδιότητες του Τμήματος.
7. Τήρηση Αρχείου
- i. Ατομικών Καρτελών συνταξιούχων
  - ii. Συνταξιοδοτικών αποφάσεων
  - iii. Ηλεκτρονικού Αρχείου μεταβολών συνταξιούχων.
8. Διαχείριση της μέσω web -banking εφαρμογής εκκαθάρισης και πληρωμών συντάξεων καθώς και ενημέρωση του τις κάθε είδους αλλαγές των προσωπικών στοιχείων των συνταξιούχων (διεύθυνση, ταυτότητα, κλπ) του Ηλεκτρονικού Μητρώου Συνταξιούχων.
  9. Διεκπεραίωση και εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τις μεταβολές των συντάξεων, την εφαρμογή των φορολογικών ρυθμίσεων και την παροχή σχετικών οδηγιών προς την συμβεβλημένη για την έκδοση και πληρωμή των συντάξεων τράπεζα.
  10. Διαδοχική ασφάλιση:  
Υπολογισμός και απόδοση ή αναζήτηση ποσών συμμετοχής.
  11. Αποστολή και λήψη ηλεκτρονικών αρχείων συντάξεων στην ΗΔΙΚΑ βάσει των ισχυουσών διατάξεων (Ν. 3863/10, Ν.4093/12 κλπ). (μηνιαίως)
  12. Χορήγηση στατιστικών στοιχείων προς το Εποπτεύον Υπουργείο και κάθε άλλη αρχή.
  13. Έλεγχος και διακοπή συντάξεων λόγω ενηλικίωσης, θανάτου, γάμου κλπ.
  14. Απογραφή των συνταξιούχων, όταν απαιτείται.
  15. Μέριμνα για την εκκαθάριση και των καταλογισμό των αχρεωστήτως καταβληθεισών συντάξεων από οποιαδήποτε αιτία (π.χ. λόγω θανάτου, γάμου κλπ)
  16. Καθημερινή εξυπηρέτηση κοινού, αλληλογραφία και απάντηση σε τηλεφωνήματα για θέματα αρμοδιότητας του Τμήματος.

*Σε μηνιαία βάση εκδίδονται από το Τμήμα τουλάχιστον 600 δελτία μεταβολών συντάξεων, εξυπηρετούνται περί τους 400 συνταξιούχους που προσέρχονται στην Υπηρεσία, ενώ τηλεφωνικά και ηλεκτρονικά δίδονται πληροφορίες και διευκρινήσεις τόσο προς τους πολίτες όσο και στους συναδέλφους των Περιφερειακών Υπηρεσιών, αλλά και στην εκκαθαρίστρια Τράπεζα, την ΗΔΙΚΑ και άλλους φορείς.*

#### **4. ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ**

Αρμοδιότητα του Κλάδου Πρόνοιας της Δ/σης Συντάξεων του ΕΤΑΑ – Τομέα Υγειονομικών είναι η χορήγηση του εφάπαξ βοηθήματος λόγω συνταξιοδότησης.

##### **Αντικείμενα Τμήματος**

- Παραλαβή και αρχειοθέτηση αιτήσεων για χορήγηση εφάπαξ βοηθήματος από όλη την Ελλάδα.
- Εκκαθάριση λογ/σμών για εφάπαξ παροχή γήρατος – θανάτου.
- Πληρωμή αποφάσεων χορήγησης εφάπαξ.
- Επιστροφή εισφορών σε περιπτώσεις απόρριψης αιτήματος για χορήγηση εφάπαξ.
- Έλεγχος εισφορών και ενημέρωση βιβλιαρίων Κλ. Πρόνοιας.
- Εκκαθαρίσεις λογ/σμών για αναγνώριση στρατιωτικής θητείας & διαστημάτων ανεργίας.
- Χορήγηση βεβαιώσεων.
- Εκκαθαρίσεις λογ/σμών σε περιπτώσεις καταβολής λανθασμένων εισφορών από τους ασφαλισμένους.

- Εγγραφή παλαιών ασφαλισμένων στον Κλ. Πρόνοιας & χορήγηση βιβλιαρίων.
- Ρυθμίσεις παλαιών οφειλών.
- Έκδοση αποδείξεων πληρωμής τρεχουσών & παλαιών εισφορών στον Κλ. Πρόνοιας.

### **A.5.3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ**

Σύμφωνα με τα ΦΕΚ 79/Α/1958 ΚΔΟ, 68/20-3-1981 και τα Π.Δ. 233/85 (Φ.Ε.Κ. 87/10-5-1985), 262/88 (ΦΕΚ 119/7-6-1988), 24/99 (ΦΕΚ18/8-2-1999) η Διεύθυνση Ασθενείας αποτελείται από τα κάτωθι τέσσερα τμήματα:

- Τμήμα Παροχών Ανοικτής Περίθαλψης
- Τμήμα Παροχών Νοσοκομειακής Περίθαλψης
- Τμήμα πληρωμής Δαπανών Υγειονομικής Περίθαλψης
- Τμήμα Ελέγχου Δαπανών Υγειονομικής Περίθαλψης

#### **1. Τμήμα Παροχών Ανοικτής Περίθαλψης**

Αρμοδιότητες:

Οι αρμοδιότητες του Τμήματος σύμφωνα με την ανωτέρω Νομοθεσία αλλά και όπως αυτές διαμορφώθηκαν από επιμέρους διατάξεις Νόμων (π.χ. Ν2676/1999 σχετικά με την δημιουργία μητρώου έμμεσα ασφαλισμένων) αλλά και από τις ανάγκες που προέκυψαν από την μηχανογράφηση του Τομέα είναι:

- 1. Ασφάλιση στον Τομέα Υγείας**
  - Ενημέρωση Ηλεκτρονικού Φακέλου Ασφαλισμένων με την υπαγωγή στην ασφάλιση του Τομέα Υγείας
  - Δημιουργία Ηλεκτρονικού Μητρώου έμμεσα ασφαλισμένων
  - Ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Φακέλων Ασφαλισμένων και Έμμεσα Ασφαλισμένων με τους αριθμούς των βιβλιαρίων ασθενείας, και τυχόν μεταβολές.
  - Ενημέρωση του ΕΟΠΥΥ με το Μητρώο Ασφαλισμένων στον Τομέα Υγείας.
- 2. Χορήγηση βιβλιαρίων ασθενείας.**
  - Έκδοση
  - Θεώρηση
  - Αντικατάσταση
  - Αποστολή των βιβλιαρίων στις περιφερειακές υπηρεσίες του Ταμείου
  - Έκδοση και αποστολή των αυτοκόλλητων ετικετών θεώρησης .
- 3. Χορήγηση βεβαιώσεων.**
  - Ασφάλισης στον Τομέα Υγείας
  - Διαγραφής από τον Τομέα Υγείας.
- 4. Έγκριση δαπανών.**
  - Υψηλού κόστους (ΡΕΤ/CT αντλίες κ.λ.π) και τη διαβίβαση των σχετικών αιτημάτων στις αντίστοιχες επιτροπές ακόμα και μετά την ένταξη, ως προς τις παροχές σε είδος στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
- 5. Διοικητικός Έλεγχος.**

- i. των δαπανών των εξωτερικών ασθενών, που υποβάλουν για είσπραξη τα διαγνωστικά κέντρα και οι κλινικές και αφορούν ιατρικές πράξεις που έχουν εκτελεστεί έως 31-12-2012.
  - ii. των Υπευθύνων Δηλώσεων του άρθρου 8 του Ν.1599/86, όπως ισχύει, που υποβάλλονται στο Τμήμα για την ασφάλιση συζύγου τέκνου, γονέων κ.λ.π. και την διαβίβαση τους, για τον έλεγχο αξιόποινου της πράξης.
6. Έλεγχος χρήσης παροχών ασθενείας.
- i. Καταλογισμός και γνωστοποίηση οφειλής στην περίπτωση που έχει γίνει χρήση παροχών σε χρονικό διάστημα που δεν είχαν δικαίωμα, για οποιοδήποτε λόγο.
  - ii. Βεβαίωση των οφειλών που δεν εξοφλούνται εντός 3μήνου από την γνωστοποίησή τους.
  - iii. Αλληλογραφία με την ΗΔΙΚΑ σχετικά με την αποστολή στοιχείων για χρήση παροχών μέσω της ηλεκτρονικής συνταγογράφησης για ασφαλισμένους που δεν είχαν δικαίωμα χρήσης.
7. Σύνταξη εισηγήσεων στη Διοικούσα Επιτροπή Υγειονομικών
- i. Επί ενστάσεων των οφειλετών
  - ii. Επί θεμάτων ασφάλισης, παροχών κ.λ.π.
8. Κατασκηνώσεις
- i. Εισηγήση στη Διοικούσα Επιτροπή Υγειονομικών και στη Διοικούσα Επιτροπή για την έγκριση του κατασκηνωτικού προγράμματος.
  - ii. Ενημέρωση ασφαλισμένων διαδικτυακά με εγκύκλιο.
  - iii. Υποδοχή και επεξεργασία αιτημάτων ασφαλισμένων
  - iv. Επιτόπιος έλεγχος κατασκηνώσεων για την τήρηση των συμβατικών τους υποχρεώσεων έναντι του Ταμείου.
  - v. Εκκαθάριση υποβληθέντων δαπανών.  
Το κατασκηνωτικό πρόγραμμα αφορά συνήθως περισσότερα από 2000 παιδιά ασφαλισμένων στον Κλάδο Υγείας του Ταμείου.
9. Ενημέρωση ασφαλισμένων
- Εξυπηρέτηση κοινού κάθε ημέρα από τις 8.00 μέχρι τη λήξη του ωραρίου
- Τηλεφωνικά
- Διαδικτυακά μέσω email
- Μέσω τηλεομοιότυπου
- Για:
- v. Θεώρηση βιβλιαρίων ασθενείας
  - vi. Διαδικασία ασφάλισης
  - vii. Προβλήματα που παρουσιάζονται κατά την έκδοση ηλεκτρονικών παραπεμπτικών και άπτονται της αρμοδιότητας του Τομέα, κλπ.
10. Ενημέρωση όλων των περιφερειακών υπηρεσιών του Ταμείου σχετικά με τον χειρισμό υποθέσεων που άπτονται των αρμοδιοτήτων του Τμήματος.

## 2. Τμήμα Παροχών Νοσοκομειακής Περίθαλψης :

Μετά την ένταξη στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ως προς τις παροχές σε είδος, οι αρμοδιότητες του τμήματος είναι τα εξής:

**1. Εκκαθάριση δαπανών:**

- i. νοσηλίων ιδιωτικών κλινικών περιόδου 1/1/12-11/11/12 .
- ii. νοσηλίων Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης ετών 2011, 2012 .
- iii. νοσηλίων δημόσιων νοσοκομείων ετών 2011 και μέχρι εντάξεως στον ΕΟΠΥΥ
- iv. νοσηλίων δημόσιων ψυχιατρικών νοσοκομείων ετών 2010 και μέχρι εντάξεως στον ΕΟΠΥΥ
- v. Βοηθημάτων Τοκετού
- vi. Αμοιβών Αποκλειστικών νοσοκόμων

**2. Τροφεία Μονάδας Φροντίδας Ηλικιωμένων**

- i. Ετήσια εισήγηση για τον καθορισμό του αριθμού των δικαιούχων που μπορούν να εισαχθούν σε Μονάδες Φροντίδας Ηλικιωμένων, σύμφωνα με τη νομοθεσία.
- ii. Υποδοχή και επεξεργασία αιτημάτων ασφαλισμένων
- iii. Επιτόπιος έλεγχος ΜΦΗ για την τήρηση των συμβατικών τους υποχρεώσεων έναντι του Ταμείου.
- iv. Εκκαθάριση υποβληθέντων δαπανών (μηνιαίως).

**3. Διαβίβαση αιτημάτων και δικαιολογητικών**

- προς το ΚΕΣΥ δικαιολογητικών για έγκριση επεμβάσεων υψηλού κόστους

**4. Σύνταξη εισηγήσεων στη Διοικούσα Επιτροπή Υγειονομικών**

- Επί θεμάτων που άπτονται των αρμοδιοτήτων του Τμήματος.

**5. Προσδιορισμός ύψους ληξιπρόθεσμων δαπανών υγείας δημόσιων νοσοκομείων και ιδιωτικών κλινικών που δεν έχουν ακόμη επεξεργαστεί από την υπηρεσία**

**6. Παροχή στατιστικών στοιχείων.**

- Προς το Γενικό Λογιστήριο

Το τμήμα συνεχίζει να δέχεται αιτήματα ονομαστικών νοσηλίων, βοηθημάτων τοκετού, δαπανών αποκλειστικής νοσοκόμου μέχρι της εντάξεως στον ΕΟΠΥΥ, δεδομένου ότι αυτά μπορούν να υποβληθούν εντός 5ετίας.

**3. Τμήμα πληρωμής Δαπανών Υγειονομικής Περιθαλψης:**

Αρμοδιότητες:

**1. Εκκαθάριση δαπανών**

- i. Παρόχων υγείας (διαγνωστικών κέντρων, ιατρών)
- ii. Ασφαλισμένων (πάσης φύσεως δαπάνες, υλικά, νοσοκομειακή περίθαλψη, φαρμακευτικές κ.α.)
- iii. Ειδικής Αγωγής
- iv. Νοσηλείων Εξωτερικού
- v. Τιμολογίων του κοινοτικού εντύπου E125 από το έτος 2008 έως 31-12-2012.

**2. Χορήγηση βεβαιώσεων.**

- i. Καταβληθέντων ποσών για την Εφορία και την Ιδιωτική Ασφάλιση

- ii. Μη εκκαθαρισμένων δαπανών.
3. Χορήγηση Ευρωπαϊκής Κάρτας Ασφάλισης
4. Χορήγηση του εντύπου S1 για τους εργαζόμενους στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τους συνταξιούχους μόνιμους κατοίκους εξωτερικού .
5. Προσδιορισμός ύψους ληξιπρόθεσμων δαπανών υγείας που δεν έχουν ακόμη επεξεργαστεί από την υπηρεσία
6. Υποβολή αιτημάτων χρηματοδότησης των ληξιπρόθεσμων δαπανών υγείας προς τον ΕΟΠΥΥ
7. Παροχή στατιστικών στοιχείων.
  - Προς το Γενικό Λογιστήριο
  - Προς τον ΕΟΠΥΥ
  -

#### **4. Τμήμα Ελέγχου Δαπανών Υγειονομικής Περίθαλψης:**

1. Ο έλεγχος ως προς ορθότητα της εκκαθάρισης και την κανονικότητα και νομιμότητα σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
  - i. Όλων των δαπανών του Τομέα Υγείας
  - ii. Των ληξιπρόθεσμων δαπανών υγείας που ενταλματοποιούνται κατ' εκτέλεση των Επιτροπικών Αιτημάτων του ΕΟΠΥΥ.
2. Σύνταξη κατάστασης Ενταλμάτων και αποστολή αυτών στο Ελεγκτικό Συνέδριο, παραλαβή αυτών και διαβίβαση τους περαιτέρω στα αρμόδια τμήματα για πληρωμή.
3. Τήρηση αρχείου ενταλμάτων και αποστολή αυτών στο Ελεγκτικό Συνέδριο για κατασταλτικό έλεγχο.

Επισημαίνεται ότι τα παραστατικά που εκκρεμούν για εκκαθάριση και πληρωμή ανέρχονται σε δεκάδες χιλιάδες αιτήσεις π.χ. για το 2011 υπερβαίνουν τις 35.000, αριθμός που γίνεται μεγαλύτερος το επόμενο διάστημα με δεδομένη την 5ετή παραγραφή των απαιτήσεων.

#### **A.5.4. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

Σύμφωνα με το υπ' αρ.πρωτ: 110620/3-10-2013 έγγραφο της Δ/νσης Θεσσαλονίκης προς ΕΤΑΑ.

Η Δ/νση Θεσσαλονίκης των Τομέων Υγειονομικών του Ε.Τ.Α.Α. αποτελείται από τρία (3) τμήματα:

1. Τμήμα Μητρώου και Απονομής Συντάξεων
2. Τμήμα Ασφάλισης και Παροχών Ασθένειας και
3. Τμήμα Πληρωμής Συντάξεων και Παροχών Ασθένειας

Στα Τμήματα αυτά υπηρετούν σήμερα δεκατέσσερις (14) υπάλληλοι εκ των οποίων απουσιάζουν με άδεια άνευ αποδοχών δύο (2) υπάλληλοι. Επίσης, μία (1) υπάλληλος έχει τοποθετηθεί στον Τομέα Μηχανικών Θεσσαλονίκης.

Η Δ/νση Θεσ/νίκης εξυπηρετεί τους ασφαλισμένους του Νομού Θεσ/νίκης, αλλά και αυτούς των Νομών Ημαθίας, Πιερίας και Χαλκιδικής.



Οι αρμοδιότητες των Τμημάτων και εν γένει της Δ/σης Θεσ/νίκης, όπως αυτές έχουν διαμορφωθεί σήμερα, βάσει των αναγκών που έχουν ανακύψει, είναι οι εξής:

### **1.Τμήμα Μητρώου και Απονομής Συντάξεων:**

- Παραλαβή αλληλογραφίας, αποσφράγιση, χαρακτηρισμός κατά τμήματα, παράδοση στο Διευθυντή, πρωτοκόλληση εγγράφων (μετά την εφαρμογή του Ηλεκτρονικού Πρωτοκόλλου, αυτή η αρμοδιότητα εκτελείται από τους υπαλλήλους τόσο του 1<sup>ου</sup> όσο και του 2<sup>ου</sup> Τμήματος) και διανομή στα αρμόδια τμήματα.
- Μέριμνα υπαγωγής στην ασφάλιση των Κλάδων Σύνταξης και Πρόνοιας του Τομέα, επικαιροποίηση Ηλεκτρονικών φακέλων ασφαλισμένων και χορήγηση σχετικών βεβαιώσεων.
- Έκδοση ασφαλιστικών βιβλιαρίων, αντικατάσταση τούτων και τήρηση στατιστικών στοιχείων.
- Παραλαβή και έλεγχος αιτήσεων αυτασφάλισης και αναγνώρισης πλασματικών χρόνων
- Έκδοση ΑΜΚΑ
- Μέριμνα για τη χορήγηση πάσης φύσεως συντάξεων, βοηθημάτων, εφάπαξ παροχών (Κλάδου Πρόνοιας), επιδομάτων, εξόδων κηδείας, οικονομικών ενισχύσεων κλπ, χορήγηση σχετικών βεβαιώσεων και τήρηση στατιστικών στοιχείων.
- Έκδοση κοινοτικών εντύπων (Α1, Ε104)
- Έκδοση ασφαλιστικών λογαριασμών
- Εκκαθάριση λογαριασμών, διακανονισμών οφειλών και αιτήσεων υπαγωγής στον Κλάδο Μονοσυνταξιούχων
- Χορήγηση ασφαλιστικών ενημεροτήτων και άλλων βεβαιώσεων οφειλής ή καταβολής εισφορών
- Έκδοση ειδοποιητηρίων πληρωμής εισφορών

### **2.Τμήμα Ασφάλισης και Παροχών Ασθένειας:**

- Σύνταξη εισηγήσεων προς τη Δ.Ε.
- Μέριμνα υπαγωγής στην ασφάλιση του Κλάδου Ασθενείας του Τομέα ή διαγραφής, όταν ζητηθεί, και χορήγηση σχετικών βεβαιώσεων.
- Ενημέρωση ηλεκτρονικών φακέλων ασφαλισμένων σε θέματα ασφάλισης
- Έκδοση βιβλιαρίων ασθενείας, αντικατάσταση, συμπλήρωση, θεώρηση τούτων και εγγραφές ή διαγραφές των μελών.
- Έκδοση κοινοτικών εντύπων και κάρτας ευρωπαϊκής ασφάλισης.
- Εκκαθάριση ονομαστικών δαπανών νοσηλείας και σύνταξη καταστάσεων και Ε1 (αρμοδιότητες του 3<sup>ου</sup> Τμήματος, οι οποίες υποβοηθητικά διεκπεραιώνονται και από υπαλλήλους του 2<sup>ου</sup> Τμήματος)

### **3.Τμήμα Πληρωμής Συντάξεων και Παροχών Ασθένειας:**

- Εκκαθάριση όλων των δαπανών ιατροφαρμακευτικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, νοσηλείας στο εξωτερικό και νοσηλείας με τους κανονισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Συγκεκριμένα εκκαθάριση:
  - Ονομαστικών δαπανών νοσηλείας
  - Νοσηλείας σε κέντρα Αποκατάστασης

- Νοσηλίων σε Κρατικά Νοσοκομεία
- Νοσηλίων σε Ιδιωτικές Κλινικές
- Επιδόματα Τοκετών
- Μεταφοράς νεφροπαθών με TAXI
- Λουτροθεραπειών
- Ονομαστικών δαπανών ασφαλισμένων
- Απαιτήσεων συμβεβλημένων ιατρών και διαγνωστικών κέντρων
- Νοσηλείων Εξωτερικού
- Δαπανών Αποκλειστικών Νοσοκόμων
- Παρακλινικών Νοσοκομείων
- Ηλεκτρονική καταχώρηση και πρόχειρος λογιστικός έλεγχος απαιτήσεων συμβεβλημένων παρόχων υγείας (ιατρών, διαγ/κών κέντρων, φυσιοθεραπευτών, κλινικών, νοσοκομείων κέντρων αποκατάστασης)
- Σύνταξη καταστάσεων αλληλογραφίας και εντύπων Ε1

## **B.1 ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ – ΑΔΥΝΑΜΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ**

Από την έναρξη του ελέγχου, το Μικτό Κλιμάκιο συνάντησε προβλήματα και δυσχέρειες, τα οποία δεν ξεπεράστηκαν, έως και το πέρας του ελέγχου. Συγκεκριμένα, το κλιμάκιο αντιμετώπισε από την έλευσή του στο φορέα ελέγχου, την αδυναμία των υπηρεσιών του Ταμείου να παραδώσουν αξιόπιστα στοιχεία και να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις του ελέγχου. Η αδυναμία της υπηρεσίας ήταν καταφανέστερη στο Τμήμα Λογιστηρίου, το οποίο ουδέποτε παρέδωσε όχι αξιόπιστα, αλλά ακόμα και τα ίδια στοιχεία, στα επανειλημμένα ερωτήματα του κλιμακίου. Η αδυναμία αυτή στοιχειοθετείτο, όχι μόνο από την ανυπαρξία των ζητούμενων στοιχείων, αλλά συχνότατα και από την μη ορθή τήρηση και καταγραφή τους. Το γεγονός ότι το Ταμείο δεν τηρεί εγγραφές σε Γενική Λογιστική, ως όφειλε, δυσχέρανε έτι περισσότερο το ήδη δυσχερές έργο του κλιμακίου. Η έλλειψη στοιχείων δεν είναι όμως αποκλειστικό χαρακτηριστικό του Τμήματος Λογιστηρίου, αλλά διατρέχει το σύνολο των Υπηρεσιών του Ταμείου, τόσο ως προς τη μη τήρηση στοιχείων, σε πρωτογενές επίπεδο (αριθμός ασφαλισμένων, εργοδοτών, ελεύθερων επαγγελματιών κλπ), όσο και σε συνδυαστικών στοιχείων και δευτερογενών αναφορών και αναζητήσεων. Το πρόβλημα εντείνεται σε περίπτωση που για την κάλυψη σύνθετων ερωτημάτων, στα οποία χρειάζεται να ληφθούν στοιχεία από περισσότερα του ενός Τμήματα, τα στοιχεία που τελικά δίνονται είναι ασαφή ή και αντικρουόμενα (π.χ. αριθμός ασφαλισμένων από το Τμήμα Μητρώου σε σχέση με το Τμήμα Εσόδων).

Η αδυναμία συγκέντρωσης απαντήσεων επί των ερωτημάτων του κλιμακίου εντείνεται από την πλήρη σχεδόν εξάρτηση των Υπηρεσιών του Ταμείου από στοιχεία που συγκεντρώνονταν από την ανάδοχο εταιρεία, η οποία υποστήριζε το Ταμείο κατά το έργο του Ο.Π.Σ.. Οι υπηρεσίες υποχρεώνονταν να στέλνουν μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην εκπρόσωπο της εταιρείας, η οποία απαντούσε με e-mail, όπως διαπιστώθηκε από το κλιμάκιο καθυστερημένα (e-mail Ταμείου προς την εταιρεία για προσκόμιση στοιχείων στο Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου με ημερομηνίες 9/1/2014, 17/1/2014, 23/1/2014 και 29/1/2014 για το ίδιο αίτημα, καθώς και 3 και 7/2/2014 για διαφορετικό αίτημα), κατά παράβαση ουσιαστικού όρου της σύμβασής της με το Ταμείο. Αλλά και τα Τμήματα και Δ/νσεις του Ταμείου απαντούν με μεγάλη χρονική καθυστέρηση, αναγκαζόμενα να συλλέξουν για πρώτη φορά, στοιχεία τα οποία θα έπρεπε να είναι διαθέσιμα σε κάθε ζήτηση (π.χ. ύψος ληξιπρόθεσμων χρεών). Έτσι το κλιμάκιο συχνά τέθηκε ενώπιον συχνότατων διορθώσεων και αναθεωρήσεων ήδη χορηγηθέντων στοιχείων, ενόψει νέων δεδομένων τα οποία είτε ενέκυπταν από εσφαλμένο υπολογισμό ή μη επιμελούς τήρησης, ή προτροπής ορθού επανυπολογισμού από το κλιμάκιο ελέγχου. Τα αιτηθέντα στοιχεία τηρούνται είτε χειρόγραφα (στην πλειονότητά τους) είτε σε μη ασφαλή και ορθά τηρούμενα ηλεκτρονικά αρχεία, των οποία η αξιοπιστία πάσχει από σχεδιαστικές αγκυλώσεις και μη επικαιροποιήσεις, είτε από μη ενημέρωση των ηλεκτρονικών αρχείων από ηλεκτρονικά αρχεία άλλου Τμήματος. Και αυτό γιατί δεν υπάρχει, (ή δε χρησιμοποιείται μετά από άρνηση των Υπηρεσιών) σε πολλές περιπτώσεις ηλεκτρονική «γέφυρα» και ενημέρωση μεταξύ τηρούμενων αρχείων των Τμημάτων, αλλά και των

ηλεκτρονικών καταστάσεων του ίδιου Τμήματος, όπως και οι ίδιες οι Υπηρεσίες ανέφεραν γραπτώς στο κλιμάκιο ελέγχου. Διαπιστώθηκε δε ελλιπής συνεργασία μεταξύ των Τμημάτων, καθώς και έλλειμμα διοικητικής και ιεραρχικής εποπτείας.

Επιπλέον των άλλων, διαπιστώθηκε από το κλιμάκιο ελέγχου, έλλειψη ελεγκτικής κουλτούρας στις Υπηρεσίες του Ταμείου, που εκφράστηκε με έλλειψη πνεύματος συνεργασίας προς το κλιμάκιο ελέγχου, διοικητικής περιχαράκωσης, δυσφορίας και πνεύματος αυθεντίας, ή προσηχηματικής ανταπόκρισης στα αιτήματα ελέγχου, χωρίς όμως, σε καμία περίπτωση, να φτάνουν στο βαθμό ευθείας άρνησης ή παρακώλυσης ελέγχου. Το Ταμείο λειτουργεί βάσει παγιωμένων διαδικασιών, που δεν επιτρέπουν την επίσπευση και τον εκσυγχρονισμό των διαδικασιών του (π.χ. διαδικασία συμψηφισμού συντάξεων). Στο πλαίσιο αυτό, απαντήθηκε από τις αρμόδιες Δ/νσεις και Τμήματα, το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΓΕΔΔ Φ.800/2013/28278/19-12-2013 του κλιμακίου ελέγχου τμηματικά και με καθυστέρηση, κάποια μάλιστα από τα οποία τροποποιήθηκαν στη συνέχεια. Λοιπά στοιχεία, ουδέποτε χορηγήθηκαν, τα οποία ζητήθηκαν πολλάκις από τους αρμοδίους του Ταμείου. Συνεπώς, το κλιμάκιο, αναγκάστηκε πολλές φορές να διεξάγει πρωτογενή έρευνα, προκειμένου να αποκομίσει στοιχεία και πληροφορίες απαραίτητα για την εξαγωγή συμπερασμάτων. Το γεγονός αυτό δυσχεράνθηκε και από το γεγονός της ιδιότυπης διοικητικής λειτουργίας του Ταμείου, (όπως αποδεικνύεται από το γεγονός π.χ. ότι το Τμήμα Μηχανοργάνωσης και όχι το Τμήμα Λογιστηρίου, διεξάγει και επιθεωρεί τους διαγωνισμούς που αφορούν στο αντικείμενό του, π.χ. προμήθεια Η/Υ). Προκειμένου το κλιμάκιο ελέγχου να έχει ασφαλέστερα συμπεράσματα και να καλύψει το κενό του Ταμείου, αναγκάστηκε να απευθυνθεί και σε άλλες Υπηρεσίες (έγγραφο αρ. πρωτ. ΓΕΔΔ Φ.800/13/8205/28-3-2014).

Ωστόσο, το κλιμάκιο διαπίστωσε ότι το Ταμείο λειτουργεί με ελλείψεις σε προσωπικό όλων των κατηγοριών, καθώς και σε εξειδικευμένο προσωπικό (π.χ. έλλειψη σε ΠΕ Πληροφορικής ή Πε Μηχανικών στο Τμήμα Μηχανοργάνωσης), το οποίο δυσχεραίνει περισσότερο το έργο του, καθώς και σε ελλείψεις σε εξοπλισμό, (π.χ. επαρκές μηχάνημα φωτοτυπικής αναπαραγωγής).

Για τους ανωτέρω λόγους, το κλιμάκιο αναγκάστηκε να παραμείνει επιτοπίως στο Ταμείο για χρόνο μεγαλύτερο του αναμενόμενου, προκειμένου να έχει αμεσότερη συνεργασία και ανταπόκριση στα αιτήματά του, αλλά και τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα. Αυτό ωστόσο οδήγησε στην μεγάλη χρονική περίοδο συγγραφής της έκθεσης ελέγχου, στο οποίο συνέτεινε το εύρος του ελέγχου και ο όγκος των στοιχείων που τελικά ελέγχθηκαν.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την αρ. πρωτ. ΓΕΔΔ Φ.800/2013/22289/22-10-2013 εντολή, πρόθεση του ελέγχου ήταν να επεκταθεί σε βάθος τριετίας. Ωστόσο, ο παρόν έλεγχος επικεντρώθηκε στο οικονομικό έτος 2012, έπειτα από προφορική συνεννόηση με το Γραφείο του ΓΕΔΔ, εξαιτίας της απουσίας και δυσχέρειας παράθεσης αξιόπιστων στοιχείων από το Φορέα. Η αναφερόμενη έλλειψη στοιχείων ήταν εντονότερη πριν την εφαρμογή του Ο.Π.Σ, (έτη 2013 και μετά) και ιδιαίτερα για τα έτη 2010 – 2011. Ενδελεχής έλεγχος, με τη μορφή που ζητήθηκε από τον Ιατρικό Σύλλογο Αθηνών προς το ΓΕΔΔ, δε στάθηκε δυνατό να

πραγματοποιηθεί εξαιτίας των αναπάντεχων και ανυπέρβλητων αδυναμιών του Ταμείου και του περιορισμένου χρόνου που είχε στη διάθεση του το κλιμάκιο.

Η μη ύπαρξη καταγεγραμμένων και αποτελεσματικών διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου από τη Διοίκηση του Ταμείου στην υπό έλεγχο χρήση καθιστά ανέφικτο τον εντοπισμό από τον έλεγχο τυχόν παραλείψεων ή διαχειριστικών πλημμελειών ατασθαλιών των εκάστοτε οργάνων της Διοίκησης που αναφέρονται στην λήψη αποφάσεων και στη σύναψη συμβάσεων που δεν έχουν εξυπηρετήσει το συμφέρον του Ταμείου.

Συνεπώς ο έλεγχος μας περιλαμβάνει την καταγραφή των δεδομένων όπως αυτά προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία αλλά και τα εξωλογιστικά δεδομένα του Φορέα.

Εν κατακλείδι, οι δυσχέρειες αυτές έχουν ως συνέπεια, την έλλειψη δυνατότητας του κλιμακίου ελέγχου να αποφανθεί ανεπιφύλακτα, ή έστω με μεμονωμένες και συγκεκριμένες επιφυλάξεις, ως προς την ορθότητα των στοιχείων που χορηγήθηκαν από το σύνολο των Υπηρεσιών του Ταμείου και ιδιαίτερα, το Τμήμα Λογιστηρίου, το Τμήμα Μηχανοργάνωσης, όσον αφορά στις Προμήθειες ΤΣΑΥ, ή το Τμήμα Προμηθειών ΕΤΑΑ, και την εν γένει τήρηση, φύλαξη και διαχείριση τους. Το μικτό κλιμάκιο ελέγχου, κατόρθωσε να ελέγξει και να διασταυρώσει, και συμπερασματικά εκφράζει άποψη στην παρούσα έκθεση ελέγχου, μόνο για τα στοιχεία τα οποία ζητήθηκαν και τελικά χορηγήθηκαν, στη μορφή και τον τρόπο που αυτά δόθηκαν, ή για αυτά που υπέπεσαν στην προσοχή του κλιμακίου, ή αναζητήθηκαν και αποκτήθηκαν με ίδια έρευνα. Για όσα στοιχεία το μικτό κλιμάκιο ελέγχου δεν απέκτησε σαφή και πλήρη γνώση και εμπειρία, ακολουθούν προτάσεις περαιτέρω ελέγχου στο οικείο κεφάλαιο.

## B.2.1 ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στο ΜΚΕ η εξέλιξη της περιουσιακής κατάστασης του Ταμείου συνοπτικά απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα.

	ΑΚΙΝΗΤΑ	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΜΟΙΒΑΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΑ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
Νοέμβριος '13	39.891.400,00	50.376.311,46	45.439.703,49	70.392.347,20	416.004.792,06	622.104.554,21
Ιούνιος 2013	39.891.400,00	34.370.442,63	38.579.522,40	61.574.154,33	368.134.518,94	542.550.038,30
Δεκέμβριος 2012	39.891.400,00	37.621.383,17	36.201.361,38	79.277.012,95	313.394.180,62	506.385.338,12
Ιούνιος 2012	39.891.400,00	28.047.829,18	25.144.582,80	62.307.736,17	230.239.010,11	385.630.558,26
Δεκέμβριος 2011	39.891.400,00	26.477.010,63	28.220.800,33	119.985.948,01	950.374.190,08	1.164.949.349,05
Ιούνιος 2011	39.891.400,00	83.047.843,14	36.737.406,19	183.811.962,04	882.917.802,90	1.226.406.414,27
Δεκέμβριος 2010	39.891.400,00	98.610.966,89	39.026.338,76	225.181.714,47	779.986.568,13	1.182.696.988,25
Ιούνιος 2010	39.891.400,00	97.057.219,31	39.148.116,58	236.052.771,67	708.294.136,68	1.120.443.644,23
Δεκέμβριος 2009	39.891.400,00	189.406.664,34	46.812.672,40	308.823.118,83	645.429.835,98	1.230.363.691,54
Ιούνιος 2009	39.891.400,00	164.372.775,85	48.429.029,29	311.473.553,32	620.775.030,25	1.184.941.788,71

Σύμφωνα με το ΠΔ 80/1997 η εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης είναι υποχρεωτική από 1-1-1998.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν τηρείται μητρώο παγίων στη Λογιστική, όπως ορίζεται με το ανωτέρω ΠΔ, πέραν των ακινήτων που ανήκουν στο ΕΤΑΑ.

Αναφορικά με το υπ' αρ. Φ.800/13/22087/3-9-14 έγγραφο του ΓΕΔΔ, με το οποίο μας διαβιβάστηκε η καταγγελία του κ. Κωνσταντόπουλου Κωνσταντίνου, περί μη αξιοποίησης από το ΕΤΑΑ ιδιόκτητου ακινήτου του πρώην ΤΣΑΥ επί της Λ. Αλεξάνδρας, αναφέρουμε τα εξής :

Σύμφωνα με το ν.3863/2010, ΦΕΚ Α115 στο άρθρο 49 όπως αντικατέστησε το άρθρο 10 του ν.3586/2007 ΦΕΚ Α151, περιγράφεται η διαδικασία ανάθεσης έργων και αξιοποίησης ακινήτων των ΦΚΑ όπου για οποιαδήποτε εκμίσθωση ή πώληση ακινήτου δεν νομιμοποιείται ο Φορέας να προβεί από μόνος του σε σχετικές ενέργειες, αλλά οποιαδήποτε πράξη εκμετάλευσης θα πρέπει να έχει την έγκριση του ΕΔΕΚΤ-ΑΕΠΕΥ. Για το συγκεκριμένο θέμα υπήρξε και προφορική ενημέρωση από τον Πρόεδρο του ΕΤΑΑ, ότι αν και υπήρξε επενδυτικό ενδιαφέρον για το συγκεκριμένο ακίνητο παρόλα αυτά η όποια διαδικασία εκμετάλευσης του παρόντος έπρεπε να προέλθει από την ανωτέρω Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών.

Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με το ΠΔ 80/1997 :

Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο παγίων στοιχείων, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τέταρτου κλπ. βαθμού).

Δεν προκύπτουν στοιχειώδη στοιχεία περιουσιολογίου, όπως αν το Ταμείο έχει στην κατοχή του αυτοκίνητα, ποια είναι η ποσότητα των επίπλων, κλπ.

Από το μητρώο παγίων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο τρόπος τηρήσεως του οποίου αφήνονται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

- Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).
- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας).
- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- Ο τόπος εγκαταστάσεως
- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
- Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη
- Η τυχόν ύπαρξη βαρών (υποθήκες) πάνω σ αυτό (π.χ. είδος βάρους, αιτία, ποσό).
- Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.

- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντιστοιχισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.
- Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).

Ο κατωτέρω πίνακας αποδίδει την εξέλιξη της περιουσιακής κατάστασης κατά το έτος 2012

	ΑΚΙΝΗΤΑ	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΜΟΙΒΑΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΑ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
Ιανουάριος 2012	39.891.400,00	41.720.325,76	28.584.271,83	114.660.877,54	965.079.674,92	1.189.936.550,05
Μάρτιος 2012	39.891.400,00	32.480.990,88	26.801.625,83	84.411.054,19	289.044.330,48	472.629.401,38
Απρίλιος 2012	39.891.400,00	30.602.679,15	26.775.341,00	67.632.977,90	278.335.598,37	443.237.996,4
Ιούνιος 2012	39.891.400,00	28.047.829,18	25.144.582,80	62.307.736,17	230.239.010,11	385.630.558,26
Ιούλιος 2012	39.891.400,00	28.115.105,32	25.407.972,71	63.049.116,41	277.357.975,75	433.821.570,19
Δεκέμβριος 2012	39.891.400,00	37.621.383,17	36.201.361,38	79.277.012,95	313.394.180,62	506.385.338,12

Στην Τράπεζα της Ελλάδος τον Ιανουάριο του 2012 οι λογαριασμοί διαθεσίμων ανέρχονταν σε 933,4 εκ. ευρώ και μαζί με το λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης της εμπορικής Τράπεζας το συνολικό ποσό ήταν 965,1 εκ. ευρώ.

Μετά την εφαρμογή του PSI

Οι καταθέσεις κατά το 2012 ανήλθαν σε 446 εκ. ευρώ.

## 2.4 ΜΕΤΟΧΕΣ

### ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΟΕΔ-ΕΓΕΔ 01.01.2010-31.12.2013

#### ΟΕΔ

1. Απόφαση Δ.Σ. ΕΤΑΑ. Θέμα 28β της 64<sup>ης</sup> Συνεδρίασης της 28.01.2010

Αγορά ΟΕΔ ονομαστικής αξίας 30.000.000,00€ λήξεως 20/08/2015, σταθερού επιτοκίου 6,10%, τιμή αγοράς 29.250.000,00€. Η επένδυση έγινε για λογαριασμό και των τριών κλάδων του ταμείου αναλογικά.

2. Απόφαση Δ.Σ. ΕΤΑΑ Θέμα 67<sup>ης</sup> της 75<sup>ης</sup> Συνεδρίασης της 08.04.2010

Αγορά ΟΕΔ ονομαστικής αξίας 5.000.000,00€ λήξεως 20/04/2017 σταθερού επιτοκίου 5,90%. Ποσό που καταβλήθηκε: 4.624.349,32€ ήτοι 4.619.500,00€ αξία ΟΕΔ + δεδουλευμένοι τόκοι 4.849,32€.

## **ΕΓΕΔ**

Αγορά ΕΓΕΔ ονομαστικής αξίας 5.000.000,00€λήξεως 18.03.2011 στην τιμή των 4.874.500,00€. Η επένδυση έγινε για λογαριασμό του κλάδου σύνταξης.

## **ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΝΑΙ ΜΕΤΟΧΟΣ**

### **ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ**

1. ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΣ ΕΤΑΑ ΘΕΜΑ 6°, Συν. 100 της 04.10.2010 ποσό 9.735.024,00€
2. ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΣ ΕΤΑΑ ΘΕΜΑ 4°, Συν. 233 της 05.06.2013 ποσό 5.997.896,19€

### **ΤΡΑΠΕΖΑΠΕΙΡΑΙΩΣ**

1. Πώληση 2/3 των δικαιωμάτων της ως άνω τράπεζας στην τιμή των 2.825.054,73€. Με το ποσό της πώλησης το Ταμείο συμμετείχε στην αύξηση Μ/Κ της Τράπεζας με το 1/3 των δικαιωμάτων. Ποσό επένδυσης 2.746.836,00€. Απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ. Θέμα 34° Συν. 115 της 17.01.2011.
2. Πώληση δικαιωμάτων τιμή 618,04€. Απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ 236/17-06-2013, Θέμα 2°.

### **ALPHABANK**

Απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ Θέμα 7° Συν. 231/23.05.2013 ποσό 6.095.138,91€ **ΤΡΑΠΕΖΑΑΤΤΙΚΗΣ**  
Συμμετοχή στην αύξηση του Μ/Κ της τράπεζας και στο ΜΟΔ με το ποσό των 2.094.932,40€,  
Απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ Θέμα 3° Συν. 236/17.06.2013

### **COCA COLA**

Πώληση μετοχών-Απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ Θέμα 1° Συν. 226/19.04.2013. Αξία πώλησης 694.204,63 € αφαιρουμένων των εξόδων πώλησης 693.093,90€.

### **ΑΓΡΟΤΙΚΗΤΡΑΠΕΖΑ**

Πώληση δικαιωμάτων ΑΤΕ-Απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ Θέμα 11° Συν. 134 της 16.06.2011 ποσό 302,18€.

### **EUROBANK**

Μετά την αποδοχή της δημόσιας πρότασης της Εθνικής Τράπεζας (απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ 214/14-01-2013, Θέμα 30°) οι 1.990.884 μετοχές της Eurobank αντικαταστάθηκαν με 1.154.712 μετοχές της ΕΤΕ.



## FOLIE-FOLIE GROUP

Αντικατάσταση των 131.152 μετοχών των Καταστημάτων Αφορολογήτων Ειδών (DUTY FREE SHOP) με 57.048 μετοχές της εταιρίας FOLIE-FOLIE.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από τη Διοίκηση του ΕΤΑΑ/Τ.Υ., η περιουσιακή κατάσταση του Φορέα τον Ιανουάριο του 2012 ανερχόταν σε **1.189.936.550,05** ευρώ, από τα οποία το ποσό των 965.079.674,92 ευρώ αφορούσε τραπεζικές καταθέσεις (Τράπεζα της Ελλάδος και Eurobank).

Αναλυτικότερα, στις 29/2/2012 και πριν την αναδιάρθρωση του κρατικού χρέους τα υπόλοιπα των λογαριασμών στην ΤτΕ ανέρχονταν σε **627,4 εκ. ευρώ** στον κλάδο σύνταξης, σε 106,2 εκ. ευρώ στον κλάδο Πρόνοιας και σε 201,8 εκ. ευρώ στον κλάδο Περίθαλψης, συνολικά σε **935,4 εκ. ευρώ**.

Μετά το PSI και σύμφωνα με την ενημέρωση της ΤτΕ προς το Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Υγειονομικών η τρέχουσα αξία του ενεργητικού του Κοινού Κεφαλαίου στις 12/3/2012 ανερχόταν στο ποσό των **286,1 εκ. ευρώ**.

Στις 31/3/2012 και μετά τις κινήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί, το συνολικό ποσό των καταθέσεων στις τράπεζες ανερχόταν σε **289,1 εκ. ευρώ** από τα οποία **146,8 εκ.** ήταν στην ΤτΕ και **142,24 εκ.** στην Eurobank από τα οποία τα **110 εκ. ευρώ** ήταν σε προθεσμιακή κατάθεση. Το σύνολο της περιουσίας ανερχόταν σε **472,6 εκ. ευρώ**.

Αντίστοιχα στις 31/12/2012 το σύνολο της περιουσίας του Φορέα ανερχόταν σε **506,4 εκ. ευρώ**.

Τον Ιούνιο του 2012 η περιουσιακή κατάσταση του Ταμείου διαμορφώθηκε σε **385,6 εκ. ευρώ**. Τον Δεκέμβριο 2012 το αντίστοιχο ποσό ανήλθε σε **506,4 εκ. ευρώ**. Η αύξηση αυτή προήλθε κατά ένα μέρος από την επενδυτική δραστηριότητα του φορέα και συγκεκριμένα από την αύξηση της τιμής των μεριδίων του κοινού κεφαλαίου και από την αύξηση της τρέχουσας αξίας των ομολόγων, των αμοιβαίων κεφαλαίων και των μετοχών.

Η τιμή των μεριδίων διαμορφώθηκε σε **15,9321 ευρώ** ανά μερίδιο στις **2/7/2012** και σε **19,9376 ευρώ** στις **31/12/2012**.

Τα μερίδια κοινού κεφαλαίου στους λογαριασμούς της ΤτΕ ανέρχονταν στις 2/7/2012 συνολικά σε **11.603.406** τεμάχια και στις 31/12/2012 σε **11.646.337** τεμάχια.

Από την αύξηση της τιμής των μεριδίων προέκυψε μεταβολή κατά την αποτίμηση της μερίδας ποσού **47.3 εκ. ευρώ**, ενώ η μεταβολή που προέκυψε από την αύξηση της τρέχουσας αξίας των μετοχών, των αμοιβαίων κεφαλαίων και των ομολόγων από τον Ιούνιο έως τον Δεκέμβριο ανέρχεται σε **37.6 εκ. ευρώ**. Σημειώνεται επίσης και σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, ότι δεν έγιναν επενδύσεις σε τίτλους κατά το 2012.

Κατά την ίδια χρονική περίοδο λήφθηκαν μερίσματα μετοχών και επιστροφές κεφαλαίου ποσού **414.694,6 ευρώ**.

Επιπροσθέτως κατά το ίδιο χρονικό διάστημα ελήφθησαν έσοδα από προσόδους και τόκους καταθέσεων ύψους **10.453.823 ευρώ**.

Στις 12/3/2012 υπήρχε προθεσμιακή κατάθεση **110.000.000** ευρώ στην ΤτΕ. Μετά την λήξη της ποσό **30.000.000** ευρώ χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή τρεχόντων υποχρεώσεων (συντάξεις), ποσό **40.000.000** μετατράπηκε σε τρίμηνη προθεσμιακή κατάθεση στην Τράπεζα Αττικής στις 18/6/2012 και επανεπενδύθηκε στις 19/9/2012, ενώ το υπόλοιπο ποσό των **40.000.000** ευρώ παρέμεινε στην Τράπεζα της Ελλάδος όπου και μετατράπηκε σε μερίδια κοινού κεφαλαίου στις 20/6/2012.

### Β.3. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

#### 3.1 Νομικό πλαίσιο

- Ν.Δ. 321/1969 «Περί Κώδικος Δημοσίου Λογιστικού»
- Ν.Δ. 496/1977
- Ν. 2084/1992 αρθρ. 85 «Αναμόρφωση της κοινωνικής ασφάλισης κ.α. διατάξεις»
- Ν. 3655/2008 αρθρ.136 «Διοικητική και οργανωτική μεταρρύθμιση του Συστήματος Κοινωνικής Ασφάλισης και λοιπές ασφαλιστικές διατάξεις»
- Ν. 3846/2010 αρθρ. 21 «Θέματα οικονομικής διαχείρισης»
- Ν. 3863/2010 αρθρ. 44 «Νέο Ασφαλιστικό Σύστημα και συναφείς διατάξεις, ρυθμίσεις στις εργασιακές σχέσεις»
- Ν. 3871/2010 αρθρ. 3<sup>α</sup>, 3β, αρθρ. 7, 8, 9 «Δημοσιονομική Διαχείριση και Ευθύνη»
- Ν. 4093/2012 «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016 – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016»
- Οι διατάξεις του καταστατικού του φορέα

#### 3.2 ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ

Ελλείψει λογιστικών καταστάσεων, ισολογισμών κ.λπ. παρατίθενται συγκριτικά στοιχεία με συγκεντρωτικούς πίνακες από τα διαθέσιμα ποσοτικά μεγέθη του φορέα όπως οι προϋπολογισμοί και τα μηνιαία δελτία.

#### ΤΟΜΕΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

##### ΕΣΟΔΑ

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2011	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2009
0000	Επιχορηγήσεις	4.938.942	4.260.952	0	2.840.342	3.677.472
1000	Έσοδα από κοινωνικούς πόρους	0	15.000.000	0		
2000	Ασφαλιστικές εισφορές εργοδότη ασφαλισμένου και κράτους	407.652.100	411.691.770	403.000.000	616.984.901	530.425.452

3000	Έσοδα από την επιχειρηματική γενικά δραστηριότητα	28.728.285	28.932.945	24.393.501	33.614.339	36.321.935
4000	Προσαυξήσεις	1.340.000	1.042.000	0	1.230.000	1.220.000
5000		77.057.890	81.873.015	28.054.579	79.680.640	76.882.847
6000		40.000.000				
7000	"Έσοδα δανείων"	232.000	630.000	0	583.000	543.000
8000		1.575.000	375.000	0	375.000	375.000
9000		1.511.330	1.511.330	0	1.191.330	851.330
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>563.035.547</b>	<b>545.317.012</b>	<b>455.448.080</b>	<b>736.499.552</b>	<b>650.297.036</b>

#### ΕΞΟΔΑ

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2011	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2009
	Τακτικό Αποθεματικό	5.000.000	11.000.000	0	11.400.000	1.199.700
	Έκτακτο Αποθεματικό		0	0	1.500.000	2.515.000
	Ειδικό Αποθεματικό		0	0	858.962	0

#### ΤΑΚΤΙΚΑ

0000		441.204.720	402.725.120	359.135.380	424.997.635	415.813.356
1000		423.000	388.000	130.373	446.500	452.600
2000		1.077.100	1.077.100	0	795.800	567.390
3000		69.390.000	78.250.000	37.004.141	71.055.940	68.291.900

#### ΕΚΤΑΚΤΑ

2000		39.000	55.000	20.100	70.000	80.000
3000		10.650.000	13.600.000	431.714	2.750.000	2.750.000

#### ΤΑΚΤΙΚΑ

4000		6.698.962	6.698.962	3.339.800	1.668.058	1.529.552
5000						
6000		4.770.000	5.150.000	16.327	3.352.550	2.872.550
7000		1.060.000	1.165.000	45.882	1.495.000	2.265.000
9000		22.295.852	24.705.852	2.750.414	55.304.152	46.498.852
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>557.608.634</b>	<b>533.815.034</b>	<b>402.874.131</b>	<b>561.935.635</b>	<b>541.121.200</b>

Γενικό Σύνολο Εξόδων		<b>562.608.634</b>	<b>544.815.034</b>	<b>402.874.131</b>	<b>575.694.597</b>	<b>544.835.900</b>
----------------------	--	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>		<b>426.913</b>	<b>501.978</b>	<b>52.573.949</b>	<b>160.804.955</b>	<b>105.461.136</b>
----------------	--	----------------	----------------	-------------------	--------------------	--------------------

Σημειώνεται ότι στους ΚΑΕ των εσόδων δεν αναφέρεται το έσοδο από την συμμετοχή του Κράτους στην τριμερή χρηματοδότηση ,μετά από υπόδειξη του εποπτεύοντος Υπουργείου, σύμφωνα με το έγγραφο του Φ80000/28420/5663/24.11.2011,το οποίο παραμένει απαίτηση του Ταμείου.

Ομοίως δεν αναφέρεται το ετήσιο έσοδο, το οποίο διεκδικεί το Ταμείο ως αντιστάθμισμα από την κατάργηση του Κοινωνικού Πόρου από την εισφορά ιατρόσημου, ύψους 35.868.936,00 €

#### ΤΟΜΕΑΣ ΥΓΕΙΑΣ

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2011	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2009
0000		200.000	220.000	0	220.000	220.000
2000		127.990.600	116.772.500	113.400.000	188.412.569	152.426.443
3000		12.303.375	12.231.735	12.411.735	12.121.651	13.811.433
4000		107.000	107.000	41.130	202.000	182.000
5000		12.855.000	10.768.350	8.669.868	12.775.076	11.425.375
9000		26.000	26.110	0	26.110	26.110
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>		<b>153.481.975</b>	<b>140.125.695</b>	<b>134.522.733</b>	<b>213.757.406</b>	<b>178.091.361</b>

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2011	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2009
	Τακτικό Αποθεματικό	7.000.000	7.000.000	0	4.500.000	0
	Έκτακτο Αποθεματικό		0	0	1.800.000	0
	Ειδικό Αποθεματικό		0	0	436.188	201.302

0000		131.676.084	122.616.784	70.217.293	133.778.946	141.410.284
1000		302.700	135.200	13.448	118.200	139.300
2000		3.930.000	4.128.000	1.086.031	3.367.114	3.270.950
3000		100.000	100.000	3.868	150.000	100.000
4000		5.595.000	5.019.775	165.542	4.721.877	4.369.218
7000		14.000	9.000	0	9.500	11.000
9000		280.000	10.280.000	0	30.280.000	30.260.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>141.897.784</b>	<b>142.288.759</b>	<b>71.486.182</b>	<b>172.425.637</b>	<b>179.560.752</b>

<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>148.897.784</b>	<b>149.288.759</b>	<b>71.486.182</b>	<b>179.161.825</b>	<b>179.762.054</b>
-------------------------------------	--	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>		<b>4.584.191</b>	<b>-9.163.064</b>	<b>63.036.551</b>	<b>34.595.581</b>	<b>-1.670.693</b>
----------------	--	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

**ΤΟΜΕΑΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ**

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2011	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2009
2000		29.666.450	22.227.550	21.600.000	21.886.122	20.103.925
3000		5.800.000	5.833.800	5.883.800	5.567.000	5.897.640
4000		50.000	50.000	10.644	100.000	100.000
5000		5.000	5.000	0	155.000	5.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>		<b>35.521.450</b>	<b>28.116.350</b>	<b>27.494.444</b>	<b>27.708.122</b>	<b>26.106.565</b>

	Τακτικό Αποθεματικό	600.000	680.000	0	725.000	523.940
	Έκτακτο Αποθεματικό	0	0	0	250.000	260.000
	Ειδικό Αποθεματικό	0	0	0	26.430	11.9
0000		5.614.000	5.424.000	1.468.933	3.466.100	3.398.767
1000		50.000	50.000	0	20.000	20.000
2000		112.730	112.730	0	89.335	70.350
3000		50.000	50.000	1.278	0	100.000
4000		948.000	913.350	9.921	341.490	286.641
9000		0	18.000.000	0	20.000.000	20.000.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>		<b>7.374.730</b>	<b>25.230.080</b>	<b>1.480.132</b>	<b>24.918.355</b>	<b>24.671.608</b>

<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>		<b>28.146.720</b>	<b>2.886.270</b>	<b>26.014.312</b>	<b>2.789.767</b>	<b>1.434.957</b>
----------------	--	-------------------	------------------	-------------------	------------------	------------------

**ΟΛΟΙ ΟΙ ΤΟΜΕΙΣ**
**ΕΣΟΔΑ**

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2011	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2010	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2009
0000	Επιχορηγήσεις	5.138.942	4.480.952	0	3.060.342	0	3.897.472
1000	Έσοδα από κοινωνικούς πόρους	0	15.000.000	0	0	2.500.000	0
2000	Ασφαλιστικές εισφορές εργοδότη ασφαλισμένου και κράτους	565.309.150	550.691.82 0	538.000.00 0	827.283.59 2	490.890.087	702.955.820
3000	Έσοδα από την επιχειρηματική γενικά δραστηριότητα	46.831.660	46.998.480	42.689.036	51.302.990	39.686.996	56.031.008
4000	Προσαυξήσεις	1.497.000	1.199.000	51.774	1.532.000	743.200	1.502.000
5000		89.917.890	92.646.365	36.724.447	92.610.716	59.810.698	88.313.222
6000		40.000.000	0	0	0	0	0

7000	"Έσοδα δανείων"	232.000	630.000	0	583.000	145.000	543.000
8000		1.575.000	375.000	0	375.000	0	375.000
9000		1.537.330	1.537.440	0	1.217.440	0	877.440
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>		<b>752.038.972</b>	<b>713.559.057</b>	<b>617.465.257</b>	<b>977.965.080</b>	<b>593.775.981</b>	<b>854.494.962</b>

#### ΕΞΟΔΑ

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2011	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2010	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2009
	Τακτικό Αποθεματικό	12.600.000	18.680.000	0	16.625.000	0	1.723.640
	Έκτακτο Αποθεματικό	0	0	0	3.550.000	0	2.775.000
	Ειδικό Αποθεματικό	0	0	0	1.321.580	0	213.212
<b>ΤΑΚΤΙΚΑ</b>							
0000		578.494.804	530.765.904	430.821.606	562.242.681	443.206.442	560.622.407
1000		775.700	573.200	143.821	584.700	276.500	611.900
2000		5.119.830	5.317.830	1.086.031	4.252.249	1.500.000	3.908.690
3000		69.540.000	78.400.000	37.009.287	71.205.940	45.702.072	68.491.900
<b>ΕΚΤΑΚΤΑ</b>							
2000		39.000	55.000	20.100	70.000	46.153	80.000
3000		10.650.000	13.600.000	431.714	2.750.000	850.000	2.750.000
<b>ΤΑΚΤΙΚΑ</b>							
4000		13.241.962	12.632.087	3.515.263	6.731.425	1.915.000	6.185.411
5000		0	0	0	0	0	0
6000		4.770.000	5.150.000	16.327	3.352.550	0	2.872.550
7000		1.074.000	1.174.000	45.882	1.504.500	1.559.700	2.276.000
9000		22.575.852	52.985.852	2.750.414	105.584.152	54.659.500	96.758.852
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>706.281.148</b>	<b>700.653.873</b>	<b>475.840.445</b>	<b>758.278.197</b>	<b>549.715.367</b>	<b>744.557.710</b>
<b>Γενικό Σύνολο Εξόδων</b>		<b>718.881.148</b>	<b>719.333.873</b>	<b>475.840.445</b>	<b>779.774.777</b>	<b>549.715.367</b>	
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>		<b>33.157.824</b>	<b>-5.774.816</b>	<b>141.624.812</b>	<b>198.190.303</b>	<b>44.060.614</b>	<b>105.225.400</b>

Οι προϋπολογισμοί με βάση τις εκτιμήσεις αλλά και τα στοιχεία που αποτυπώνονται στις λοιπές οικονομικές καταστάσεις όπως τα μηνιαία δελτία, εμφανίζονται υπερεκτιμημένοι και στο σκέλος των εσόδων και στο σκέλος των εξόδων. Ειδικά για το 2012 όπου τα έσοδα εμφανίζονται 752 εκ. ευρώ, σύμφωνα με τα στοιχεία των καταθέσεων που τηρούνται σε υπολογιστικά φύλλα για το ίδιο έτος τα έσοδα είναι 503 εκ. ευρώ και στο μηνιαίο δελτίο είναι 509 εκ. ευρώ.

Εφόσον τα οικονομικά στοιχεία εξαγονται εξωλογιστικά, η εικόνα που παρουσιάζεται είναι προσεγγιστική λόγω της έλλειψης των λογιστικών εγγραφών στη γενική λογιστική και

ως εκ τούτου δε δύναται να βεβαιωθεί με ακρίβεια το πραγματικό ύψος των εσόδων και εξόδων και το συμπέρασμα που προκύπτει κάθε φορά είναι ότι η οικονομική κατάσταση του φορέα είναι θολή.

Το αποτέλεσμα είναι ότι γίνεται μεγάλη προσπάθεια από το προσωπικό να παρακολουθήσει εξωλογιστικά σε φύλλα excel την οικονομική κατάσταση του φορέα πράγμα που θα είχε αποφευχθεί εάν είχε τεθεί σε λειτουργία η εφαρμογή.

Αναφορικά με την πρόβλεψη του ποσού που προκύπτει από την σύμβαση που σύναψε ο Φορέας με την εταιρεία δημιουργίας του λογισμικού για το λογιστήριο, στους προϋπολογισμούς των ετών 2005 και μετά κάθε χρόνο γίνεται η πρόβλεψη ποσού 2 εκ. περίπου στον κωδικό προμήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών και βοηθητικών μηχανών. Δεν αποτυπώνονται σαφώς τα προβλεπόμενα ποσά που πρέπει να καταβάλλει ο φορέας σύμφωνα με την σύμβαση.

Κατά την κατάρτιση των ετήσιων προϋπολογισμών τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των ασφαλισμένων σε κάθε κατηγορία. Διαπιστώθηκε ότι ο αριθμός των ασφαλισμένων που χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ετήσιου ύψους των ασφαλιστικών εισφορών μεταβάλλεται σημαντικά μεταξύ των ετών 2012-2014 γεγονός το οποίο μπορεί να οδηγήσει σε μη πραγματική εικόνα του προϋπολογισμού. **Ο αριθμός των ασφαλισμένων δε δύναται να επιβεβαιωθεί και διασταυρωρεί από τα στοιχεία που δόθηκαν στο ΜΚΕ.** Ενδεικτικά αναφέρουμε τον αριθμό των ασφαλισμένων κατά κατηγορία όπως αυτός διατυπωνόταν στους προϋπολογισμούς 2013 και 2014 με βάση τον οποίο προέκυπταν τα προϋπολογιζόμενα ποσά και συντάσσονταν οι προϋπολογισμοί:

Κατηγορίες Ασφαλισμένων	π/υ 2013	π/υ 2014
Έμμισθοι στο ΕΣΥ	9.800	9.800
Έμμισθοι κατά περίπτωση	20.000	30.000
Υπόλοιποι Έμμισθοι	52.800	39.294
Ελεύθεροι άνω 5ετίας	15.600	27.629
Ελεύθεροι κάτω 5ετίας	65	500
Παλαιοί Ασφαλισμένοι για πρόσθετη εισφορά	15.665	28.129
Ελεύθεροι νέοι άνω 5ετίας	15.285	16.977
Ελεύθεροι νέοι κάτω 5ετίας	5.050	3.000
Εισφορά μονοσυνταξιούχων νέοι	4.000	6.508
Εισφορά μονοσυνταξιούχων παλαιοί	1.000	1.589

Μονοσυνταξιούχοι πρόσθετη εισφορά	για	6.000	8.097
--------------------------------------	-----	-------	-------

Οι ανωτέρω αριθμοί των ασφαλισμένων μεταβάλλονταν σημαντικά από έτος σε έτος και δεν δύναται να διασταυρωθούν για την ορθότητά τους.

### 3.3 Κατηγοριοποίηση Εσόδων – Εξόδων

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ 2012

ΕΣΟΔΑ 2012	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΣΥΝΟΛΟ
	904	5054	455	4939	
ΕΑΠ	222.540.762,61				222.540.762,61
ΕΛΕΧΟΜΕΝΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ		32.413.294,17	9.978.794,33	2.830.673,94	45.222.762,44
ΕΡΓΟΔΟΤΕΣ ΑΔΙΑΣΠΑΣΤΑ ΠΟΣΑ	26.335.797,29		32.713,43		26.368.226,49
ΕΛ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ	59.457.456,91	17.771.882,38			77.229.339,29
ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ (ΠΑΡΑΒΟΛΑ Κ.Λ.Π.)	851.156,84				851.156,84
ΤΟΚΟΙ -ΦΟΡΟΙ ΔΙΑΧ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	116.046,47	49.004,40	10.540,19	4.140,40	181.531,46
ΕΝΟΙΚΙΑ - ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ	331.795,34				331.795,34
ΕΓΓΡΑΦΗ ΝΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΩΝ	2.644,63				2.644,63
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ALL/STR	49.096,69				49.096,69
ΠΦΣ	11.826.934,53				11.826.934,53
ΔΑΝΕΙΑ	59.676,73				59.676,73
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΧΡ ΚΑΤ ΔΑΠΑΝΩΝ	211.993,72				211.993,72
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΧΡ ΚΑΤ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ	303.864,51				303.864,51
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	111.904.402,50				111.904.402,50
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΙ	374.284,56				374.284,56
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΞ ΚΗΔΕΙΑΣ	2.723,02				2.723,02
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΦΑΠΑΞ	2.593,15				2.593,15
ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑ ΕΡΤ	39.921,28				39.921,28
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦ ΚΟΚΑ ΚΟΛΑ	12.750,00				12.750,00
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΙΣΤ ΥΠ ΤΑΝ	19.407,38				19.407,38
ΛΗΞΗ ΟΜΟΛΟΓΟΥ		2.531.022,01	2.389.573,19	952.616,74	5.873.211,94



ΕΠΙΣΤΡ ΚΕΦ ΕΛΛ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ	27.660,00				27.660,00
ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ	24.996,86				24.996,86
ΣΥΝΟΛΟ					503.461.735,97

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΞΟΔΩΝ 2012**

ΕΞΟΔΑ 2012	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΣΥΝΟΛΑ
	904	5054	455	4939	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	21.523,71	419,85	659,04		22.602,60
ΦΠΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	3.225,76	554,69			3.780,45
ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	39.062,12	39.015,70			78.077,82
ΔΑΝΕΙΑ	90.000,00	1.098.000,00			1.188.000,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	22.731.644,52	17.209.841,98	3.474,25		39.944.960,75
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	108.925,55	811.209,89	87.572,58		1.007.708,02
ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΓΕΙΑΣ	12.676.036,89	3.353,61	44.125.820,71	35.321,02	56.840.532,23
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ	172.292,09			681.585,42	853.877,51
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΟΙΝΗΣ ΩΦΕΛΕΙΑΣ	47.675,89	249.543,50	9.764,77		306.984,16
ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ	87.816,49	820.854,62		22.580,35	931.251,46
ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	317.285.861,39	2.500.000,00			319.785.861,39
ΑΚΑΓΕ	7.519.376,60	7.383.722,53			14.903.099,13
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΤΡ ΕΛΛΑΔΟΣ	39.000.000,00				39.000.000,00
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ ΣΕ ΛΟΓ	3.949.864,82	14.400.000,00	26.611.286,46		-37.061.421,64
ΔΑΠΑΝΕΣ ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΩΝ	1.036,43				1.036,43
ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ	6.426,79	48.485,58			54.912,37
ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΦΣ	1.248.822,89	5.562.402,01			6.811.224,90
ΜΕΤΡΗΤΑ ΤΑΜΕΙΟΥ	146.426,79		-8.020.315,87		-7.873.889,08
ΔΩΡΟ ΠΑΣΧΑ	1.900.250,18				1.900.250,18
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	30,00				30,00
ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΙΣ		21.956,40	120.892,92		142.849,32
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ ΜΕΤ ΤΡ ΕΛΛ	40.000.000,00				40.000.000,00
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ ΜΕΤ ΤΡ ΑΤΤ	40.000.000,00				40.000.000,00
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣ ΜΟΝΟΣΥΝΤΑΞΗΣ		405.797,50			405.797,50

ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ		1.949,60			1.949,60
ΣΥΜ ΤΟΥ ΕΤΑΑ ΣΤΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		2.546.709,20			2.546.709,20
ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	-66.462,06				-66.462,06
ΔΧ	3.931.940,43				3.931.940,43
ΣΥΝΟΛΟ					<b>525.661.662,67</b>

### 3.4 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ - ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

Ο Φορέας δεν συντάσσει ισολογισμούς – απολογισμούς και τα απολογιστικά στοιχεία κάθε έτους προκύπτουν από τα έξοδα που καταχωρούνται στο λογιστικό και από τα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών.

Ο φορέας οφείλει να τηρεί το κλαδικό λογιστικό σχέδιο όπως ορίζει το ΠΔ 80/1997 με εγγραφές ανά κατηγορία λογαριασμού δαπανών της Γενικής Λογιστικής. Ο ισολογισμός συντάσσεται κάθε χρόνο και απεικονίζει την οικονομική κατάσταση του Ταμείου κατά το τέλος κάθε έτους και η οποία κατάσταση προκύπτει απ' τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού και του λογαριασμού "Αποτελέσματα χρήσης" που εμφανίζει τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση και το πλεόνασμα που προέκυψε.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα από το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου ότι **όσα οικονομικά στοιχεία παρασχέθηκαν από τον Φορέα είναι ελέγξιμα για την αξιοπιστία τους λόγω της απουσίας λογιστικών εγγραφών στη γενική λογιστική καθώς και μη απογραφής, καταχώρησης και ενημέρωσης των υπολοίπων των λογαριασμών.**

Επισημαίνεται ιδιαίτερα από το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου ότι **ισολογισμοί δεν συντάσσονται και υπάρχει μόνον ο ισολογισμός για το έτος 2001**, ενώ έχει ανατεθεί η κατάρτιση των ισολογισμών 2002-2004 στην εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ, έργο το οποίο δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί. Σχετικά με τα έτη 2005-2011, σύμφωνα με την αρ. Φ.10060/22968/ 1608/19-10 - 2012 απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Πρόνοιας, με ΑΔΑ: Β43ΓΛ-Χ72, εγκρίθηκε την 19/20-9-2012 απόφαση του Δ.Σ. του ΕΤΑΑ σχετικά με την κατάρτιση των Ισολογισμών-Απολογισμών και των συναφών προς τούτο εργασιών των ετών 2005, 2006, 2007 και 2008 (μέχρι την ένταξη του Ταμείου στο ΕΤΑΑ) και του έργου της κατάρτισης των Ισολογισμών-Απολογισμών και των συναφών προς το τούτο εργασιών των ετών 2008 (από 1.10.2008), 2009,2010,2011, των Τομέων Υγειονομικών του ΕΤΑΑ. Το έργο αυτό προβλέπεται να υλοποιηθεί μέσω της ΗΔΙΚΑ ΑΕ με κονδύλια του ΕΣΠΑ, όπως ενημερώθηκε ο Φορέας από το εποπτεύον Υπουργείο.

Με την αρ. 576/1-10-2002 απόφαση Δ.Σ. του ΤΣΑΥ, ο έλεγχος των διαχειριστικών χρήσεων 1993-1997 αποφασίστηκε να μην διενεργηθεί διότι η σύνταξη των Ισολογισμών αυτών των ετών έγινε από τις εταιρείες ΣΟΛ ΑΕ και SINGULARAE στις οποίες συμμετείχαν πρώην ορκωτοί λογιστές. Για τον έλεγχο των διαχειριστικών χρήσεων 1998-2001, δεν έχουν γίνει ακόμη οι σχετικές ενέργειες.

Η Απογραφή θα πρέπει να διενεργείται στο τέλος κάθε χρήσεως και είναι απαραίτητη

ώστε να αποτυπώνεται η οικονομική κατάσταση του Φορέα και να παρέχονται αξιόπιστα οικονομικά στοιχεία από τα ποσά που προκύπτουν από την Λογιστική.

#### **B.4 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ**

##### **B.4.1 ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (Ο.Π.Σ.)**

Στους Τομείς Υγειονομικών λειτουργεί από 1/1/2011 το μηχανογραφικό Σύστημα Διαχείρισης Εταιρικών Πόρων, το οποίο λειτουργεί με βάση το διπλογραφικό σύστημα σε δεδουλευμένη βάση, εφαρμόζοντας το Π.Δ. 80/1997 ανά Τομέα (Σύνταξης, Υγείας, Πρόνοιας και από 1/1/2013 και Στέγης Υγειονομικών που έχει ενταχθεί στο Λογαριασμό Παροχής σε Χρήμα). **Η εφαρμογή δεν χρησιμοποιείται ουσιαστικά.**

Η μορφή των λογαριασμών είναι η εξής:

##### **ΚΑΕ 2111**

00.10.10.2111 για τον Τομέα Σύνταξης

00.10.20.2111 για τον Τομέα Υγείας

00.10.30.2111 για τον Τομέα Πρόνοιας

00.10.40.2111 για τον Λογαριασμό Παροχής σε Χρήμα (Στέγη Υγειονομικών)

Από 1/1/2011 μέσω του ανωτέρω συστήματος ενταλματοποιούνται μόνο οι δαπάνες και από 1/1/2013 έχει συνδεθεί η λειτουργία του Μητρώου Δεσμεύσεων που μέχρι 31/12/2012 τηρούνταν σε excel.

Το ανωτέρω μηχανογραφικό σύστημα παρουσιάζει αδυναμίες όπως αναφέρει και ο φορέας με το υπ' αρ. 18745/22-2-2013 έγγραφό του προς τη διαχειρίστρια Εταιρεία και το ΕΤΑΑ, συγκεκριμένα:

1. Κατά τα διαδικασία εκταμίευσης του υπ' αρ. 28/21-12-2012 εντάλματος πληρωμής δεν ενημερώθηκαν οι λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής.
2. Το Δεκέμβριο 2012 όταν αντιλογίσθηκαν οι ανείσπρακτες ΚΕΣ είχε σαν αποτέλεσμα την τροποποίηση όλων των ισοζυγίων των λογαριασμών από τον Ιανουάριο μέχρι και τον Δεκέμβριο, με αποτέλεσμα τα ισοζύγια που είχαν χρησιμοποιηθεί και αποσταλεί στις διάφορες υπηρεσίες (Υπηρεσία Επιτρόπου –Ελεγκτικό Συνέδριο) να περιέχουν διαφορετικά στοιχεία από αυτά που εμφανίζουν σήμερα.  
Το ανωτέρω πρόβλημα εμφανίζεται κάθε φορά που γίνεται η διαδικασία αντιλογισμού.
3. Οι ανείσπρακτες απαιτήσεις από τις ΚΕΣ εμφανίζονται στον λογαριασμό 70 «Έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές», μαζί με τις εισπραχθείσες με αποτέλεσμα να εμφανίζονται πλασματικά έσοδα.
4. Το Χαρτόσημο από ανείσπρακτες απαιτήσεις εμφανίζεται στον λογαριασμό 54.09.10.04 «Χαρτόσημο και ΟΓΑ Τόκων (2,40% και 3,6%)» μαζί με το εισπραχθέν χαρτόσημο με αποτέλεσμα να εμφανίζονται μη πραγματικές υποχρεώσεις προς τη Δ.Ο.Υ. και να δημιουργείται πρόβλημα στην ορθή απόδοση του χαρτοσήμου.
5. Στα ισοζύγια τάξεως εξόδων εμφανίζεται ο προϋπολογισμός και οι δεσμευμένες υποχρεώσεις εμφανίζονται στον κωδικό 00.14 σαν να είχαν πραγματοποιηθεί.

Στη δε επιλογή «Πληρωθέντα εντάλματα ανά ΚΑΕ» δεν εμφανίζεται το σύνολο της πραγματοποιηθείσας δαπάνης όπως ενταλματοποιήθηκε αλλά μειωμένη κατά το ποσό των κρατήσεων, δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού ανά ΚΑΕ δεν συμφωνεί με το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού Γενικής Λογιστικής. Το αποτέλεσμα είναι να έχουν χορηγηθεί λάθος στατιστικά στοιχεία ανά ΚΑΕ στις Αρχές και θα πρέπει να ενημερώνονται τα στατιστικά δελτία μετά από εξωλογιστικό έλεγχο.

6. Στα ισοζύγια τάξεως εσόδων στον λογαριασμό 09.14 εμφανίζονται τα βεβαιωθέντα έσοδα και όχι τα πραγματοποιηθέντα-εισπραχθέντα.

Για το λόγο αυτό ο φορέας ζήτησε με το ίδιο έγγραφο

1. Την εφαρμογή των διατάξεων 1.1.105, 1.1.107, 3.3.100 έως 3.3.115, 3.3.20, 3.3.30 και 3.3.40 του άρθρου 1 του Π.Δ. 205/1998 ΦΕΚ 163<sup>Α</sup> αντί των παραγράφων 1.1.105, 1.1.107, 3.2.101 και 3.2.110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 80/1997, ευχέρεια η οποία παρέχεται στο άρθρο 3 παρ. 3 του Π.Δ. 205/1998 έτσι ώστε να εξυπηρετείται πλήρως ο σκοπός του Ταμείου και η εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ.113/2010 (ΦΕΚ 19<sup>Α</sup>).
2. Κατά την υποβολή των ΚΕΣ να δημιουργείται λογιστική εγγραφή στους αντίστοιχους λογαριασμούς εσόδων Τάξεως «Βεβαιωθέντα Έσοδα».  
Δεν θα πρέπει να γίνεται άλλη εγγραφή παρά μόνο κατά την είσπραξη της απαίτησης όπου θα ενημερώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί.  
Οι τυχόν προσαυξήσεις (Πρόσθετα Τέλη και Χαρτόσημο) κατά την εκπρόθεσμη εξόφληση των υποβληθέντων ΚΕΣ θα ενημερώνουν τους λογαριασμούς Τάξεως και Γενικής Λογιστικής μόνο κατά την είσπραξή τους.
3. Κατά την είσπραξη των ΚΕΣ θα δημιουργείται λογιστική εγγραφή στους αντίστοιχους λογαριασμούς εσόδων Τάξεως και Γενικής Λογιστικής «Εισπραχθέντα Έσοδα».
4. Στα ισοζύγια Τάξεως να εμφανίζονται τα ποσά των δαπανών όπως ενταλματοποιήθηκαν.
5. Να δημιουργηθεί ειδική αναφορά η οποία θα ονομάζεται ισοζύγιο πελατών και να εμφανίζεται στήλη με τα βεβαιωμένα έσοδα, τα εισπραχθέντα έσοδα και το ανείσπραχτο υπόλοιπο ανά ΚΑΕ.

Αναφορικά με τη λειτουργία και χρήση της εφαρμογής ο φορέας επισήμανε επίσης τις κάτωθι βελτιώσεις:

- 1) Να χωριστεί το μητρώο δεσμεύσεων από τους ΚΑΕ προϋπολογισμού. Δηλαδή όταν γίνεται απόφαση ανάληψης υποχρέωσης να ενημερώνεται μόνο το μητρώο δεσμεύσεων το οποίο θα παίρνει πληροφορία από τον προϋπολογισμό ως προς το υπόλοιπο του ΚΑΕ χωρίς να διενεργούνται εγγραφές προϋπολογισμού.
- 2) Τα έσοδα, δηλαδή τόσο οι ΚΑΕ όσο και η γενική λογιστική να ενημερώνονται με την έκδοση του εντάλματος ή από την καταχώρηση του τιμολογίου. **Και όχι με τη δέσμευση του ποσού στο μητρώο δεσμεύσεων.** Όσον αφορά την ενημέρωση των κρατήσεων δεν αλλάζει κάτι και ενημερώνονται με την εξόφληση του εντάλματος.
- 3) Να δημιουργηθεί κατάσταση προϋπολογισμού σύμφωνα με υπόδειγμα.
- 4) Σύνδεση των κωδικών γενικής λογιστικής με τους αντίστοιχους ΚΑΕ προϋπολογισμού στην γενική λογιστική ώστε όταν γίνεται συμψηφιστική εγγραφή να εισάγεται ένας ΚΑΕ και αυτόματα να συνδέεται ο κωδικός γενικής λογιστικής.

- 5) Η αποτύπωση των εσόδων από εισφορές ιδιωτών εργοδοτών μέσω ΚΕΣ με μοναδικό κωδικό συναλλαγής να γίνεται με την ίδια ανάλυση που γίνεται τώρα αλλά κατά την είσπραξη του εσόδου δηλαδή εξόφληση της ΚΕΣ με ΜΚΣ και όχι κατά την απαίτηση. Με αυτό τον τρόπο θα γίνεται συμφωνία του EXTRE με τις πραγματοποιηθείσες πληρωμές και θα αποτυπώνονται στα στατιστικά δελτία τα πραγματοποιηθέντα έσοδα όπως μας ζητείται.
- 6) Προσαρμογή της εφαρμογής σύμφωνα με το ΦΕΚ 369/17-02-14 με την οποία πρέπει να υποβάλλει ο Φορέας κάθε χρόνο οριστική δήλωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα καθώς και οριστική δήλωση εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις. Διαβιβάστηκαν οι σχετικοί πίνακες για τη διαμόρφωση σχετικής αναφοράς.
- 7) Η εταιρεία που υποστηρίζει την εφαρμογή του λογιστηρίου να εφαρμόσει τα αιτούμενα στο ΦΕΚ 271/07-02-14 τ.Β ώστε για το έτος 2014 να εξαχθούν τόσο οι οριστικές δηλώσεις εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, οι οριστικές δηλώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα όσο και οι αντίστοιχες βεβαιώσεις τους. (Έγγραφο υπ' αριθμ. πρωτ. 18570/27-02-14 και 21320/10-03-14)  
Επιπλέον οι βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και οι βεβαιώσεις εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις πρέπει να συμφωνούν απόλυτα με τις οριστικές δηλώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και τις οριστικές δηλώσεις αμοιβών από εμπορικές επιχειρήσεις αντίστοιχα, ενώ επίσης τα ανωτέρω αρχεία θα πρέπει να εξάγονται και στην μορφή που ζητείται από την Γ.Γ.Π.Σ.
- 8) Οι ετήσιες βεβαιώσεις παρακρατούμενου φόρου από προμηθευτές και από παροχή υπηρεσιών εξάγονται λανθασμένες πιθανόν επειδή χρηματικά εντάλματα που δεν πληρώθηκαν και αντιλογίστηκαν υπολογίζονται στις βεβαιώσεις σαν να έχουν πληρωθεί.
- 9) Να γίνει αλλαγή στον τρόπο απεικόνισης των ΚΕΣ ως προς τους κωδικούς στο φορέα περίθαλψης (2). Αυτή η αλλαγή ζητείται διότι τα ποσά πρέπει να σπάνε σε άλλους κωδικούς υπηρεσιών με βάση συγκεκριμένα ποσοστά καθώς είμαστε υποχρεωμένοι τα έσοδα αυτά να τα αποδίδουμε στον ΕΟΠΥΥ και χωρίζονται σε είδος και σε χρήμα ως εξής:

κωδ.υπρ.	περιγραφή	σπάει σε κωδ.υπ.	ποσοστό
2010	ΠΑΛΑΙΩΝ ΤΑΚΤ.ΚΑΤ ΑΣΦ ΓΙΑ ΚΥΡΙΑ ΑΣΦΛ (2,55%)	3080	2,15%
		3081	0,40%
2011	ΝΕΩΝ ΤΑΚΤ. ΚΑΤ. ΑΣΦΑΛ ΓΙΑ ΚΥΡΙΑ ΑΣΦΛ (2,55%)	3080	2,15%
		3081	0,40%
2001	ΠΑΛΑΙΩΝ ΤΑΚΤ ΕΙΣΦ ΕΡΓΟΔ ΓΙΑ ΚΥΡΙΑ ΑΣΦ (5,10%)	3080	4,30%
		3081	0,80%
2002	ΝΕΩΝ ΤΑΚΤ ΕΙΣΦΟ ΕΡΓΟΔ ΓΙΑ ΚΥΡΙΑ ΑΣΦΑΛ (5,10%)	3080	4,30%
		3081	0,80%

- 10) Να γίνεται έλεγχος των εσόδων κατά την έκδοση εντάλματος η κατά την δημιουργία συμψηφιστικής εγγραφής ώστε αν δεν υπάρχει ποσό στον προϋπολογισμό να μην επιτρέπει την κίνηση.
- 11) Να ενημερώνεται το μητρώο δεσμεύσεων όταν γίνεται συμψηφιστική εγγραφή και κινείται λογαριασμός εξόδου.
- 12) Στους λογαριασμούς γενικής λογιστικής που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση αποδόσεων υπέρ τρίτων π.χ. ΜΤΠΥ, ΦΜΥ χρησιμοποιούνται δυο λογαριασμοί ένας που έχει συνδεθεί με τον ΚΑΕ εσόδου και ένας που έχει συνδεθεί με ΚΑΕ εξόδου (απόδοση). Πρέπει να υπάρχει ένας λογαριασμός γενικής λογιστικής συνδεδεμένος και με τον ΚΑΕ εσόδου και με τον ΚΑΕ εξόδου ώστε να υπάρχει σωστή λογιστική απεικόνιση του λογαριασμού.
- 13) Να ενημερωθεί η ΚΕΣ του έτους 2013 με τα πραγματοποιηθέντα έσοδα, όπως έγινε και για το 2014 και όχι με τα απαιτηθέντα, ταυτόχρονα με αυτήν την εργασία να ενημερωθεί σωστά και το υπόλοιπο του λογαριασμού απόδοσης χαρτοσήμου διότι μέχρι τώρα αποδίδονταν το απαιτηθέν και όχι το πραγματοποιηθέν χαρτόσημο.

Σε συνέχεια των υπ' αριθμ. πρωτ. 18570/27-02-14, 21320/10-03-14, 22109/12-03-14, 29370/07-04-14 εγγράφων ο φορέας ζητά τις παρακάτω τροποποιήσεις:

- 1) Στην κατάσταση φόρου προμηθευτών του υποσυστήματος 2 κάθε μήνα προκειμένου να αποδοθεί ο φόρος προμηθευτών και ελευθέρων επαγγελματιών χρειάζεται να δημιουργηθεί μια στήλη που να απεικονίζεται ο αριθμός χρηματικού εντάλματος.
- 2) Γίνονται συμψηφισμοί οφειλόμενων ασφαλιστικών (ΚΕΣ) με οφειλόμενα νοσήλια. Για τα οφειλόμενα νοσήλια σε παρόχους υγείας εκδίδεται χρηματικό ένταλμα ενώ για τις οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές υποβάλλεται ΚΕΣ ηλεκτρονικά και γίνεται γνωστοποίηση οφειλής στο Τμήμα Λογιστηρίου από το Τμήμα Εκκαθάρισης Εργοδοτών κατόπιν εγκρίσεως από το Τμήμα Ελέγχου του ποσού της παρακράτησης. Να γίνουν οι απαραίτητες ενέργειες για να ενεργοποιηθεί η δυνατότητα που υπάρχει στο υποσύστημα 2 να γίνονται οι λογιστικές εγγραφές αυτόματα κατά την εξόφληση του ΧΕΠ.
- 3) Η λειτουργία «εκτύπωση μητρώου δεσμεύσεων» να διορθωθεί διότι το ποσό προϋπολογισμού εμφανίζεται διπλάσιο.
- 4) Στο βιβλίο εγκρίσεων του μητρώου δεσμεύσεων να συνδέεται το εκδοθέν χρηματικό ένταλμα με την αντίστοιχη απόφαση ανάληψης υποχρέωσης.

## **B.5 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

### **5.1 ΜΗΝΙΑΙΑ ΔΕΛΤΙΑ**

Κατωτέρω εμφανίζεται το μηνιαίο δελτίο του Δεκεμβρίου του 2012 κατά τον έλεγχο του οποίου διαπιστώθηκαν διαφορές με τα στοιχεία των εξόδων όπως αυτά τηρούνται στη λογιστική. Οι παροχές επικουρικής ασφάλισης από 98.840 ευρώ στο μηνιαίο δελτίο,

εμφανίζονταν 111.175,56 ευρώ στο ισοζύγιο εξόδων. Οι πληρωμές για προμήθεια καταναλωτικών αγαθών από 152.854 ευρώ, εμφανίζονταν 153.788,14 ευρώ στο ισοζύγιο. Οι πληρωμές αντικρουζόμενες από πραγματοποιούμενα έσοδα από 54.226.952 σε 54.218.407 ευρώ. Οι πληρωμές για μεταβίβαση εισοδήματων σε τρίτους από 1.625.016 σε 1.509.183,71 ευρώ. Οι δαπάνες ΝΠΔΔ από 3.098.209 σε 3.018.207,68 ευρώ. Η κίνηση κεφαλαίων από 1.704.775 σε 1.152.000 ευρώ.

Όπως αναφέρθηκε στο μικτό κλιμάκιο ελέγχου, οι διαφορές μπορεί να υπάρχουν λόγω ενημέρωσης των δεδομένων του δημόσιου λογιστικού από το οποίο και εξάγονται τα στοιχεία για τα μηνιαία δελτία.

Όσο αφορά τα έσοδα, και καθόσον δεν υπάρχει λογιστική απεικόνισή τους, η αποτύπωσή αυτών γίνεται κατόπιν επεξεργασίας των ποσών των καταθέσεων που γίνονται στην τράπεζα σε μηνιαία βάση. Για το σκοπό αυτό λαμβάνεται σε ηλεκτρονική μορφή το extract της τράπεζας με όλες τις κινήσεις του μήνα και στη συνέχεια γίνεται κατηγοριοποίηση των καταθέσεων έτσι ώστε στη συνέχεια να ταξινομηθούν στις αντίστοιχες κατηγορίες του μηνιαίου δελτίου.

Για τη διαδικασία αυτή γίνεται κάθε μήνα προσπάθεια από τους υπαλλήλους του λογιστηρίου να εμφανίσουν τα στοιχεία των εσόδων. Χωρίς όμως τη χρήση λογιστικών αναφορών από την εφαρμογή, η οποία δεν ενημερώνεται, δεν μπορεί να πιστοποιηθεί η ακρίβεια των ποσών που αναφέρονται στο δελτίο ή σε άλλες καταστάσεις.

Όπως διαπιστώθηκε από το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, η μη χρήση και απαξίωση της εφαρμογής από το 2011 που παραδόθηκε για χρήση και μετά, είχε σαν αποτέλεσμα την δυσκολία εξαγωγής αξιόπιστων στοιχείων. Για το λόγο αυτό, η ελεγκτική ομάδα ελάμβανε οικονομικές καταστάσεις με ποσά τα οποία μεταβάλλονταν. Για το έτος 2012 τροποποιήθηκαν και εστάλησαν εκ νέου τα μηνιαία δελτία στο ΕΤΑΑ.

**Από τη Δ/ση Οικονομικού του ΕΤΑΑ δεν προσκομίστηκαν τα στοιχεία που είχαν αρχικά αποσταλεί από τον Τομέα Υγειονομικών καθόσον, όπως αιτιολογήθηκε, αυτά πλέον τηρούνταν ενιαία για όλους τους Τομείς.**

#### ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ
		(αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) [ενημερώνεται μόνο αν υπάρχουν τροποποιήσεις]		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
0000	<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ</b>	<b>5.178.942</b>	<b>0</b>	<b>1.294</b>
0100	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.	5.168.682	0	0
1000	<b>ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡ Ν.Π.Δ.Δ.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100	Φόροι	0	0	0
2000	<b>ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.</b>	<b>565.909.150</b>	<b>55.290.115</b>	<b>421.134.320</b>
2110	Εισφορές εργοδότη	234.300.000	19.320.162	311.877.687
2120+2130	Εισφορές ασφαλισμένων	331.609.150	35.969.954	108.141.837

<b>3000</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.</b>	<b>46.831.660</b>	<b>4.214.658</b>	<b>25.916.120</b>
3110+3120+3130	Έσοδα από προσφορά υγιεινομικών υπηρεσιών προερχόμενα από Κράτος, ΝΠΔΔ, Κοιν. Ασφάλιση	0	0	0
3350	Έσοδα από εκποίηση κ.λπ. κινητών αξιών.	50.000	0	4.289
	Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)	0	0	0
	Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων	50.000	0	0
	Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)	0	0	0
3394	Έσοδα υπέρ ΟΑΠ/ΔΕΗ	0	0	0
3510	Τόκοι κεφαλαίων	24.770.000	4.214.658	15.445.728
3520	Έσοδα από Προσόδους Κινητών Αξιών	18.521.375	0	9.664.446
<b>4000</b>	<b>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.</b>	<b>1.497.000</b>	<b>89.675</b>	<b>1.974.120</b>
<b>5000</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ.</b>	<b>89.917.890</b>	<b>7.468.787</b>	<b>60.236.002</b>
<b>5200</b>	<b>Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων</b>	<b>69.390.000</b>	<b>7.155.958</b>	<b>50.546.713</b>
<b>6000</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ.</b>	<b>40.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6100</b>	<b>Επιχορηγήσεις.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6110	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.	0	0	0
6435	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών.	0	0	0
	Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)	0	0	0
	Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων	0	0	0
	Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)	0	0	0
6451	Τόκοι κεφαλαίων	0	0	0
<b>7000</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ.</b>	<b>232.000</b>	<b>47.093</b>	<b>65.667</b>
7100	Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια	0	0	4.499
7200	Έσοδα προερχόμενα από την επιστροφή δανείων που χορηγήθηκαν	232.000	22.183	42.258
<b>8000</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ.</b>	<b>1.575.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8100</b>	<b>Επιχορηγήσεις.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8110	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.	0	0	0
8435	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών.	0	0	0
	Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)	0	0	0
	Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων	0	0	0
	Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)	0	0	0
8451	Τόκοι κεφαλαίων	0	0	0
<b>8700</b>	<b>Έσοδα από δάνεια.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8710	Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια	0	0	0
8720	Έσοδα προερχόμενα από επιστροφή χορηγηθέντων δανείων	0	0	0
<b>9000</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ κ.λπ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.</b>	<b>1.537.330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



9100+9200	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις.	0	0	0
9300+9400	Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις.	0	0	0
9500+9600	Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδικών Λογαριασμών.	0	0	0
9700	Έσοδα από δάνεια που χορηγήθηκαν για επενδύσεις. (Παθητικό)	0	0	0
9900	Λοιπά έσοδα για επενδύσεις.	1.537.330	0	0
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b> (0000+1000+2000+3000+4000+5000+6000+7000+8000+9000)	<b>752.678.972</b>	<b>67.110.328</b>	<b>509.327.513</b>

#### ΕΞΟΔΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΜΗΝΑΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ
		ΕΤΟΥΣ	ΑΝΑΦΟΡΑΣ	(
		(αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) [ενημερώνεται μόνο αν υπάρχουν τροποποιήσεις]		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
0000	Πληρωμές για υπηρεσίες.	578.534.804	14.169.209	427.541.740
0100+0200	Αμοιβές υπαλλήλων, εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού.	112.504	0	13.580
0550	Εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση.	170.000	1.168	5.409
0600	Ασφαλιστικές παροχές.	558.250.600	29.339.757	439.113.874
0610	Παροχές κύριας ασφάλισης	421.197.600	28.771.646	369.143.260
0620	Παροχές επικουρικής ασφάλισης	153.000	3.908	98.840
0670	Παροχές ασθένειας σε είδος	124.500.000	-14.555.920	47.113.877
0680	Παροχές ασθένειας σε χρήμα	3.500.000	3.249	2.437.618
1000	<b>ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ.</b>	<b>775.700</b>	<b>23.503</b>	<b>152.854</b>
1310	Υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό	0	0	0
2000	<b>ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ.</b>	<b>5.158.830</b>	<b>54.330</b>	<b>1.625.016</b>
3000	<b>ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ.</b>	<b>80.190.000</b>	<b>3.578.473</b>	<b>54.226.952</b>
4000	<b>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ.</b>	<b>13.241.962</b>	<b>0</b>	<b>3.098.209</b>
6000	<b>ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.</b>	<b>4.770.000</b>	<b>816.000</b>	<b>1.704.775</b>
6100	Τόκοι – Χρεολύσια.	0	0	0
6110	Τόκοι.	0	0	0
6120	Χρεολύσια.	0	0	0

6200	Χορήγηση δανείων.	1.970.000	816.000	1.176.000
7000	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ.</b>	<b>1.074.000</b>	<b>4.157</b>	<b>171.023</b>
9000	<b>ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.</b>	<b>22.575.852</b>	<b>464</b>	<b>814</b>
9100+9200	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού.	0	0	0
9300+9400	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων.	0	0	0
9850	Αγορά Αξιών.	20.000.000	0	0
	Εκ των οποίων τίτλοι ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)	5.000.000	0	0
	μετοχές, λοιπές συμμετοχές και αμοιβαία κεφάλαια	15.000.000	0	0
	λοιπές κινητές αξίες (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)	0	0	0
9900	Λοιπές επενδύσεις.	0	0	0
	<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</b>	<b>12.195.000</b>		<b>12.195.000</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b> (0000+1000+2000+3000+4000+6000+7000+9000)	<b>718.516.148</b>	<b>18.646.137</b>	<b>500.716.382</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΓΙΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ)</b>		<b>18.646.137</b>	<b>488.521.382</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		ΤΕΛΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝ ΟΣ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	950.476.736	287.691.914	320.101.595
	α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)	102.546	13.589	24.720
	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος	892.914.277	214.718.861	239.429.442
	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	57.459.913	72.959.464	80.647.433
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	545.136.989	137.712.704	137.712.703
	α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)	291.584.867	70.431.042	70.431.042
	β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)	0	0	
	γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων	253.552.122	67.281.661	67.281.661
3	Δάνεια προς τρίτους	0	0	816.000
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0	
5	Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β)	32.788.592	0	0
	α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ.	16.413.063	0	
	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης	16.251.841	0	
	β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης	16.375.529	0	

Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης

15.116.417

0

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ
	(αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς)		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
<b>ΕΣΟΔΑ</b>	<b>752.396.972</b>	<b>67.088.145</b>	<b>509.280.766</b>
Ασφαλιστικές εισφορές	565.909.150	55.290.115	421.134.320
Τόκοι	24.770.000	4.214.658	15.445.728
Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό	5.168.682	0	
Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0
Λοιπά έσοδα	156.549.140	7.583.372	72.700.717
<b>ΕΞΟΔΑ</b>	<b>696.546.148</b>	<b>17.830.137</b>	<b>487.345.382</b>
Αμοιβές προσωπικού	282.504	1.168	18.989
Συντάξεις	421.350.600	28.775.554	369.242.100
Τόκοι	0	0	0
Δαπάνες για επενδύσεις	2.575.852	464	814
Λοιπά έξοδα	272.337.192	-10.947.050	118.083.479
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)</b>	<b>55.850.824</b>	<b>49.258.009</b>	<b>21.935.384</b>
<b>ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ</b>	<b>-55.850.824</b>	<b>-49.258.009</b>	<b>-21.935.384</b>
Μεταβολή διαθεσίμων αύξηση (-) μείωση (+)	950.476.736	-32.409.681	630.375.141
Χρεόγραφα πλην μετοχών	-5.000.000	0	0
Αγορές (-)	-5.000.000	0	0
Πωλήσεις (+)	0	0	0
Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους	-1.738.000	-793.817	-1.133.742
Χορηγήσεις (-)	-1.970.000	-816.000	-1.176.000
Επιστροφές (+)	232.000	22.183	42.2
Μετοχές	-14.950.000	0	0
Αγορές (-)	-15.000.000	0	0
Πωλήσεις (+)	50.000	0	0
Εκδόσεις χρέους	0	0	4.499
Δανεισμός (+)	0	0	4.499
Χρεολύσια (-)	0	0	0
Διαφορά για συμφωνία	-984.639.560	-16.054.510	-651.181.283
Κάθετος έλεγχος			
Οριζόντιοι έλεγχοι			
Διαθέσιμα		16.054.510	651.181.283
Χρεόγραφα πλην μετοχών		0	221.153.825
Δάνεια σε τρίτους		-22.183	317.742
Μετοχές		0	186.270.461
Χρέος		0	4.499
Διαθέσιμα		0	0
Χρεόγραφα πλην μετοχών		0	221.153.825
Δάνεια σε τρίτους		-22.183	317.742

	Μετοχές		0	186.270.461
	Χρέος		0	4.499
	χρηματοοικονομικά έσοδα	282.000	22.183	46.758
	διαφορά για συμφωνία συνόλου εσόδων	0	0	0
	χρηματοοικονομικά εξόδα	21.970.000	816.000	1.176.000
	διαφορά για συμφωνία συνόλου εξόδων	0	0	0
	διαφορά για συμφωνία εσόδου 3350	0	0	4.289
	διαφορά για συμφωνία εσόδου 6435	0	0	0
	διαφορά για συμφωνία εσόδου 7000	0	24.910	18.910
	διαφορά για συμφωνία εσόδου 8435	0	0	0
	διαφορά για συμφωνία εσόδου 8700	0	0	0
	διαφορά για συμφωνία εσόδου 9000	0	0	0
	διαφορά για συμφωνία εξόδου 6100	0	0	0
	διαφορά για συμφωνία εξόδου 9850	0	0	0

## 5.2 Παρατηρήσεις

Σύμφωνα με το μηνιαίο δελτίο Δεκ. 2012 η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων είναι :

<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>509.327.523,00</b>	<b>500.716.382,00</b>	<b>8.611.141,00</b>
---------------	-----------------------	-----------------------	---------------------

Σύμφωνα με τον Π/Υ 2012 όπως παρουσιάζεται ανωτέρω, η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων διαμορφώνεται ως εξής :

<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>752.038.972,00</b>	<b>718.971.148,00</b>	<b>33.067.824,00</b>
---------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

Από το ποσό των 509.327.523 ευρώ που εμφανίζονται στο σύνολο των εσόδων του Δελτίου για το 2012 ποσό ίσο με **421.134.320** ευρώ, ήτοι ποσοστό **72,68%** των συνολικών εσόδων αντιστοιχεί σε εισφορές εργοδότη και ασφαλισμένων.

Από το ποσό των 503.193.347 ευρώ που εμφανίζεται στο σύνολο των εξόδων του Δελτίου, ποσό ίσο με 369.871.924 ευρώ, ήτοι ποσοστό 73,50% των συνολικών εξόδων αφορά παροχές κύριας ασφάλισης – σύνταξης.

Ποσό ίσο με 47.113.874 ευρώ αφορά παροχές ασθένειας σε χρήμα, ποσοστό 9,4%.

Όσο αφορά στα έξοδα αυτά καταχωρούνται στους λογαριασμούς τάξεως με την έκδοση του εντάλματος πληρωμής, από όπου γίνεται και η άντληση των ισοζυγίων του δημόσιου λογιστικού για τον προσδιορισμό των ποσών των εξόδων με τα οποία ενημερώνονται οι ζητούμενες από τα ΕΤΑΑ αναφορές.

Δεν υπάρχει δυνατότητα λογιστικοποίησης των εσόδων καθόσον πέραν των καταστάσεων (ΚΕΣ) που υποβάλλονται ηλεκτρονικά το μεγαλύτερο μέρος των αποδόσεων υποβάλλεται μέσω της ΕΑΠ, το οποίο δεν ελέγχεται και δεν διασπάται στους επιμέρους λογαριασμούς εργοδοτών – ασφαλισμένων. Για το λόγο αυτό το ισοζύγιο όσο αφορά τα έσοδα δεν είναι λειτουργικό. Για το λόγο αυτό και προκειμένου να προσδιοριστούν οι διάφορες κατηγορίες

εσόδων χρησιμοποιούνται τα extrait της Τράπεζας που εμφανίζουν την κίνηση των τεσσάρων λογαριασμών του ταμείου (κεντρικός, σύνταξης, υγείας, πρόνοιας). Με βάση τα στοιχεία της τράπεζας γίνεται μηνιαία ταμειακή συμφωνία από το λογιστήριο και τα ποσά ομαδοποιούνται σε κατηγορίες (ΕΑΠ, Ελεγχόμενη είσπραξη, Εργοδότες-αδιάσπαστα, Ελεύθεροι επαγγελματίες, Φαρμακοποιοί, κ.λπ.). Όσα από τα ανωτέρω ποσά εμπίπτουν σε συγκεκριμένες κατηγορίες εσόδων εμφανίζονται ξεχωριστά και ότι απομένει καταχωρείται ως ασφαλιστική εισφορά εργοδοτών κι εργαζομένων συνολικά. Το ποσό αυτό χωρίζεται σε εισφορά εργοδοτών και εισφορά εργαζομένων ποσοστιαία με τον κανόνα 70% - 30%. Τα ποσοστά αυτά προέκυψαν από τα στοιχεία του μοναδικού ισολογισμού που έχει ο Φορέας από το 2001.

### **Αναφορικά με την είσπραξη των εισφορών :**

Η εισφορά των ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα υγειονομικών καταβάλλεται για μεν το πρώτο εξάμηνο μέχρι 30/6 και για το β' εξάμηνο μέχρι 31/12 κάθε έτους. Εξαιρέση στον κανόνα αυτό αποτελούν οι εισφορές των φαρμακοποιών που παρακρατούνται από τις συνταγές των ασφαλισμένων του ΕΟΠΥΥ και παλαιότερα του ΙΚΑ.

Οι εισφορές των εμμίσθων υγειονομικών παρακρατούνται και αποδίδονται στο Ταμείο μαζί με τις εργοδοτικές εισφορές από τους υπόχρεους προς απόδοση εργοδότες στο τέλος του επόμενου μήνα από εκείνον ,που αυτές κατέστησαν απαιτητές.

Για την υποβολή των καταστάσεων των εμμίσθων υγειονομικών αναπτύχθηκε στο Ταμείο εφαρμογή μέσω της οποίας γίνεται έλεγχος των υποβαλλομένων καταστάσεων με βάση τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο ΗΦΑ κάθε απασχολούμενου υγειονομικού στον συγκεκριμένο εργοδότη και εκδίδεται μετά το σχετικό έλεγχο μοναδικός κωδικός πληρωμής ,με τη χρήση του οποίου εξοφλείται η υποβληθείσα κατάσταση.

Μετά την εξόφληση της κατάστασης ενημερώνεται σχετικά το σύστημα και γίνονται οι σχετικές λογιστικές εγγραφές .Όσες καταστάσεις δεν εξοφλούνται αντιλογίζονται και επαναπροσδιορίζεται η οφειλή με τα αναθεωρημένα πρόσθετα τέλη. Οι μη εξοφληθείσες καταστάσεις εγγράφονται ως απαιτήσεις , όμως ο τρόπος με τον οποίο εγγράφονται θα πρέπει να επαναπροσδιορισθεί με την καθοδήγηση λογιστή, διότι δημιουργεί πρόβλημα τόσο στον προσδιορισμό τους. Το πρόβλημα έχει ήδη αναφερθεί στις εταιρίες που έχουν αναπτύξει το υποσύστημα 7 αλλά και την εφαρμογή του λογιστηρίου. Επιπλέον μετά την αλλαγή του υπολογισμού των επιβαρύνσεων με τις διατάξεις των Ν.4152 & 4158/2013 θα πρέπει να γίνει προσαρμογή του υποσυστήματος 7 στα νέα δεδομένα και επαναπροσδιορισμός των απαιτήσεων από τις εισφορές των εμμίσθων μέχρι 31.12.2012 και μέχρι 31.12.2013.

Μεγάλος αριθμός εργοδοτών του Δημοσίου Τομέα, καταβάλλουν τις εισφορές τους μέσω της ΕΑΠ αλλά ενδέχεται να υποβάλλουν τις καταστάσεις εισφορών και συνεισφορών στο υποσύστημα 7 με αποτέλεσμα να εγγράφονται ως απαιτήσεις και να συνεχίσουν να αναλογίζονται και να επιβαρύνονται ενώ έχουν ήδη εξοφληθεί. Γι 'αυτό πρέπει να εξετασθεί άμεσα ποιοί εργοδότες που εξοφλούν τις εισφορές τους μέσω της ΕΑΠ έχουν υποβάλει καταστάσεις που φέρονται ως ανεξόφλητες και έχουν εγγραφεί ως απαιτήσεις στο λογιστήριο ώστε να προσδιορισθούν οι πραγματικές ανεξόφλητες απαιτήσεις. Από την ανάδοχο εταιρία συντήρησης του Ο.Π.Σ. είχε ζητηθεί να υπάρχει η δυνατότητα να

προσδιορίζεται ο τρόπος εξόφλησης μέσω της ΕΑΠ (Ενιαία Αρχή Πληρωμών) . Η εταιρεία δεν το εφάρμοσε, με αποτέλεσμα την αδυναμία συσχέτισης και προσδιορισμού των εισφορών που πραγματικά καταβλήθηκαν.

Το αρχείο της ΕΑΠ στέλνεται κάθε μήνα και περιλαμβάνει τα ελάχιστα στοιχεία που δέχθηκε το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. Συγκεκριμένα περιλαμβάνει κωδικό εργοδότη (το γραφείο μηχανογράφησης έχει την κωδικοποίηση κάθε εργοδότη και μπορεί να τον προσδιορίσει) τον ΑΦΜ του εργοδότη το ονοματεπώνυμο τον ΑΜΚΑ και το ΑΦΜ του ασφαλισμένου /ας αποδοχές του και εν συνεχεία τις κρατήσεις εργοδότη και ασφαλισμένου ανά κλάδο καθώς και τα ποσά ανά στήλη και το συνολικό ποσό το οποίο συμφωνείται ανά μήνα με το λογιστήριο.

Κατόπιν των ανωτέρω και του τρόπου κατανομής των εσόδων, ελλείψει ενός αξιόπιστου μηχανογραφημένου προγράμματος λογιστικής με το οποίο θα παρακολουθούνται σαφώς όλοι οι λογαριασμοί του φορέα, τα επιμέρους ποσά που αναφέρονται στα Μηνιαία Δελτία δεν είναι τα πραγματικά και εμφανίζουν προσεγγιστικά την εικόνα του φορέα σε βαθμό που ελλείψει άλλων στοιχείων το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου **δε δύναται να αποφανθεί για την ακρίβεια των στοιχείων αυτών.**

Όσο αφορά στις καταθέσεις που γίνονται από την ΕΑΠ το ποσό αυτό ελέγχεται στον λογαριασμό της τράπεζας.

Για τον έλεγχο των εξόδων που εμφανίζονται στο Μηνιαίο Δελτίο του Δεκεμβρίου χρησιμοποιήθηκε το ισοζύγιο έτους 2012. Σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκόμισε ο Φορέας τα ποσά που εμφανίζονται είναι :

Κωδικός	Ισοζύγιο	Μηνιαίο Δελτίο	Διαφορές
0	445.568.869,17	427.541.740,00	18.027.129,17
1000	152.757,18	152.854,00	-96,82
2000	1.508.675,71	1.625.016,00	-116.340,29
3000	54.218.407,10	54.226.952,00	-8.544,90
4000	3.018.207,68	3.098.209,00	-80.001,32
5000			0,00
6000	1.152.000,00	1.704.775,00	-552.775,00
7000	171.022,58	171.023,00	-0,42
9000	813,80	814,00	-0,20
	505.790.753,22	488.521.383,00	17.269.370,22

**Αναφορικά με τις καταβολές που γίνονται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών και κατόπιν αναφορών και παρατηρήσεων του ελεγχόμενου φορέα σημειώνουμε ότι θα πρέπει:**

Να ορισθεί υπεύθυνος από το γραφείο μηχανογράφησης, ο οποίος θα πρέπει κάθε μήνα :

1. Να χωρίζει το αρχείο αυτό ανά εργοδότη με βάση την κωδικοποίηση που έχει και να προσδιορίζει τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών ανά εργοδότη αλλά και συνολικά και να

γίνεται η αρχική συμφωνία με τα ποσά που αναγράφονται στο extrait και όπου υπάρχει διαφορά να γίνεται αλληλογραφία από το λογιστήριο.

2. Να γίνει προσπάθεια ταυτοποίησης κάθε ασφαλισμένου και απόδοσης Α.Μ και κατηγορίας (Ν.Α.,Π.Α. )με βάση τα στοιχεία του ΗΦΑ του (ΑΦΜ, ΑΜΚΑ, ιστορικό απασχόλησης κλπ )και όπου αυτό δεν είναι εφικτό ,να ζητηθεί από την ΜΟΔΥΣ να έρθει σε επαφή με τον εργοδότη για να γίνει ταυτοποίηση του εργαζομένου.

3. Να ελεγχθεί αν το συγκεκριμένο αρχείο (κατάσταση) ανά εργοδότη έχει ήδη υποβληθεί στο υποσύστημα 7 οπότε στην περίπτωση αυτή και εφόσον έχει αποδοθεί το ποσό μέσω της ΕΑΠ θα πρέπει να γίνει η εξόφληση του σε συνεργασία με το λογιστήριο και κατόπιν συνεννόησης με την εταιρία και την τράπεζα. Στην περίπτωση αυτή με την υποβολή έχει γίνει ήδη ο έλεγχος των εισφορών και στο σύστημα, εφόσον υπάρχουν διαφορές ,θα υπάρχει η ένδειξη «προ εκκαθάριση».

4. Για το αρχείο (καταστάσεις) ανά εργοδότη που έχει εξοφληθεί μέσω ΕΑΠ και δεν έχουν υποβληθεί μέσω του υποσυστήματος 7 θα πρέπει να αναπτυχθεί εφαρμογή για την εξεργασία τους. Δηλαδή με βάση τις ακαθάριστες αποδοχές να προσδιορίζεται η εισφορά εργοδότη και ασφαλισμένου Π.Α. ή Ν.Α. κλάδου Σύνταξης η εισφορά εργοδότη και ασφαλισμένου Π.Α. και Ν.Α. κλάδου Ασθενείας καθώς και το τμήμα από την εισφορά αυτή που αντιστοιχεί στο λογαριασμό παροχών σε χρήμα (εργοδότη και ασφαλισμένου ) η εισφορά Κλάδου Προνοίας Π.Α. και Ν.Α. καθώς και η εισφορά υπέρ Στέγης Υγειονομικών. Η επεξεργασία των καταστάσεων αφορά το Τμήμα Εσόδων, όμως πέραν του προβλήματος της έλλειψης Προσωπικού, πρέπει να γίνει προσπάθεια ελέγχου των καταστάσεων αυτών με μηχανογραφική εφαρμογή και το Τμήμα να αναλαμβάνει την αλληλογραφία σε περίπτωση που διαπιστώνονται διαφορές στις αποδόσεις των εισφορών. Οι επεξεργασμένες καταστάσεις θα πρέπει επίσης να δίδονται στο λογιστήριο για να εξοφληθούν και να γίνουν οι περαιτέρω λογιστικές εγγραφές.

5. Επίσης θα πρέπει να αντιμετωπισθεί η ενημέρωση των αρχείων των ασφαλισμένων με τις εισφορές που έχουν εξοφληθεί μέσω της ΕΑΠ.

6. Τέλος θα πρέπει και οι εργοδότες που καταβάλλουν τις εισφορές τους μέσω της ΕΑΠ να υποχρεωθούν να συμμορφωθούν με την υποχρέωση τους να υποβάλλουν τις καταστάσεις τους μέσω του υποσυστήματος 7 το οποίο για να είναι καλύτερα διαχειρίσιμο ίσως θα πρέπει να εξετασθεί η δυνατότητα να χωρισθεί σε κατηγορίες (π.χ. τρέχουσες εισφορές και συνεισφορές ιδιωτικού τομέα, οφειλές παρελθόντων ετών από εισφορές και συνεισφορές εργοδοτών ιδιωτικού τομέα ,εισφορές και συνεισφορές παρελθόντων ετών φορέων του δημοσίου, εισφορές και συνεισφορές εργοδοτών δημοσίου που καταβάλλονται μέσω ΕΑΠ τρέχουσες και παρελθόντων ετών. Επίσης σε όσους δεν έχουν συμμορφωθεί, μόλις γίνει η επεξεργασία των αρχείων, θα πρέπει να εξετασθεί η δυνατότητα επιβολής των επιβαρύνσεων του άρθρου 57 του Ν 3996/2011, όπως εμφανίζεται κατωτέρω:

*Στο τέλος της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν.δ. 3348/1955 (Α' 242,) προστίθενται περιπτώσεις γ', δ', ε' και στ' ως εξής:*

*«γ) Όσοι εργοδότες απασχολούν υγειονομικούς ή ζητούν τη χορήγηση βεβαίωσης ασφαλιστικής ενημερότητας υποχρεούνται:*

αα) Να απογράφονται στο Μητρώο Εργοδοτών των Τομέων Υγειονομικών του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων (Τομέας Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών, Τομέας Υγείας Υγειονομικών, Τομέας Πρόνοιας Υγειονομικών), με τη συμπλήρωση των σχετικών Δελτίων Απογραφής και με την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών και να γνωστοποιούν στις αρμόδιες υπηρεσίες των Τομέων τυχόν μεταβολές των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Εργοδοτών (την οριστική ή προσωρινή διακοπή ή μεταβολή των εργασιών τους, την αλλαγή της επωνυμίας, της νομικής μορφής, των κατά νόμο υπεύθυνων, της έδρας της εταιρείας και προκειμένου περί φυσικών προσώπων τον τόπο κατοικίας ή διαμονής τους). Ως χρόνος γνωστοποίησης ορίζεται η τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου των ανωτέρων συμβάντων μηνός.

ββ) Να υποβάλουν καταστάσεις εισφορών και να προβαίνουν στην εξόφλησή τους μέσω του συστήματος ελεγχόμενης είσπραξης, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

δ) Στους εργοδότες που δεν απογράφονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση γ' υποπερίπτωση αα', επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση εισφορών, πέραν των προβλεπόμενων πρόσθετων τελών και λοιπών επιβαρύνσεων, η οποία ανέρχεται σε ποσοστό 45% επί του ποσού των εισφορών που αντιστοιχούν στη κατάσταση εισφορών ή στις καταστάσεις εισφορών που είχαν υποχρέωση να υποβάλουν.

Στους εργοδότες που δεν υποβάλλουν εμπρόθεσμα την κατάσταση εισφορών ή δεν εξοφλούν τις εισφορές τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στη περίπτωση γ' υποπερίπτωση ββ' του παρόντος ή προκύπτει διαφορά μεταξύ των εισφορών που δηλώθηκαν και εκείνων που έπρεπε να δηλωθούν, επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση εισφορών, πέραν των προβλεπόμενων πρόσθετων τελών και λοιπών επιβαρύνσεων, που ανέρχεται σε ποσοστό 30% επί του ποσού των εισφορών ή της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των εισφορών που δηλώθηκαν και των εισφορών που έπρεπε να δηλωθούν.

Στους εργοδότες που παραβαίνουν την υποχρέωση γνωστοποίησης μεταβολών που αναφέρονται στην περίπτωση γ' υποπερίπτωση αα' του παρόντος, επιβάλλεται πρόστιμο 300 ευρώ.

ε) Οι ανωτέρω εργοδότες που απασχολούν υγειονομικούς υποχρεούνται να διατηρούν επί εικοσαετία τα στοιχεία τα οποία τηρούσαν και υπέβαλαν, κατά τις ισχύουσες διατάξεις, στις υπηρεσίες του Ταμείου, καθώς και τα στοιχεία από τα οποία προκύπτει απασχόληση υγειονομικού με οποιαδήποτε εργασιακή σχέση (όπως έμμισθος, κατά περίπτωση ή πράξη, κατά χρονική μονάδα).

Τα στοιχεία αυτά είναι οι καταστάσεις εισφορών με τα αντίστοιχα γραμμάτια πληρωμής, οι μαγνητικές ταινίες, οι καταστάσεις μισθοδοσίας, οι καταστάσεις προσωπικού, οι αποδείξεις ή τα δελτία παροχής υπηρεσιών των κατά περίπτωση απασχολούμενων και αμειβόμενων, οι ετήσιες αποδόσεις φόρου για αμοιβές τρίτων, οι συμβάσεις και τα ιδιωτικά συμφωνητικά κ.λπ..

στ) Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, μετά από γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου του Ε.Τ.Α.Α. καθορίζεται η μορφή (έντυπη, ηλεκτρονική, μαγνητική



κ.λπ.) των καταστάσεων απόδοσης εισφορών και συνεισφορών που υποβάλλονται από τους εργοδότες στο Ταμείο, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.»

Η ισχύς της ανωτέρω διάταξης αρχίζει την πρώτη του επομένου της δημοσίευσης μήνα.

Για την ομαλή λειτουργία του εν λόγω υποσυστήματος 7, ο Φορέας έχει ήδη ζητήσει από την εταιρία περαιτέρω μηχανογραφικές παρεμβάσεις, λόγω των αδυναμιών που έχουν παρατηρηθεί αλλά και λόγω των αλλαγών που προήλθαν από μεταγενέστερες νομοθετικές ρυθμίσεις- αλλαγή υπολογισμού των επιβαρύνσεων, δημιουργία λογαριασμού σε χρήμα, κ.α.

### **Ασφαλιστικές Ενημερότητες και στοιχεία ΗΦΑ**

Όσον αφορά τη χορήγηση της ασφαλιστικής ενημερότητας πέρα από το πρωτόκολλο δεν υπάρχει αρχείο με τις ήδη χορηγηθείσες ασφαλιστικές ενημερότητες, ώστε να τηρείται η ιστορικότητα και να ελέγχεται πλέον για τη χορήγηση τους η οικονομική κατάσταση του ασφαλισμένου από την προηγούμενη χορήγηση και εντεύθεν.

Σχετικά με τον προσδιορισμό των υγειονομικών που υποχρεούνται στην καταβολή των εισφορών των ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα, αυτός γίνεται με βάση τα στοιχεία του ΗΦΑ, εφόσον αυτός είναι επικαιροποιημένος. Το έλλειμμα της ενημέρωσης είναι εκείνο που δημιουργεί το πρόβλημα έκδοσης λανθασμένων ειδοποιητηρίων και επανέκδοσης των ορθών μετά από αίτημα των ασφαλισμένων.

Η εφαρμογή έκδοσης των ειδοποιητηρίων χρήζει προσαρμογής στα νέα δεδομένα υπολογισμού των προσθέτων τελών και του τόκου.

Παραμένει σε εκκρεμότητα ο προσδιορισμός των διαφορών, που πρέπει να καταβάλλουν οι νέοι ασφαλισμένοι που έχουν ενταχθεί στη δεύτερη ασφαλιστική κατηγορία. Η καθυστέρηση αυτή οφείλεται στην μη επικαιροποίηση του ΗΦΑ όμως λαμβάνοντας υπόψη ότι ο ΗΦΑ σε μεγάλο βαθμό έχει επικαιροποιηθεί θα πρέπει να γίνει ο προσδιορισμός των απαιτήσεων αυτών από το γραφείο μηχανογράφησης. Όσον αφορά τους φαρμακοποιούς, που έχουν αλλάξει ασφαλιστική κατηγορία θα πρέπει να δοθεί σχετικό αρχείο στον ΕΟΠΥΥ ώστε να τους γίνονται οι σωστές κρατήσεις, εφόσον ο τρόπος καταβολής των ασφαλιστικών τους εισφορών παραμένει ως έχει (μέσω του ΕΟΠΥΥ).

Στα πλαίσια αυτά έχει επίσης ζητηθεί από τη εταιρεία μηχανογραφικής υποστήριξης η δυνατότητα να καταγράφονται στον ΗΦΑ οικονομικά στοιχεία (εκκαθάριση λογαριασμού, χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κριθεί απαραίτητο από τις αρμόδιες υπηρεσίες) ώστε να υπάρχει η εικόνα της οικονομικής κατάστασης των ασφαλισμένων και στους υπαλλήλους της περιφέρειας.

Σοβαρό πρόβλημα για το Ταμείο παραμένει η αδυναμία του να εισπράξει τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις του λόγω έλλειψης προσωπικού, αλλά και να διεκπεραιώσει τα αιτήματα συνταξιοδότησης που υπάρχουν σε εκκρεμότητα.

Λόγω αυτής της αδυναμίας παραμένουν σε εκκρεμότητα μεγάλος αριθμός αιτήσεων για ρύθμιση οφειλών αιτήσεων προς εκκαθάριση πρωτοκόλλων εργοδοτών προς επεξεργασία.

Στη Διοικούσα Επιτροπή έχει γνωστοποιηθεί το πρόβλημα και έχουν διατυπωθεί και σχετικές προτάσεις (ενημέρωση των υπαλλήλων της επαρχίας ώστε να αναλάβουν την εκκαθάριση αιτήσεων, ανάθεση της επεξεργασίας των πρωτοκόλλων εργοδοτών σε ορκωτούς ελεγκτές) Με τις προτάσεις αυτές συμφωνεί και ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΕΤΑΑ.

Η ανάγκη να υλοποιηθούν οι προτάσεις αυτές είναι ακόμα επιτακτικότερη από τη μείωση των εσόδων. Επισημαίνουμε ότι τα έσοδα του Ταμείου προέρχονται κυρίως από τις εισφορές των ασφαλισμένων του.

Λόγω της δύσκολης οικονομικής συγκυρίας μεγάλος αριθμός ασφαλισμένων αδυνατεί να καταβάλει τις εισφορές του εμπρόθεσμα. Το ίδιο συμβαίνει και με τους παρόχους υγείας. Υπάρχουν πάροχοι υγείας που έχουν υποβάλει καταστάσεις εισφορών και συνεισφορών το υποσύστημα 7 αλλά δεν έχουν προβεί στην εξόφληση τους.

Επομένως θα πρέπει να καταβληθεί κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε να εισπραχθούν τα έσοδα του Ταμείου λαμβάνοντας υπόψη ότι:

Ο αριθμός των ενεργών ασφαλισμένων έχει μειωθεί σημαντικά λόγω των αθρόων συνταξιοδοτήσεων αλλά και της αποχώρησης μεγάλου αριθμού ασφαλισμένων για αναζήτηση εργασίας στο εξωτερικό.

Τα έσοδα από άλλες πηγές (τοκομερίδια ομολόγων, προσόδους περιουσίας, μερίσματα) έχουν περιορισθεί.

Για το λόγο αυτό η αποτελεσματική λειτουργία του Τμήματος Εσόδων είναι απαραίτητη για το Ταμείο. Επίσης η σημαντικό είναι να ελεγχθεί κατά πόσο είναι δυνατή η κατανομή εργασιών στις Περιφερειακές Υπηρεσίες του Ταμείου που έχουν σχέση με την είσπραξη των εισφορών (τρεχουσών και ληξιπροθέσμων).

## **B.6 ΕΣΟΔΑ**

### **6.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ**

ΕΙΣΦΟΡΕΣ
ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΛΙΝΩΝ
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ
ΕΝΟΙΚΙΑ
ΤΟΚΟΙ
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ
ΔΑΝΕΙΑ (ΤΟΚΟΧΡΕΟΥΤΙΚΕΣ ΔΟΣΕΙΣ)
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ ΕΟΠΥΥ
ΕΣΟΔΑ ΥΠΕΡ ΕΟΠΥΥ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ
ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΧΡΗΜΑ

Αναφορικά με την λογιστικοποίηση των εσόδων η Δ/νση Οικονομικού με το υπ' αρ. 23461/8-3-13 έγγραφο, τονίζει τα προβλήματα που διαιωνίζονται στο Ταμείο χωρίς να έχει δοθεί ακόμη λύση :

Οι Τομείς Υγειονομικών έχουν **έσοδα** από:

- εισφορές ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα (εκδίδονται ατομικά ειδοποιητήρια και καταβάλλονται διατραπεζικά)
- εισφορές εμμίσθων (μέσω της ελεγχόμενης εισπραξης και της ΕΑΠ)
- εισφορές ασθενείας διαζευγμένων (με κατάθεση στη διαχειρίστρια Τράπεζα)
- εισφορές φαρμακοποιών με φαρμακεία μέσω ΕΟΠΥΥ (με κατάθεση στη διαχειρίστρια Τράπεζα)
- εισφορές υπέρ Π.Φ.Σ. (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα)- η εισφορά αυτή αποδίδεται στον Πανελλήνιο Φαρμακευτικό Σύλλογο
- προμήθεια υπέρ της αποδιδόμενης εισφοράς Π.Φ.Σ.
- εισφορά κλινών (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα)
- ενοίκια (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα)
- τόκους (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα και στην ΤτΕ)
- τοκομερίδια (με κατάθεση στην ΤτΕ)
- μερίσματα (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα)
- δάνεια που έχουν χορηγηθεί σε υγειονομικούς (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα)
- επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα)
- άλλα (επιχορήγηση ΕΚΑΣ, κατάπτωση εγγυήσεων κ.α) (με κατάθεση στη διαχειρίστρια τράπεζα).

Από τα ανωτέρω έσοδα καταχωρούνται αυτόματα από 1/1/2012 οι λογιστικές εγγραφές των εσόδων που προέρχονται από τις υποβληθείσες Καταστάσεις Εισφορών και Συνεισφορών (ΚΕΣ) από τους Εργοδότες, μέσω του συστήματος της Ελεγχόμενης Είσπραξης, η οποία θεσμοθετήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 3996/2011 ΦΕΚ 170 Α'. Οι εργοδότες αυτοί αποτελούν λιγότερο από το 20% του συνόλου των εσόδων από εισφορές εμμίσθων καθώς το υπόλοιπο 80% των εσόδων προέρχεται μέσω της Εθνικής Αρχής Πληρωμών, μέσω της οποίας καταβάλλουν τις εισφορές τους οι φορείς του Δημοσίου, οι οποίοι στην πλειοψηφία τους δεν έχουν συμμορφωθεί ως προς την υποχρέωσή τους να υποβάλλουν τουλάχιστον ηλεκτρονικά τις ΚΕΣ.

Το σύστημα αυτό έχει σχεδιαστεί έτσι ώστε όταν ένας εργοδότης υποβάλλει ηλεκτρονικά (ΚΕΣ) να εκδίδεται μοναδικός κωδικός πληρωμής τους για την καταβολή τους στην Τράπεζα. Με την υποβολή καταχωρείται αυτόματα ως απαίτηση στην καρτέλα του εργοδότη και με την εξόφληση καταχωρείται η σχετική εγγραφή. Σε περίπτωση όμως που η απαίτηση δεν εξοφληθεί τότε η ΚΕΣ αντιλογίζεται και υπολογίζεται ως νέα απαίτηση με Πρόσθετα Τέλη και Χαρτόσημο με νέο μοναδικό κωδικό πληρωμής και η διαδικασία αυτή μπορεί να συνεχιστεί μέχρι την εξόφλησή της.

Η ανωτέρω περιγραφείσα διαδικασία δημιουργεί πρόβλημα στο λογιστικό σύστημα καθώς επειδή αυτό έχει βασιστεί στο Π.Δ. 80/1997 οι απαιτήσεις από τις υποβληθείσες και ανείσπρακτες Καταστάσεις Εισφορών και Συνεισφορών καταχωρούνται ως Έσοδα.

Για αυτό το λόγο ο Φορέας με το αρ. 18745/22-02-2013 έγγραφό του ζήτησε από εταιρεία διαχείρισης του Συστήματος:

«α) Την εφαρμογή των διατάξεων 1.1.105, 1.1.107, 3.3.100 έως 3.3.115, 3.3.20,3.3.30 και 3.3.40 του άρθρου 1 του Π.Δ. 205/1998 ΦΕΚ 163<sup>A</sup> αντί των παραγράφων 1.1.105, 1.1.107, 3.2.101 και 3.2.110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 80/1997, ευχέρεια η οποία παρέχεται στο άρθρο 3 παρ. 3 του Π.Δ. 205/1998 έτσι ώστε να εξυπηρετείται πλήρως ο Σκοπός του Ταμείου και η εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ.113/2010 (ΦΕΚ 19<sup>A</sup>). και

β) Κατά την υποβολή των ΚΕΣ να δημιουργείται λογιστική εγγραφή στους αντίστοιχους λογαριασμούς εσόδων Τάξεως «Βεβαιωθέντα Έσοδα». Δεν θα πρέπει να γίνεται άλλη εγγραφή παρά μόνο κατά την είσπραξη της απαίτησης όπου θα ενημερώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί. Οι τυχόν προσαυξήσεις (Πρόσθετα Τέλη και Χαρτόσημο) κατά την εκπρόθεσμη εξόφληση των υποβληθέντων ΚΕΣ θα ενημερώνουν τους λογαριασμούς Τάξεως και Γενικής Λογιστικής μόνο κατά την είσπραξή τους. και γ) Κατά την είσπραξη των ΚΕΣ θα δημιουργείται λογιστική εγγραφή στους αντίστοιχους λογαριασμούς εσόδων Τάξεως και Γενικής Λογιστικής : Εισπραχθέντα Έσοδα ».

Στους Τομείς Υγειονομικών δεν υπηρετεί Λογιστής με αποτέλεσμα να μην έχει δημιουργηθεί ακόμη Μητρώο Παγίων, να έχουν ενημερωθεί με τα υπόλοιπα απογραφής σε όλους τους λογαριασμούς Γενικής Λογιστικής και τέλος να μην έχουν δημιουργηθεί ακόμη λογαριασμοί για τα αποθεματικά που υπάρχουν στην ΤτΕ.

Έχει κλείσει ο ισολογισμός για το έτος 2001 και έχει ανατεθεί την κατάρτιση των ισολογισμών 2002-2004 στην εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ, έργο το οποίο δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί, Σχετικά με τα υπόλοιπα έτη, σύμφωνα με την αρ. Φ.10060/22968/1608/19-10-2012 απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Πρόνοιας, με ΑΔΑ; Β43ΓΛ-Χ72, εγκρίθηκε η 197/20-9-2012 απόφαση του Δ.Σ. του ΕΤΑΑ σχετικά με την κατάρτιση των Ισολογισμών-Απολογισμών και των συναφών προς τούτο εργασιών των ετών 2005, 2006, 2007 και 2008 (μέχρι την ένταξη του Ταμείου στο ΕΤΑΑ) και του έργου της κατάρτισης των Ισολογισμών-Απολογισμών και των συναφών προς το τούτο εργασιών των ετών 2008 (από 1.10.2008), 2009,2010,2011, των Τομέων Υγειονομικών του ΕΤΑΑ. Το έργο αυτό προβλέπεται να υλοποιηθεί μέσω της ΗΔΙΚΑ ΑΕ με κονδύλια του ΕΣΠΑ, όπως ενημερωθήκαμε από το εποπτεύον Υπουργείο.

Με την αρ. 576/1-10-2002 απόφαση Δ.Σ. του ΤΣΑΥ, ο έλεγχος των διαχειριστικών χρήσεων 1993-1997 αποφασίστηκε να μην διενεργηθεί διότι η σύνταξη των ισολογισμών αυτών των ετών έγινε από τις εταιρείες ΣΟΛ ΑΕ και ΗΔΙΚΑ ΑΕ στις οποίες συμμετείχαν πρώην ορκωτοί λογιστές. Για τον έλεγχο ίων διαχειριστικών χρήσεων 1998-2001, δεν έχουν γίνει ακόμη οι σχετικές ενέργειες.

Κατά την άποψή μας οι Τομείς Υγειονομικών δεν είναι σε θέση να λειτουργήσουν πλήρως το ανωτέρω σύστημα σε δεδουλευμένη βάση εντός του 2013, πρώτον γιατί δεν υπηρετεί υπάλληλος λογιστής με τεχνικές γνώσεις, δεύτερον το ανθρώπινο δυναμικό είναι πλέον ελάχιστο και δεν επαρκεί για να βεβαιώσει τα εισπραχθέντα έσοδα, αλλά και να

καταχωρήσει τις λογιστικές εγγραφές (στο λογιστήριο απασχολούνται 5 μόνιμοι υπάλληλοι εξ αυτών ο ένας ασχολείται με την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων, και τις Ταμειακές εγγραφές, οι δύο με τον έλεγχο του *extraît*, ένας με την αποστολή των στατιστικών και τα χρηματοοικονομικά και η μια απουσιάζει λόγω άδειας μητρότητας, πρόσφατα δε απασχολούνται 3 νέοπροσληφθέντες 8μηνίτες συμβασιούχοι.

Η μορφή υποστήριξης που θεωρούμε απαραίτητη για τη μετάβαση των Τομέων Υγειονομικών στο νέο λογιστικό σύστημα είναι:

Α) η υποστήριξη από εξωτερικό λογιστή, ο οποίος θα ελέγξει το υφιστάμενο μηχανογραφικό σύστημα, θα διορθώσει, τις λανθασμένες εγγραφές, θα δώσει τις απαραίτητες κατευθύνσεις για τις λογιστικές εγγραφές που απαιτούνται για τη λογιστική ροή του συστήματος ελεγχόμενης είσπραξης, την απογραφή, τη δημιουργία Μητρώου Παγίων, την καταχώρηση των Εσόδων και θα ό,τι άλλο απαιτείται.

Σημειώνουμε ότι ήδη ο διαχειριστής του συστήματος σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού μας ζητά να προσδιορίσουμε τα επιθυμητά βήματα/ λογιστικές εγγραφές ανά φάση της συνολικής διαδικασίας, είτε πρόκειται για δαπάνες (ανάληψη υποχρεώσεων- έκδοση εντάλματος -πληρωμή εντάλματος) είτε για έσοδα (υποβολή ΚΕΣ - πρόστιμα - πληρωμή - ρύθμιση δόσεων).

Ήδη με την αρ. 131/26-5-2011 θέμα 22° του Συμβουλίου αποφασίστηκε η ανάθεση σε εξωτερικό λογιστή (ορκωτό ελεγκτή) της εργασίας ελέγχου και διόρθωσης των διενεργηθεισών εγγραφών μετά την εφαρμογή του συστήματος Διαχείρισης Εταιρικών Πόρων από 1/1/2011 στους Τομείς Υγειονομικών, με τίμημα που δεν θα υπερβαίνει το ποσό των 2.500,00€ πλέον Φ.Π.Α Η υπηρεσία με το αρ. πρωτ. 36716/22-6-2011 έγγραφό της απέστειλε το σχετικό αίτημα, το οποίο όμως μέχρι σήμερα δεν έχει λάβει σχετική έγκριση. Το επόπτευαν Υπουργείο, ζήτησε την επικαιροποίηση του αιτήματος με νέα απόφαση από το Δ.Σ. του Ε.Τ.Α.Α., διαδικασία η οποία βρίσκεται ήδη σε εξέλιξη.

Β) η εφαρμογή των διατάξεων 1.1.105, 1.1.107, 3.3.100 έως 3.3.115, 3.3.20,3.3.30 και 3.3.40 του άρθρου του Π.Δ. 205/1998 ΦΕΚ 163 αντί ίων παραγράφων 1.1.105, 1.1 107, 3.2.101 και 3.2.110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 80/1997, ευχέρεια η οποία παρέχεται στο άρθρο 3 παρ. 3 του Π.Δ. 205/1998 έτσι ώστε να εξυπηρετείται πλήρως ο Σκοπός του Ταμείου και η εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ.113/2010 (ΦΕΚ 19<sup>Α</sup>). Ο Φορέας θεωρεί ότι: οι ανωτέρω διατάξεις δημιουργούν μια μεγαλύτερη ανάλυση των δαπανών και μια πιστή περιγραφή των απαιτήσεων και των εισπραχθέντων εσόδων, καθώς οι αναφορές που εκδίδονται με βάση την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1.1.105, 1.1.107, 3.2.101 και 3.2 110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 80/1997, πλέον δεν εξυπηρετούν μετά την εφαρμογή του Π.Δ. 113/2010.

Γ) Η σύνδεση του Συστήματος Διαχείρισης Εταιρικών Πόρων του Λογιστηρίου με τον Ηλεκτρονικό Φάκελο Ασφαλισμένου (Μητρώο Ασφαλισμένων) και άλλα λειτουργικά μηχανογραφικά συστήματα του Ταμείου.

Δ) Τη συμμόρφωση των υπηρεσιών του Δημοσίου που καταβάλουν τις εισφορές των εμπίσθων μέσω ΕΑΠ, ΚΕΠΥΟ ή με την υποβολή χειρόγραφων ΚΕΣ με τις διατάξεις του άρθρου 57

του ν 3996/2011 ΦΕΚ 170 Α (ηλεκτρονική υποβολή ΚΕΣ).

Ε) Μέχρι την πλήρη διασύνδεση όλων των μηχανογραφικών συστημάτων του Ταμείου, θα έπρεπε η υπηρεσία να βεβαιώνει (με ανάλυση ανά ΚΑΕ) τα εισπραχθέντα έσοδα από τα αρμόδια τμήματα των Τομέων Υγειονομικών, σε ημερήσια βάση, διαδικασία που μέχρι σήμερα δεν διενεργείται λόγω έλλειψης ανθρώπινου δυναμικού και τεχνικών δυσκολιών στην μηχανογραφική διάσπαση των καταβληθεισών εισφορών μέσω ΕΑΠ και των ατομικών ειδοποιητηρίων των ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα υγειονομικών.

Με το ανωτέρω σύστημα υποβάλλουν καταστάσεις σήμερα οι ιδιώτες εργοδότες ενώ δεν ακολουθούν την ανωτέρω διαδικασία ακόμη οι υπηρεσίες του Δημοσίου που καταβάλουν τις εισφορές των εμπίσθων μέσω ΕΑΠ, ΚΕΠΥΟ ή με την υποβολή χειρόγραφων ΚΕΣ με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 3996/2011 ΦΕΚ 170 Α' (ηλεκτρονική υποβολή ΚΕΣ).

Η μη συμμόρφωση όλων των Φορέων που απασχολούν υγειονομικούς στην ανωτέρω διαδικασία υποβολής καταστάσεων δημιουργεί προβλήματα στην παρακολούθηση των απαιτήσεων καθόσον, μέχρι την πλήρη διασύνδεση όλων των μηχανογραφικών συστημάτων του Ταμείου, θα πρέπει η Υπηρεσία να βεβαιώνει (με ανάλυση ανά ΚΑΕ) τα εισπραχθέντα έσοδα από τα αρμόδια τμήματα των Τομέων Υγειονομικών, σε ημερήσια βάση, διαδικασία που μέχρι σήμερα δεν διενεργείται λόγω έλλειψης ανθρώπινου δυναμικού και τεχνικών δυσκολιών στην μηχανογραφική διάσπαση των καταβληθεισών εισφορών μέσω ΕΑΠ και των ατομικών ειδοποιητηρίων των ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα υγειονομικών.

Γενικά ο φορέας δε χρησιμοποιεί το λογιστικό πρόγραμμα που έχει παραλάβει αλλά και οι αδυναμίες που έχει η εφαρμογή δεν έχουν ακόμη διευθετηθεί με αποτέλεσμα να συνεχίζεται η αναβολή στην σωστή αλλά και σύμφωνα με το νόμο παρακολούθηση των οικονομικών αποτελεσμάτων του. Ως εκ τούτου, έχει :

- i) «θολή» και ασαφή εικόνα των συνολικών απαιτήσεών του,
- ii) προβλήματα στην είσπραξη των θεσμοθετημένων εσόδων του,
- iii) δεν παρακολουθεί ουσιαστικά την ωρίμανση των δαπανών του

## **6.2 ΚΛΑΔΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 7, 14 του Ν. 982/79, των άρθρων 22, 35, 37, 44, 55 του Ν. 2084/92, του εγγράφου του Υπουργείου Υγείας Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων αριθ. Φ42/490/31.3.93 και της Κοινής Απόφασης Υπουργών Εθν. Οικονομίας, Οικονομικών και Υγείας Πρόνοιας και Κοινων. Ασφαλίσεων αριθ. Φ42/ΟΙΚ. 167/10.3.93, της απόφασης του Υπουργού Εργασίας και Κοινων. Ασφαλίσεων αριθ. Φ42/ΟΙΚ. 562/14.5.99 του Π.Δ. 126/12.4.93, του άρθρου 19 Ν. 2150/93 και το έγγραφο του Υπουργείου Απασχόλησης και Κοινων. Προστασίας Φ. 10042/ΟΙΚ15174/610/17-6-08 οι κρατήσεις και οι εργοδοτικές εισφορές από 1/1/2008 έχουν ως εξής:

ΚΛΑΔΟΙ	Α. ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΙ ΜΕΧΡΙ 31/12/1992	
	ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΙ	ΕΡΓΟΔΟΤΕΣ

<b>Ι.Σύνταξης</b>		13,33% επί πάσης φύσεως
α. περίπτωση	€188,30 από 1/1/2008	
β. περίπτωση	€113,00 από 1/1/2008	
Στέγη Υγειονομικών	€ 2,00 από 1/1/2008	
<b>2. Ασθένειας</b>		
α. περίπτωση	5% επί ακαθάριστων αποδοχών	4,30% επί πάσης φύσεως
β. περίπτωση	2,15% επί ακαθάριστων αποδοχών	
<b>3. Πρόνοιας</b>	€ 2,93 μηνιαίως	
	<b>Β. ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΙ από 1/1/1993</b>	
<b>ΚΛΑΔΟΙ</b>	<b>ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΙ</b>	<b>ΕΡΓΟΔΟΤΕΣ</b>
<b>1. Σύνταξης</b>	4% επί πάσης φύσεως αποδοχών (κάτω 5ετίας) 6,67% επί πάσης φύσεως αποδοχών (άνω δετίας)	13,33% επί πάσης φύσεως
<b>2. Ασθένειας</b>	2,55% επί πάσης φύσεως αποδοχών	5,10% επί πάσης φύσεως αποδοχών
<b>3. Πρόνοια</b>	4% επί πάσης φύσεως αποδοχών	
Στέγη Υγειονομικών	€2,00 από 1/1/2008	

### Κλάδοι Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών Υγειονομικών

#### **Κλάδος Σύνταξης**

Υποχρεωτική ασφάλιση ΠΑ (παλαιοί ασφαλισμένοι - ασφαλισμένοι μέχρι και 31/12/1992) & ΝΑ (νέοι ασφαλισμένοι - ασφαλισμένοι από 1/1/1993 και εκείθεν) με πάγια εισφορά της οποίας διαφοροποιείται το ποσό μετά την 1η πενταετία ασφάλισης. Η εισφορά είναι διαφορετική στους Π.Α και Ν.Α. Στους Ν.Α. διαφοροποιείται το ποσό ανάλογα με την ασφαλιστική κατηγορία που ανήκουν ή έχουν υποχρεωτικά μεταταχθεί.

#### **Κλάδος Περίθαλψης**

Υποχρεωτική ασφάλιση Π.Α. & Ν.Α., εκτός εάν έχουν επιλέξει άλλο φορέα υγείας, εφόσον έχουν δικαίωμα επιλογής φορέα ασφάλισης υγείας. Η εισφορά είναι πάγια και ίδια σε Π.Α και Ν.Α. Στους Ν.Α ασφαλισμένους μόνο διαφοροποιείται το ποσό ανάλογα με την ασφαλιστική κατηγορία που ανήκουν ή έχουν υποχρεωτικά μεταταχθεί.

#### **Κλάδος Στέγης Υγειονομικών**

Υποχρεωτική ασφάλιση Π.Α. & Ν.Α. Η εισφορά είναι πάγια και ίδια σε Π.Α. και Ν.Α.

#### **Κλάδος Μονοσυνταξιούχων**

Προαιρετική ασφάλιση (Π.Α. & Ν.Α.) με επιλογή του ασφαλισμένου. Προϋποθέσεις υπαγωγής είναι η καταβολή των ανάλογων εισφορών και λήψη σύνταξης μόνο από το ΤΣΑΥ. Η εισφορά είναι διαφορετική στους Π.Α και Ν.Α. Στους Ν.Α. διαφοροποιείται το ποσό ανάλογα με την ασφαλιστική κατηγορία που ανήκουν, ή έχουν υποχρεωτικά μεταταχθεί. Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις που υγειονομικός υπαχθεί (με αίτηση προτίμησης του) στον κλάδο αυτό και κατέχει έμμισθη θέση βαρύνεται ο ίδιος με τις ανάλογες εισφορές κλάδου μονοσυνταξιούχων, αντίστοιχες των ελευθέρων επαγγελματιών, (δεν βαρύνεται ο εργοδότης).

### **Εισφορά κλάδου Πρόνοιας**

Υποχρεωτική ασφάλιση Π.Α. & Ν.Α. Η εισφορά είναι διαφορετική στους Π.Α. και στους Ν.Α. Στους Ν.Α. διαφοροποιείται το ποσό ανάλογα με την ασφαλιστική κατηγορία που ανήκουν, ή έχουν υποχρεωτικά υπαχθεί.

### **Κλάδοι Ασφάλισης Έμμισθων Υγειονομικών**

#### **Κλάδος Σύνταξης**

Υποχρεωτική ασφάλιση Π.Α. & Ν.Α. Στους έμμισθους Π.Α. η εισφορά είναι πάγια, ίδια με τους ελεύθερους επαγγελματίες της κατηγορίας, ενώ διαφοροποιείται το ποσό μετά την 1η πενταετία ασφάλισης. Στους έμμισθους Ν.Α. η εισφορά για τον κλάδο είναι ποσοστιαία 6.67% για όσους έχουν ασφάλιση άνω 5ετίας και 4% για όσους βρίσκονται στα 5 πρώτα έτη ασφάλισης και υπολογίζεται επί των πάσης φύσεως ακαθάριστων αποδοχών, καθώς και επί των επιδομάτων, δώρων Χριστουγέννων, Πάσχα και επιδόματος αδείας (πλην των έκτακτων παροχών, λόγω γάμου, γέννησης τέκνων, ασθένειας, θανάτου).

#### **Κλάδος Περίθαλψης**

Υποχρεωτική ασφάλιση Ν.Α. & Π.Α., εκτός εάν έχουν επιλέξει άλλο φορέα υγείας, εφόσον έχουν δικαίωμα επιλογής φορέα ασφάλισης υγείας. Στους έμμισθους Π.Α. η εισφορά είναι ποσοστιαία 5% στο σύνολο των ακαθάριστων αποδοχών (βασικός, επιδόματα, υπερωρίες, εφημερίες, ποσοστά θέσεων, κ.λ.π.). Ειδικά για τους έμμισθους ασφαλισμένους στους οποίους αποκλείεται από νόμο (ιατροί του ΕΣΥ, ειδικευόμενοι του ΕΣΥ, μόνιμοι δημόσιοι υπάλληλοι υγειονομικοί, κ.λ.π.) η άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος, η κράτηση του Κλάδου Περίθαλψης υπολογίζεται σε ποσοστό 2,15% επί του συνόλου των ακαθάριστων αποδοχών και μέχρι το ανώτερο όριο του Ι.Κ.Α. και το οποίο δεν μπορεί να υπολογιστεί σε αποδοχές κατώτερες του μέσου μηνιαίου κατά κεφαλήν Α.Ε.Π. Η εν λόγω κράτηση πρέπει να διενεργείται και στο δώρο Χριστουγέννων, Πάσχα και Επίδομα Αδείας. Στους έμμισθους Ν.Α. η εισφορά είναι ποσοστιαία 2,55% επί των πάσης φύσεως αποδοχών, καθώς και επί των επιδομάτων, δώρων Χριστουγέννων, Πάσχα και επί του επιδόματος αδείας, πλην των εκτάκτων παροχών λόγω γάμου, γέννησης τέκνων, ασθενείας, θανάτου.

#### **Κλάδος Στέγης Υγειονομικών**

Υποχρεωτική ασφάλιση Π.Α. & Ν.Α. Πάγια εισφορά για όλους τους έμμισθους, ίδια με των ελευθέρων επαγγελματιών.

#### **Εισφορά κλάδου πρόνοιας**

Υποχρεωτική ασφάλιση Π.Α. & Ν.Α. Στους έμμισθους Π.Α. η εισφορά είναι πάγια και είναι ίδια με τους ελεύθερους επαγγελματίες, είτε είναι άνω είτε κάτω πενταετίας. Στους έμμισθους Ν.Α. η εισφορά για τον 11 κλάδο είναι ποσοστιαία 4% και υπολογίζεται επί των πάσης φύσεως ακαθάριστων αποδοχών, καθώς και επί των επιδομάτων, δώρων Χριστουγέννων, Πάσχα και επιδόματος αδείας, πλην



των εκτάκτων παροχών λόγω γάμου, γέννησης τέκνων, ασθeneίας, θανάτου.

### **6.3 Κλάδοι Εργοδοτικών Εισφορών**

#### **Εργοδοτική εισφορά Κλάδου Σύνταξης (13,33%)**

Υποχρεωτική απόδοση για Π.Α. & Ν.Α., επί των πάσης φύσεως ακαθαρίστων αποδοχών και αμοιβών των υγειονομικών, καθώς και επί δώρου Χριστουγέννων, Πάσχα και επιδόματος αδειάς.

#### **Εργοδοτική εισφορά Κλάδου Περίθαλψης**

Υποχρεωτική απόδοση για Ν.Α., σε ποσοστό 5,10% επί των πάσης φύσεως αποδοχών, καθώς και επί των επιδομάτων, δώρων Χριστουγέννων, Πάσχα και επιδομάτων αδειάς, πλην των εκτάκτων παροχών λόγω γάμου, γέννησης τέκνων, ασθeneίας, θανάτου.

Για Π.Α., σε ποσοστό 4,30% (εκτός εάν έχουν επιλέξει άλλο φορέα υγείας, εφόσον έχουν δικαίωμα επιλογής φορέα ασφάλισης υγείας) στο σύνολο των ακαθαρίστων αποδοχών των υγειονομικών και οι οποίες αποδοχές δεν μπορεί να είναι μικρότερες του μέσου μηνιαίου κατά κεφαλήν Α.Ε.Π.

Όσο αφορά τις καθυστερούμενες ασφαλιστικές εισφορές στους φορείς κοινωνικής ασφάλισης αυτές ρυθμίζονται με την εφαρμογή της **πάγιας ρύθμισης** και της «**νέας αρχής**», σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4152/2013 (Α', 107) όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4158/2013 (Α', 126) και των κατ' εξουσιοδότηση αυτών εκδοθεισών αρ. Β/7/15877/2914/2013 (Β', 1265) (πάγια ρύθμιση) Β/7/15878/2915/2013 (Β', 1265) (ρύθμιση 'Νέας Αρχής') Υ.Α.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της **πάγιας ρύθμισης** παρέχεται η δυνατότητα ρύθμισης καθυστερούμενων οφειλών έως και την ημερομηνία υποβολής της αίτησης, οι οποίες α) δεν έχουν τύχει εξόφλησης με ρύθμιση ή με αναστολή πληρωμής ή με οποιαδήποτε άλλη διευκόλυνση ή νομοθετική ρύθμιση τμηματικής καταβολής και β) τελούν σε αναστολή είσπραξης, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη.

Με τις διατάξεις της **νέας αρχής** παρέχεται η δυνατότητα ρύθμισης καθυστερούμενων οφειλών μέχρι και την 31.12.2012. οι οποίες δεν έχουν τύχει εξόφλησης με ρύθμιση ή με αναστολή πληρωμής ή με οποιαδήποτε άλλη διευκόλυνση ή νομοθετική ρύθμιση τμηματικής καταβολής, εφόσον καταβάλλονται ανελλιπώς οι τρέχουσες ασφαλιστικές εισφορές από 01.01.2013 και εφεξής ή εφόσον οφείλονται εισφορές από την 01.01.2013 και καταβάλλονται πριν την ημερομηνία υπαγωγής στη ρύθμιση.

### **6.4 Ηλεκτρονικός Φάκελος Ασφαλισμένου (ΗΦΑ)**

Από 11/7/2011 τέθηκε σε λειτουργία ο Ηλεκτρονικός Φάκελος Ασφαλισμένου (ΗΦΑ). Ο ΗΦΑ, περιέχει μεταξύ άλλων στοιχεία προσδιοριστικά της ταυτότητας του ασφαλισμένου, τον ΑΜ του ασφαλισμένου, τον ΑΜΚΑ, τον ΑΦΜ, το ασφαλιστικό του προφίλ (ιδιότητα, έναρξη ασφάλισης, ΝΑ-ΠΑ), το ιστορικό απασχόλησης του.

Στο ιστορικό απασχόλησης καθορίζονται τα διαστήματα ασφάλισης και το είδος ( έμμισθος - ελεύθερος επαγγελματίας), που προσδιορίζει και τον τρόπο καταβολής εισφορών.

Υποχρέωση καταβολής εισφορών εμμίσθου υπάρχει και για τις ενδείξεις στον ΗΦΑ στρατιωτικός, αλλοδαπός υπότροφος, επιστημονικά υπεύθυνος, ειδικευόμενος δημόσιος υπάλληλος, αγροτικό , ειδικότητα. Υποχρέωση καταβολής εισφορών ελεύθερου επαγγελματία έχουν και όσοι ασφαλίζονται με τον ν.3232/2004 , τον ν. 3996/2011 και τις αποφάσεις του ΔΣ 501/05,601/08,845 και όσοι κάνουν αυτασφάλιση. Η ενημέρωση του ιστορικού απασχόλησης γίνεται εφόσον προσκομίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, σύμφωνα με τους καταστατικούς μας νόμους, το ΠΔ 517/88, τον ν. 3232/2004 και αποφάσεις του ΔΣ δυνάμει των οποίων προβαίνουν σε ασφάλιση.

Η προσκόμιση των δικαιολογητικών γίνεται με φροντίδα των ασφαλισμένων και τα συνηθέστερα είναι η βεβαίωση του εργοδότη και η βεβαίωση της ΔΟΥ έναρξης ελευθέρου επαγγέλματος. Σπάνια φτάνει η πληροφορία από δημόσιο φορέα π.χ. κάποιες αποφάσεις άδειας λειτουργίας φαρμακείου ή ορισμού επιστημονικά υπευθύνου κοινοποιούνται στο Ταμείο.

Αν λοιπόν ο ασφαλισμένος δεν προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά της απασχόλησης τους ο φάκελος του μένει κενός. Στα πλαίσια ενημέρωσης του ΗΦΑ λειτουργεί ηλεκτρονική εφαρμογή μέσω της οποίας οι ίδιοι οι ασφαλισμένοι δηλώνουν τις μεταβολές ή συμπληρώνουν τα στοιχεία του ΗΦΑ και γίνονται αποδεκτά από την υπηρεσία εφόσον προσκομιστούν τα αναγκαία δικαιολογητικά:

*Το ΕΤΑΑ-ΤΥ τηρεί ηλεκτρονικά τους Ατομικούς Φακέλους των Ασφαλισμένων, με στοιχεία που συνθέτουν το ασφαλιστικό προφίλ τους (κλάδοι ασφάλισης, εργοδότης, τύπος απασχόλησης κ.λπ), δημογραφικά στοιχεία, στοιχεία έμμεσων μελών κ.λπ.*

*Το ΕΤΑΑ – ΤΥ παρέχει την ηλεκτρονική υπηρεσία Ηλεκτρονικός Φάκελος Ασφαλισμένου, μέσω της οποίας υπάρχει συνεχής πρόσβαση προκειμένου να ενημερώνεται- επικαιροποιείται ο ηλεκτρονικός φάκελος των ασφαλισμένων από τους ίδιους.*

*Υποχρεούνται όλοι οι Ασφαλισμένοι μας να επισκεφτούν την μερίδα τους προκειμένου να επιβεβαιώσουν το περιεχόμενο του ηλεκτρονικού φακέλου τους ή να προβούν σε ενημέρωση/ επικαιροποίηση αυτού, διαφορετικά δε θα είναι δυνατή η ορθή καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών ατομικά ή μέσω εργοδοτών (με κίνδυνο αναδρομικής καταβολής αυτών με επιπρόσθετες επιβαρύνσεις), η χορήγηση Ασφαλιστικής Ενημερότητας, η ορθή θεμελίωση δικαιωμάτων για τη χορήγηση παροχών του Ταμείου.*

*Ελέγξτε τα περιεχόμενα στις κατηγορίες Γενικά Στοιχεία Ασφαλισμένου και Επιμέρους Στοιχεία Ασφαλισμένου/ Έμμεσων Μελών και συμπληρώστε τα κενά ή προβείτε σε διορθώσεις εφόσον είναι ανακριβή ή ανεπίκαιρα.*

*Επισημαίνεται ότι η από πλευράς του Ασφαλισμένου ενημέρωση του Ατομικού Ηλεκτρονικού Φακέλου επέχει θέση υπευθύνου δηλώσεως (Ν. 1599/1986) με όλες τις απορρέουσες από τον Νόμο συνέπειες.*

Έχει υποβληθεί στο εποπτεύον Υπουργείο σχέδιο νόμου για την υποχρεωτική αναγγελία, εκ μέρους των εργοδοτών, των προσλήψεων και αποχωρήσεων εργαζομένων.

Εφόσον υπάρχουν καταχωρημένες κρατήσεις εμμίσθου και υποβαλλόμενες ηλεκτρονικά κρατήσεις, τότε, εάν δεν είναι δυνατόν να προσκομιστεί βεβαίωση, χρησιμοποιούνται ως αποδεικτικό κατοχής έμμισθης θέσης, εφόσον συνοδεύονται με δήλωση του ασφαλισμένου. Σε κάθε περίπτωση μπορούν να χρησιμεύσουν για την διασταύρωση στοιχείων. Το αν θα χρησιμοποιηθούν για την δημιουργία ιστορικού απασχόλησης είναι θέμα που θα εξετάσει ο Φορέας στο μέλλον όταν ο ΗΦΑ θα έχει φτάσει σε ένα σημείο πληρότητας. Λύση ενδεχομένως όχι πολύ πρόσφορη αφού ο δημόσιοι φορείς που έχουν ενταχθεί στην ενιαία αρχή πληρωμών δεν υποβάλουν ηλεκτρονικά καταστάσεις.

Ο ΗΦΑ αυτή την στιγμή δεν είναι αναγκαίο να είναι πλήρης για την εκκαθάριση συνταξιοδοτικού λογαριασμού και για την έκδοση συνταξιοδοτικής απόφασης, το Τμήμα Συντάξεων ελέγχει τα δικαιολογητικά ασφάλισης και οι σύνθετες περιπτώσεις έρχονται στο μητρώο για ολοκλήρωση ΗΦΑ.

#### **6.5 ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΩΝ-ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ**

**Στοιχεία έτους 2012:**

**Ο αριθμός των δηλωμένων εργοδοτών είναι 7.440**, χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα εξαγωγής του αριθμού των ενεργών εργοδοτών καθόσον η Υπηρεσία τελεί σε διαδικασία ενημέρωσης των σχετικών στοιχείων. Ως ενεργός εργοδότης είναι εκείνος που δραστηριοποιείται έχει απογραφεί στο ΕΤΑΑ-ΤΥ και δεν έχει προσκομίσει οποιοδήποτε στοιχείο για αναστολή της δραστηριότητάς του και απασχολεί υγειονομικούς υπαλλήλους.

Ο αριθμός των δηλωμένων αυτοαπασχολούμενων ανέρχεται σε 37.222, οι οποίοι θεωρούνται και ενεργοί. Ενεργοί αυτοαπασχολούμενοι θεωρούνται όσοι έχουν προσκομίσει τα απαιτούμενα από τη νομοθεσία δικαιολογητικά και ειδικότερα οι αμιγώς αυτοαπασχολούμενοι που έχουν προσκομίσει έναρξη ελεύθερου επαγγέλματος από τη Δ.Ο.Υ. και ειδικές κατηγορίες ασφαλισμένων οι οποίοι δεν είναι αυτοτελώς απασχολούμενοι, προβλέπεται όμως η καταβολή ασφαλιστικών εισφορών ελεύθερου επαγγέλματος (ν.3232/2004).

**Οι δηλωμένοι εργαζόμενοι ανέρχονται σε 43.151**

Ο έλεγχος της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις της δήλωσης τόσο για τους εργοδότες όσο και για τους αυτοαπασχολούμενους γίνεται στα στάδια της ασφαλιστικής ενημερότητας, θεώρησης βιβλιαρίου ασθενείας και εκκαθάρισης ασφαλιστικού λογαριασμού. Στις περιπτώσεις των εργοδοτών, οι οποίοι έχουν και την ιδιότητα του παρόχου υπηρεσιών υγείας, προκειμένου να τους καταβληθούν τα νοσήλια ελέγχεται προηγουμένως αν έχουν καταβάλει τις εισφορές. Σε περίπτωση μη καταβολής των εισφορών γίνεται συμψηφισμός τους με τις απαιτήσεις του από τα νοσήλια.

Για τους εργοδότες που δεν απογράφονται ή δεν δηλώνουν τους έμμισθους που απασχολούν ή δεν παρακρατούν ή δεν αποδίδουν τις νόμιμες εισφορές επιβάλλονται πέραν των νόμιμων τόκων (ν.4152/2013) πρόστιμα και επιβαρύνσεις (άρθρο 57 ν.3996/2011). Στις περιπτώσεις αυτές δεν χορηγείται ασφαλιστική ενημερότητα και βεβαίωση μη οφειλής για συμμετοχή σε διαγωνισμούς καθώς και μη εκταμίευση ενταλμάτων για τους παρόχους υγείας.

#### **Νόμος 4144/18-4-2013 άρθρο 76 παρ 2α,γ,ε .**

Σύμφωνα με το ανωτέρω νόμο, παρέχεται η δυνατότητα ανάθεσης από το ΕΤΑΑ σε φυσικά η νομικά πρόσωπα του έλεγχου των εργοδοτών φυσικών η νομικών προσώπων Ι.Δ.η Δ.Δ αλλά και του Δημοσίου για την ορθή απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών .

Η Δ/ση Επιθεώρησης απέστειλε το με αριθ. Πρωτ. 171252/13-5-2013 έγγραφο προς όλους τους Τομείς του ΕΤΑΑ με το οποίο κοινοποιήθηκε ο εν λόγω νόμος και ζητήθηκε να αποσταλούν άμεσα καταστάσεις με στοιχεία ασφαλισμένων και εργοδοτών που οφείλουν ασφαλιστικές εισφορές και πόρους στον κάθε Τομέα.

Οι Τομείς Υγειονομικών με το υπ'αριθ. 175962/20-5-2013 απαντητικό έγγραφό τους απέστειλαν λίστα με 26 προτεινόμενους εργοδότες προς έλεγχο. Η εν λόγω λίστα προέκυψε μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο του υποσυστήματος ηλεκτρονικής υποβολής καταστάσεων εισφορών και συνεισφορών (ΚΕΣ) και της βάσης δεδομένων Ηλεκτρονικού Φακέλου Εργοδοτών, οι οποίοι – βάσει του εγγράφου – απασχολούν μεγάλο αριθμό απασχολούμενων και δεν έχουν ελεγχθεί μέχρι σήμερα. Επίσης, κριτήριο αποτέλεσε το γεγονός ότι οι εν λόγω εργοδότες δεν υποβάλλουν ηλεκτρονικά ΚΕΣ για όλους τους μήνες ή υποβάλλουν αλλά δε τις εξοφλούν ή δεν υποβάλλουν καθόλου, παρότι στο σύστημα εμφανίζονται ως ενεργοί εργοδότες ή εργοδότες που δεν υποβάλλουν και στο σχετικό έγγραφο που τους απεστάλη, δεν ανταποκρίθηκαν.

Η λίστα αναφέρεται σε 15 εταιρείες στην Αττική και 11 στην επαρχία. Συγκεκριμένα 3 Ν. Αχαΐας- 4 Ν. Θεσσαλονίκης-1 Ν. Αιτωλυακαρνανίας/ Αγρίνιο – 1 Ν. Πέλλας – 1 Ν. Χανίων- 1 Ν.Κοζάνης

Επιπλέον να διενεργηθεί έλεγχος και σε εταιρείες του δημοσίου για απόδοση εισφορών από το 2000 έως σήμερα.

Μέχρι την ημ/νία ελέγχου από το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, σε καμία ελεγκτική εταιρεία η ορκωτό λογιστή δεν έχει γίνει ανάθεση τέτοιου ελέγχου.

## **6.6 ΕΡΓΟΔΟΤΕΣ - ΑΥΤΟΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΙ**

### **ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ**

Αναφορικά με τον έλεγχο και την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών τονίζουμε ότι υπάρχουν σημαντικές εκκρεμότητες στον τομέα αυτό. Ήδη από το 2008 αναφέρονταν οι εκκρεμότητες που υπήρχαν στο αντίστοιχο Τμήμα Εσόδων.

Εκκρεμότητες που δεν έχουν αντιμετωπιστεί μέχρι σήμερα όπως :

- 1) Αιτήσεις για εκκαθάριση ασφαλιστικών λογαριασμών εν ενεργεία ασφαλισμένων, της τάξεως των 45 - 50.000 αιτήσεων .
- 2) Αιτήσεις εκκαθάρισης στον κλάδο μονοσυνταξιούχων.
- 3) Έλεγχος ασφαλιστικών λογαριασμών φακέλων.
- 4) Φάκελοι για αναγνωρίσεις και λογαριασμούς σύμφωνα με το Ν.3232/04 καθώς και για αυτασφάλιση οι οποίοι και διαβιβάζονται από το Τμήμα Μητρώου.
- 5) Φάκελοι για εκκαθάριση λογαριασμού για χρόνο που ήταν άνεργοι σύμφωνα με την απόφαση του Δ. Συμβουλίου 501/05.
- 6) Φάκελοι που έχουν παραμείνει σ' εκκρεμότητα αφού οι υπάλληλοι που τους είχαν χρεωθεί έχουν αποχωρήσει από την Υπηρεσία.

Επίσης, στο Τμήμα Εσόδων παραμένουν σε εκκρεμότητα: 2.000 (περίπου) συνταξιοδοτικοί φάκελοι, που χρήζουν άμεσα εκκαθάρισης. Για την εκκαθάριση των συνταξιοδοτικών φακέλων θα πρέπει να γίνει οικονομικός έλεγχος βάσει των κρατήσεων, που έχουν καταχωρηθεί σε χειρόγραφες καρτέλες (μέχρι το 1986 περίπου) σε ηλεκτρονικό αρχείο (η καταχώρηση αφορά χρονικό διάστημα περίπου από το 1986 μέχρι 1992), των καταβολών που έχουν γίνει από τον ίδιο τον ασφαλισμένο και βάσει των βεβαιώσεων από τις έμμισθες θέσεις, που έχει προσκομίσει ο ίδιος, δεδομένου ότι η υπηρεσία δεν έχει άλλο τρόπο να ελέγξει τις κρατήσεις, που έχουν γίνει από τους εργοδότες, γιατί έχουν εισαχθεί στο Ταμείο σε χειρόγραφη μορφή. Πολλές φορές οι ασφαλισμένοι δεν έχουν ζητήσει ποτέ εκκαθάριση λογαριασμού με αποτέλεσμα η Υπηρεσία να πρέπει να ανατρέξει από την έναρξη της ασφάλισης τους και να κάνει εκκαθάριση σε βάθος 35ετίας τουλάχιστον.

Το κύριο αντικείμενο του Τμήματος Εσόδων είναι η είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών (εργοδοτικών, εισφορών εμμίσθων και εισφορών των ελευθέρως ασκούντων το επάγγελμα υγειονομικών), που είναι σχεδόν το μοναδικό έσοδο του Ταμείου και ως εκ τούτου η επιβίωση του εξαρτάται κατά κύριο λόγο από την σωστή λειτουργία του Τμήματος αυτού.

Όσο αφορά τους ελεύθερους επαγγελματίες αυτοί ενημερώνονται πλέον από τον Φορέα ηλεκτρονικά για τις οφειλές τους. Η ενημέρωση βασίζεται στα στοιχεία που έχουν δώσει οι ασφαλισμένοι για την επαγγελματική τους κατάσταση, η οποία όμως σε πολλές περιπτώσεις δεν είναι επικαιροποιημένη. Από τα στοιχεία που μας έδωσε ο φορέας προκύπτει ότι :

#### 1. Από 1/1/2012 έως 31/12/2012

Εκδόθηκαν **120.131** ειδοποιητήρια (ΜΚΣ) με συνολικό ποσό **165.787.039,80 ευρώ** και αφορούν **50.024** μοναδικούς αριθμούς μητρώου.

Από αυτά έχουν πληρωθεί τα **64.170** ειδοποιητήρια (ΜΚΣ) με συνολικό ποσό **71.733.711,85 ευρώ** και αφορούν **36.622** μοναδικούς αριθμούς μητρώου (ποσοστό **73,2%**).

2. Από 1/1/2013 έως 28/2/2013 για πληρωμές που αφορούν το έτος 2012

Εκδόθηκαν **11.891** ειδοποιητήρια (ΜΚΣ) με συνολικό ποσό **18.013.638,83 ευρώ** και αφορούν **9.378** μοναδικούς αριθμούς μητρώου.

Από αυτά έχουν πληρωθεί τα **9.582** ειδοποιητήρια (ΜΚΣ) με συνολικό ποσό **9.788.353,92 ευρώ** και αφορούν **8.408** μοναδικούς αριθμούς μητρώου. Συνολικό ποσοστό πληρωμών 44,4%. Και για το 2013 :

1. Από 1/1/2013 έως 31/12/2013

Εκδόθηκαν **282.279** ειδοποιητήρια (ΜΚΣ) με συνολικό ποσό **296.168.220,20 ευρώ** και αφορούν **46.683** μοναδικούς αριθμούς μητρώου.

Από αυτά έχουν πληρωθεί τα **104.181** ειδοποιητήρια (ΜΚΣ) με συνολικό ποσό **86.465.374,65 ευρώ** και αφορούν **37.714** μοναδικούς αριθμούς μητρώου.

1. Σε ότι αφορά τις ΜΚΥ για το 2012 που δεν εξοφλήθηκαν (και δεν είναι σε συμψηφισμό/ρύθμιση), αντιστοιχούν σε 492 Εργοδότες, εκ των οποίων οι 338 είναι Ιδιωτικού Τομέα.

2. Σε ότι αφορά τις ΜΚΥ για το 2013 που δεν εξοφλήθηκαν (και δεν είναι σε συμψηφισμό/ρύθμιση), αντιστοιχούν σε 1.523 Εργοδότες, εκ των οποίων οι 1.313 είναι Ιδιωτικού Τομέα.

## ΕΡΓΟΔΟΤΕΣ

Στο πλαίσιο του Ο.Π.Σ. από 9.1.2012 τέθηκε σε παραγωγική διαδικασία η υποβολή των καταστάσεων των εισφορών και συνεισφορών των εμπίσθων υγειονομικών και η ελεγχόμενη είσπραξη των εισφορών αυτών και προβλέφθηκε δοκιμαστικό στάδιο λόγω των προβλημάτων που αντιμετώπιζαν οι εργοδότες με την υποβολή, που οφείλονταν σε:

- ελλιπή στοιχεία των ασφαλισμένων,
- στην πολυπλοκότητα των εργασιακών σχέσεων,
- στις διαφορετικές πληρωμές από τον ίδιο εργοδότη για την ίδια χρονική περίοδο,
- την εμφάνιση εργοδοτών με ίδιο ΑΦΜ και
- πολλά υποκαταστήματα με λογιστική αυτοτέλεια (ήτο υποβολές και πληρωμές μέσω κεντρικού και υποκαταστημάτων), αλλά και για να διαπιστωθεί ότι λειτουργεί και η ελεγχόμενη είσπραξη που είναι εφαρμογή της Τράπεζας και η ορθή λειτουργία της εξαρτάται από την ορθή υποβολή της κατάστασης και την αποδοχή της από το σύστημα.

Το δοκιμαστικό στάδιο υποβολής των καταστάσεων ολοκληρώθηκε στις 30.4.2012 και διαπιστώθηκε ότι υπέβαλαν ηλεκτρονικά τις εισφορές τους με το σύστημα της ελεγχόμενης είσπραξης περίπου 2.000 εργοδότες από τους περίπου 7.000 απογεγραμμένους. Ο Φορέας έχει ζητήσει από την ανάδοχο εταιρία αναφορές για να διαπιστώσει ποιοι από τους απογεγραμμένους εργοδότες δεν έχουν υποβάλλει καταστάσεις για να στείλει σχετικό έγγραφο, υπενθυμίζοντας τους την υποχρέωσή τους. Επίσης (περίπου 400) είναι φορείς του Δημοσίου, οι οποίοι καταβάλλουν τις υποχρεώσεις τους μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών.

Η εξόφληση των εισφορών μέσω της Ε.Α.Π. γίνεται συγκεντρωτικά (1 πίστωση λογαριασμού με το συνολικό ποσό) με αποτέλεσμα να μη γίνονται στις περιπτώσεις αυτές οι αυτόματες εργασίες, που προβλέπονται από το Ο.Π.Σ. Οι εργοδότες αυτοί έχουν ενημερωθεί ότι πρέπει να υποβάλλουν τις καταστάσεις ηλεκτρονικά, ώστε να γίνει ο έλεγχος τους, η ενημέρωση των μερίδων των ασφαλισμένων η πίστωση των τριών λογαριασμών (έχει προβλεφθεί σχετική διαδικασία και από την Τράπεζα) και η λογιστική ενημέρωση. Επομένως αν οριστικοποιηθεί και η υποβολή των καταστάσεων των εργοδοτών που καταβάλλουν εισφορές μέσω ΕΑΠ θεωρούμε θα ελαχιστοποιηθούν τα προβλήματα της εκκαθάρισης. Υπάρχουν όμως συσσωρευμένες εκκρεμότητες, που θα πρέπει να διεκπεραιωθούν και συγκεκριμένα:

- . –Αιτήσεις για ρύθμιση οφειλών με τους Ν 3863 /2010 και 4038/2012.
- . –Αιτήσεις με προγενέστερους νόμους.
- . –Ανεκκαθάριστα πρωτόκολλα εργοδοτών (οφειλές που προέκυψαν μετά από έλεγχο του Τμήματος Επιθεώρησης μεταξύ των οποίων και μεγάλων εργοδοτών).
- . –Αιτήσεις εκκαθάρισης ασφαλιστικών εισφορών των εμμίσθων.
- . –Διάφορα αιτήματα ασφαλισμένων, που χρήζουν απάντησης.
- . –Έλεγχος των φακέλων των εργοδοτών προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχουν οφειλές, που έχουν γνωστοποιηθεί και δεν έχουν ανταποκριθεί οι εργοδότες, προκειμένου να βεβαιωθούν για να εισπραχθούν με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ.
- . –Διεκπεραίωση αιτημάτων συμψηφισμού οφειλών κλινικών, διαγνωστικών κέντρων με απαιτήσεις τους από νοσήλια.
- . –Αιτήσεις ασφαλισμένων για αχρεωστήτως καταβληθείσες εισφορές, που αποδόθηκαν στο Ταμείο από παραδρομή των εργοδοτών ή από μη ορθό χαρακτηρισμό της κατηγορίας ασφάλισης του (Π.Α.-Ν.Α.).
- . –Απόδοση αριθμού μητρώου εργοδότη σε όσους έχουν υποβάλλει αίτημα απογραφής.
- . –Εκκαθαρίσεις συνταξιοδοτικών λογαριασμών όπου ο δικαιούχος της σύνταξης είναι ταυτόχρονα και εργοδότης που έχει οφειλές. Το Γραφείο επίσης διεκπεραιώνει καθημερινά αιτήματα για χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας που υποβάλλονται είτε μέσω φαξ είτε από τους προσερχόμενους στην υπηρεσία εργοδότες.
- . Επίσης όλοι οι συνταξιοδοτικοί φάκελοι πριν διαβιβασθούν στο Τμήμα Συντάξεων ελέγχονται από το Γραφείο της Εκκαθάρισης για διαπίστωση τυχόν οφειλής.
- . **Τέλος** για την εκταμίευση των ενταλμάτων είναι απαραίτητος ο έλεγχος διότι οι πάροχοι υγείας είναι συνήθως και εργοδότες.

**Επισημαίνεται ιδιαίτερα το γεγονός ότι το Προσωπικό δεν επαρκεί για τη διαχείριση του μεγάλου αριθμού των εργοδοτών της διεκπεραίωσης και του ελέγχου. Αποτέλεσμα αυτής της κατάστασης είναι να μένουν αναπάντητες αιτήσεις και πρωτόκολλα εργοδοτών,**

που θα απέφεραν μεγάλα έσοδα στο Ταμείο, αλλά και να υπάρχει κίνδυνος οριστικής απώλειας εσόδων από κλείσιμο εταιρειών ακόμα και κίνδυνος παραγραφής απαιτήσεων του Ταμείου. Το Τμήμα Εσόδων και ειδικά το Γραφείο Εκκαθάρισης είναι το πλέον νευραλγικό κομμάτι του Ταμείου, διότι σε αυτό στηρίζονται τα έσοδα του που είναι κατά κύριο λόγο οι εισφορές και συνεισφορές εμμίσθων.

Προσθετικά στοιχεία με Βάση το Ημερολόγιο Εργοδοτών:

1. 4.895 Εργοδότες δεν έχουν καθόλου υποβολές εργοδοτικών εισφορών εντός του έτους 2012
2. 801 έχουν λιγότερες από 12 υποβολές τακτικής μισθοδοσίας το έτος 2012
3. 4.895 Εργοδότες δεν έχουν καθόλου υποβολές εντός του έτους 2013.
4. Όσοι δεν υπέβαλλαν το 2012, δεν υπέβαλλαν και το 2013. Δεν υπάρχουν στοιχεία για το αν είναι δικαιολογημένο αυτό.
5. 502 έχουν λιγότερες από επτά (7) υποβολές τακτικής μισθοδοσίας για το 2013

ΕΤΟΣ: 2012									
	Πλήθος υποβολών που Δεν πληρώθηκαν μέχρι Σήμερα (ΜΚΥ)	Κεφάλαιο	Πρόσθετα Τέλη	Πλήθος υποβολών που Πληρώθηκαν	Πληρωμένο Κεφάλαιο	Πληρωμένα Πρόσθετα Τέλη	ΣΥΝΟΛΟ- Πλήθος υποβολών	ΣΥΝΟΛΟ- Κεφαλαίο	ΣΥΝΟΛΟ – Πρόσθετα Τέλη
Ιδιωτικός Τομέας	3.505,00	27.775.813,47	2.414.259,1	19.621,00	43.887.851,19	59.110,17	23.126,00	71.663.664,86	2.473.369,27
Χωρίς Ρύθμιση/Συμφηφισ	1.841,00	11.721.244,38	2.414.259,1	19.621,00	43.887.851,19	58.110,7	21.462,00	55.603.095,57	2.473.369,27
Με Ρύθμιση/Συμφηφισμό	1.664,00	16.054.569,09	0,00				1.664,00	16.054.569,09	0,00
Δημόσια	1.762,00	37.284.905,39	3.109,15	916,00	3.848.563,46	2.558,55	2.673,00	41.133.458,85	5.667,7
Χωρίς Ρύθμιση/Συμφηφισμό	1.762,00	37.284.905,39	3.109,15	916,00	3.848.563,46	2.558,55	2.678,00	41.133.468,85	5.667,7
ΣΥΝΟΛΑ	5.267,00	65.060.718,86	2.417.368,25	20.573,00	47.736.414,65	61.668,72	25.804,00	112.797.133,5	2.479.036,97

ΕΤΟΣ: 2013									
	Πλήθος υποβολών που Δεν πληρώθηκαν μέχρι Σήμερα	Κεφάλαιο	Πρόσθετα Τέλη	Πλήθος υποβολών που Πληρώθηκαν	Πληρωμένο Κεφάλαιο	Πληρωμένα Πρόσθετα Τέλη	ΣΥΝΟΛΟ- Πλήθος υποβολών	ΣΥΝΟΛΟ- Κεφαλαίο	ΣΥΝΟΛΟ – Πρόσθετα Τέλη
Ιδιωτικός Τομέας	3.969,00	18.467.949,9	2.282.927,51			60.944,34	25.966,00	73.788.227,2	2.343.871,85
Χωρίς Ρύθμιση/Συμφηφισμό	3.144,00	13.260.143,51	2.250.201,59				25.139,00	68.575.623,95	
Με Ρύθμιση/Συμφηφισμό	825,00	5.207.806,39	32.725,92				827,00	5.212.603,25	
Δημόσιο	4.363,00	93.913.925,34	0,00				4.957,00	96.373.424,31	
Χωρίς Ρύθμιση/Συμφηφισμό	4.363,00	93.913.925,34	0,00				4.957,00	96.373.424,31	24.473,16
ΣΥΝΟΛΑ	8.532,00	11.2381.875,2	2.282.927,51	2.2591,01		854.173	30.923,00	170.161.651,5	2.368.345,01



**Δημόσιο:**

- Δημόσια Υπηρεσία (Δημόσιο)
- ΝΠΔΔ (Π)/ Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Πανεπιστήμιο)
- ΝΠΔΔ / Νομικά Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
- ΕΣΥ

**Ιδιωτικό:**

- ΚΝΠΙΔ/ Κοινοφελές Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
- Ατομική Επιχείρηση
- ΝΠΙΔ - Διατάξεις Δημοσίου
- ΝΠΙΔ/ Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου

**ΕΤΟΣ 2012 ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΕΣ**

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΟΦΕΙΛΗ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ Ή ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕ	ΟΦΕΙΛΗ ΥΠΟ ΡΥΘΜΙΣΗ	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1	ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΟΣ ΑΜΕ 3713, ΑΜ 52830	402,83	402,83		0,00
2	ΕΥΔΑΠ ΑΕ	1.533,67	1.533,67		0,00
3	ΚΩΤΑΚΙΔΟΥ Π. & ΣΙΑ ΕΠΕ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ	34.510,35	34.510,35		0,00
4	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΙΑΤΡΟΣ ΑΜ 97572	65.825,48	52.350,67	13.474,81	8.084,89
5	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Α' ΑΘΗΝΩΝ	729,31			729,31
6	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	28.724,31			28.724,31
7	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΥΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΙΔΙΟΥ	14.110,99			14.110,99
8	ΓΑΛΗΝΟΣ ΑΕ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ	262.273,06	74.564,52	239.535,71	164.971,19
9	ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΛΑΜΙΑΣ ΑΕ	279.485,48	279.485,48		0,00
10	ΓΑΛΗΝΟΣ ΑΕ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ	103.880,95		97.496,44	97.496,44
11	ΝΕΑ ΑΙΓΛΗ ΕΠΕ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΘΗΝΑ	75.129,03	13.568,50	70.117,27	56.548,77
12	ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Γ. ΜΕΛΙΣΣΟΥΡΓΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ - CITY CLINIC	47.264,45			47.264,45
13	ΠΡΩΤΟΠΑΠΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΙΑΤΡΟΣ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΟΣ ΑΜΓ25304	52.547,02			52.547,02
14	ΑΜΠΝΤΕΛ ΣΑΛΧΙΝΕ ΜΟΥΣΤΑΦΑ	2.795,52			2.795,52
15	ΙΩΑΝΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΟΣ	8.695,96	957,15	9.218,16	8.261,01
16	ΑΦΟΙ Ι. ΤΕΤΩΡΟΥ ΑΒΕ	96.563,08			96.563,08
17	ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΕΙΡΑΪΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΑΕ	1.850,22			1.850,22
18	ΑΝΦΑΡΜ ΑΕ ΕΛΛΑΣ	3.739,64	3.739,64		0,00
19	ΕΙΔΙΚΟ ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕΤΑΞΑ	1.439,92	1.363,07		76,85
20	ΓΑΛΗΝΟΣ ΑΕ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ	20.880,36		20.879,08	20.879,08

21	ΝΕΑ ΑΙΓΑΗ ΕΠΕ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΘΗΝΑ	20.509,86		20.509,86	20.509,86
22	ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΑΤΡΩΝ	23.956,32			23.956,32
23	Τ.Α.Ε.Υ.	5.453,56	5.453,56		0,00
24	ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΙΑΣΙΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΕΠΕ	902.143,57			902.143,57
25	ΜΑΡΓΕΤΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	5.077,76			5.077,76
26	ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ	4.225,10		4.225,10	4.225,10
27	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ	345.425,64		309.108,29	309.108,29
28	ΝΟΒΟ ΜD	28.299,89			28.299,89
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>2.437.473,33</b>	<b>467.929,44</b>	<b>784.564,72</b>	<b>1.894.223,92</b>

ΕΤΟΣ 2013 ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΟΦΕΙΛΗ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ Ή ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕ	ΟΦΕΙΛΗ ΥΠΟ ΡΥΘΜΙΣΗ	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1	ΡΗΑΡΜΑCΟΝ - Δ. ΠΟΛΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	949,57	949,57		0,00
2	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ - ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΗΣ	147,85	147,85		0,00
3	ΤΣΙΚΡΙΤΣΗ ΑΓΓΕΛΗ ΜΑΡΙΑ	114.463,02	54.955,93		59.507,09
4	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΑ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΦΟΔΙΑ ΕΒΡΟΥ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ-ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ	7.372,47			7.372,47
5	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ - ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	124.142,68			124.142,68
6	ΑΛΑΡΙC CΥΜΜΕΤΟΧΗ ΑΒΕΕ	422,57			422,57
7	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ	63.828,29			63.828,29
8	ΚΟΙΝΟΦΕΛΕC ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΡΙΚΟC ΝΤΥΝΑΝ	4.231,36			4.231,36
9	ΣΥ.ΦΑ. ΧΙΟΥ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ	6.143.549,68	428.409,40		5.715.140,28
10	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟCΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑC ΑΓΙΟC ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ	22.302,64			22.302,64
11	ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΗC"	28.113,28			28.113,28
12	ΔΙΑΓΝΩCΗ - ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩCΤΙΚΟ ΕΡΓΑCΤΗΡΙΟ	310.954,01	24.764,61	346.704,64	321.940,03
13	ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΓΙΟC ΓΕΩΡΓΙΟC ΕΠΕ	97.553,41	47.637,92		49.915,49
14	ΜΠΙ ΜΠΟΝΤΙ ΕΠΕ ΚΑΙ ΔΙΑ ΕΕ ΧΑΛΚΙΔΑ CΤΟΥΝΤΙΟ ΥΓΕΙΑC - ΓΥΜΝΑCΤΙΚΗC	40.014,10	6.622,12	34.393,25	27.771,13
15	EXPRESS SERVICE Α.Ε.	4.745,43			4.745,43
16	ΤΗΡΑΡΕΥΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩCΤΙΚΑ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ	49.319,03			49.319,03
17	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ CΕΡΡΩΝ	253.880,41			253.880,41
18	ΒΑCΣΑΡΑ ΜΑΡΙΑ	131,23			131,23
19	ΙΩCΗΦΙΔΟΥ CΟΥΖΑΝΑ	97.848,88		97.848,88	97.848,88
20	ΟΡΓΑΝΙCΜΟC ΔΙΕΞΑΓΩΓΗC ΙΠΠΟΔΡΟΜΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟC ΑΕ - ΟΔΙΕ	63.644,15			63.644,15
21	ΚΟΙΝΟΦΕΛΕC ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΡΙΚΟC ΝΤΥΝΑΝ	14.973,50			14.973,50
22	ΙΩΝΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ ΔΙΑΓΝΩCΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	1.906.821,66			1.906.821,66
23	ΠΑΝΤΟΚΡΑΤΩΡ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΕ	51.405,68			51.405,68
24	CΤΑΥΡΟΥ ΒΑCΙΛΕΙΟC	124.640,00			124.640,00
25	ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΛΑΜΙΑC ΑΕ	3.592,53	3.592,53		0,00
26		106.934,21			106.934,21

27	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ - ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΡΕΥΝΩΝ	946,23			946,23
28	ΖΩΓΡΑΦΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ (ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ)	12.557,87	12.557,87		0,00
29	ΖΩΓΡΑΦΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ (ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ)	18.836,80	18.836,80		0,00
30	ΖΩΓΡΑΦΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ)	18.836,80	18.836,80		0,00
31	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΓΗΝΗΣ "Ο ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"	59.875,07	4.538,79	59.875,07	55.336,28
32	Τ.Υ.Δ.Κ.Υ. - ΤΥΔΚΥ	6.027,34			6.027,34
33	ΚΕΣΟΓΛΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΟ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ	1.600,57	190,52	1.600,57	1.410,05
34	ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΑΤΡΩΝ	3.095,18	3.095,18		0,00
35	ΕΜΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ	17.797,82			17.797,82
36	ΚΟΣΜΟΦΑΡΜ ΕΠΕ	155.802,34			155.802,34
37	ΕΥΡΟΜΕΔΙΚΑ ΘΕΟΤΟΚΟΣ ΑΕ	99.158,66			99.158,66
38	ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΕ	126.574,90		126.574,90	126.574,90
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>10.157.091,22</b>	<b>625.135,89</b>	<b>666.997,31</b>	<b>9.562.085,11</b>

ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ 38		ΠΟΣΟ
ΕΞΟΦΛΗΣΑΝ ή ΈΧΕΙ ΕΞΟΦΛΗΘΕΙ ΠΟΣΟ	7	625.135,89
ΡΥΘΜΙΣΑΝ	6	666.997,31
ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ (Σ)	2	476.047,32
ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ / ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΣΕ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΟ	3	193.065,14
ΚΕΑΟ	12	8.567.819,13

ΕΤΑΑ / ΤΟΜΕΙΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ / ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ			
ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ	2012 - 2013		
ΕΙΔΗ ΠΡΑΞΕΩΝ		Αριθμός	ΠΟΣΑ (ΕΥΡΩ)
ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ *1		166	10.887.105,74
ΡΥΘΜΙΣΘΕΙΣΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ *2		24	4.299.075,60
ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΚΕΔΕ)		55	11.288.635,69
ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ ΜΕ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ ΝΟΣΗΛΙΑ		55	21.078.220,30
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΠΡΑΞΕΩΝ</b>		<b>300</b>	<b>47.553.037,33</b>

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ 2013				
Νόμος	ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
4152/13	760	4.476.363,00 €	140	939.213,00 €
4038/12			4	10.230,00 €
3863/10			182	1.426.403,00 €
3232/04			1	3.637,00 €
2676/99			3	38.598,00 €
		ΣΥΝΟΛΑ	330	2.418.081,00 €

## 6.7 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Η εκκαθάριση κρατήσεων και εργοδοτικών εισφορών περίπου 5.000 εργοδοτών που απασχολούν Υγειονομικούς και η αντίστοιχη λογιστικοποίηση από εκεί και πέρα δεν μπορεί να προχωρήσει με τα υπάρχοντα μέσα αν και η εφαρμογή έχει ξεκινήσει να λειτουργεί από το 2011. Οι καθυστερήσεις αυτές και η αντικειμενική αδυναμία ανεπαρκούς παρακολούθησης των εργοδοτών έχουν ως συνέπεια να παραμένουν ανείσπρακτα έσοδα πολλών εκατομμυρίων ευρώ, να χορηγούνται αλληπάλληλες ασφαλιστικές ενημερότητες μηνιαίες ή δίμηνες πολλές φορές αντί ετήσιες που προβλέπεται από το νόμο 2084/92, να συσσωρεύονται αιτήσεις για ρυθμίσεις οφειλών σε δόσεις κατόπιν νομοθετικών ρυθμίσεων.

Η αύξηση εσόδων που επέφερε η υποχρέωση χορήγησης της ασφαλιστικής ενημερότητας στο Ταμείο δεν μπορεί να προσδιοριστεί, καθόσον αν και γίνεται ρύθμιση των οφειλών των εργοδοτών για την χορήγηση της ασφαλιστικής ενημερότητας δίμηνης διάρκειας υπάρχει περίπτωση ο εργοδότης να μην συνεχίσει την καταβολή των δόσεων της ρύθμισης.

### Ρύθμιση οφειλών από εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές.

Το θέμα της ρύθμισης των οφειλών από ασφαλιστικές εισφορές είναι πρόβλημα για το τμήμα εσόδων του Φορέα. Τόσο το πλήθος των ρυθμίσεων, το περιεχόμενό τους, όσο και το σύστημα που εφαρμόζει ο Φορέας σχετικά με την εκκαθάριση των ασφαλιστικών λογαριασμών και την είσπραξη των δόσεων, έχει οδηγήσει σχεδόν στην πλήρη αδυναμία του τμήματος να εισπράξει εκπρόθεσμες οφειλές.

Το θέμα των ρυθμίσεων, οδηγεί σε διάκριση των ασφαλισμένων με ίδια δικαιώματα αλλά διαφορετικές υποχρεώσεις. Η μία κατηγορία είναι οι έμμισθοι οι οποίοι πληρώνουν τις ασφαλιστικές τους εισφορές εμπρόθεσμα και χωρίς να ερωτηθούν και η άλλη κατηγορία είναι αυτή των αυτοαπασχολούμενων οι οποίοι πληρώνουν τις εισφορές τους όποτε επιθυμούν,

καταβάλλοντος όσα επιθυμούν. Οι αλληπάλληλες ρυθμίσεις (17 ρυθμίσεις από το 1980) και οι αδυναμία που αυτές γεννούν ως προς την οριστική είσπραξη των οφειλόμενων, έχει δώσει τη δυνατότητα σε ένα πλήθος ασφαλισμένων να διαιωρίζουν την οφειλή τους καταβάλλοντας μόνο την προκαταβολή ή κάποιες ελάχιστες δόσεις.

Μπορούμε να μιλήσουμε για μια μορφή άτυπου δανείου με μοναδικό κριτήριο το γεγονός ότι ο ασφαλισμένος δεν είναι έμμισθος.

Η Υπηρεσία με το σύστημα που εφαρμόζει απασχολεί τους υπαλλήλους, συνήθως για τις ίδιες υποθέσεις, αλλά με πάρα πολύ μικρό αποτέλεσμα, γιατί η ίδια η νομοθεσία των ρυθμίσεων ευνοεί την μη εξόφληση των δόσεων (νέα ρύθμιση, μικρή προκαταβολή, επιπλέον εκπτώσεις στα πρόσθετα τέλη, και λαμβάνει ενημερότητα και βιβλιάρια ασθενείας).

Το Τμήμα Εσόδων προτείνει την αλλαγή του τρόπου είσπραξης των **ασφαλιστικών** εισφορών μέσω τραπεζών με αυτόματη χρέωση πιστωτικής κάρτας.

- Ο τρόπος αυτός πληρωμής των ασφαλιστικών εισφορών από τους αυτοαπασχολούμενους θα εναρμονίσει μεταξύ των ασφαλισμένων τόσο την υποχρέωση καταβολής ασφαλιστικών εισφορών, όσο και τον τρόπο καταβολής τους.
- Θα απαλλάξει πλήθος ασφαλισμένων (την συντριπτική πλειοψηφία αυτών) από την ταλαιπωρία κάθε τέλος εξαμήνου να πληροφορηθούν το ασφάλιστρο της κατηγορίας στην οποία ανήκουν, να προσέλθουν στην Υπηρεσία, σε Τράπεζα, ΕΛΤΑ, προκειμένου να το καταβάλουν και στη συνέχεια να ενδιαφερθούν για το σωστό αποδεικτικό πληρωμής (σχετική απόδειξη ή βεβαίωση).
- Η Υπηρεσία θα απαλλαγεί από τις εκπρόθεσμες οφειλές ασφαλιστικών εισφορών. Η ρύθμιση - διευκόλυνση πληρωμής, θα εφαρμόζεται για εξαιρετικά λίγες περιπτώσεις ασφαλισμένων που βρίσκονται σε πραγματικό αδιέξοδο.
- Η Υπηρεσία αποκτώντας τον πλήρη έλεγχο της είσπραξης των ασφαλιστικών εισφορών θα είναι σε θέση με ευκολία και ασφάλεια να παρέχει διαδικτυακά οποιαδήποτε σχετική βεβαίωση (π.χ. βεβαίωση εισφορών, βεβαίωση **ασφαλιστικής** ενημερότητας).
- Τέλος, στον ίδιο τρόπο είσπραξης μπορεί να τεθεί και η είσπραξη των δόσεων. Με αυτό τον τρόπο η Υπηρεσία θα απαλλαγεί από τη μη πληρωμή των δόσεων και την εκκαθάριση ασφαλιστικών λογαριασμών με «χαμένες δόσεις».

Η χρήση των Τραπεζών για το συγκεκριμένο τρόπο είσπραξης των εισφορών μπορεί να χαρακτηριστεί ως αποτελεσματική λύση, δεδομένου ότι οι τράπεζες διαθέτουν πλήρη εξειδίκευση για την εργασία αυτή.

## 6.8 ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

### ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΑΝΤΟΚΡΑΤΩΡ ΑΕ

Προκειμένου να διαπιστωθεί η αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Τμήματος Εσόδων του ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ, ως προς τα στοιχεία των ιδιωτικών κλινικών και την οικονομική τους ενημέρωση προς το Ταμείο, διενεργήθηκε έλεγχος περίπτωσης, με στοιχεία εργοδότη που είχαν υπεισέλθει σε γνώση του Σώματος Υπηρεσιών Υγείας – Πρόνοιας (ΣΕΥΥΠ), και είχαν ελεγχθεί σε παράλληλο έλεγχο. Ως σημείο αναφοράς – δείγμα, επελέγη η ιδιωτική κλινική «ΠΑΝΤΟΚΡΑΤΩΡ ΑΕ», η οποία πτώχευσε σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, την 12-12-2012 και συνεπώς έπαυσε τη λειτουργία της, καθώς και οι ιδιωτικές κλινικές «ΝΕΦΡΟΛΑΙΦ» και «ΦΙΛΟΞΕΝΙΑ ΑΙΓΙΟΥ», οι οποίες λειτουργούν την περίοδο ελέγχου, όλες με ιδιοκτήτη τον ιατρό νεφρολόγο κ. Π. Φουντά, ο οποίος είναι και Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας. Η επιλογή αυτή έγινε λόγω του ότι το κλιμάκιο ελέγχου διέθετε τα πλήρη στοιχεία των κλινικών από παράλληλο έλεγχο και αυτό θα οδηγούσε σε καλύτερα συμπεράσματα για τη λειτουργία του Τμήματος και του βαθμού ενημέρωσης και πληρότητας των στοιχείων ιδιωτικών κλινικών του Ταμείου και του αντίστοιχου τρόπου είσπραξης εργοδοτικών εισφορών και γνώσης του αριθμού απασχόλησης υγειονομικού προσωπικού, αντικείμενο που εντάσσεται στις αρμοδιότητες και υποχρεώσεις του Τμήματος.

Με το υπ' αριθμ. πρωτ. 3135/13.1.2014 έγγραφό του (αρ.πρωτ.ΣΕΥΥΠ 115/21.1.2014) το Ενιαίο Ταμείο Ανεξάρτητα Απασχολουμένων - Τομέας Υγειονομικών (ΕΤΑΑ - ΤΣΑΥ) ενημερώνει το κλιμάκιο ελέγχου ότι:

«...Αναφορικά με την κλινική **ΠΑΝΤΟΚΡΑΤΩΡ ΑΕ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΑΜ ΗΦΕ 215)** ως προς τα στοιχεία οφειλών - χρεών, ο εργοδότης υπέβαλε αίτηση για ρύθμιση των οφειλών του για την περίοδο 12/2011-6/2012 με αρ. πρωτ. 91006/9.8.2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3863/2010....

Στην συνέχεια, κατόπιν του διενεργηθέντος (κατά την 26/7/2013) ελέγχου του τηρουμένου στο Ταμείο οικείου ηλεκτρονικού αρχείου προέκυψε η μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών χρονικού διαστήματος 7/2012 και εφεξής (**με αποτέλεσμα την συνακόλουθη απώλεια - εκ της μη αποδόσεως των τρεχουσών εισφορών - του δικαιώματος για διακανονισμό αποπληρωμής των οφειλομένων εισφορών**). Η Υπηρεσία με το υπ' αριθμ.πρωτ. 9246/31.7.2013 έγγραφο εισηγήθηκε τον καταλογισμό του συνόλου της οφειλής ώστε να εισπραχθεί με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ με κάθε αναγκαστικό μέτρο και στην ανάγκη με αναγκαστική κατάσχεση κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας του οφειλέτη σύμφωνα με τα άρθρα 7,9,12,30,35,36 του ΚΕΔΕ σε συνδυασμό με το άρθρο 1, παρ. 3 του Ν.2097/1952. Με την υπ' αριθμ. πρωτ. 92462/31.7.2013 Πράξη Επιβολής Εισφορών Αρ. 84, καταλογίστηκε σε βάρος της Ιδιωτικής Κλινικής Παντοκράτωρ ΑΕ...**οφειλή συνολικού ποσού 124.640,00 €** για την περίοδο 1.12.2011-31.7.2013. Η ανωτέρω Πράξη Επιβολής Εισφορών δόθηκε άμεσα σε δικαστικό επιμελητή για επίδοση. Μετά από προφορική ενημέρωση στις 13/1/2014 της δικαστικής επιμελήτριας κ. Τζεφεράκου Σταυρούλας, η επίδοση στην κλινική δεν έχει πραγματοποιηθεί έως σήμερα παρά

τις προσπάθειές της διότι η κλινική έχει κλείσει και θα μας αποστείλει σχετική βεβαίωση.

Επίσης, εκ του διενεργηθέντος κατά την 13/1/2014 ελέγχου του τηρουμένου στο Ταμείο οικείου ηλεκτρονικού αρχείου προέκυψε η μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών χρονικού διαστήματος 7/2013 (τακτική μισθοδοσία) - 11/2013. Για το ανωτέρω χρονικό διάστημα ο εν λόγω εργοδότης υποβάλλει μηνιαίες ηλεκτρονικές Καταστάσεις Εισφορών και Συνεισφορών (ΚΕΣ) μόνο για τον επιστημονικά υπεύθυνο υγειονομικό ΦΟΥΝΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ με ΑΜ ΗΦΑ 26631. Στις ανωτέρω ΚΕΣ ο εν λόγω ασφ/νος υγειονομικός δηλώνεται με την ένδειξη «Έμμισθος» με ασφαλιστικές εισφορές υπολογιζόμενες επί αποδοχών ύψους 700,00 € μηνιαίως. Η οφειλή που προκύπτει από την μη καταβολή στο Ταμείο των ανωτέρω εισφορών για τον υγειονομικό ΦΟΥΝΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ανέρχεται (έως 31/12/2013) στο ποσό 2.457,39 €.».

Παράλληλα, με το αρ. πρωτ. 14593/13-2-2014 έγγραφο, η Δ/νση Ασθενείας του ΕΤΑΑ –ΤΣΑΥ, ενημερώνει ότι: «Το ΤΣΑΥ έχει εκκαθαρίσει με πρόχειρο λογιστικό έλεγχο τις αιτήσεις -από την εν λόγω κλινική- που υποβλήθηκαν το έτος 2011 συνολικού ποσού 16.446,00 € και όταν εκδοθεί από τον ΕΟΠΥΥ επιτροπικό ένταλμα θα γίνει η εξόφληση. Επίσης εκκρεμεί και η αίτηση με αρ. πρωτ. 42351/12-4-2012 ποσού 133,4 €». Ωστόσο, στο συνημμένο πίνακα του εγγράφου, συνολικά, το αιτούμενο ποσό ανέρχεται σε 16.579,41 €, το ποσό απόδοση είναι 15.270,39, και το καθαρό πληρωτέο σε 13.816,53 €.

Με το αρ. πρωτ. 3135/13-1-2014 έγγραφο – παροχή στοιχείων, το ΕΤΑΑ – ΤΣΑΥ ενημερώνει ότι: «1. Ύστερα από τον έλεγχο του Ηλεκτρονικού Φακέλου Εργοδοτών (ΗΦΕ) στις 11-12-2013, 10:15 πμ **δε βρέθηκε εργοδότης με την επωνυμία «Κλινική Φιλοξενία Αιγίου»**, ο οποίος να έχει απογραφεί στην Υπηρεσία μας. Η αναζήτηση έγινε και με πιθανούς λατινικούς χαρακτήρες της ανωτέρω επωνυμίας». Ωστόσο, η κλινική «Φιλοξενία ΑΕ», λειτουργεί κανονικά.

Ως προς την Νεφρολάιφ ΜΧΑ (ΑΜ ΗΦΕ 5884) ενημερώνει ότι: «3. Αναφορικά με την κλινική Νεφρολάιφ ΜΧΑ ΑΕ, εκ του διενεργηθέντος κατά την 27-12-2013 έλεγχο του τηρουμένου στο Ταμείο οικείου ηλεκτρονικού αρχείου και των στοιχείων του οικείου φακέλου εργοδότη, **δεν προέκυψαν γνωστοποιηθήσες οφειλές για ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές**». Ωστόσο, η κλινική διεκδικεί ληξιπρόθεσμες οφειλές από το Ταμείο, τις οποίες το Ταμείο φαίνεται να μη γνωρίζει.

Από τις ανωτέρω απαντήσεις του Ταμείου, αναφορικά με περίπτωση εργοδότη και την υποχρέωση είσπραξης των νόμιμων εισφορών, προκύπτουν τα εξής:

- Αδυναμία ενημέρωσης του Μητρώου Εργοδοτών με επίκαιρα και πραγματικά, διασταυρωμένα και με δυνατότητα επαλήθευσης, στοιχεία, καθώς το Ταμείο επαφίεται στον επαγγελματισμό ή τη βούληση του ίδιου του εργοδότη για την ενημέρωσή του, χωρίς να διαθέτει μηχανισμό επαρκούς ελέγχου. Σημειώνεται ότι η αντίστοιχη Δ/νση Επιθεώρησης του Ταμείου έχει περιέλθει στην αρμοδιότητα των ενιαίων υπηρεσιών του ΕΤΑΑ, και υπολειπουργεί λόγω υποστελέχωσης. Αυτό αποδεικνύεται από το γεγονός

ότι το αρμόδιο Τμήμα Εσόδων κινητοποιήθηκε για έλεγχο των συγκεκριμένων κλινικών, μόνο μετά από σχετικό αίτημα παροχής στοιχείων από το κλιμάκιο ελέγχου.

- Αδυναμία είσπραξης εργοδοτικών εισφορών, ελέγχου του αντίστοιχου ύψους εισφορών και διασταύρωσης στοιχείων εργαζομένων ενός ιδιώτη εργοδότη, με στοιχεία άλλου Τμήματος του Ταμείου (Τμήμα Μητρώου), ώστε να διασταυρωθεί ποιος εργάζεται πού, για πόσο και τελικά ποιος είναι ο τελικός αριθμός εργαζομένων υγειονομικών ανά εργοδότη.
- Παντελής άγνοια του Ταμείου για εν λειτουργία ιδιωτικές κλινικές, όπως η «ΦΙΛΟΞΕΝΙΑ ΑΙΓΙΟΥ».
- Ελλιπής γνώση του συνολικού ποσού των ληξιπρόθεσμων οφειλών (αφορά στο Τμήμα Ασθένειας), καθώς δεν έχει προηγηθεί τακτικός, αλλά **πρόχειρος** λογιστικός έλεγχος.
- Αδυναμία διασταυρωμένης γνώσης του Ταμείου του τελικού ύψους αμοιβής, -επί του οποίου υπολογίζονται και οι εργοδοτικές εισφορές- του κάθε απασχολούμενου υγειονομικού ανά εργοδότη.
- Οι ανωτέρω ελλείψεις ενημέρωσης και αδυναμίες, δημιουργούν ανάλογα κενά και στον έλεγχο των αιτήσεων ρυθμίσεων χρεών των ιδιωτών εργοδοτών προς το Ταμείο, εξαιτίας μη απόδοσης εργοδοτικών εισφορών, με αποτέλεσμα ανάλογα προβλήματα και ανακρίβειες να παρατηρούνται και στις ρυθμίσεις χρεών του Ταμείου προς τους εργοδότες, με τελική συνέπεια την απώλεια εισφορών για το Ταμείο.



## 7 ΕΞΟΔΑ

### 7.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ

ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΙΣ
ΦΟΡΟΙ
ΕΝΟΙΚΙΑ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΚΑΙ ΜΟΝΙΜΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
ΔΑΝΕΙΑ
ΑΓΟΡΑ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΥΠΕΡ ΕΟΠΥΥ
ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΥΠΕΡ ΕΟΠΥΥ ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>

### 7.2 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Σύμφωνα με στοιχεία του φορέα το σύνολο το οφειλών του ΤΣΑΥ προς τα κρατικά νοσοκομεία μέχρι 31/12/2011 ανέρχεται στο ποσό των 27.482.475,95 ευρώ.

Πέραν αυτών υπάρχουν και οφειλές προς το ΕΚΑΒ και τον ΟΠΑΔ που δεν είναι προσδιορισμένες.

Σύμφωνα με την υπ' αρ. 118526/20-12-2013 ΚΥΑ διαγράφονται οι υποχρεώσεις των Φορέων Κοινωνική Ασφάλισης έναντι των νοσηλευτικών ιδρυμάτων (νομικών προσώπων και δημοσίων υπηρεσιών) Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι και την 31-12-2011 ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους.

### 7.2 Απόδοση στον Πανελλήνιο Φαρμακευτικό Σύλλογο των εισπράξεων, που έχουν γίνει υπέρ αυτού.

(Συγκέντρωση των καταστάσεων πωλήσεων φαρμάκου, έλεγχος των γενομένων πληρωμών, εκκαθάριση και παρακράτηση της προμήθειας υπέρ του Ταμείου, ενέργειες για την απόδοση του). Συγκεκριμένα την εκκαθάριση λογαριασμών κατά την υπαγωγή ή διαγραφή από την κατηγορία αυτή και την επιστροφή των ποσών, που έχουν καταβληθεί, ρυθμίσεις οφειλών για όσους ζητούν εξόφληση οφειλών με ρύθμιση. Σημειώνεται ότι μετά τις θεσμοθετημένες μειώσεις των συντάξεων η πλειοψηφία των υγειονομικών έχουν υποβάλλει αιτήσεις για επιστροφή της εισφοράς, που έχουν καταβάλλει. Η εκτίμηση του Φορέα είναι ότι οι ανεκκαθάριστες αιτήσεις αυτής της κατηγορίας υπερβαίνουν τις 1.200 και αυξάνονται με αποτέλεσμα ο Φορέας δέχεται διαρκώς παράπονα τόσο από ασφαλισμένους, όσο και από φορείς και συνδικαλιστικές οργανώσεις των υγειονομικών σχετικά με την αδυναμία της να ανταποκριθεί άμεσα στα αιτήματα περί επιστροφής.

Η έλλειψη προσωπικού αλλά και μηχανογραφικής υποστήριξης οδηγεί στη συσσώρευση αιτήσεων οι οποίες δεν απαντώνται έγκαιρα ενώ τίθεται και το θέμα παραγραφής Εσόδων.

Για την εκκαθάριση ασφαλιστικών λογαριασμών από υπαλλήλους της περιφέρειας ισχύουν τα ανωτέρω σελ. 25 της έκθεσης.

### 7.3 Δειγματοληψία - Δαπάνες

Το δείγμα επιλέχθηκε αρχικά από το σύνολο των εγγραφών της μηχανογραφικής εφαρμογής του φορέα, όπως αυτές εδόθησαν στο Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου.

Για την επιλογή του δείγματος, εφαρμόστηκε η μη στατιστική δειγματοληψία. Αναλυτικά αναφέρονται τα παρακάτω:

Το δείγμα επιλέχθηκε από το σύνολο του πληθυσμού δηλαδή το σύνολο των Χρηματικών Ενταλμάτων που έχει εκδώσει ο φορέας μέσα στην ελεγκτική περίοδο (έτος 2012), το οποίο ανέρχεται σε 6.966 Χ.Ε. συνολικού ποσού 506.100.884,32€. Δεδομένου ότι στον προαναφερόμενο πληθυσμό υπήρχαν αντικείμενα υψηλής δαπάνης, έγινε στρωματοποίηση τους με βάση το ύψος της δαπάνης. Συγκεκριμένα προσδιορίστηκε το ύψος πάνω από το οποίο τα αντικείμενα θεωρούνται υψηλής δαπάνης, κάνοντας χρήση του γενικού κανόνα, σύμφωνα με τον οποίο το ύψος αυτό ταυτίζεται με το 2% των συνολικών δαπανών του φορέα ύψους 10.122.017,69 ευρώ, οπότε και ελέγχθηκαν όλες οι δαπάνες που υπερέβαιναν το ποσοστό αυτό. Με αυτή την διαδικασία βρέθηκαν 12 Χρηματικά Ένταλμα πληρωμής συνολικού ποσού 380.368.810,17 ευρώ. Στη συνέχεια ταξινομήθηκαν τα Χρηματικά Εντάλματα πληρωμής με φθίνουσα σειρά, ανάλογα με το ποσοστό της δαπάνης αυτών επί του συνόλου του πληθυσμού.

Κατόπιν ανάλυσης κινδύνου από το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, εφαρμόστηκε τυχαία δειγματοληψία επί των Χρηματικών Ενταλμάτων πληρωμής που υπερέβαιναν το 0,2% του συνόλου του πληθυσμού, ώστε τα συμπεράσματα που θα εξαχθούν από την επεξεργασία του τυχαίου δείγματος για τη συνολική εικόνα του φορέα, να είναι ασφαλή. Με τη μέθοδο αυτή προέκυψαν τριάντα (30) Χρηματικά Εντάλματα συνολικού ποσού 66.227.357,87 ευρώ. Δηλαδή Χ.Ε. που αντιπροσωπεύουν το 88,24% του ύψους της συνολικής δαπάνης (506.100.884,32€). Στο παράρτημα Β παρουσιάζεται αναλυτικός πίνακας (Πίνακας 3) των στοιχείων που ελέγχθηκαν.

Οι καταστάσεις που περιελάμβαναν το δείγμα όπως προέκυψε από την προαναφερόμενη διαδικασία, επιδόθηκε στο φορέα από το Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου, προκειμένου να προσκομιστούν όλα τα απαραίτητα προς έλεγχο δικαιολογητικά-παραστατικά. Ο Φορέας προσκόμισε τα ζητούμενα παραστατικά, εκτός από ένα, τα οποία περιλαμβάνονταν στο δείγμα από τον πληθυσμό των εγγραφών ανά κατηγορία δαπάνης. Τα δεδομένα της διαδικασίας επιλογής δείγματος που εφάρμοσε η ελεγκτική ομάδα, παρατίθεται στον πίνακα 3 του Παραρτήματος.

### ΠΙΝΑΚΑΣ 3

#### Δείγμα Χρηματικών Ενταλμάτων

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ Χ.Ε.	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	A/A ΓΡΑΜ.ΕΙΣ.	ΠΟΣΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	4120	3/10/2012	3205	310.348,22	ROCHE HELLAS A.E
2	2712	26/6/2012	2297	680.167,77	ΓΕΝΕΣΙΣ ΦΑΡΜΑ Α.Ε.
3	318	29/2/2012	203	1.635.225,84	ΒΙΑΝΕΞ Α.Ε.
4	1037	4/4/2012	1468	381.281,18	
5	1347	5/4/2012	2032	353.871,07	JOHNSON AND JOHNSON HELLAS A.E.B.E.
6	2892	9/7/2012	2295	316.229,89	ΓΕΝΕΣΙΣ ΦΑΡΜΑ Α.Ε.
7	3873	19/9/2012	3103	289.368,05	GILEAD SCIENCES ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ
8	1540	9/4/2012	2049	505.893,31	ΓΕΝΕΣΙΣ ΦΑΡΜΑ Α.Ε.
9	1959	3/5/2012	1047	316.170,91	ROCHE HELLAS A.E
10	5279	28/11/2012	4742	344.260,46	ΜΙΧΑΗΛ Α.ΚΑΛΛΙΦΡΟΝΑΣ
11	2702	26/6/2012	2062	330.017,22	CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ Μ.Ε.Π.Ε
12	4093	3/10/2012	3237	466.643,59	
13	5106	23/11/2012	4293	281.462,22	
14	4923	20/11/2012	3804	672.962,77	ROCHE HELLAS A.E
15	83	12/1/2012		584.336,02	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
16	81	12/1/2012		764.582,95	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
17	2439	6/6/2012	1413	466.643,59	
18	1956	3/5/2012	847	466.643,59	ΑΡΙΑΝΘΗ ΗΛΙΑ ΕΠΕ
19	943	28/3/2012	2031	286.437,46	
20	197	6/2/2012	116	577.920,42	ΑΡΙΑΝΘΗ ΗΛΙΑ ΕΠΕ
21	397	2/3/2012	496	345.060,75	ΙΩΑΝΝΗΣ ΧΡ. ΒΑΜΒΑΣ Α.Ε.Β.Ε.

22	975	3/4/2012	433	466.643,59	ΑΡΙΑΝΘΗ ΗΛΙΑ ΕΠΕ
23	4202	12/10/2012	3346	392.906,82	
24	2890	9/7/2012	2267	414.564,62	GILEAD SCIENCES ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ
25	2841	4/7/2012	1864	466.643,59	
26	1346	5/4/2012	2421	285.236,54	
27	508	8/3/2012	225	466.643,59	ΑΡΙΑΝΘΗ ΗΛΙΑ ΕΠΕ
28	5252	28/11/2012	4717	759.427,39	
29	73	12/1/2012		710.960,56	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

Ο έλεγχος περιορίστηκε στις διαδικασίες και στη νομιμότητα των παραστατικών, καθώς και σε επαλήθευση των ποσών από τις καταστάσεις του Φορέα, καθόσον τα συνοδευόμενα παραστατικά ανέρχονταν σε πολλές χιλιάδες για κάθε χρηματικό ένταλμα και φυλάσσονταν σε κουτιά στο ισόγειο. Για ορισμένα εντάλματα μετρήθηκαν έως και 6 κιβώτια παραστατικών που αντιστοιχούσαν σε κάθε ένα από αυτά και ο έλεγχός τους απαιτούσε μεγάλο χρονικό διάστημα (εκτίμηση πέραν του διμήνου, μόνο για τα Χ.Ε. του δείγματος). Για τον οποιοδήποτε περαιτέρω έλεγχο εφόσον κριθεί σκόπιμο, θα μπορούσε να οριστεί από τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης νέο Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου με συγκεκριμένο αντικείμενο και χρονικό ορίζοντα, το οποίο θα εστιαστεί σε περαιτέρω λεπτομερή έλεγχο των παραστατικών που αφορούν δαπάνες παροχών, όπως ιατρικές εξετάσεις, φάρμακα κ.λπ., με τα συνημμένα εντάλματα και τα παραστατικά που τα συνοδεύουν τα οποία σημειώνουμε ότι ανέρχονται σε αρκετές χιλιάδες αποδείξεων μη αρχειοθετημένες.

	Αριθμός ενταλμάτων	Συνολική αξία (σε €)
Πληρωμένα εντάλματα δαπανών έτους 2012	6.966	506.100.884,32
Ποσοστό 2% επί συνολικής αξίας ενταλμάτων		10.122,017,69 (=506.100.884,32*2%)
Εντάλματα που εμπίπτουν στο 2%	12	380.368.810,17
Υπόλοιπα εντάλματα	6.974	125.732.074,15
Πρόσθετο επιλεγθέν δείγμα για έλεγχο.	30	66.227.357,87

## B.8 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ

8.1 Το μισθολογικό καθεστώς που διέπει τους υπηρετούντες υπαλλήλους του είναι:

- Ο Ν.3205/2003 (ΦΕΚ 297/τ.Α/23-12-2003) «Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργών και υπαλλήλων του δημοσίου, ΝΠΔΔ και ΟΤΑ μονίμων στελεχών των ενόπλων δυνάμεων και αντιστοίχων της ελληνικής αστυνομίας του πυροσβεστικού και λιμενικού σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις»
- Ο Ν.3833/2010 (ΦΕΚ 40/τ.Α/15-3-2010) «Προστασία της εθνικής οικονομίας – Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της δημοσιονομικής κρίσης»
- Ο Ν.3845/2010 (ΦΕΚ 65/τ.Α/6-5-2010) «Μέτρα για την εφαρμογή του μηχανισμού στήριξης της ελληνικής οικονομίας από τα κράτη-μέλη της Ζώνης του ευρώ και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο»
- Ο Ν.3899/2010 (ΦΕΚ 212/τ.Α/17-12-2010) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής του προγράμματος στήριξης της ελληνικής οικονομίας»
- Ο Ν.4024/2011 (ΔΕΚ 226/τ.Α/27-10-2011) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο – βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015»
- Ο Ν.4093/2012 (ΦΕΚ 222/τ.Α/12-11-2012) «Έγκριση μεσοπρόθεσμου πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016 – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν.4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016»

Ελέγχθηκε η μισθοδοσία για την οικονομική χρήση του έτους 2012, αναφορικά με την ορθή υπαγωγή των υπαλλήλων στις επιταγές της κείμενης νομοθεσίας, ανά κατηγορία και κλάδο εργαζομένων. Επιπλέον, ελέγχθηκαν οι πρόσθετες αποδοχές των εργαζομένων και η διαδικασία έγκρισης αυτών.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Στον Φορέα κατά το 2012 είχαν πληρωθεί αρχικά οι **187**, όμως μέσα στο έτος μετά από μεταφορές στον ΕΟΠΥΥ και παραιτήσεις έμειναν **161** μόνιμοι και ΙΔΑΧ. Οι προβλεπόμενες και πληρωθείσες θέσεις κατά την 31/12/2012 ανά κατηγορία και κλάδο αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Ειδικότερα, για την επιλογή δείγματος προκειμένου να ελεγχθεί η μισθοδοσία του προσωπικού του φορέα, ως προς την εφαρμογή των μισθολογικών διατάξεων, αναφορικά με τις μειώσεις αποδοχών και την εφαρμογή του ενιαίου μισθολογίου (Ν.4024/2011 και Ν. 4093/2012), επιπλέον της προαναφερόμενης μεθόδου επιλογής δείγματος, έγινε επέκταση του δείγματος αυτού προκειμένου να ελεγχθεί η εναρμόνιση του φορέα στις εν λόγω διατάξεις. Συγκεκριμένα ζητήθηκαν για έλεγχο οι μισθοδοτικές καταστάσεις του μηνός Δεκεμβρίου και των δώρων εορτών και αδειάς του 2012, συμπεριλαμβανομένων και των αποδοχών των μελών της Διοίκησης, οι μισθοδοτικές καταστάσεις των υπερωριών του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2012 και του μηνός Ιουνίου 2013, καθώς επίσης και οι μισθοδοτικές καταστάσεις των μηνών

Ιανουαρίου και Σεπτεμβρίου του έτους 2013. Διευκρινίζεται ότι επεκτάθηκε το δείγμα για τον έλεγχο μισθοδοσίας και στο έτος 2013, δεδομένου ότι ο Ν.4093/2012 που επέκτεινε την εφαρμογή του ενιαίου μισθολογίου του Δημοσίου και στα Ν.Π.Ι.Δ. είχε εφαρμογή από 1/1/2013. Στη συνέχεια από το πλήθος των εργαζομένων που περιλαμβάνονταν στις μισθοδοτικές καταστάσεις έγινε στρωματοποίηση του δείγματος ανά κατηγορία εκπαίδευσης του προσωπικού (ΠΕ, ΤΕ, ΔΕ,ΥΕ) και επιλογή για έλεγχο σε ποσοστό 10% από αυτούς, με τη μέθοδο της απλής τυχαίας δειγματοληψίας.

## 8.2 Κατηγορίες Προσωπικού

	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
A)	ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ		37
		ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ		1
		ΙΑΤΡΩΝ	ΠΑΘΟΛΟΓΩΝ	2
		ΙΑΤΡΩΝ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΩΝ	1
		ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ		2
		ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ		1
B)	ΤΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ- ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ		28
		ΕΠΙΣΚΕΠΤΩΝ –ΠΤΡΙΩΝ		1
		ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ		2
		ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ		2
Γ)	ΔΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ		38
		ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ		4
		ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Η/Υ	ΠΡΟΓΡΑΜ/ΣΤΩΝ	2
		ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Η/Υ	ΧΕΙΡΙΣΤΩΝ	17
		ΒΟΗΘΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ		1
		ΔΑΚΤΥΛ/ΦΩΝ-ΣΤΕΝΟΓΡΑΦ	3 * μία μετατάχθηκε σε άλλη υπηρεσία – ανέλαβε 2/1/13	
		ΤΗΛΕΦΩΝΗΤΩΝ		2
		ΒΟΗΘΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΩΝ		1
		ΤΕΧΝΙΚΟΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΩΝ	2
		ΤΕΧΝΙΚΟΣ	ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ	1
		ΤΕΧΝΙΚΟΣ	ΟΔΗΓΟΣ ΟΧΗΜ	1
		ΤΕΧΝΙΚΟΣ	ΨΥΚΤΙΚΟΣ	1
		ΤΕΧΝΙΚΟΣ	ΔΟΜΙΚΩΝ	1
		ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ		1
Δ)	ΥΕ	ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		10
		ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΘΥΡΩΡΟΣ	1
		ΒΟΗΘ.ΥΓΕΙΟΝΟΜ.ΠΡΟΣΩΠ		1
		ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ		9
		ΒΟΗΘΩΝ ΜΑΓΕΙΡΕΙΟΥ		2
		ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ		1
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΟΛΟ ΤΟ 2012</b>		<b>176 ΜΟΝΙΜΟΙ</b>

--	--	--	--	--

Εντός του έτους 2012, μεταφέρθηκαν στον ΕΟΠΥΥ , 10 υπάλληλοι μόνιμοι και παραιτήθηκαν δώδεκα (12) υπάλληλοι μόνιμοι. Αφαιρουμένων αυτών η δύναμη του ΤΣΑΥ 31/12/2012 , για τους μόνιμους , ανέρχεται σε : 154 <sup>1</sup>

**Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (ΙΔΑΧ)**

	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
A)	ΠΕ	ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ		1
B)	ΔΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ		2
		ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ		2 * περιλαμβάνεται και ο αποσπασμένος από το ΤΑΠΙΤ – δεν υπολογίζεται στη δύναμη του ΤΣΑΥ
		ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΩΝ		4
Γ)		ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ ΜΕ ΕΜΜΙΣΘΗ		2
		<b>ΣΥΝΟΛΟ 2012</b>		<b>11 * μαζί με τον αποσπασμένο από ΤΑΠΙΤ</b>

**Σημείωση:<sup>2</sup>**

Σύνολο υπαλλήλων ΙΔΑΧ 31/12/2012 : 6

Δικηγόρος με έμμισθη εντολή 31/12/2012: 1

Γενικό σύνολο ΤΣΑΥ 31/12/12 : 154 μόνιμοι, 6 ΙΔΑΧ και 1 δικηγ.με έμμισθη εντολή = 161

**<sup>1</sup> Σημείωση:**

- 1) 2 υπάλληλοι , από τους 3 , που εμφανίζονται στον Κλάδο ΔΕ Δακτυλογράφων – Στενογράφων εντός του 2012 μετατάχθηκαν σε κλάδο ΔΕ Διοικητικού – Λογιστικού.
- 2) Η 1 υπάλληλος που εμφανίζεται σε κλάδο ΔΕ Βοηθών Νοσοκόμων , το Σεπτέμβριο 2012 μετατάχθηκε σε κλάδο ΔΕ Διοικητικού – Λογιστικού.
- 3) Στον πίνακα εμφανίζονται αριθμητικά και οι υπάλληλοι που μεταφέρθηκαν στον ΕΟΠΥΥ καθώς και αυτοί που παραιτήθηκαν έως 31/12/2012.
- 4) Εντός του έτους 2012 , μεταφέρθηκε στον ΕΟΠΥΥ μια (1) υπάλληλος ΙΔΑΧ (ΠΕ Φαρμακοποιών ) , παραιτήθηκε μια (1) υπάλληλος και επίσης και ο ένας Δικηγόρος με έμμισθη εντολή.

**<sup>2</sup> Σημείωση:**

- 1) Ο 1 υπάλληλος που εμφανίζεται στον Κλάδο ΔΕ Διοικητικού, ήταν αποσπασμένος από άλλη υπηρεσία και εργάζονταν στο ΤΣΑΥ Καλαμάτας .
- 2) Η υπάλληλος του Κλάδου ΠΕ Φαρμακοποιών μεταφέρθηκε στον ΕΟΠΥΥ. Ο δικηγόρος με έμμισθη εντολή , παραιτήθηκε στις 7/11/12 <sup>2</sup>
- 3) Μία υπάλληλος (Α/Α 73 ) μεταφέρθηκε στον ΕΟΠΥΥ, καθώς και ακόμη μία (Α/Α 145), από το Σεπτέμβριο 2012 μετατάχθηκε στον κλάδο ΔΕ Διοικητικού – Λογιστικού.

Όσον αφορά το διοικητικό προσωπικό, αμείβεται σύμφωνα με τη Συλλογική Σύμβαση Εργασίας, με μείωση των αποδοχών κατά 7%, 3% και 10% (εκτός των εξαιρούμενων της μείωσης επιδομάτων), όπως ορίζεται στους Ν. 3833/2010, Ν. 3845/2010 και Ν. 3899/2010.

### 8.3 Δειγματοληψία

Επιλέγηκαν με συστηματική δειγματοληψία δεκαέξι φυσικοί φάκελοι εργαζομένων, προκειμένου να ελεγχθεί η πληρότητά τους, ως προς την ύπαρξη και την ορθή τήρηση των ανάλογων δικαιολογητικών και η ορθότητα των απολαβών των εργαζομένων, βάσει των προαναφερθέντων χαρακτηριστικών. Από τους φακέλους που ελέγχθηκαν διαπιστώθηκε η πληρότητά τους, καθώς και η ορθή εφαρμογή των όσων προβλέπονται στους ανωτέρω νόμους.

Στον παρακάτω Πίνακα αποτυπώνονται συνοπτικά στοιχεία των δέκα ελεγχθέντων φακέλων:

Κωδικός εργαζομένου	Κατηγορία κλάδος	Πληρότητα φακέλου Οκτ. 2011	Αποδοχές Οκτ.2011	Πληρότητα φακέλου Δεκ. 2012	Αττοδοχές Δεκ.2012	Πληρότητα φακέλου Ιαν. 2013	Αποδοχές Ιαν. 2013	Υπαγωγή Σε 4024/2011 4093/2012
ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ	ΠΕ-Διοικητικού -Οικονομικού.	Βαθμός Α' Μ.Κ. 10° Επίδομα θέσης ευθύνης (ανασπλ. Προϊστ. Τμήματος από 8/6/2010).	ΜΙΣ.1500,11 ΥΠ. 130,60. Ο.Κ. 161,92	Βαθμός Γ' Μ.Κ. 1 (από 4/12/12) Επίδομα Θέσης ευθύνης, Προϊσταμένης Τμήματος.	ΜΙΣ.1769,07 Δ.Χ. 500,00 Υ.Π. 115,56	Βαθμός Γ' Μ.Κ. 1 Επίδομα θέσης ευθύνης Προϊσταμένης Τμήματος.	ΜΙΣ. 1796,01 Υ.Π. 115,80	
ΓΛΑΡΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ-ΕΙΡΗΝΗ	ΠΕ-Διοικητικού -Οικονομικού.	Βαθμός Γ' Μ.Κ. 17° Επίδομα μεταπτυχιακού.	ΜΙΣ. 1212,49 ΥΠ. 102,60 Ο.Κ. 115,92	Βαθμός Ε' Μ.Κ. 1 (από 27/10/12).	ΜΙΣ. 11 52,96 Δ.Χ. 487,50 Υ.Π. 89,21	Βαθμός Ε' Μ.Κ.1.	ΜΙΣ. 1152,96 Υ.Π. 87,40	ΝΑΙ
ΔΑΜΠΡΟΥΓΚΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΥΕ Βοηθητικού Προσωπικού.	Δεν είχε διοριστεί (ανέλαβε υπηρεσία 12/9/12).		Βαθμός ΣΤ' Μ.Κ. (0) βασικό. Επίδομα 1° τέκνου (21/11/1991) Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (6/1/1993) Επίδομα 3 <sup>ου</sup> τέκνου (18/10/1995) Επίδομα 4 <sup>ου</sup> τέκνου (9/9/98) Επίδομα 5 <sup>ου</sup> τέκνου (9/9/98) Σημ: επέστρεψε τα επιδόματα για τα 2 πρώτα παιδιά καθώς είχαν δοθεί εκ παραδρομής, από 12/9/12 που ανέλαβε	ΜΙΣ.1 020,00 Δ.Χ. 195,83 Υ.Π. 55,80	Βαθμός ΣΤ' Μ.Κ. (0) βασικό. Επίδομα 3 τέκνων.	ΜΙΣ.1020,00 Υ.Π. 55,80	ΝΑΙ



ΕΨΙΜΟΥ ΤΑΞΙΑΡΧΙΑ	ΔΕ Διοικητικού - Λογιστικού .	Βαθμός Γ' Μ.Κ. 17°.	ΜΙΣ. 1006,49 ΥΠ. 86,40 Ο.Κ 97,15	υπηρεσία, Βαθμός ΣΤ' Μ.Κ. (0) βασικό .	ΜΙΣ. 858,00 Δ.Χ. 500,00 Υ.Π. 61,20	Βαθμός ΣΤ' Μ.Κ. (0) βασικά .	ΜΙΣ. 858,00 Υ.Π 61,20	ΝΑΙ
ΚΑΛΛΙΩΡΑ ΑΝΝΑ	ΔΕ Διοικητικού- Λογιστικού .	Βαθμός Α' Μ.Κ.5° Επίδομα θέσης ευθύνης αναπλ. Πρ. Τμήματος (από 1/6/11) Επίδομα γάμου (1979).	ΜΙΣ. 1452,49 ΥΠ. 127,60 Ο.Κ 154,56	Βαθμός Γ' Μ.Κ. 4 (από 15/11/11) Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένης τμήματος .	ΜΙΣ.1575,00 Δ.Χ. 500,00 Υ.Π. 115,00	Βαθμός Γ' Μ.Κ.4 Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένη ς Τμήματος.	ΜΙΣ. 1575,00 Υ.Π 96,60	ΝΑΙ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΕΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΔΕ Προσωπ. Η/Υ (χειριστ)	Βαθμός Β' Μ.Κ. 11° Επίδομα Γάμου, επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (22/7/2002), επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (11/8/2007). επίδομα Χειριστών Η/Υ.	ΜΙΣ. 1363,88 ΥΠ. 107,00 Ο.Κ 129,54	Βαθμός Δ' Μ.Κ. 2 Επίδομα 2 τέκνων .	ΜΙΣ.1200,00 Δ.Χ. 500,00 Υ.Π. 80,80	Βαθμός Δ' Μ.Κ. 2 Επίδομα 2 τέκνων.	ΜΙΣ.1200,00 Υ.Π 80,80	ΝΑΙ
ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΔΕ Προσωπ. Η/Υ (προγραμματιστ).	Βαθμός Β' Μ.Κ. 9° Επίδομα γάμου (2004) Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (9/8/2007) Επίδομα Προγραμματιστών Η/Υ.	ΜΙΣ. 1417,69 ΥΠ. 113,80 Ο.Κ 129,54	Βαθμός Δ Μ.Κ.4 Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (9/8/2007) Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (9/9/2012).	ΜΙΣ.1174,08 Δ.Χ. 498,00 Υ.Π. 88,75	Βαθμός Δ' Μ.Κ. 4 Επίδομα 2 τέκνων .	ΜΙΣ.1223,00 Υ.Π 84,00	ΝΑΙ
ΛΑΜΠΡΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΥΛΑ	ΤΕ Διοικητικού- Λογιστικού .	Βαθμός Α' Μ.Κ.10° Επίδομα γάμου (1994). Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (1/10/1996) Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (24/5/1998).	ΜΙΣ. 1458,49 ΥΠ. 124,60 Ο.Κ 147,20	Βαθμός Γ Μ.Κ. (0) βασικό . Επίδομα 2 τέκνων . Επίδομα θέσης ευθύνης Προϊσταμένης Τμήματος . .	ΜΙΣ.1515,84 Δ.Χ. 491,67 Υ.Π. 107,80	Βαθμό Γ' Μ.Κ.1 Επίδομα 2 τέκνων Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένη ς Τμήματος .	ΜΙΣ.2137,51 Υ.Π 109,75	ΝΑΙ
ΛΑΨΑΤΗ ΑΝΤΩΝΙΑ	ΠΕ Διοικητικού- Οικονομικού.	Βαθμός Α' Μ.Κ. 5° Επίδομα θέσης ευθύνης προϊστ. Διεύθυνσης.(από 11/4/2011). Επίδομα γάμου (1935) Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (17/3/1990). Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (20/8/1991).	ΜΙΣ. 1824,74 ΥΠ. 150,60 Ο.Κ 174,80 Δ.Σ. 50,63	Βαθμός Β' Μ.Κ. 2 (από 30/4/12) Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένης Διεύθυνσης. Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου. Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου.	ΜΙΣ.2175,11 Δ.Χ. 487,50 Υ.Π. 0 Δ.Ε. 202,52	Βαθμός Β' Μ.Κ.2 Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένη ς Διεύθυνσης. Επίδομα 2 τέκνων. Σημ: επέστρεψε το επίδομα για το 1° παιδί καθόσον δόθηκε εκ παραδρομής ς από 19/12- 31/8/13).	ΜΙΣ. 2209,64 Υ.Π 0 ΔΙΟΙΚ81.00	ΝΑΙ
ΜΠΟΡΜΠΟΥΔΑΚΗ ΕΛΛΗ	ΤΕ Διοικητικού- Λογιστικού .	Βαθμός Δ' Μ.Κ. 17° Επίδομα γάμου (2001). Επίδομα Γ'' τέκνου (23/7/2004).	ΜΙΣ. 1171,49 ΥΠ. 97,60 Ο.Κ 115,92	Βαθμός ΣΤ' Μ.Κ. (0) βασικό. Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου .	ΜΙΣ.1087,00 Δ.Χ. 500,00 Υ.Π. 74,00	Βαθμός Στ' Μ.Κ. (0) βασικό. Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου .	ΜΙΣ.1087,00 Υ.Π 74,00	ΝΑΙ
ΜΙΩΥΣΙΑΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	ΔΕ Τεχνικών (ηλεκτρολογ)	Βαθμός Α' Μ.Κ. 7° Επίδομα γάμου (1995).	ΜΙΣ.1419,49 ΥΠ. 120,60 Ο.Κ. 161,92	Βαθμός Γ' Μ.Κ. 2 Επίδομα 2 τέκνων.	ΜΙΣ. 1369,00 Δ.Χ. 500,00 Υ.Π. 92,80	Βαθμός Γ' Μ.Κ.2 Επίδομα 2 τέκνων.	ΜΙΣ.1369,00 Υ.Π 92,80	ΝΑΙ

		Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (24/6/1997). Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (26/12/2000).							
ΣΟΛΔΑΤΟΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού.	Βαθμός Α' Μ.Κ.4 <sup>ο</sup> Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένου Τμήματος. Επίδομα γάμου (1982).	ΜΙΣ. 1776,11 ΥΠ. 154,60 Ο.Κ. 202,40	Βαθμός Β' Μ.Κ.2 Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένου Διεύθυνσης.	ΜΙΣ.2264,84 Δ.Χ. 495,83 Υ.Π. 0	Βαθμός Β' Μ.Κ.2 Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένου Διεύθυνσης	ΜΙΣ.2264,84 Υ.Π 0 Δ.Σ. 40,50 ΔΙΟΙΚ. 40,50	ΝΑΙ	
ΤΕΡΖΗ ΜΑΡΙΑ	ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού	Βαθμός Α' Μ.Κ. Γενικού Δ/ντή (από 25/11/2010) Επίδομα γάμου (1979).	ΜΙΣ. 4013,65 ΥΠ. 0 Ο.Κ 202,40 Δ.Σ. 151,89	Βαθμός Α' Μ.Κ.4 Επίδομα θέσης ευθύνης Γενικού Δ/ντή	ΜΙΣ 31 75,02 Δ.Χ. 0 Υ.Π. 0 Δ.Σ 151,89 Δ.Ε. 202,52	Βαθμός Α' Μ.Κ.4	ΜΙΣ.3248,58 Υ.Π 0 Δ.Σ. 162,00 ΔΙΟΙΚ. 81,00	ΝΑΙ	
ΦΟΥΝΤΟΥΚΙΔΟΥ ΟΥΡΑΝΙΑ	ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού.	Βαθμός Β' Μ.Κ. '4 <sup>ο</sup> Επίδομα μεταπτυχιακού. Επίδομα γάμου (2004). Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (27/7/10). Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (27/7/10).	ΜΙΣ. 1402,49 ΥΠ. 57,20 Ο.Κ 71,76	Βαθμός Δ' Μ.Κ.1 (από 2/12/12) Επίδομα 2 τέκνων .	ΜΙΣ.1392,96 Δ.Χ. 487,50 Υ.Π. 100,53	Βαθμός Δ' Μ.Κ.1 Επίδομα 2 τέκνων .	ΜΙΣ. 1392,96 Υ.Π 100,60	ΝΑΙ	
ΧΗΝΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ	ΤΕ Διοικητικού - Λογιστικού.	Βαθμός Α' Μ.Κ. 10 <sup>ο</sup> Επίδομα γάμου (1998) Επίδομα Γ'' τέκνου (29/7/2000). Επίδομα 2 <sup>ου</sup> τέκνου (14/12/2008).	ΜΙΣ. 1458,49 ΥΠ. 124,60 Ο.Κ 154,56	Βαθμός Γ' Μ.Κ.1 (από 4/12/12). Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένης Τμήματος. Επίδομα 2 τέκνων.	ΜΙΣ. 1700,97 Δ.Χ. 487,50 Υ.Π. 109,78	Βαθμός Γ' Μ.Κ.1 Επίδομα θέσης ευθύνης προϊσταμένης Τμήματος. Επίδομα 2 τέκνων .	ΜΙΣ. 1755,84 Υ.Π 110,00	ΝΑΙ	
ΧΟΝΔΡΕΛΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΤΕ Πληροφορικής.	Βαθμός Γ Μ.Κ. 16 <sup>ο</sup> Επίδομα πληροφορικής. Επίδομα γάμου (2000). Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου (16/4/2004).	ΜΙΣ. 1303,40 ΥΠ. 101,40 Ο.Κ. 121,44	Βαθμός Ε' Μ.Κ.1 (από 16/11/11) Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου.	ΜΙΣ.1191,00 Δ.Χ. 500,00 Υ.Π. 99,70	Βαθμός Ε' Μ.Κ. 1 Επίδομα 1 <sup>ου</sup> τέκνου .	ΜΙΣ.1191,00 Υ.Π 83,20	ΝΑΙ	
ΧΡΗΣΤΑΚΟΣ ΟΜΗΡΟΣ	ΔΕ Διοικητικού- Λογιστικού.	Βαθμός Β' ΜΚ. 11 <sup>ο</sup>	ΜΙΣ.1211,49 ΥΠ. 107,00 Ο-Κ 94,21	Βαθμός Δ' Μ.Κ. 2 (από 21/4/12).	ΜΙΣ. 1063,68 Δ.Χ. 487,50 Υ.Π. 93,07	Βαθμός Δ' Μ.Κ. 2	ΜΙΣ.1063,68 Υ.Π 80,80	ΝΑΙ	

### 3 ΣΗΜΕΙΩΣΗ 1

Ο Φορέας έχει υπαχθεί στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής και έχουν εκδοθεί αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων, αναφορικά με την υπερωριακή απασχόληση των

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 1: ΟΙ ΛΑΨΑΤΗ, ΤΕΡΖΗ ΚΑΙ ΣΟΛΔΑΤΟΣ ΕΛΑΒΑΝ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΔΙΟΙΚΟΥΣΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ 7-10/2011 ΤΑ ΚΑΤΩΤΕΡΩ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ: ΛΑΨΑΤΗ 303,78 ΤΕΡΖΗ 303,78 ΣΟΛΔΑΤΟΣ 50,63. ΣΗΜΕΙΩΣΗ 2: Από τα ανωτέρω στοιχεία έχουν κρατηθεί απεργίες και στάσεις καθώς και περικοπή του κινήτρου απόδοσης όπως και αναδρομικές μειώσεις λόγω εφαρμογής των διατάξεων του ν.3986/2011 με νέες κρατήσεις όπως εισφορά αλληλεγγύης, κράτηση ΤΠΔΥ ΚΑΙ ΟΑΕΔ ενώ Μισθολογικά κλιμάκια και επιδόματα δίνονται με αναδρομική ισχύ.

εργαζομένων. Οι υπερωρίες καταχωρούνται στο μηχανογραφικό σύστημα μισθοδοσίας του ΕΤΑΑ, υπογράφονται και βεβαιώνονται από τον Δ/ντή. Υπάρχει αντιστοίχιση αυτών που λαμβάνουν υπερωρίες με αυτούς που εργάζονται στο φορέα και καταμερισμός της δαπάνης μισθοδοσίας τους αντίστοιχους ΚΑΕ του Προϋπολογισμού.

Όλα τα επιδόματα που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία και δεν εντοπίστηκε παροχή άλλων ειδικών επιδομάτων.

Ελήφθησαν μηνιαίες καταστάσεις μισθοδοσίας για το έτος 2012 και διαπιστώθηκε η υπαγωγή των εργαζομένων τις διατάξεις των Ν.3833/2010, Ν.3845/2010, Ν.3899/2010 και Ν.4024/2011.

Συγκεκριμένα, το διοικητικό προσωπικό υπέστη τις μειώσεις του 7% και 3%, μετά την εφαρμογή των διατάξεων των νόμων 3833/2010 και 3845/2010, καθώς και τη μείωση σε ποσοστό 10% σύμφωνα με το Ν. 3899/2010, για περιπτώσεις που οι πάσης φύσεως αποδοχές, επιδόματα, αποζημιώσεις, αμοιβές υπερέβαιναν κατά μήνα, υπολογιζόμενες σε δωδεκάμηνη βάση, τα χίλια οκτακόσια (1.800 €) ευρώ. Στη συνέχεια επεκτάθηκε στους ανωτέρω η εφαρμογή του ενιαίου μισθολογίου του Δημοσίου, κατά τα οριζόμενα στο Ν. 4024/2011.

## **B.9. ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

### **9.1 Γενικά**

Σύμφωνα με το **Ν 3996/2011** ρυθμίζονται τα θέματα της προσωρινής σύνταξης:

1. Οι ασφαλιστικοί φορείς κύριας ασφάλισης, αρμοδιότητας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, το Δημόσιο και το ΝΑΤ υποχρεούνται, εφόσον έχει εκδοθεί βεβαίωση χρόνου ασφάλισης, να εκδίδουν την οριστική απόφαση συνταξιοδότησης το αργότερο μέσα σε τρεις (3) μήνες από την υποβολή της αίτησης συνταξιοδότησης και των δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις. Σε περιπτώσεις διαδοχικής ασφάλισης, το παραπάνω χρονικό διάστημα επιμηκύνεται σε έξι (6) μήνες.
2. Για τη συνταξιοδότηση ασφαλισμένων λόγω αναπηρίας, η προθεσμία που αναφέρεται στην ανωτέρω παράγραφο αρχίζει από την κοινοποίηση στον φορέα ή την υποβολή από τον ενδιαφερόμενο της οριστικής γνωμάτευσης της αρμόδιας υγειονομικής επιτροπής.
3. Αν δεν είναι δυνατή για οποιονδήποτε λόγο η έκδοση της οριστικής συνταξιοδοτικής απόφασης εντός της προθεσμίας της παραγράφου 1, ο ασφαλιστικός φορέας εκδίδει πράξη προσωρινής σύνταξης μέσα σε χρονικό διάστημα σαράντα πέντε ημερών από την υποβολή της αίτησης που συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 σχετικό με το χρόνο ασφάλισης στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία και την υποβολή των δικαιολογητικών που απαιτούνται και εβδομήντα πέντε (75) ημερών, σε περίπτωση συνταξιοδότησης με διαδοχική ασφάλιση.

Το ύψος του ποσού της προσωρινής σύνταξης αντιστοιχεί τουλάχιστον με το 80% της σύνταξης που προκύπτει από το χρόνο ασφάλισης και τις εισφορές ή τις αποδοχές που λαμβάνονται υπόψη κατά περίπτωση για τον υπολογισμό της σύνταξης και προκειμένου για το ΙΚΑ - ΕΤΑΜ με τις μεικτές αποδοχές που έλαβε ο ασφαλισμένος το μήνα Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους της υποβολής της αίτησης συνταξιοδότησης ή σε περίπτωση προγενέστερης διακοπής της ασφάλισης του, τον τελευταίο μήνα απασχόλησης του, όπως οι αποδοχές αυτές προκύπτουν από τα προσκομιζόμενα ασφαλιστικά βιβλιάρια. Σε κάθε περίπτωση το ποσό της προσωρινής σύνταξης δεν μπορεί να υπολείπεται του 90% του εκάστοτε ισχύοντος κατά κατηγορία σύνταξης Κατώτατου Ορίου.

Το ποσό της σύνταξης που καταβάλλεται στον ασφαλισμένο με την προσωρινή σύνταξη συμψηφίζεται με το ποσό της σύνταξης που προκύπτει μετά την έκδοση της οριστικής πράξης απονομής της σύνταξης.

Εάν μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών για την έκδοση της οριστικής πράξης απονομής της σύνταξης, διαπιστωθεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις συνταξιοδότησης ή ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην υπεύθυνη δήλωση του ασφαλισμένου δεν είναι ακριβή, θα αναζητηθούν τα ποσά συντάξεων που εισπράχθηκαν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα. Αν δεν προκύπτει υπαιτιότητα του ασφαλισμένου, η επιστροφή των ποσών θα γίνεται άτοκα.

Σε κάθε περίπτωση, μέσα σε σαράντα πέντε (45) ή εβδομήντα πέντε (75) ημέρες αντίστοιχα σε περίπτωση συνταξιοδότησης με διαδοχική ασφάλιση από την υποβολή της αίτησης, πρέπει να εκδοθεί αιτιολογημένη πράξη απόρριψης της αίτησης για προσωρινή σύνταξη ή πράξη προσωρινής συνταξιοδότησης.

## 9.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Επίσης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο ΜΚΕ, στο αρμόδιο Τμήμα της Δ/σης Συντάξεων εξετάζονται ή εκκαθαρίζονται :

I.συνταξιοδοτικοί φάκελοι,

II.αιτήσεις για ρύθμιση οφειλής με βάσει τις πρόσφατα ισχύουσες περί ρυθμίσεων διατάξεις (Ν.3863/2010 και 4038/2012)

III.αιτήσεις για εκκαθάριση και αιτήσεων για υπαγωγή σε ρύθμιση με παλαιότερες διατάξεις, που παραμένουν σε εκκρεμότητα,

IV.αιτήσεις αναγνώρισης χρόνου)

Συγκεκριμένα στο Τμήμα παραμένουν σε εκκρεμότητα:

- **2000 (περίπου) συνταξιοδοτικοί φάκελοι**, που χρήζουν άμεσα εκκαθάρισης. Για την εκκαθάριση των συνταξιοδοτικών φακέλων θα πρέπει να γίνει οικονομικός έλεγχος βάσει των κρατήσεων, που έχουν καταχωρηθεί σε χειρόγραφες καρτέλες (μέχρι το 1986 περίπου) σε ηλεκτρονικό αρχείο (η καταχώρηση αφορά χρονικό διάστημα περίπου από το 1986 μέχρι 1992), των καταβολών που έχουν γίνει από τον ίδιο τον ασφαλισμένο και βάσει των βεβαιώσεων από τις έμμισθες θέσεις, που έχει προσκομίσει ο ίδιος, δεδομένου ότι η υπηρεσία δεν έχει άλλο τρόπο να ελέγξει τις κρατήσεις, που έχουν γίνει από τους εργοδότες, γιατί έχουν εισαχθεί στο Ταμείο σε χειρόγραφη μορφή. Πολλές φορές οι ασφαλισμένοι δεν έχουν ζητήσει ποτέ

εκκαθάριση λογαριασμού με αποτέλεσμα ο Φορέας να πρέπει να ανατρέξει από την έναρξη της ασφάλισης τους και να κάνει εκκαθάριση σε βάθος 35ετίας τουλάχιστον.

Σημειώνεται ότι οι φάκελοι που βρίσκονται σε εκκρεμότητα είναι εκείνοι που έχουν εισαχθεί στο τμήμα με ημερομηνία συμπλήρωσης των απαιτούμενων για τη συνταξιοδότηση δικαιολογητικών από 1.5.2011 και εντεύθεν και ότι έχουν διανεμηθεί στους υπαλλήλους αλλά δεν έχουν ακόμα ολοκληρωθεί φάκελοι με δικαιολογητικά, που έχουν υποβληθεί εντός του Απριλίου 2011 .

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι ουδέποτε στο παρελθόν το τμήμα αντιμετώπισε αυτό τον αριθμό των συνταξιοδοτικών φακέλων, προς εκκαθάριση(ο συνήθης αριθμός ήταν 300 -400 συνταξιοδοτικές αιτήσεις ανά έτος).

Τέλος αναφέρεται ότι για να προχωρήσει η συνταξιοδότηση ενός ασφαλισμένου απαραίτητο στάδιο και ενδεχομένως και το πλέον χρονοβόρο από άποψη διαδικασιών είναι η εκκαθάριση του και ο εν γένει οικονομικός έλεγχος του συνταξιοδοτικού φακέλου.

- Αιτήσεις για εκκαθάριση και ρύθμιση της οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4038/2012. Οι αιτήσεις αυτές θα πρέπει να εκκαθαρισθούν άμεσα διότι υπάρχει πρόβλημα προθεσμιών(η πρώτη δόση θα πρέπει να καταβληθεί μέχρι 31.5.2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου). Συνεπώς και αυτές οι αιτήσεις θα πρέπει να διεκπεραιωθούν άμεσα και παράλληλα με τους συνταξιοδοτικούς λογαριασμούς.

**\*500** περίπου αιτήσεις για εκκαθάριση και ρύθμιση οφειλών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3863/2010.

\* Αιτήσεις που αφορούν εκκαθάριση λογαριασμών χρονικών διαστημάτων ανεργίας, χρόνου ασφάλισης πριν την έναρξη των ασφαλιστικών υποχρεώσεων, ασφάλισης με τις διατάξεις του Ν 3232/2004, αιτήσεις για αλλαγή κατηγορίας ασφάλισης από Π.Α. σε Ν.Α και αντίστροφα ,αιτήσεις αυτασφάλισης, αιτήσεις εκκαθάρισης για διαστήματα κύησης και λοχείας(υπολογίζεται ότι οι αιτήσεις αυτές ανέρχονται περίπου σε 100-200)

\* Μεγάλος αριθμός παλαιών (από έτους 1990) αιτήσεων για εκκαθάριση και ρύθμιση. (καταχωρημένες περίπου 45.000 αλλά η εκτίμηση της Υπηρεσίας είναι ότι ξεπερνούν τις 70.000,οι οποίες παραμένουν σε εκκρεμότητα.

**\*2.000** περίπου αιτήσεις για αναγνώριση χρόνου(στρατιωτικής υπηρεσίας, εκπαιδευτικής αδείας, τέκνων κλπ).

Το ανθρώπινο δυναμικό που διαθέτει το Τμήμα Συντάξεων πέραν της απασχόλησής του με τις ανωτέρω εκκρεμότητες, απασχολείται σε καθημερινή βάση και με την εξυπηρέτηση του κοινού.

Επίσης από το υπάρχον νομοθετικό πλαίσιο δεν υπάρχει η δυνατότητα ανάθεσης κάποιων εκκρεμοτήτων σε τρίτους. Συνεπώς οι εκκρεμότητες θα πρέπει να αξιολογηθούν και να προταχθούν αυτές που χρήζουν άμεσης διεκπεραίωσης. *Άμεσης προτεραιότητας*

*εκκρεμότητες είναι η εκκαθάριση των συνταξιοδοτικών λογαριασμών η εκκαθάριση των αιτήσεων για ρυθμίσεις οφειλών κυρίως εκείνες που έχουν και τακτές προθεσμίες για απάντηση και πληρωμή και η εκκαθάριση των αιτήσεων αναγνώρισης ετών και οι επιστροφές μόνο συνταξιούχων.*

Η εκκαθάριση ασφαλιστικών λογαριασμών από Υπαλλήλους των Περιφερειακών Γραφείων και Τμημάτων έχει δυσκολίες, διότι για την εκκαθάριση τους, όπως προαναφέραμε, απαιτούνται στοιχεία τα οποία ευρίσκονται σε χειρόγραφη μορφή και θα πρέπει να σκανάρονται από Υπαλλήλους της Κεντρικής Υπηρεσίας και να αποστέλλονται στην περιφέρεια

Επίσης, απαραίτητη προϋπόθεση για να γίνει η διαδικασία της εκκαθάρισης αποτελεσματική είναι να εγκατασταθεί το Σύστημα Ηλεκτρονικής Εκκαθάρισης στις περιφερειακές υπηρεσίες. Σημειώνεται ότι δεν έχει γίνει ακόμα η εγκατάσταση της εφαρμογής αυτής στις Περιφερειακές Υπηρεσίες διότι εκκρεμεί η σύμβαση συντήρησης της εφαρμογής καθώς και η σύνδεση του με τον ΗΦΑ, ΗΦΕ και γενικότερα το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα.

Επίσης για τον περιορισμό της προσέλευσης του κοινού στην κεντρική υπηρεσία και λαμβάνοντας υπόψη ότι οι ασφαλισμένοι από το τμήμα εσόδων συνήθως ζητούν ασφαλιστική ενημερότητα, οικονομικό έλεγχο για τη θεώρηση βιβλιαρίου ασθενείας, εκκαθάριση(πρόχειρη) λογαριασμού προκειμένου να εκδοθεί ειδοποιητήριο για την πληρωμή της οφειλής διατραπεζικά θα πρέπει να γίνει **ηλεκτρονική** έκδοση της ασφαλιστικής ενημερότητας.

Μετά τη ρύθμιση των διατάξεων του άρθρου 26 του Ν 4075/11.4.2012, η οποία προβλέπει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής έκδοσης διοικητικής πράξης θα πρέπει να εξετασθεί από την αρμόδια υπηρεσία (μηχανογράφησης) η έκδοση της ασφαλιστικής **ενημερότητας** με ηλεκτρονικό τρόπο. Απαραίτητη προϋπόθεση για αυτό είναι η πλήρης ενημέρωση του Η.Φ.Α.

**Ο οικονομικός έλεγχος** για τη θεώρηση των βιβλιαρίων Ασθενείας μπορεί να γίνεται επίσης με βάση τα στοιχεία του ΗΦΑ σε συνδυασμό με την υπάρχουσα θεώρηση του βιβλιαρίου για το προηγούμενο έτος.

**Η έκδοση και αποστολή των ειδοποιητηρίων**, τέθηκε σε εφαρμογή για την πληρωμή των εισφορών του β' εξαμήνου 2011 αλλά δημιουργήθηκαν πολλά προβλήματα λόγω του γεγονότος ότι ο ΗΦΑ είχε ελλιπή ή **λανθασμένα** στοιχεία .

Μεγάλος αριθμός ασφαλισμένων, που είχε πρόβλημα με το ειδοποιητήριο προσκόμισε στοιχεία για τη διόρθωση ή συμπλήρωση του φακέλου του. Η άποψη του Φορέα είναι ότι *θα πρέπει ο ασφαλισμένος να έχει τη δυνατότητα μέσα από εφαρμογή, που θα αναπτύξει το Ταμείο να ελέγχει το ειδοποιητήριο να διατυπώνει τυχόν παρατηρήσεις του, να το καθιστά οριστικό και να το εκτυπώνει.*

*Η πλήρης λειτουργία των περιφερειακών του υπηρεσιών επίσης θα βοηθούσε σημαντικά το έργο της Κεντρικής Υπηρεσίας.*

### 9.3 Κατηγορίες

1.	Αριθμός συνταξιούχων γήρατος κατά τη 31/12/2012	13.736	
2.	Αριθμός συνταξιούχων γήρατος 12/2013 με μέση σύνταξη	14.830	1.542,53
3.	Αριθμός συνταξιούχων θανάτου κατά τη 31/12/2012	8.139	
4.	Αριθμός συνταξιούχων θανάτου 12/2013 με μέση σύνταξη	8.144	941,79

1.	Αριθμός συνταξιούχων ανικανότητας κατά τη 31/12/2012	298	
2.	Αριθμός συνταξιούχων ανικανότητας 12/2013 με μέση σύνταξη	292	1.080,97
3.	Αριθμός δικαιούχων επιδομάτων κατ. 16, και 18 κατά την 31/12/2012	137	
4.	Αριθμός δικαιούχων επιδομάτων κατ. 16, και 18 12/2013 με μέση τιμή σύνταξης	125	635,94
5.	Αριθμός δικαιούχων ΕΚΑΣ κατά την 31/12/2012	21	
6.	Αριθμός δικαιούχων ΕΚΑΣ 12/2013 με μέση τιμή.	71	162,51

### 9.4 ΠΙΝΑΚΕΣ - ΕΥΡΗΜΑΤΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία που δόθηκαν στην ελεγκτική ομάδα για τον αριθμό των συντάξεων και το ποσό που πληρώθηκε κατά το Νοέμβριο του 2012 διαπιστώθηκε ότι :  
Πληρώθηκαν συνολικά 22.216 συντάξεις οι οποίες αναλύονται ως εξής :

Είδος Σύνταξης	Αριθμός Συντ.	Ποσοστό	Ποσό	Ποσοστό
ΓΗΡΑΤΟΣ	13.637	61,4%	21.207.697,29	72,7%
ΘΑΝΑΤΟΥ	8.133	36,6%	7.538.043,98	25,9%
ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ	308	1,4%	325.261,03	1,1%
ΤΕΤΡΑΠΛΗΓΙΑΣ	126	0,6%	79.896,60	0,3%
ΒΟΗΘΗΜΑΤΑ	12	0,1%	7.307,71	0,03%
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>22.216</b>	<b>100%</b>	<b>29.158.206,61</b>	<b>100%</b>

Στον πίνακα φαίνονται αριθμός των συνταξιούχων ανά μήνα και έτος (2010-2012) καθώς και το καθαρό ποσό των συντάξεων που πληρώθηκαν.

	2010		2011		2012	
	Αρ. Συνταξ.	Καθαρό Ποσό	Αρ. Συνταξ.	Καθαρό Ποσό	Αρ. Συνταξ.	Καθαρό Ποσό
Ιανουάριος	20.470	25.587.048,68	21.895	26.080.929,33	22.908	27.338.793,10
Φεβρουάριος	20.582	25.640.249,09	22.159	26.260.423,65	23.190	28.046.624,78
Μάρτιος	20.630	25.686.854,10	22.227	26.538.187,27	23.273	28.027.763,56
Απρίλιος	20.742	38.482.949,62	22.230	28.472.004,04	23.334	30.370.218,66
Μάιος	20.831	25.744.996,14	22.247	26.388.463,80	23.349	28.400.766,17

Ιούνιος	20.920	25.702.517,56	22.274	26.483.548,43	23.417	28.439.148,33
Ιούλιος	21.058	25.699.291,84	22.311	28.798.888,32	23.491	30.956.393,01
Αύγουστος	21.208	27.207.039,86	22.411	26.765.871,69	23.534	28.781.349,42
Σεπτέμβριος	21.333	26.464.238,44	22.484	26.755.185,70	23.624	28.715.394,98
Οκτώβριος	21.422	25.795.731,46	22.589	27.003.315,42	21.928	28.779.731,12
Νοέμβριος	21.496	25.937.686,71	22.673	27.119.822,07	22.217	29.158.206,61
Δεκέμβριος	21.597	30.033.482,32	22.772	31.489.847,16	22.310	29.280.255,09

Στον κάτωθι πίνακα εμφανίζονται τα στοιχεία των συντάξεων όπως αυτά δηλώθηκαν στην ΗΔΙΚΑ από τον Ιανουάριο έως τον Νοέμβριο του έτους 2012.

ΜΗΝΑΣ	ΑΡ. ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΤΑΞΗΣ
Ιανουάριος	20.824	27.332.165,83
Φεβρουάριος	21.064	27.623.699,44
Μάρτιος	21.123	27.689.166,29
Απρίλιος	21.474	28.123.185,25
Μάιος	21.582	28.265.055,15
Ιούνιος	21.655	28.359.241,66
Ιούλιος	21.869	28.663.258,13
Αύγουστος	21.962	28.778.449,42
Σεπτέμβριος	21.905	28.714.504,98
Οκτώβριος	21.927	28.734.731,12
Νοέμβριος	22.216	29.138.259,95

Στον παρακάτω πίνακα φαίνονται ανά μήνα και ανά έτος ο συνολικός αριθμός αιτήσεων για συντάξεις γήρατος, ανικανότητας και θανάτου. Στις συντάξεις ανικανότητας περιλαμβάνονται και τα επιδόματα, ενώ στις συντάξεις θανάτου περιλαμβάνονται έξοδα κηδείας.

#### ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΥ ΑΙΤΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ

2010	ΓΗΡΑΤΟΣ	ΑΝΙΚΑΝ.	ΘΑΝΑΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	160	32	57	<b>249</b>
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	109	28	68	<b>205</b>
ΜΑΡΤΙΟΣ	117	39	51	<b>207</b>
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	98	36	77	<b>211</b>
ΜΑΙΟΣ	110	23	56	<b>189</b>
ΙΟΥΝΙΟΣ	151	63	64	<b>278</b>
ΙΟΥΛΙΟΣ	171	26	82	<b>279</b>
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	114	27	56	<b>197</b>
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	139	35	87	<b>261</b>
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	126	34	59	<b>219</b>
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	156	48	80	<b>284</b>
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	409	53	87	<b>549</b>
<b>ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>1860</b>	<b>444</b>	<b>824</b>	<b>3128</b>



2011	ΓΗΡΑΤΟΣ	ΑΝΙΚΑΝ.	ΘΑΝΑΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	166	46	70	<b>282</b>	
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	125	48	65	<b>238</b>	
ΜΑΡΤΙΟΣ	130	51	95	<b>276</b>	
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	80	42	79	<b>201</b>	
ΜΑΙΟΣ	79	37	60	<b>176</b>	
ΙΟΥΝΙΟΣ	116	39	59	<b>214</b>	
ΙΟΥΛΙΟΣ	138	38	81	<b>257</b>	
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	110	24	63	<b>197</b>	
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	157	35	81	<b>273</b>	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	117	25	59	<b>201</b>	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	144	33	86	<b>263</b>	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	319	28	64	<b>411</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>1681</b>	<b>446</b>	<b>862</b>	<b>2989</b>	
2012	ΓΗΡΑΤΟΣ	ΑΝΙΚΑΝ.	ΘΑΝΑΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	179	36	58	<b>273</b>	<b>804</b>
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	130	29	67	<b>226</b>	<b>669</b>
ΜΑΡΤΙΟΣ	99	35	68	<b>202</b>	<b>685</b>
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	90	29	85	<b>204</b>	<b>616</b>
ΜΑΙΟΣ	110	36	66	<b>212</b>	<b>577</b>
ΙΟΥΝΙΟΣ	105	27	56	<b>188</b>	<b>680</b>
ΙΟΥΛΙΟΣ	147	27	94	<b>268</b>	<b>804</b>
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	113	24	81	<b>218</b>	<b>612</b>
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	105	28	79	<b>212</b>	<b>746</b>
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	142	29	100	<b>271</b>	<b>691</b>
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	203	25	75	<b>303</b>	<b>850</b>
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	417	26	66	<b>509</b>	<b>1469</b>
<b>ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>1840</b>	<b>351</b>	<b>895</b>	<b>3086</b>	<b>9203</b>

#### Επιτάχυνση διαδικασίας απονομής συντάξεων

1. Οι ασφαλιστικοί φορείς κύριας ασφάλισης, αρμοδιότητας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, το Δημόσιο και το ΝΑΤ υποχρεούνται, εφόσον έχει εκδοθεί βεβαίωση χρόνου ασφάλισης, να εκδίδουν την οριστική απόφαση συνταξιοδότησης το αργότερο μέσα σε τρεις (3) μήνες από την υποβολή της αίτησης συνταξιοδότησης και των δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις. Σε περιπτώσεις διαδοχικής ασφάλισης, το παραπάνω χρονικό διάστημα επιμηκύνεται σε έξι (6) μήνες.
2. Για τη συνταξιοδότηση ασφαλισμένων λόγω αναπηρίας, η προθεσμία που αναφέρεται στην ανωτέρω παράγραφο αρχίζει από την κοινοποίηση στον φορέα ή την υποβολή από τον ενδιαφερόμενο της οριστικής γνωμάτευσης της αρμόδιας υγειονομικής επιτροπής.
3. Αν δεν είναι δυνατή για οποιονδήποτε λόγο η έκδοση της οριστικής συνταξιοδοτικής απόφασης εντός της προθεσμίας της παραγράφου 1, ο ασφαλιστικός φορέας εκδίδει πράξη

προσωρινής σύνταξης μέσα σε χρονικό διάστημα σαράντα πέντε ημερών από την υποβολή της αίτησης που συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 σχετικά με το χρόνο ασφάλισης στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία και την υποβολή των δικαιολογητικών που απαιτούνται και εβδομήντα πέντε (75) ημερών, σε περίπτωση συνταξιοδότησης με διαδοχική ασφάλιση.

Το ύψος του ποσού της προσωρινής σύνταξης αντιστοιχεί τουλάχιστον με το 80% της σύνταξης που προκύπτει από το χρόνο ασφάλισης και τις εισφορές ή τις αποδοχές που λαμβάνονται υπόψη κατά περίπτωση για τον υπολογισμό της σύνταξης και προκειμένου για το ΙΚΑ - ΕΤΑΜ με τις μεικτές αποδοχές που έλαβε ο ασφαλισμένος το μήνα Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους της υποβολής της αίτησης συνταξιοδότησης ή σε περίπτωση προγενέστερης διακοπής της ασφάλισης του, τον τελευταίο μήνα απασχόλησης του, όπως οι αποδοχές αυτές προκύπτουν από τα προσκομιζόμενα ασφαλιστικά βιβλιάρια. Σε κάθε περίπτωση το ποσό της προσωρινής σύνταξης δεν μπορεί να υπολείπεται του 90% του εκάστοτε ισχύοντος κατά κατηγορία σύνταξης Κατώτατου Ορίου.

Το ποσό της σύνταξης που καταβάλλεται στον ασφαλισμένο με την προσωρινή σύνταξη συμψηφίζεται με το ποσό της σύνταξης που προκύπτει μετά την έκδοση της οριστικής πράξης απονομής της σύνταξης.

Εάν μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών για την έκδοση της οριστικής πράξης απονομής της σύνταξης, διαπιστωθεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις συνταξιοδότησης ή ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην υπεύθυνη δήλωση του ασφαλισμένου δεν είναι ακριβή, θα αναζητηθούν τα ποσά συντάξεων που εισπράχθηκαν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα. Αν δεν προκύπτει υπαιτιότητα του ασφαλισμένου, η επιστροφή των ποσών θα γίνεται άτοκα.

Σε κάθε περίπτωση, μέσα σε σαράντα πέντε (45) ή εβδομήντα πέντε (75) ημέρες αντίστοιχα σε περίπτωση συνταξιοδότησης με διαδοχική ασφάλιση από την υποβολή της αίτησης, πρέπει να εκδοθεί αιτιολογημένη πράξη απόρριψης της αίτησης για προσωρινή σύνταξη ή πράξη προσωρινής συνταξιοδότησης.

Για τις συνταξιοδοτικές περιπτώσεις κατά τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί διαδοχικής ασφάλισης, στην καταβολή της ως άνω προσωρινής σύνταξης, υποχρεούται ο τελευταίος φορέας, εφόσον διαπιστώνεται ότι από το συνολικό χρόνο ασφάλισης που αναφέρεται στην υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος συντρέχουν οι ελάχιστες χρονικές προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση, σύμφωνα με τη νομοθεσία του.

Στις περιπτώσεις διαδοχικής ασφάλισης και εφόσον ο απονέμων φορέας είναι διαφορετικός από εκείνον που χορηγεί την προσωρινή σύνταξη, τα ποσά σύνταξης που καταβλήθηκαν από τον φορέα αυτόν δεν αναζητούνται από τον ασφαλισμένο, αλλά συμψηφίζονται μετά ποσά σύνταξης που οφείλει να καταβάλλει ο απονέμων Οργανισμός.

4. Όταν ο απονέμων τη σύνταξη φορέας είναι το Δημόσιο, οι προβλεπόμενες στις παραγράφους 1 και 3 προθεσμίες ξεκινούν μετά την καταβολή των τρίμηνων αποδοχών.

5. Η διάταξη για την έκδοση της προσωρινής σύνταξης δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α. Όταν ο ασφαλισμένος με δήλωση του δεν επιθυμεί την έκδοση προσωρινής σύνταξης.

β. Όταν οι ασφαλισμένοι δεν πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις συνταξιοδότησης.

γ. Όταν για τη συνταξιοδότηση των ασφαλισμένων πρέπει να εφαρμοστούν οι Κανονισμοί 883/2004 και 987/2009 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και οι διμερείς συμβάσεις κοινωνικής ασφάλειας, εκτός των περιπτώσεων που θεμελιώνεται αυτοτελές συνταξιοδοτικό δικαίωμα μόνο με το χρόνο ασφάλισης σε ελληνικό ασφαλιστικό φορέα.

δ. Όταν οι ασφαλισμένοι δεν έχουν καταθέσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά,

ε. Όταν ζητείται σύνταξη λόγω θανάτου ασφαλισμένου/ης από τους γονείς του.

στ. Όταν λαμβάνεται ταυτόχρονα και άλλη σύνταξη.

ζ. Όταν δεν έχει διακοπεί η εργασία κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης συνταξιοδότησης.

η. Όταν είναι απαραίτητη η προηγούμενη Αναγνώριση χρόνων ασφάλισης για θεμελίωση συνταξιοδοτικών προϋποθέσεων.

θ. Όταν υπάρχουν οφειλές από ασφαλιστικές εισφορές ποσού που υπερβαίνει τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις ποσά.

6. Για την επιτάχυνση των διαδικασιών έκδοσης συνταξιοδοτικών αποφάσεων ορίζονται κλιμάκια από υπαλλήλους των ασφαλιστικών οργανισμών που υπηρετούν ή έχουν υπηρετήσει δύο (2) τουλάχιστον χρόνια σε υπηρεσίες ανακεφαλαίωσης χρόνου ασφάλισης ή απονομής ή πληρωμής συντάξεων και διαθέτουν την ανάλογη εμπειρία.

Τα ανωτέρω κλιμάκια, με βάση τις αρμοδιότητες εκάστου, διακρίνονται σε δύο (2) κατηγορίες, ως ακολούθως:

α) Κλιμάκιο Ανακεφαλαίωσης Χρόνου Ασφάλισης και β) Κλιμάκιο Απονομής και Πληρωμής Προσωρινών και Οριστικών Συντάξεων.

Η συμμετοχή στα κλιμάκια είναι προαιρετική, η δε σχετική βούληση εκδηλώνεται με υποβολή αίτησης προς τον Διοικητή ή Πρόεδρο του οικείου ασφαλιστικού φορέα, ο οποίος και εκδίδει την απόφαση ορισμού τους ως πιστοποιημένων εισηγητών, μετά την επιτυχή συμμετοχή τους σε εκπαιδευτικό \_ πρόγραμμα, σχετικό με την αρμοδιότητα του κλιμακίου, στο οποίο θα ενταχθούν.

Με την ίδια απόφαση ορίζεται και ο συντονιστής ανά κλιμάκιο.

Οι πιστοποιημένοι εισηγητές υποχρεούνται να παρέχουν υπηρεσίες ενημέρωσης πολιτών από τα Κέντρα Ενημέρωσης Ασφαλισμένων και Συνταξιούχων (Κ.Π.Α.Σ.)

για δύο (2) ημέρες κάθε μήνα.

Οι πιστοποιημένοι εισηγητές εργάζονται και εκτός ωραρίου εργασίας, για την απασχόληση τους δε αυτή και με βάση το παραγόμενο έργο καταβάλλεται μηνιαία αποζημίωση κατά παρέκκλιση των περιορισμών της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 3833/2010 (Α\* 40).

7. Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, που εκδίδεται ύστερα από εισήγηση του Δ.Σ. του οικείου ασφαλιστικού φορέα, ρυθμίζεται κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εκπαίδευση των συμμετεχόντων, τη λειτουργία των κλιμακίων και τη μέτρηση του παραγόμενου έργου, τόσο κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας όσο και εκτός αυτού.

Το ύψος της αποζημίωσης, καθώς και ο τρόπος και οι προϋποθέσεις καταβολής της καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, μετά από εισήγηση των Δ.Σ. των ασφαλιστικών οργανισμών.

### 9.5 ΔΕΙΓΜΑ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

Το δείγμα επιλέχθηκε με τη μέθοδο συστηματικής δειγματοληψίας και αποτελεί το 10% του συνόλου συντάξεων που απονεμήθηκαν κατά το έτος 2012. Ο πίνακας παρουσιάζεται αναλυτικά κατωτέρω.

ΑΜ	ΟΝ/ΠΩΝΥΜΟ	ΑΡ.ΠΡΩΤ. ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΣΥΝ/ΞΗΣ	ΑΠ. ΠΡΩΤ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ
24552	ΕΥΘΑΛΙΑ ΚΩΤΣΟΠΟΥΛΟΥ	66594/11-10-2011	9	1733/9/1/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
53187	ΑΜΑΛΙΑ ΝΕΑΡΧΟΥ - ΜΙΧΕΛΙΔΑΚΗ	80835/29/12/2010	19	1733/9/2/2011 ΣΥΝ.ΓΗΡΑΤΟΣ
28272	ΣΟΦΙΑ ΜΗΝΙΑΔΟΥ-ΜΕΪΜΑΡΟΓΛΟΥ	198/2/1/2012	29	1733/9/1/2012 ΠΡΟΣΩΡ.ΓΗΡΑΤΟΣ
92864	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΟΥΛΤΑΝΙΑΣ	79615/25/11/2011	39	1733/9/1/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ(ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΠΟ ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑ)
131419	ΜΑΡΙΑ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ	87064/8/12/2009	49	1733/9/1/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
11933	ΑΝΤΩΝΙΑ ΧΡΗΣΤΟΥ	83616/8/12/2011	59	2765/11/1/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
XX	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ	48047/9/8/2011	69	2765/11/1/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
40098	ΗΛΕΚΤΡΑ ΜΑΣΤΡΟΚΑΛΟΥ-ΝΑΣΗ	38234/24/6/11	79	4380/13/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
49876	ΜΑΡΙΑ ΘΑΝΟΥ	24250/18/4/2011	89	4380/13/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
29769	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΕΛΙΓΡΑΤΗΣ	54394/1/9/2011	111	4380/13/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35128	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΛΕΝΤΗΣ	64295/3/10/2011	121	4380/13/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
45050	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΜΑΣΤΟΡΑΣ	77067/18/11/2011	132	4755/16/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
37901	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΣΑΡΗΓΙΑΝΝΗΣ	89135/27/12/2011	142	7811/23/1/2012 ΠΡΟΣ.ΓΗΡΑΤΟΣ

46541	ΟΛΥΜΠΙΑ ΙΩΑΝΝΟΥ-ΜΠΑΝΑΒΑ	87739/21/12/2011	152	7811/23/1/2012 ΠΡΟΣ.ΓΗΡΑΤΟΣ
24886	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΡΩΝΗΣ	12219/1/3/2011	162	7811/23/1/2012 ΠΡΟΣ.ΓΗΡΑΤΟΣ
31835	ΕΥΤΕΡΠΗ ΦΑΦΑΛΙΟΥ	4986/16/1/2012	172	7811/23/1/2012 ΠΡΟΣ.ΓΗΡΑΤΟΣ
79348	ΛΙΛΙΑΝΑ ΚΥΠΑΡΙΣΣΑ	89781/29/12/2011	182	7811/23/1/2012 ΠΡΟΣ.ΓΗΡΑΤΟΣ
58297	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΜΟΣΧΙΔΟΥ-ΠΟΛΥΖΩΗ	89469/28/12/2011	192	9257/25/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
51395	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ	88189/22/12/2011	202	9257/25/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35101	ΑΝΝΑ ΑΡΓΟΥΔΕΛΗ	80758/29/12/2010	212	9257/25/1/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35623	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΡΑΓΚΑΛΑΚΗΣ	89545/28/12/2011	222	9257/25/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
18461	ΣΤΡΑΤΟΥΛΑ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ	193/2/1/2012	234	9257/25/1/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕ΄
ΧΧ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	12948/14/2/2006	244	9257/25/1/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ
66056	ΜΑΧΜΟΥΤ ΜΟΥΑΜΑΝΙ	36368/21/6/2011	254	11627/30/1/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
32738	ΜΑΡΙΑΝΘΗ ΜΕΣΣΗΝΗ-ΜΠΟΥΡΑ	42382/30/1/2010	264	14562/6/2/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
49749	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ	82154/5/12/2011	274	14562/6/2/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
46757	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	36429/21/6/2011	284	14562/6/2/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΜΕΧΡΙ 20/6/2013
37019	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΔΗΜΑΣΗΣ	90546/30/12/2011	294	17519/14/2/2012 ΠΡΟΣ.ΓΗΡΑΤΟΣ
15401	ΤΣΑΤΑΛΟΥ ΡΟΔΩ	17473/14/2/2012	304	17519/14/2/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
37594	ΜΑΡΙΝΑ ΚΟΤΡΩΝΗ-ΜΠΑΡΔΑ	1356/11/1/2011	314	19428/17/2/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36920	ΣΟΦΙΑ ΓΕΡΑΛΗ	14990/6/2/2012	324	19428/17/2/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
33105	ΙΩΑΝΝΗ ΣΤΑΜΠΟΥΛΙΔΗ	88121/22-12-2011	334	22223/23/2/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36088	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	82767/31/12/2010	344	22223/23/2/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
22434	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΦΤΑΚΑΣ	82753/31/12/2010	354	22223/23/2/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
39843	ΚΑΛΟΜΟΙΡΑ ΜΟΥΡΤΟΠΑΛΛΑ	44921/27/7/2011	364	22223/23/2/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
67547	ΒΙΚΤΩΡΙΑ ΧΑΡΙΣΗ-ΞΑΓΟΡΑ	1357/11/1/2011	374	23453/28/2/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
45545	ΙΩΑΝΝΑ ΑΓΓΕΛΗ	2740/17/1/2011	384	23453/28/2/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
31012	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΨΑΧΟΥΛΙΑ	88741/23/12/2011	394	23453/28/2/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
44282	ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΝΟΥ	8579/24/1/2012	404	24657/1/3/2012 ΠΡΟΣ.

				ΓΗΡΑΤΟΣ
40498	ΜΑΡΙΑ ΜΕΝΕΓΟΥ	18760/28/3/2011	414	24657/1/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
40825	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ	854064/14/12/2011	424	26269/6/3/2012 ΠΡΟΣ. .ΓΗΡΑΤΟΣ
34573	ΜΑΡΙΑ ΣΜΥΡΝΑΚΗ	86674/19/12/2011	434	26269/6/3/2012 ΠΡΟΣ. .ΓΗΡΑΤΟΣ
40500	ΘΕΟΔΩΡΟ ΦΩΤΕΙΝΟ	1258/5/1/2012	444	26269/6/3/2012 ΠΡΟΣ. .ΓΗΡΑΤΟΣ
38393	ΣΤΕΦΑΝΟ ΔΡΟΥΤΣΑ	8461/14/2/2011	454	26269/6/3/2012 ΠΡΟΣ. .ΓΗΡΑΤΟΣ
2203	ΜΙΧΑΗΛ ΣΟΥΡΓΙΑΔΑΚΗ	21041/21/2/2012	464	26269/6/3/2012 ΜΕΤΑΤΡ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΣΕ ΓΗΡΑΤΟΣ
34070	ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΚΟΛΟΤΣΙΟΣ	9514/25/1/2012	474	28994/13/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
34543	ΕΙΡΗΝΗ ΠΑΥΛΙΔΟΥ - ΦΩΤΙΑΔΟΥ	9512/25/1/2012	484	28994/13/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
38347	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΑΓΚΟΣ	10016/26/1/2012	494	28994/13/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
26870	ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΩΣΤΑΛΟΣ	58617/17/9/2010	504	28994/13/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
19156	ΙΩΑΝΝΑ-ΕΛΙΣΑΒΕΤ ΓΙΑΝΝΙΚΑ	5820/17/1/2012	514	28994/13/3/2012 ΣΥΝ ΧΗΡΕΙΑΣ
14609	ΠΑΝΑΓΟΥΛΑ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ	14068/3/2/2012	524	28994/13/3/2012 ΣΥΝ.ΧΗΡΕΙΑΣ
57532	ΕΙΡΗΝΗ ΛΑΚΑΚΗ	39391/11/6/2010	538	32230/20/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
37172	ΑΝΝΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	2125/9/1/2012	548	32230/20/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35527	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΜΠΕΚΙΑΡΗΣ	5080/27/1/2011	559	32230/20/3/2012
26601	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ	706/7/1/2011	569	32230/20/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
29242	ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΔΡΙΖΗΣ	9474/17/2/2011	587	32230/20/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
31840	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΧΑΛΙΜΟΣ	80283/28/12/2010	597	32230/20/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
32923	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ	82796/31/12/2010	607	32230/20/3/2012 ΣΥΝ.ΓΗΡΑΤΟΣ
11473	ΕΥΤΕΡΠΗ ΚΑΠΟΛΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ	6785/19/1/2012	617	32230/20/3/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
32284	ΠΕΡΣΕΦΟΝΗ ΑΥΓΟΥΣΤΙΔΟΥ	54043/31/8/2011	627	32230/20/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
40803	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΠΑΠΑΔΑΚΗ- ΖΑΒΡΑ	606/7/1/2011	637	32230/20/3/2014 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
28604	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ	70350/12/11/2010	647	33794/23/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
xx	ΣΠΥΡΟΣ ΚΥΡΙΑΖΑΤΗΣ	34374/26/3/2012	657	33794/23/3/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΝΑ ΕΛΕΓΧΘΕΙ
30186	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΟΥΤΡΟΥΜΠΑΣ	5055/27/1/2011	667	33794/23/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ

29874	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΠΕΤΡΙΔΗ	451/5/1/2011	677	33794/23/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
59310	ΣΠΑΝΙΔΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟ	51115/22/8/2011	687	33794/23/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
40053	ΜΑΡΙΑ ΚΟΛΥΔΑΚΗ-ΣΠΥΡΙΔΑΚΗ	36526/21/6/2011	697	33794/23/3/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
41627	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΩΛΟΣ	78465/23/11/2011	707	36600/30/3/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35784	ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	69664/9/11/2010	717	37992/3/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
43739	ΙΩΑΝΝΗ ΛΑΒΔΙΩΤΗ	4662/26/1/2011	727	37992/3/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
44093	ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΞΕΒΑΝΗΣ	68461/21/10/2011	737	37992/3/4/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
54472	ΑΝΔΡΙΑΝΗ ΑΡΓΙΑΝΑ	11250/22/3/2012	747	37992/3/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
12204	ΑΝΤΙΓΟΝΗ ΡΕΚΛΟΥ	15575/8/2/2012	757	44925/23/4/2012 ΣΥΝ.ΧΗΡΕΙΑΣ
16517	ΕΛΙΣΑΒΕΤ ΑΚΡΙΒΟΠΟΥΛΟΥ	9692/25/1/2012	767	44925/23/4/2012 ΣΥΝ.ΧΗΡΕΙΑΣ
38504	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΨΙΛΟΛΙΓΝΟΣ	6248/2/2/2011	777	44925/23/4/2012 ΣΥΝ.ΧΗΡΕΙΑΣ
XX	ΠΕΤΡΟ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	31180/16/3/2012	787	44925/23/4/2012 ΣΥΝ ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ
32622	ΘΕΟΔΩΡΑ ΧΑΤΖΗΙΩΑΝΝΟΥ	11202/27/1/2012	797	44925/23/4/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
58809	ΑΝΔΡΕΑ ΤΣΑΛΙΚΙΔΗ	30440/15/3/2012	807	44925/23/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
58733	ΦΩΤΙΟΣ ΚΟΡΜΠΟΣ	43934/19/4/2012	817	44925/23/4/2012 ΠΡΟΣ. ΧΗΡΕΙΑΣ
XX	ΑΛΕΞΙΟΣ ΚΟΝΤΑΞΗΣ	49628/12/8/2011	827	44925/23/4/2012 ΣΥΝ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΠΟΣ. 80%
46852	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΑΡΔΑΣ	5307/28/12/2011	837	44925/23/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
51801	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΡΑΪΦΟΡΟΣ	8412/23/1/2012	847	44925/23/4/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΔΙΚΟΓΛΟΥ ΑΝΗΛΙΚΟΣΟ	45014/27/7/2011	857	44925/23/4/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΣΕ ΑΝΗΛΙΚΟ ΤΕΚΝΟ ΘΑΝΟΝ.
68626	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΣΑΡΑΝΤΕΑ-ΜΙΧΑ	33215/22/3/2012	877	44925/23/4/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
37195	ΔΙΟΝΥΣΗΣ ΚΟΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ	27934/19/3/2012	887	44925/23/4/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
10934	ΕΙΡΗΝΗ ΤΣΙΛΙΓΙΑΝΝΗ	34316/26/3/2012	897	46590/25/4/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
A2625	ΛΥΣΑΝΔΡΟΣ ΚΑΠΕΤΑΝΕΑΣ	28027/9/3/2012	907	46590/25/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΠΟ ΑΝΑΠΗΡΙΑ
34607	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΡΑΠΤΗ-ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΟΥ	7770/10/2/2011	917	47694/27/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΠΟΛΥΜΝΙΑ ΙΩΑΝΝΟΥ	84838/13/12/2011	927	47694/27/4/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ
9390	ΔΙΟΓΕΝΗ ΚΑΛΗΟΓΛΟΥ	24805/1/3/2012	937	49304/2/5/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
XX	ΞΑΝΘΗ ΝΤΟΒΑ + ΙΩΑΝΝΑ ΑΝ. ΤΕΚ.	7257/20/1/2012	950	49304/2/5/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ ΜΕΤΑΤΡ. ΑΠΟ

				ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ(187/12)
19506	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΜΟΣΧΟΒΑΚΟΥ	30961/16/3/2012	960	49304/2/5/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
28930	ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΚΟΤΡΟΝΟΥΛΑ	32773/21/3/2012	970	49304/2/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35643	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΡΑΘΑΝΑΣΗΣ	35307/7/2/2012	980	49304/2/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
51427	ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΗΣ	75803/13/12/2010	990	50329/4/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
34085	ΣΤΑΜΑΤΕΛΛΑ ΒΛΑΧΟΥ-ΣΙΜΟΠΟΥΛ.	43396/19/4/2012	1000	50329/4/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
39670	ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΕΜΚΟΒΑ	10642/22/3/2011	1010	50329/4/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36918	ΜΑΡΙΑ-ΑΝΤΩΝΙΑ ΑΝΥΣΗ	57387/9/9/2011	1020	50329/4/5/2012 ΣΥΝ ΓΗΡΑΤΟΣ ΜΕ ΟΦΕΙΛΗ 15000€ ΣΕ ΔΟΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΣ
34335	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΜΠΟΥΡΤΖΗ	48162/8/8/2011	1030	51362/7/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ (ΜΕΓΑΛΟΣ ΧΡΟΝΟΣ ΓΙΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ?)
37486	ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΖΑΒΕΡΔΙΝΟΣ	14656/10/3/2011	1040	51362/7/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
26441	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ	48522/30/4/2012	1050	51362/7/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ.
48301	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΚΟΒΕΔΑΡΟΣ	7691/10/2/2011	1082	51362/7/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
30329	ΣΟΥΛΤΑΝΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ-ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ	9476/17/2/2011	1105	52706/10/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
ΧΧ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΚΟΧΙΛΑΣ	80284/28/12/2010	1115	52706/10/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣ. 1767/11 ΑΠΟΦ.
43216	ΓΕΩΡΓΙΟ ΚΩΤΣΙΚΟΠΟΥΛΟ	81742/31/12/2010	1125	52706/10/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ (ΟΦΕΙΛΗ 14558€)
33974	ΜΑΡΙΑ ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΥ	73774/30/11/2010	1135	54130/14/5/2012 ΣΥΝ.ΓΗΡΑΤΟΣ
64112	ΓΕΩΡΓΙΟ ΤΟΛΙΑ	76873/20/12/2010	1145	54130/14/5/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΜΕΧΡΙ 21-11-2012 ΕΛΕΓΧΟΣ
27593	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ	80290/28/12/2010	1155	54940/15/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
30931	ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΓΟΡΓΙΑΣ	11012/12/2/2011	1165	54940/15/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
19736	ΕΛΕΝΗ ΘΕΟΔΩΡΟΥ	51637/8/5/2012	1175	56628/18/5/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
ΧΧ	ΣΟΦΙΑ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ-ΜΕΝΤΗ	31877/19/3/2012	1188	57840/22/5/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
37620	ΙΩΑΝΝΗΣ ΒΑΧΤΣΕΒΑΝΟΣ	73208/26/11/2010	1198	57840/22/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
47796	ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΓΡΗΓΟΡΑΤΟΥ	8640//24/1/2012	1208	57840/22/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
ΧΧ	ΕΙΡΗΝΗ ΜΑΚΕΔΩΝΑ-ΠΑΓΚΟΠΟΥΛΟΥ	49109/30/4/2012	1218	57840/22/5/2012/ ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΑΝΑΠΗΡ. ΣΟΣ ΝΑ ΕΛΕΓΧΘΕΙ
116557	ΙΣΜΗΝΗ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	78150/28/12/2010	1228	57840/22/5/2012 ΠΡΟΣ. ΑΝΑΠΗΡ. ΝΑ ΕΛΕΓΧΘΕΙ 31/12/2013 ΈΧΕΙ ΛΗΞΕΙ
ΧΧ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΑΡΚΙΔΗΣ	53483/11/5/2012	1238	58493/23/5/2012 ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΥΝΤ. & ΕΠΙΔ. ΤΕΤΡΑΠΛΗΓΙΑΣ



45498	ΑΓΑΜΕΜΝΩΝΑΣ ΝΤΑΡΑΣ	23987/15/4/2011	1248	59439/23/5/2012 ΣΥΝ ΓΗΡΑΤΟΣ
27931	ΜΕΛΠΟΜΕΝΗ ΑΠΟΣΤΟΛΟΥ	9503/17/2/2011	1258	60411/28/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
44801	ΕΛΕΝΗ-ΜΑΡΙΑ ΦΑΚΙΡΗ	53839/11/5/2012	1268	60411/28/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
44011	ΕΙΡΗΝΗ ΚΑΛΛΙΝΙΚΟΥ	23444/28/2/2012	1278	60411/28/5/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
41894	ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΛΙΟΣΗ	24823/9/4/2010	1288	60411/28/5/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΜΕΧΡΙ 8/4/2012
XX	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΠΑΝΙΔΗΣ	52651/20/8/2010	1298	55506/16/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
47169	ΒΗΣΣΑΡΙΩΝΑ ΒΑΡΑΚΛΙΩΤΗ	78395/23/11/2011	1323	61818/30/5/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΜΕΧΡΙ 31/11/13 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟ
35493	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΝΑΓΗΣ	5580/31/1/2011	1333	62543/31/5/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΟΦΕΙΛΗ 16759,00 40 ΔΟΣΕΙΣ
XX	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΣΑΚΕΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ	19720/31/3/2011	1343	64068/5/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΠΟ ΠΡΟΣ.
37475	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΔΡΟΛΙΑΣ	13900/8/3/2011	1353	64068/5/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ.
35322	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΠΟΤΣΗΣ	58910/24/5/2012	1363	64068/5/6/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
40662	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΗΣΟΥΛΗΣ	62097/30/5/2012	1373	64068/5/6/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
67539	ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΝΙΤΣΑΣ	88231/22/12/2011	1385	64068/5/6/2012 ΠΡΟΣ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΜΕΧΡΙ 31/12/2013
29607	ΖΗΝΑ ΠΟΥΛΑΚΗ- ΚΑΛΛΙΓΙΑΝΝΗ	22578/11/4/2011	1395	64706/7/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
51795	ΣΩΤΗΡΙΟ ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ	24273/18/4/2011	1405	66354/12/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36406	ΜΑΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΠΟΥΛΟΥ	48042/27/4/2012	1415	66354/12/6/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
46268	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΓΑΛΑΝΗ ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛ.	51334/23/8/2011	1425	66534/12/6/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΜΕΧΡΙ 31/8/2013 ΕΛΕΓΧΟΣ
40656	ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΔΗΜΑΚΑΚΟΣ	51854/8/5/2012	1445	66989/13/6/2012 ΠΡΟΣ.ΓΗΡΑΤΟΣ
36774	ΣΟΦΙΑ ΣΠΑΝΟΥΔΗ & ΤΕΚΝΑ	84622/12/12/2011	1453	66989/13/6/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΚΝΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ)
23909	ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΜΠΗΛΙΩΝΗΣ	43037/18/4/2012	1461	68121/15/6/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΒΑΪΑ ΚΑΡΑΤΣΙΒΟΥΛΗ	58436/13/9/2011	1465	68121/15/6/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
21204	ΕΥΤΥΧΙΑ ΚΩΣΤΟΥΛΑ	54895/15/5/2012	1470	6821/15/6/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ (ΓΙΑΤΙ ΤΟΣΟ ΣΥΝΤΟΜΑ
59571	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΓΓΕΛΗΣ	61147/29/9/2010	1476	68121/15/6/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ (ΜΕΓΑΛΟ ΧΡΟΝ. ΔΙΑΣΤΗΜΑ
47495	ΕΡΜΙΟΝΗ ΚΥΡΙΤΣΗ	68682/12/6/2012	1480	68419/18/6/2012 ΠΡΟΣ.

				ΓΗΡΑΤΟΣ (ΓΙΑΤΙ ΤΟΣΟ ΓΡΗΓΟΡΑ?????)
32734	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΑΣΤΡΕΙΝΙΔΟΥ	62288/30/5/2012	1490	68449/18/6/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
54024	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΠΑΘΟΠΟΥΛΟΣ	9595/25/1/2012	1495	68449/18/6/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
38206	ΑΘΗΝΑ ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ ΧΑΛΚΙΑ	18227/24/3/2011	1500	68449/18/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΟΦΕΙΛΗ 7553€
xx	ΕΥΘΥΜΙΑ ΚΡΑΒΒΑΡΙΤΟΥ	19688/31/3/2011	1510	68449/18/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΟΡΙΣΤΙΚΗ
37614	ΖΩΗ ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΟΥ	64986/7/8/2012	1520	68449/18/6/2012 ΠΡΟΣ. ΧΗΡΕΙΑΣ (Η ΑΙΤΗΣΗ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤ.)
xx	ΛΑΜΠΡΟΣ ΑΝΘΟΠΟΥΛΟΣ	1027/10/1/2011	1530	68449/18/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
28816	ΕΡΙΚΕΤΗ ΚΑΡΥΠΙΔΟΥ	25449/27/4/2011	1540	68449/18/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
65273	ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΓΟΣ	24524/19/4/2011	1550	69305/20/6/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
38330	ΕΛΕΝΗ ΜΠΗΤΟΥ	71524/25/6/2011	1560	7225/27/6/2012 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΓΗΡΑΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΤΗ
95737	ΜΑΡΙΟ ΜΑΝΣΙ	63110/31/5/2012	1569	72225/27/6/2012 ΠΡΟΣ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΜΕΧΡΙ 30/11/2013
xx	ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΑΝΤΩΝΑ	63539/1/6/2012	1580	72855/28/6/2012 ΣΤΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
83439	ΑΘΗΝΑ ΤΣΕΤΙΝΗ	67701/14/10/2011	1590	75748/4/7/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
xx	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΒΑΣΙΛΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	80578/29/12/2010	1600	75748/4/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
xx	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΟΥΣΑΝΟΣ	1380/11/1/2011	1610	75748/4/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΠΟ ΠΡΟΣ.
43479	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΠΕΤΡΟΧΕΙΛΟΣ	22233/11/4/2011	1620	75748/4/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
32492	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΚΑΤΣΙΑ	62620/31/5/2012	1630	75748/4/7/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
27924	ΜΑΡΙΑΝΘΗ ΧΑΛΒΑΤΖΗ	3126/18/1/2011	1640	75748/4/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
xx	ΚΥΡΙΑΚΗ ΚΥΡΙΑΖΟΠΟΥΛΟΥ- ΧΑΤΖΗΔ.	67791/14/10/2011	1649	78027/9/7/2012 ΣΥΝ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΣΥΝΕΧΙΣΗ
47660	ΠΕΡΙΣΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ	44419/25/7/2011	1660	78027/9/7/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
42676	ΕΛΕΝΗ ΜΑΡΙΝΟΥ	90214/29/12/2011	1670	78027/9/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
38074	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΟΛΙΤΗΣ	23160/13/4/2011	1680	78027/9/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
xx	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΩΤΟΣ	3908/21/1/2012	1690	79559/12/7/2012 ΣΥΝ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΣΥΝΕΧΙΣΗ
2538	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΟΥΛΙΑΚΟΣ	17261/13/2/2012	1701	79559/12/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΠΟ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ
27146	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΚΑΡΑΜΑΛΙΚΗΣ	73010/28/6/2012	1710	79559/12/7/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
32140	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΤΣΙΑΝΑΚΑ	62872/31/5/2012	1720	80760/16/7/2012 ΠΡΟΣ.

				ΓΗΡΑΤΟΣ
33449	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΒΛΑΧΟΣ	18136/23/3/2011	1730	80760/16/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
40873	ΕΛΕΝΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ	65027/7/6/2012	1740	80760/16/7/2012
40509	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΟΥΒΕΛΙΩΤΗΣ	70154/21/6/2012	1750	80760/16/7/2012
XX	ΜΙΧΑΗΛ ΒΑΓΙΑΝΟΣ	80974/17/7/2012	1760	81564/18/7/2012 ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΣΥΝ. ΑΝΠΗΡΙΑΣ & ΕΠΙΔ. ΣΥΝΟΔΟΥ
41786	ΧΡΗΣΤΟ ΤΖΟΥΜΑΚΑ	73593/29/6/2012	1770	81564/18/7/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ.
37213	ΕΙΡΗΝΗ ΚΩΣΤΟΥΚΗ- ΚΟΝΤΟΠΙΔΗ	26502/2/5/2011	1780	81564/18/7/2012 ΣΥΝ ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΘΩΜΑΣ ΣΟΥΛΟΣ	33047/31/5/2011	1791	83211/23/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΕΤΕΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣ.
15069	ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΚΥΠΡΑΙΟΣ	78828/14/11/2011	1800	83211/23/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
42738	ΚΟΡΙΝΑ ΜΠΕΘ- ΡΟΥΜΠΙΝΣΤΑΪΝ	19670/17/2/2012	1810	83211/23/7/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
48439	ΝΙΚΟΛΑΟ ΜΠΕΛΕΝΙΩΤΗ	15345/14/3/2011	1820	83211/23/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΕΙΡΗΝΗ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ	80714/16/7/2012	1830	86118/30/7/2012 ΠΡΟΣ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ
36760	ΚΩΝ/ΝΑ ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ	30402/18/5/2011	1840	86781/31/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
23228	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗ ΣΙΜΟΠΟΥΛΟ	81812/18/7/2012	1850	86781/31/7/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
85162	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΑΔΑΜΙΔΟΥ	82857/20/7/2012	1860	86781/31/7/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
84014	ΑΘΗΝΑ ΤΣΙΟΜΠΙΚΑ	18407/11/7/2012 ΓΛΚ	1870	86781/31/7/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ ΥΠΑΛ. ΕΤΑΑ ΜΕ ΟΦΕΙΛΗ 12780,35€
13332	ΓΕΩΡΓΙΑ ΤΣΑΛΟΥΝΙΔΟΥ	7613/9/2/2011	1880	86781/31/7/2012 ΣΥΝ. ΧΡΕΙΑΣ 91197/10/8/2012 ΣΥΝ
XX	ΣΩΤΗΡΙΟ ΣΩΤΗΡΙΟΥ	26025/5/3/2012	1888	ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΕΠΙΔ. ΤΥΦΛΟΤΗΤΑΣ
21826	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΠΑΠΑΔΗΜΑ	79537/12/7/2012	1934	91197/10/8/2012 ΣΥΝ ΧΡΕΙΑΣ
39669	ΜΙΧΑΗΛ - ΑΓΓΕΛΟΥ ΡΟΥΚΟΥΝΑΚΗ	10800/22/2/2011	1944	93117/21/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
59384	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΣΥΜΕΩΝΙΔΗΣ	35523/15/6/2011	1954	93117/21/8/ 2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
37444	ΑΣΤΕΡΙΟΣ ΠΙΤΣΑΒΑΣ	28795/12/5/2011	1964	93117/21/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
37255	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΑΡΑΜΠΕΛΗ	32919/30/5/2011	1974	93117/21/8/2012 ΣΥΝ . ΓΗΡΑΤΟΣ
42196	ΘΩΜΑΣ ΠΑΤΑΣ	7683/10/2/2011	1984	93117/21/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
75614	ΚΥΡΙΛΛΟ ΙΩΝΙΔΗ	71663/26/6/2012	1994	93117/21/8/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ

42827	ΣΤΑΜΑΤΙΑ ΛΕΟΝΤΟΔΟΥ	82609/20/7/2012	2000	93117/21/8/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΟΥΤΖΑΛΑΣ	12081/30/1/2012	2010	93117/21/8/2012 ΣΥΝΕΧ. ΣΥΝ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ
37755	ΗΛΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ	88010/2/8/2012	2020	93117/21/8/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
24628	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΦΡΟΥΣΙΟΥ- ΝΙΚΟΛΑΪΔΟΥ	82341/19/7/201	2030	93117/21/8/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
48193	ΧΡΗΣΤΟ ΦΡΑΓΚΙΔΗ	22219/11/4/2011	2044	93117/21/8/2012 ΠΡΟΣ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΜΕΧΡΙ 30/9/2013
14014	ΠΥΡΡΟΣ ΜΗΛΑΣ	90283/8/8/2012	2054	94423/27/8/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
17980	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΑΜΠΟΛΗ	70056/21/6/2012	2064	94423/27/8/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ.
25865	ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΤΣΙΓΓΟΥ	81097/17/7/2012	2074	94423/27/8/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
44342	ΝΙΚΗ-ΑΝΝΑ ΛΕΥΚΟΥ	65628/8/6/2012	2084	94423/27/8/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
30709	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΑΤΣΑΡΩΝΗΣ	44434/25/7/2011	2094	94328/27/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
27257	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΑΝΙΗΛΙΔΟΥ	8707/15/2/2011	2106	94423/27/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΑΦΕΝΤΟΥΛΑ ΘΕΟΔΩΡΙΔΟΥ	41596/13/7/2011	2116	94423/27/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΖΑΒΕΡΔΙΝΟΣ	19710/17/2/2012	2126	95733/29/8/2012 ΣΥΝ. ΑΝΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΣΥΝΕΧΕΙΑ
45949	ΣΕΡΑΦΕΙΜ ΓΙΑΓΚΑΚΟΣ	41427/13/7/2011	2136	96784/31/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36609	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΠΟΓΙΑΤΖΙΔΟΥ	5642/27/1/2011	2146	96784/31/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35316	ΔΗΜΗΤΡΙΟ ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟ	35527/15/6/2011	2156	96784/31/8/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
91094	ΝΤΟΥΜΙΤΡΕΣΚΟΥ ΣΕΦΛΕΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	41532/25/6/2010	2166	ΧΧ.ΠΡΩΤ. /10/9/2012
XX	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ	81369/2/12/2011	2176	104361/21/9/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
46819	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ	83604/23/7/2012	2186	106671/27/9/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
27687	ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΝΟΣ	61769/30/5/2012	2196	106671/27/9/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
60250	ΙΩΑΝΝΑ ΜΠΙΣΙΑ	92556/17/6/2012	2204	106671/27/9/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
45354	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΒΛΑΣΣΟΠΟΥΛΟΥ	74042/29/6/2012	2214	106671/27/9/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36465	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΟΤΣΙΡΙΛΟΥ	72880/24/11/2010	2224	108337/1/10/2012 ΣΥΝ ΓΗΡΑΤΟΣ
72777	ΝΤΑΝ ΡΑΝΤΟΥ ΖΑΡΜΑ	33025/10/6/2011	2234	108337/1/10/2012 ΣΥΝ ΓΗΡΑΤΟΣ
24257	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΦΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ	37093/23/6/2011	2244	108337/1/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
47565	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΠΑΓΚΡΑΤΗΣ	68015/15/6/2012	2254	109028/2/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
37632	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΥΓΙΟΥΚΛΑΚΗΣ	103865/19/9/2012	2264	109028/2/10/2012 ΠΡΟΣ.

				ΓΗΡΑΤΟΣ
36988	ΜΑΡΙΑ ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ	45269/23/4/2012	2274	109028/2/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
41528	ΑΔΑΜΑΝΤΙΟΣ ΠΙΣΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ	44464/25/7/2011	2284	109028/2/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
41199	ΕΛΕΝΗ ΚΟΥΡΝΙΑΤΗ	96141/30/8/2012	2294	109028/2/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
33643	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΠΑΠΠΑΣ	96218/30/8/2012	2306	109028/2/10/2010 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
34264	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΑΣΜΑΤΟΓΛΟΥ	43539/21/7/2011	2316	109028/2/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
18605	ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΡΗΓΑΚΗΣ	43984/22/7/2011	2326	109028/2/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΜΠΟΥΡΖΗ ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΥ	48162/8/8/2011	2336	109028/2/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΕΡΒΑΣ	43505/21/7/2011	2346	109028/2/10/2102 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΠΑΝΑΓΟΣ	42773/19/7/2011	2356	109790/4/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΛΕΣΣΑΣ	44644/26/7/2011	2366	109790/4/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ (ΑΠΕΒΙΩΣΕ 4/8/2012 )
40460	ΠΑΥΛΟΣ ΤΙΚΜΕΣΗΣ	68975/19/6/2012	2376	110835/8/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
33006	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΣΟΡΔΗΣ	45024/27/7/2011	2386	110835/8/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
24418	ΠΑΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΟΥΔΗΣ	48790/10/8/2011	2396	110835/8/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
51610	ΜΑΡΙΑ ΧΑΡΚΙΟΛΑΚΗ	102832/17/9/2012	2406	114224/16/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
85039	ΑΙΜΙΛΙΑΝΟΣ ΕΜΙΝ ΤΣΟΜΠΑΝΟΓΛΟΥ	110476/5/10/2012	2416	114224/16/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
47182	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	77747/9/7/2012	2426	114224/16/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
37708	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	98937/6/9/2012	2436	114224/10/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
35112	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΛΥΜΠΕΡΙΟΥ	101375/12/9/2012	2446	114224/16/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΔΟΥΔΗ	54279/28/7/2011	2456	114224/16/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
67010	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΛΕΚΚΑΣ	58147/13/9/2011	2466	114224/16/10/2012 ΣΥΝ ΧΗΡΕΙΑΣ
XX	ΜΙΡΑΝΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΜΕΤΑΞΑ	53997/31/8/2011	2476	115914/19/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΑΚΕΛΛΗΣ	46500/2/8/2011	2486	115914/19/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
55415	ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΜΑΛΑΜΑΤΙΝΗΣ	90157/7/8/2012	2496	115914/19/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
43517	ΣΠΥΡΙΔΩΝΑΣ ΣΥΡΡΟΣ	68016/15/6/2012	2506	115914/19/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΤΗΛΛΥΡΟΣ	47708/5/8/2011	2516	119558/29/10/2012 ΣΥΝ.

				ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΒΗΣΣΑΡΙΩΝΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	51978/24/8/2011	2526	119558/29/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
45991	ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΜΠΑΡΑΜΠΟΥΤΗ	45069/27/7/2011	2536	119558/29/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
134234	ΕΛΕΝΗ ΜΠΑΚΡΑΤΣΗ	11015/23/2/2011	2546	119558/29/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
42483	ΜΑΡΙΑ ΚΑΛΟΔΙΚΗ	87288/31/7/2012	2556	119558/29/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
44622	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΜΗΤΑΚΟΣ	105878/25/9/2012	2566	119558/29/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
25965	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΥΡΙΑΚΑΚΟΣ	46242/1/8/2011	2576	119558/29/10/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
44192	ΧΡΗΣΤΟΣ ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ	76586/5/7/2012	2586	119558/29/10/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΙΩΑΝΝΑ ΤΣΑΜΗ- ΑΓΟΡΟΓΙΑΝΝΗ	88683/3/8/2012	2613	119558/29/10/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
xx	ΡΙΧΑΝΑ ΚΛΕΑΝΘΗ	85203/14/12/2011	2623	121938/31/10/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
46747	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΒΕΛΩΝΗΣ	98378/5/9/2012	2633	121938/31/10/2012 ΠΡΟΣ. ΧΗΡΕΙΑΣ
23722	ΟΛΓΑ ΚΑΤΣΙΚΟΠΟΥΛΟΥ	90546/8/8/2013	2643	122908/2/11/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
2926	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ	87838/1/8/2012	2653	122908/2/11/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
71167	ΕΛΙΣΑΒΕΤ ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΗ	103191/18/9/2012	2663	122908/2/11/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΙΒΕΡΙΩΤΗΣ	23843/28/2/2012	2673	124628/7/11/2012 ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ
13282	ΣΤΕΛΛΑ ΧΑΝΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ	70679/22/6/2012	2683	124628/7/11/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
23739	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ	89978/7/8/2012	2693	124628/7/11/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
2758	ΕΛΕΝΗ ΔΟΪΤΣΙΝΗ	54854/15/5/2012	2703	124628/7/11/2012 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΝΑΠ. ΣΕ ΓΗΡΑΤΟΣ
39558	ΟΥΡΑΝΙΑ ΣΠΥΡΑΚΟΥ	115059/17/10/2012	2713	124628/7/11/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
30978	ΙΩΑΝΝΗΣ ΖΕΠΠΟΣ	115068/17/10/2012	2723	125153/8/11/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
17360	ΑΣΠΑΣΙΑ ΖΑΧΑΡΙΑΔΗ	108019/28/9/2012	2733	125153/8/11/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
15671	ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΤΣΑ ΚΥΡΑΝΝΑΚΗ ΜΙΧΟΥ	109559/3/10/2012	2743	125138/8/11/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
XX	ΒΑΪΟΣ ΦΟΥΤΖΟΠΟΥΛΟΣ	83047/7/12/2011	2778	131694/26/11/2012 ΣΥΝ. ΣΥΝ. ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ
28688	ΦΑΙΔΩΝΑΣ ΤΡΥΦΩΝΙΔΗΣ	82274/19/7/2012	2791	133061/28/11/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ //ΕΠΙΣΠΕΥΣΗ ΕΝΤΟΛΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ
35916	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	89789/7/8/2012	2801	133061/28/11/2012 ΠΡΟΣ.

	ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΙΤΗΣ			ΓΗΡΑΤΟΣ
23666	ΛΕΩΝΙΔΑΣ ΜΑΝΩΛΙΔΗΣ	45764/29/7/2011	2811	134952/3/12/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
31920	ΜΑΡΙΑ-ΝΙΟΒΗ ΣΤΕΡΓΙΟΥ ΑΝΤΩΝΙΟΥ	121813/31/10/2012	2821	134952/3/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
52636	ΚΛΕΙΩ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΟΥ	44501/25/7/2011	2831	134952/3/12/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
45239	ΦΑΝΗ ΤΣΙΑΠΑΡΑ ΡΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	105955/25/9/2012	2841	134952/3/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36941	ΟΥΡΑΝΙΑ ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ ΠΑΙΖΗ	132791/27/11/2012	2851	134952/3/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
40785	ΙΩΑΝΝΗΣ ΔΕΓΡΕΣ	114710/16/10/2012	2861	134952/3/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
48781	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΥΤΣΟΥΦΛΙΑΝΙΩΤΗΣ	121850/31/10/2012	2871	134952/3/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΙΑΠΚΑΣ	61862/23/9/2011	2881	134952/3/12/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΜΑΡΙΑ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ ΧΕΛΒΑΤΖΟΓΛΟΥ	54566/1/9/2011	2891	134952/3/12/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
XX	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΟΛΤΥΡΑΚΗΣ	39241/30/6/2011	2901	134952/3/12/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
37238	ΜΕΛΙΝΑ ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΥ	132165/26/11/2012	2911	134952/3/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
23911	ΕΛΕΝΗ ΣΤΑΘΑΚΗ	98777/5/9/2012	2931	134952/3/12/2012 ΣΥΝ. ΧΗΡΕΙΑΣ
48108	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΙΟΒΑΣ	108776/2/10/2012	2941	141096/17/12/2012 ΣΥΝ. ΓΗΡΑΤΟΣ
59589	ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΠΟΤΑΜΟΠΟΥΛΟΥ	59060/24/5/2012	2951	141096/17/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
65728	ΑΡΓΥΡΩ ΠΑΠΑΣΤΑΜΑΤΗ	133272/28/11/2012	2961	144259/24/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
92485	ΕΛΕΝΗ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	121916/31/10/2012	2971	144259/24/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
36876	ΧΡΟΝΟΥΛΑ ΔΙΑΟΥΡΤΑ	132428/27/11/2012	2981	144259/24/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
54821	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΜΠΟΥΡΑΣ	133410/28/11/2012	2991	144259/24/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ
41925	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΧΑΡΚΙΟΛΑΚΗ	97493/3/9/2012	3000	144259/24/12/2012 ΠΡΟΣ. ΓΗΡΑΤΟΣ

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι προσωρινές συντάξεις και οι συντάξεις χηρείας χορηγούνται σχετικά σε σύντομο χρονικό διάστημα σε σχέση με τις συντάξεις γήρατος, από 1-3 μήνες, ωστόσο υπάρχουν και περιπτώσεις όπου σύνταξη χηρείας χορηγήθηκε σε διάστημα λιγότερο του μήνα ή ακόμη και την ίδια ημέρα που αιτήθηκε από τη δικαιούχο, ενώ υπάρχουν και περιπτώσεις χορήγησης παρόμοιων συντάξεων σε χρονικό διάστημα πέραν των τριών μηνών.

Οι συντάξεις γήρατος γενικά καθυστερούν στην έκδοσή τους καθώς, όπως διευκρινίστηκε

στο Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου οι συνταξιοδοτικοί φάκελοι διαβιβάζονται στα έσοδα για έλεγχο οφειλών από εισφορές. **Ωστόσο υπάρχουν και περιπτώσεις χορήγησης σε σύντομα χρονικά διαστήματα, π.χ. με εντολή Προέδρου.**

Το έργο ΟΠΣ της με αρ. πρωτ. 67640/9281/1-11-2005 διακήρυξης, και της 20-3-2008 σύμβασης, προέβλεπε για τη λειτουργία του ΤΣΑΥ, Υποστήριξη πρωτοκόλλου XML για Document Exchange, μέσω λειτουργίας ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, από το οποίο θα παρακολουθείτο η συνολική πορεία μιας εισερχόμενης αίτησης συνταξιοδότησης. Απώτερος στόχος, ήταν η άμεση πληροφόρηση του πολίτη για την πορεία, το χρόνο και την έκβαση του αιτήματος του εντός των υπηρεσιών του Ταμείου. Ωστόσο, όπως διαπιστώθηκε από αυτοψία του κλιμακίου κατά τη λειτουργία του ηλ. πρωτοκόλλου, αυτό δεν ισχύει. Έτσι, **δεν είναι δυνατή η παρακολούθηση μιας αίτησης συνταξιοδότησης μέσω του Η/Υ του ηλ. πρωτοκόλλου για το πότε αυτή χαρακτηρίστηκε ως εισερχόμενη στο Τμήμα Εσόδων, πότε εξήλθε, ποια ημ/νία εισήλθε στη Δ/ση Συντάξεων και ποία η τελική απόφαση συντάξεως.** Τα αίτια της μη παρακολούθησης εστιάζονται στη μη συνεργασία των Τμημάτων και Δ/σεων του Ταμείου, τα οποία για αδιευκρίνιστους λόγους, δεν εισάγουν στο ηλεκτρονικό σύστημα τις πληροφορίες αυτές, αλλά τις τηρούν με δικό τους τρόπο ξεχωριστά.

Το αρχείο αποφάσεων συντάξεων γήρατος του Ταμείου, για τα έτη έως 2010, τηρείται από την αρμόδια Δ/ση Συντάξεων ΤΣΑΥ χειρόγραφα, σε βιβλία με αλφαβητική ταξινόμηση. Από το 2011 και μετά τηρείται ηλεκτρονικά σε μέσα και λογισμικό που τηρεί η αρμόδια Δ/ση. Από το κλιμάκιο ελέγχου ζητήθηκε δειγματοληπτικά, το αρχείο συντάξεων για τα έτη 2009 και 2010. Το μέρος του αρχείου αυτού τηρείται χειρόγραφα σε βιβλία, φωτοτυπία των οποίων τέθηκε στη διάθεση του κλιμακίου. Από την εξέταση των ανωτέρω φωτοτυπιών του αρχείου, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επιλεκτική μεταχείριση αιτήσεων συντάξεων και μη τήρηση σειράς πρωτοκόλλου, χωρίς αιτιολόγηση. Δείγματα της περιγραφείσας κατάστασης προέκυψαν από τις καταγραφές που αφορούν στις εξής αιτήσεις:

ΟΝ/ΜΟ	ΑΡ. ΑΙΤΗΣΗΣ	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΑΛΧΑΖΙΔΟΥ – ΣΑΡΑΝΤΙΔΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΗ	64539/14-10-10	-	-	105/21-1-2011	Γ 25038	ΔΕΝ ΠΕΡΑΣΕ ΑΠΟ ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ
ΑΝΔΡΙΚΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	59270/21-9-2010	16-11-2010	5-10-2011	1927/12-10-2011	Γ 25925	
ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΥ – ΖΩΓΡΑΦΟΥ	65744/20-10-2010	16-11-2010	26-9-2011	1817/29-9-2011	Γ 25830	



ΙΩΑΝΝΑ						
ΒΕΡΓΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	32955/8- 5-2009	12-5- 2009	26-5- 2009	935/1-6- 2009	Γ 23474	
ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	18787/9- 3-2009	16-3- 2009	28-8- 2009	1495/3-9- 2009	Γ 23675	
ΓΑΣΠΑΡΙΝΑΤΟΥ – ΧΑΡΑΤΖΑ ΒΙΟΛΕΤΤΑ	29239/11- 5-2010	15-5- 2010	7-6- 2010	769/7-6- 2010	Γ 24281	ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΣΑΥ
ΓΛΥΜΠΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	31603/5- 5-2010	7-6- 2010	11-11- 2010	1843/13- 12-2010	Γ 24903	
ΓΑΒΡΙΛΑΚΗΣ ΗΛΙΑΣ	60272/18- 8-2010	-	-	1582/4-11- 2010	Γ 24730	ΔΕΝ ΠΕΡΑΣΕ ΑΠΟ ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ
ΜΠΟΒΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	77914/23- 12-2010	28-3- 2011	-	553/6-4- 2011	Γ 25284	

Στον κατάλογο των ονομάτων εμφανίζονται πολλά αιτήματα συντάξεων, που στο σημείο «έκδοση απόφασης» έχουν αντί άλλων στοιχείων ένα αδιευκρίνιστο «Χ», χωρίς καμία αιτιολογία.

- Μη δικαιολογημένη καθυστέρηση στο Τμήμα Εσόδων του Ταμείου.

Πριν την ίδρυση του ΕΟΠΥΥ, ένα σημαντικό μέρος εργασιών του Ταμείου είναι ο συμψηφισμός οφειλομένων εισφορών (ασφαλισμένου και εργοδότη) με απαιτήσεις / ενταλματοποιηθέντα νοσήλια. Η διαδικασία του συμψηφισμού, κατά την ακολουθούμενη πρακτική του Ταμείου είναι η ακόλουθη:

Το γραφείο εκκαθάρισης συγκεντρώνει ανά εργοδότη τα ενταλματοποιηθέντα νοσήλια ως αυτά παραδίδονται στο γραφείο από τη Δ/νση Ασθένειας. Ελέγχεται ο φάκελος του Εργοδότη για την ύπαρξη οφειλών / καταστάσεων που έχουν υποβληθεί για συμψηφισμό.

Το ίδιο γίνεται και με τις εργοδοτικές εισφορές ασφαλισμένου, προκειμένου να διαπιστωθεί η απόδοσή τους από τον εργοδότη. Η διαδικασία αυτή έχει άμεση σχέση με την φύση της εργασιακής σχέσης του ασφαλισμένου. Ειδικά, ο συμψηφισμός είναι απαραίτητος, σύμφωνα με τον τρόπο λειτουργίας του Ταμείου, σε περιπτώσεις διπλής έμμισθης θέσης ασφαλισμένου παλαιού ασφαλισμένου, ελέγχεται η απόδοση διαφοράς εισφορών (ετήσια αναπροσαρμογή του ασφαλιστρού για τους παλαιούς ασφαλισμένους), περιπτώσεις στρατιωτικών, αλλοδαπών κλπ. Απαραίτητο στάδιο για τους υπό

συνταξιοδότηση ασφαλισμένους είναι η διεκπεραίωση της αίτησής τους από το Τμήμα Εσόδων. Ωστόσο, στη διαδικασία αυτή παρατηρούνται αδικαιολόγητες καθυστερήσεις και στρεβλώσεις.

Π.χ. η κα Τοκμακίδου – Χατζηαντωνίου Θωμαΐς, πρώην υπάλληλος δημοσίου (Υπουργείου Υγείας), έκανε αίτηση συνταξιοδότησης με αρ. πρωτ. 77230/21-12-2010, εισήλθε το αίτημά της στο Τμήμα Εσόδων την 26-1-2011, εξήλθε την 12-3-2012, η πράξη συνταξιοδότησης έχει αρ. 500/13-3-2012 και Α.Μ.: Γ26903. Ο συμψηφισμός για τον οποίο καθυστέρησε στο Τμήμα Εσόδων αφορούσε στο ποσό των **1,88€**.

Πέραν τούτου, και σύμφωνα με το ύψος οφειλών όπως αυτό φαίνεται στην συνταξιοδοτική πράξη, διαπιστώνεται ότι υπάρχει μεγάλη καθυστέρηση στην έκδοση των συντάξεων ανεξαρτήτως οφειλής. Σε αυτό το σημείο για την αποφυγή άσκοπης καθυστέρησης θα έπρεπε να παρακολουθούνται ατομικά οι λογαριασμοί λογιστικής των ασφαλισμένων με τις καταβολές των εισφορών τους έτσι ώστε να υπάρχει άμεση ενημέρωση για τυχόν οφειλή, ενώ θα πρέπει να εξεταστεί και το νομικό πλαίσιο για όσους δεν καταβάλουν τις εισφορές τους και να γίνει πιο αυστηρό έτσι ώστε να μην συσσωρεύονται δεκάδες χιλιάδες αιτήσεις ασφαλισμένων προς ρύθμιση, που όπως αναφέρεται σε γραπτές αναφορές και πρακτικά Δ.Ε. ξεπερνούν τις 45.000 ενώ σε Πρακτικά συνεδριάσεων προηγούμενων ετών της Διοικούσας, έχουν αναφερθεί και αριθμοί πολύ μεγαλύτεροι έως και 75-80.000, με συνέπεια τα διαφυγόντα έσοδα να είναι μεγάλα μη δυνάμενα να εκτιμηθούν ως συνέπεια βέβαια της ανυπαρξίας λογιστικών εγγραφών παρακολούθησης της καταβολής των εισφορών. Κατά την απονομή της σύνταξης γίνεται διακανονισμός οφειλών προκειμένου να καταβληθούν οι οφειλόμενες εισφορές. Διαπιστώθηκαν περιπτώσεις ασφαλισμένων που αιτήθηκαν συνταξιοδότηση το 2013 και 2014 και δεν είχαν καταβάλλει τις οφειλόμενες εισφορές τους ακόμη και πριν από το 1990.

## **10. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΕΣ**

### **10.1 Νομικό πλαίσιο**

Νομοθεσία που διέπει τις ασφαλιστικές ενημερότητες που χορηγούνται από τον Φορέα και αποφάσεις ΔΣ σχετικές με το θέμα:

#### **N.2084/1992**

Άρθρο 63 Ασφαλιστική ενημερότητα

1. Οι αρμόδιες διευθύνσεις οικονομικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών (Δ.Ο.Υ.) δεν θεωρούν φορολογικά βιβλία ή στοιχεία επιχειρήσεων ή επιτηδευματιών αν η σχετική αίτηση των ενδιαφερομένων δε συνοδεύεται από βεβαίωση του οικείου φορέα κοινωνικής ασφάλισης περί καταβολής ή διακανονισμού των οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών προς αυτούς. Οι εν λόγω βεβαιώσεις έχουν ετήσια ισχύ.

### **N.3863/2010**

Άρθρο 58 Χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας

1. Στους οφειλότες που υπάγονται στην παρούσα ρύθμιση και τηρούν τους όρους της ρύθμισης αυτής, χορηγείται βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας διάρκειας ενός (1) μηνός υπό την προϋπόθεση ότι η ρύθμιση τηρείται έναντι όλων των φορέων κύριας και επικουρικής ασφάλισης στους οποίους υπάγεται το προσωπικό των επιχειρήσεων ή ο αυτοαπασχολούμενος.

### **N.3996/11**

Άρθρο 57 Υποβολή καταστάσεων εισφορών ασφαλισμένων και εργοδοτών των Τομέων Υγειονομικών του Ε.Τ.Α.Α.

Στο τέλος της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν.δ. 348/1955 (Α' 242,) προστίθενται περιπτώσεις γ', δ', ε' και στ' ως εξής:

«γ) Όσοι εργοδότες απασχολούν υγειονομικούς ή ζητούν τη χορήγηση βεβαίωσης ασφαλιστικής ενημερότητας υποχρεούνται:

αα) Να απογράφονται στο Μητρώο Εργοδοτών των Τομέων Υγειονομικών του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων (Τομέας Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών, Τομέας Υγείας Υγειονομικών, Τομέας Πρόνοιας Υγειονομικών), με τη συμπλήρωση των σχετικών Δελτίων Απογραφής και με την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών και να γνωστοποιούν στις αρμόδιες υπηρεσίες των Τομέων τυχόν μεταβολές των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Εργοδοτών (την οριστική ή προσωρινή διακοπή ή μεταβολή των εργασιών τους, την αλλαγή της επωνυμίας, της νομικής μορφής, των κατά νόμο υπεύθυνων, της έδρας της εταιρείας και προκειμένου περί φυσικών προσώπων τον τόπο κατοικίας ή διαμονής τους). Ως χρόνος γνωστοποίησης ορίζεται η τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου των ανωτέρων συμβάντων μηνός.

ββ) Να υποβάλουν καταστάσεις εισφορών και να προβαίνουν στην εξόφλησή τους μέσω του συστήματος ελεγχόμενης είσπραξης, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

δ) Στους εργοδότες που δεν απογράφονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση γ' υποπερίπτωση αα', επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση εισφορών, πέραν των προβλεπόμενων πρόσθετων τελών και λοιπών επιβαρύνσεων, η οποία ανέρχεται σε ποσοστό 45% επί του ποσού των εισφορών που αντιστοιχούν στη κατάσταση εισφορών ή στις καταστάσεις εισφορών που είχαν υποχρέωση να υποβάλουν. Στους εργοδότες που δεν υποβάλλουν εμπρόθεσμα την κατάσταση εισφορών ή δεν εξοφλούν τις εισφορές τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στη περίπτωση γ' υποπερίπτωση ββ' του παρόντος ή προκύπτει διαφορά μεταξύ των εισφορών που δηλώθηκαν και εκείνων που έπρεπε να δηλωθούν, επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση εισφορών, πέραν των προβλεπόμενων πρόσθετων τελών

και λοιπών επιβαρύνσεων, που ανέρχεται σε ποσοστό 30% επί του ποσού των εισφορών ή της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των εισφορών που δηλώθηκαν και των εισφορών που έπρεπε να δηλωθούν.

Στους εργοδότες που παραβαίνουν την υποχρέωση γνωστοποίησης μεταβολών που αναφέρονται στην περίπτωση γ' υποπερίπτωση αά' του παρόντος, επιβάλλεται πρόστιμο 300 ευρώ.

**Απόφαση αρ.288**, της 28ης Συνεδρίασεως της Διοικούσας Επιτροπής Υγειονομικών της 21<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2012.

Συμψηφισμός οφειλομένων με εναλματοποιηθέντα νοσήλια.

Η Δ.Ε αφού έλαβε υπόψη :

Α) ότι η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών προβαίνει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 440 του ΑΚ, σε συμψηφισμό οφειλομένων ασφαλιστικών εισφορών με απαιτήσεις (έναντι του Ταμείου) Παρόχων Υγείας και δη με ενταλματοποιηθέντα (υπέρ των κατά περίπτωση Εργοδοτών υγειονομικών) νοσήλια.

Β) ενδεικτικώς σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα τηρούμενα στην Υπηρεσία σχετικά στοιχεία (της 21.11.2012), 67 Εργοδότες / Πάροχοι Υγείας, έχουν ήδη αιτηθεί την διενέργεια συμψηφισμού ενταλματοποιηθέντων υπέρ τους νοσηλίων με οφειλόμενες εισφορές, κατόπιν υποβολής ηλεκτρονικώς των αντιστοίχων Καταστάσεων Εισφορών & Συνεισφορών.

Γ) ότι κατόπιν του υπ' αριθ. πρωτ. 47284/14.11.2012 εγγράφου του ΕΟΠΥΥ προς το Ταμείο μας ως προς την ένταξη του Κλάδου Ασθενείας του δευτέρου στον πρώτο και μέχρι νεωτέρων οδηγιών, η Υπηρεσία προβληματίζεται ως προς την δυνατότητα να διενεργηθεί ο ζητηθείς συμψηφισμός εφ' εξής (λαμβάνοντας υπ' όψιν τόσο τα ήδη παραδοθέντα στην Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών σχετικά εντάλματα πληρωμής όσο και τα όποια ήθελε εκδοθούν κατόπιν εκκαθάρισης των σχετικών απαιτήσεων).

Δ) την εισήγηση του Τμήματος Εσόδων της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών σύμφωνα με την οποία άποψη της Υπηρεσίας είναι να ανασταλεί η διενέργεια συμψηφισμού έως την οριστική διευθέτηση του ανακύψαντος θέματος.

και Ε) την προφορική εισήγηση της Δ/ντριας Οικονομικών Υπηρεσιών κας Α.Λαψάτη.

Αποφασίζει ομόφωνα :

1. Να ανασταλεί η διαδικασία του συμψηφισμού έως την οριστική διευθέτηση του ανακύψαντος θέματος.
2. Μέχρι την επίλυση του θέματος να χορηγείται ασφαλιστική ενημερότητα δέκα (10) ημερών στις περιπτώσεις που έχει ζητηθεί συμψηφισμός μη ενταλματοποιηθέντων νοσηλίων με υποχρεώσεις από ασφαλιστικές εισφορές των παρόχων υγείας.

**Απόφαση αρ.119** της 12ης Συνεδρίασεως της Διοικούσας Επιτροπής Υγειονομικών της 17<sup>ης</sup> Απριλίου 2013

Συμψηφισμός Οφειλομένων Ασφαλιστικών Εισφορών με Ενταλματοποιηθέντα Νοσήλια.

Η Δ.Ε αφού έλαβε υπόψη :

Α) την εισήγηση του Τμήματος Εσόδων της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών σύμφωνα με την οποία :

α) Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών προέβaine σε συμψηφισμό (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 440 του ΑΚ) ληξιπροθέσμων οφειλομένων ασφαλιστικών εισφορών με απαιτήσεις (έναντι του Ταμείου). Παροχών Υγείας και δη με ενταλματοποιηθέντα (υπέρ των κατά περίπτωση Εργοδοτών υγειονομικών) νοσήλια.

β) Η Διοικούσα Επιτροπή - λαμβάνοντας, μεταξύ άλλων, υπ' όψιν ο υπ' αριθ. πρωτ. 47284/14.11.2012 έγγραφο του ΕΟΠΥΥ προς το Ταμείο | 3ς ως προς την ένταξη του Τομέως Υγείας του δευτέρου στον πρώτο και τον προβληματισμό της Υπηρεσίας ως προς την εφ' εξής δυνατότητα διενέργειας των συμψηφισμών- απεφάσισε (με την υπ' αριθ. 288/21.11.2012 σχετική της απόφαση):

1. Να ανασταλεί η διαδικασία του συμψηφισμού έως την οριστική διευθέτηση του ανακύψαντος θέματος,

2. Μέχρι την επίλυση του θέματος να χορηγείται ασφαλιστική ενημερότητα δέκα (10) ημερών στις περιπτώσεις που έχει ζητηθεί συμψηφισμός μη ενταλματοποιηθέντων νοσηλίων με υποχρεώσεις από ασφαλιστικές εισφορές των παροχών υγείας.

γ) Σύμφωνα με το - κοινοποιηθέν στον ΕΟΠΥΥ - υπ' αριθ. πρωτ. Φ10060/οικ.30636/6210/31.12.2012 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικών Ασφαλίσεων προς το ΕΤΑΑ (Αρ. πρωτ. ΕΤΑΑ ΤΥ 4517/14.1.2013) : «... Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43, παρ. 8 του ν. 4075/2012 και της παρ. 18 1β του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2ί'2, οι ασφαλιστικές\* εισφορές που προβλέπονται για παροχές ασθένεια των εντασσόμενων κλάδων στον ΕΟΠΥΥ θα εξακολουθούν να εισπράττονται από τους οικείους κλάδους κύριας ασφάλισης. Επιπλέον, θα εξακολουθούν να ισχύουν οι ίδιες διαδικασίες συμψηφισμού εισφορών οφειλών των εντασσόμενων κλάδων έως την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών σύμφωνα με την υποπαράγραφο Γ.2 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2ί'12».

δ) Η Διοικούσα Επιτροπή - λαμβάνοντας, μεταξύ άλλων, υπ' όψιν ο υπ' αριθ. πρωτ. Φ10060/οικ.30636/6210/31.12.2012 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικών Ασφαλίσεων προς το ΕΤΑΑ (Αρ. πρωτ. ΕΤΑ, / ΤΥ 4517/14.1.2013) - απεφάσισε (με την υπ' αριθ. 28/1.2.2013 σχετική της απόφαση) : Να γνωστοποιηθεί εγγράφως το θέμα στον ΕΟΠΥΥ, όπ ρ και εγένετο.

ε) Σύμφωνα με την επισυναπτόμενη αναλυτική κατάσταση οι αναφερόμενοι σε αυτήν Εργοδότες και παράλληλα Πάροχοι Υγείας έχουν , προβεί σε υποβολή ηλεκτρονικών Καταστάσεων Εισφορών & Συνεισφορών (ΚΕΣ), αλλά δεν έχουν καταβάλει τις οφειλόμενες από πλευράς τους ασφαλιστικές εισφορές (συνολικού ποσού ΕΥΡΩ 9.230.872,88 - στοιχεί : έως και 7.2.2013) και έχουν ζητήσει την διενέργεια συμψηφισμού των εν λόγω εισφορών με απαιτήσεις τους (από τον Τομέα Υγείας) / νοσήλια υποβληθέντα έως την ένταξη

του Τομέως Υγείας στον ΕΟΠΥΥ.

Εν όψει των προεκτεθέντων, εισηγούμεθα την κατά προτεραιότητα εκκαθάριση των νοσηλίων, τα οποία έχουν υποβληθεί από πλευράς των Παροχών Υγείας προ της εντάξεως του Τομέως Υγείας στον Ε )ΠΥΥ και παραμένουν σε εκκρεμότητα, ώστε να υπάρχει δυνατότητα (σε σ νεννόηση με τον ΕΟΠΥΥ και λαμβανομένων υπ' όψιν όλων των νομίμων διαδικασιών) να προχωρήσει η διενέργεια του συμψηφισμού των οφειλομένων εισφορών . (σύμφωνα με τις υποβληθείσες ηλεκτρονικώς ΚΕΣ) με τις έ αντί των Παροχών Υγείας υποχρεώσεις του Τομέως Υγείας (νυν ΕΟΠΥΥ). Επισημαίνονται ιδιαιτέρως τα προκύπτοντα εκ της διενεργείας του συμψηφισμού προβλήματα (ήτοι πρόκληση ελλείψεως ρευστότητας στο Ταμείο, ανάγκη εκτελέσεως χρονοβόρων διαδικασιών, οι οποίες απαιτούν λογιστικές γνώσεις κ.ά.) και για τον λόγο αυτόν (και παρά τα προβλήματα, που αντιμετωπίζουν οι Πάροχοι Υγείας), άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι θα πρέπει να εξετασθεί από την Επιτροπή σας η δυνατότητα της μη ττοδοχής αιτημάτων (για διενέργεια συμψηφισμού), τα οποία έχουν υποβληθεί μετά την ένταξη του Τομέως Υγείας του Ταμείου στον ΕΟΠΥΥ.

Και

Β) την προφορική εισήγηση της Δ/ντριας Οικονομικών Υπηρεσιών κας Α. Λαψάτη σχετικά με το ανωτέρω θέμα.

Αποφασίζει ομόφωνα :

1. Να γίνει δεκτή η εισήγηση της Υπηρεσίας.
2. Να ανασταλεί η διαδικασία του συμψηφισμού έως την οριστική διευθέτηση του ανακύψαντος θέματος.
3. Μέχρι την επίλυση του θέματος να χορηγείται ασφαλιστική ενημερότητα δέκα (10) ημερών και μόνο για θεώρηση βιβλίων εσόδων-εξόδων.

## 10.2 Δειγματοληψία

Επελέγησαν με συστηματική δειγματοληψία 62 φάκελοι εργοδοτών οι οποίοι ζήτησαν ασφαλιστική ενημερότητα κατά το έτος 2012. Πέραν του δείγματος αυτού και κατόπιν στρωματοποίησης του πληθυσμού επελέγησαν 37 ακόμη φάκελοι με τυχαία δειγματοληψία. Στον κατωτέρω πίνακα αποτυπώνονται συνοπτικά τα στοιχεία των φακέλων :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΩΝ

Κωδικός	Αρ. πρωτ.	Ημ/νία	Λόγος χορήγησης	Χρονικό διάστημα	Αιτιολογία
1160	145527		Φορ. ΧΡΗΣΗ	10 ΗΜΕΡΕΣ	Συμψηφισμός
-	143485		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1152	142841		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1594	141053		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
810	139037		Δεν υπάρχει	-	-
963	136859		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ

7053	135989		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1700	134015		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6330	133040		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
425	132048		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	10 ΗΜΕΡΕΣ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
5725	130214		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
3769	128480		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
3408	126884		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1016	125314		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1805	121661		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6045	119188		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6145	117814		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6093	115775		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1 ΕΤΟΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
2508	113428		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
829	111537		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6764	109957		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1100	107918		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
3080	106738		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1 ΕΤΟΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6934	105042		Δεν υπάρχει	-	-
3160	103506		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6311	102128		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1 ΕΤΟΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
2533	99193		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
192	97628		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5234	95308		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1 ΕΤΟΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
-	90888		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
2952	86437		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6548	84565		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5149	82900		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	2 ΜΗΝΕΣ	Ρύθμ.ν.3863/10
5747	81086		Δεν υπάρχει	-	-
1841	79121		Δεν υπάρχει	-	-
793	76511		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
3245	75027		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6507	71984		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
9	70119		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
-	68178		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6357	65827		Δεν υπάρχει	-	-
5724	63583		Είσπραξη από Δημόσιο	1 ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
-	60665		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
937	59336		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5957	57166		Δεν υπάρχει		
219	54393		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6114	53666		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5170	51693		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
2146	49354		Βεβ. για Είσπραξη	1 ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6583	46246		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
39	37492		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
2992	34569		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
224	30937		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
335	28751		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΜΗΝΑΣ	Ρύθμ.ν.3863/10

5709	24236		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6704	20261		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
2396	17793		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6264	15805		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6648	13437		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
57	8759		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΜΗΝΑΣ	Ρύθμ.ν.3863/10
5085	3874		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6559	373		ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1 ΕΤΟΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5747	145627	28/12/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
3550	143636	21/12/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	10 ΗΜΕΡΕΣ	Ρ.3863/10&ΣΥΜΨ
615	143037	20-12-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ-ΕΙΣΠΡ	1ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
39	135057	3/12/12	ΔΙΑΓ.ΔΗΜ.	1ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
265	130903	21-11-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	10ΗΜ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
496	134662	30-11-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	10ΗΜ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
2134	132054	26-11-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1662	122398	1-11-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	2ΜΗΝΕΣ	ΟΦΕΙΛΕΙ*
6563	118059	24-10-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
622	102338	14-9-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ-ΕΙΣΠΡ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5350	101592	13-9-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1554	100632	11-9-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1085	98591	5-9-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
3106	97414	3-9-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΕΤΟΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
3492	97413	3-9-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
41	97364	3-9-12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1599	94571	27/8/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	ΟΧΙ	ΟΦΕΙΛΕΙ
215	91003	9/8/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΜΗΝΑΣ	ΡΥΘΜ. 3863/10
1907	88397	2/8/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΜΗΝΑΣ	ΡΥΘΜ. 3863/10
1164	86529	30/7/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
3408	85941	27/7/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
496	80221	13/7/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	2ΜΗΝΕΣ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
1100	68006	15/6/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
382	66788	12/6/12	ΔΕΝ ΧΟΡΗΓ	ΕΛΛΕΙΨΗ	ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
6357	65827	11/6/12	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧ	-	-
6402	64591	6/6/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
6840	64330	6/6/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	ΔΕΝ ΧΟΡΗΓ.	ΟΦΕΙΛΕΙ
873	56066	17/5/12	ΕΙΣΠΡ-ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
873	56065	17/5/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
593	56105	17/5/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ-ΕΙΣΠΡ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
891	55874	17/5/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5988	54128	14/5/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
5213	51323	7/5/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ-ΕΙΣΠΡ	6 ΜΗΝΕΣ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ
886	33950	23/3/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	6 ΜΗΝΕΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
944	110098	4/10/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ-ΕΙΣΠΡ	1ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ
1355	30593	15/3/12	ΦΟΡ. ΧΡΗΣΗ	1ΜΗΝΑΣ	ΔΕΝ ΟΦΕΙΛΕΙ



Η Βεβαίωση Ασφαλιστικής Ενημερότητας χορηγήθηκε σύμφωνα με το ΦΕΚ 209/31-10-2012, κατά παρέκκλιση των ισχυουσών διατάξεων και παρά την ύπαρξη οφειλής.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β.11 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΣΑΥ**

### **B.11.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΣΑΥ**

Στο πλαίσιο οικονομικού – διαχειριστικού ελέγχου στο ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ, αντικείμενο ελέγχου έγιναν οι συμβάσεις του ΤΣΑΥ από το 2001 έως το 2008, οπότε και εντάχθηκε το Ταμείο στο Ε.Τ.Α.Α.. Ειδικότερα, ελέγχθηκαν οι δημόσιοι ανοικτοί, τακτικοί, διεθνείς δημόσιοι διαγωνισμοί και κάποιοι μικρότερου ύψους δαπάνης τακτικοί δημόσιοι διαγωνισμοί, καθώς και πρόχειροί διαγωνισμοί και αναθέσεις, όπως περιγράφεται στα παρακάτω υποκεφάλαια.

Συγκεκριμένα, το ΤΣΑΥ, κατά το διάστημα **2001 – 2008** (1-10-2008, οπότε και εντάχθηκε στο ΕΤΑΑ και απώλεσε την ευχέρεια προκήρυξης και εκτέλεσης διαγωνισμών αυτόνομα), εκτέλεσε τους παρακάτω δημόσιους διεθνείς ανοικτούς διαγωνισμούς, όπως αυτοί προκύπτουν από τα αντίστοιχα τεύχη διακηρύξεων δημοσίων συμβάσεων (τεύχος ΔΔΣ) των Εφημερίδων της Κυβερνήσεως:

1. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 9003/1093/7-2-2001, με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 262.400.000 δρχ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, για την προμήθεια εξοπλισμού (Hardware) ως Υποέργο 1 και την παροχή υπηρεσιών και εφαρμογών ως Υποέργο 2. (ΦΕΚ 28/τ.ΔΔΣ/9-2-2001).
2. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 14478/1821/2003 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 1.212.819,00€ με ΦΠΑ με αντικείμενο την υλοποίηση τηλεφωνικού δικτύου για το ΤΣΑΥ (μεταβίβαση δεδομένων μεταξύ των σημείων παρουσίας του ΤΣΑΥ στην Ελλάδα, πρόσβαση στο διαδίκτυο, αναβάθμιση συστήματος ασφαλείας). (ΦΕΚ 47/τ.ΔΔΣ/14-3-2003).
3. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 25749/3278/2003 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 239.375,00€ με ΦΠΑ με αντικείμενο την εκπόνηση μελέτης που αφορά στη βελτιστοποίηση των διαδικασιών λειτουργίας του ΤΣΑΥ στο πλαίσιο του μοντέλου αυτοματοποίησης των συναλλαγών που πρόκειται να εισάγει το Ταμείο. (ΦΕΚ 111/τ.ΔΔΣ/9-5-2003).
4. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 34440/4340/3-6-2005 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 600.000€ πλέον ΦΠΑ με αντικείμενο την κατάρτιση των ισολογισμών – απολογισμών των ετών 2002-2003-2004, των συναφών με αυτό εργασιών και την προμήθεια λογισμικού. (ΦΕΚ 230/τ.ΔΔΣ/10-6-2005). **Η προκήρυξη αυτή ακυρώθηκε, χωρίς επαρκή αιτιολογία, και επαναπροκηρύχθηκε, αλλά χωρίς δημοσίευση της ακύρωσης σε ΦΕΚ.** Σύμφωνα με την απόφαση ΝΣΚ/46/2011, «...η απόφαση περί ματαιώσεως του διαγωνισμού πρέπει να φέρει πλήρη και ειδική αιτιολογία αναφερόμενη στους λόγους για τους οποίους αποφασίζεται η ματαίωση και

- επανάληψή του...». Με το ΦΕΚ 563/τ.ΔΔΣ/27-10-2005 δημοσιεύεται η διακήρυξη αρ. πρωτ. 65066/8814/20-10-2005 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 600.000€ πλέον ΦΠΑ με αντικείμενο την κατάρτιση των ισολογισμών – απολογισμών των ετών 2002-2003-2004, των συναφών με το έργο αυτό εργασιών **χωρίς την προμήθεια λογισμικού, η οποία προβλεπόταν στην προηγούμενη διακήρυξη.**
5. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 34240/4327/3-6-2005 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 115.689,64€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο την προμήθεια εξοπλισμού πληροφορικής για το ΤΣΑΥ. (ΦΕΚ 240/τ.ΔΔΣ/10-6-2005). **Η προκήρυξη αυτή ακυρώθηκε και επαναπροκηρύχθηκε, με δημοσίευση της ακύρωσης στο ΦΕΚ 279/τ.ΔΔΣ/1-7-2005.** Ως αιτιολογία ακύρωσης εμφανίζεται ότι: «Ο διαγωνισμός θα επαναπροκηρυχθεί σύμφωνα με την απόφαση του ΔΣ του ΤΣΑΥ αρ. 512/22-6-2005.», χωρίς περαιτέρω διευκρινήσεις. Με το ΦΕΚ 305/τ.ΔΔΣ/8-7-2005 δημοσιεύεται η διακήρυξη αρ. πρωτ. 41041/5344/6-7-2005 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 115.689,64€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο την προμήθεια εξοπλισμού πληροφορικής για το ΤΣΑΥ.
  6. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 67640/9281/1-11-2005 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 3.909.000,00€ πλέον ΦΠΑ με αντικείμενο τη δημιουργία υποδομών και την ανάθεση υπηρεσιών στο πλαίσιο του ολοκληρωμένου συστήματος υποστήριξης των συναλλαγών του ΤΣΑΥ. (ΦΕΚ 591/τ.ΔΔΣ/4-11-2005).
  7. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 71437/11727/5-9-2007 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 188.000,00€ πλέον ΦΠΑ με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών επεξεργασίας και εκκαθάρισης των συνταγών φαρμακευτικής περίθαλψης του έτους 2006 με στόχο την εφαρμογή του νόμου σύμφωνα με τον οποίο προβλέπεται η επιστροφή χρηματικού ποσού προς τους φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (ΦΚΑ) από τις φαρμακευτικές εταιρείες. (ΦΕΚ 455/τ.ΔΔΣ/7-9-2007).
  8. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 30124/3535/5-4-2007 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 105.755,00€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο την προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού και συγκεκριμένα 60 Η/Υ, 5 φορητών Η/Υ, 16 εκτυπωτών και 1 server. (ΦΕΚ 155/τ.ΔΔΣ/13-4-2007).
  9. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 102758/17437/21-12-2007 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 340.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο το «Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Παροχής Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών στους ασφαλισμένους του ΤΣΑΥ». (ΦΕΚ 699/τ.ΔΔΣ/28-12-2007).
  10. Διακήρυξη αρ. πρωτ. 92603/15715/21-11-2007 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 78.680,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο «Υπηρεσίες Τεχνικής Υποστήριξης για το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Παροχής Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών στους ασφαλισμένους του ΤΣΑΥ». (ΦΕΚ 9/τ.ΔΔΣ/11-1-2008).

Το κλιμάκιο ελέγχου, λόγω του εύρους και της ιδιαιτερότητας του ελέγχου, αλλά και των δυσχερειών που αντιμετώπισε λόγω της ανεπάρκειας των υπηρεσιών του ΤΣΑΥ να χορηγήσουν ολοκληρωμένα στοιχεία, τα οποία δεν τηρούν για τους περισσότερους διαγωνισμούς, περιορίστηκε στην εξέταση των σημαντικότερων των διαγωνισμών που προέκυψαν από τις παραπάνω διακηρύξεις, με κριτήριο το ύψος της δαπάνης, αλλά και τα αποτελέσματα που επέφεραν στη λειτουργία του Ταμείου.

Επίσης, αξιολογήθηκε η λειτουργία της κεντρικής υπηρεσίας του ΕΤΑΑ και των χειρισμών της επί θεμάτων προμηθειών αρμοδιότητας ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ, από το έτος 2010 και μετά.

Αναλυτικά, ελέγχθηκε και αξιολογήθηκε η λειτουργία του ΤΣΑΥ ως προς τις κάτωθι διακηρύξεις και μετέπειτα συμβάσεις, περιόδου **2005 - 2008**:

#### **B.11.2 ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ ΑΡ. 65066/8814/20-10-2005, ΜΕΙΟΔΟΤΗΣ: ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΟΛ ΑΕ**

Με την αρ. 65066/8814/20-10-2005 προκήρυξη, το Τ.Σ.Α.Υ. προκήρυξε δημόσιο ανοικτό μειοδοτικό διαγωνισμό για τη σύνταξη ισολογισμών – απολογισμών Τ.Σ.Α.Υ. ετών 2003 – 2003 – 2004 με ημ/νία διενέργειας του διαγωνισμού την 15-12-2005. Οι σελίδες 3-4-5 της αναφερόμενης διακήρυξης περιγραφή του υπό ανάθεση έργου και πληροφοριών του διαγωνισμού, έχουν ως εξής: Στη σελ. 3 περιγράφεται: «ΠΡΟΚΗΡΥΣΣΕΙ δημόσιο ανοικτό διαγωνισμό με σφραγισμένες προσφορές και με κριτήρια κατακύρωσης τη συμφερότερη από οικονομικής άποψης προσφορά (τα εχέγγυα ποιοτικής εκτέλεσης του έργου σε συνδυασμό με τη χαμηλότερη τιμή), σύμφωνα με τους όρους της παρούσας και τις διατάξεις του άρθρου 9 του Π.Δ. 394/1996 σε συνδυασμό με το εδαφ. α παρ. 1 αρθ 30 του Π.Δ. 346/1998 για τη σύνταξη των ισολογισμών – απολογισμών του Ταμείου και τη λογιστική εν γένει ενημέρωση και συναφείς προς τούτο εργασίες για τα έτη 2002 – 2003 –2004 από φυσικά ή νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή σε τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει τη συμφωνία δημοσίων συμβάσεων του Π.Ο.Ε.». Στη σελ. 4 αναφέρεται: «Ο διαγωνισμός θα διενεργηθεί ενώπιον της επιτροπής προμηθειών που έχει οριστεί με την απόφαση του Δ.Σ. του Τ.Σ.Α.Υ. αρ. 915/8-12-2004 στα κεντρικά γραφεία Τ.Σ.Α.Υ...Η προϋπολογιζόμενη δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 600.000 € πλέον ΦΠΑ.». Στις σελ 8 – 9 της διακήρυξης αναλύεται το αντικείμενο του υπό ανάθεση έργου: «ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΥΠΟ ΑΝΑΘΕΣΗ ΕΡΓΟΥ. Το έργο αναφέρεται στη σύνταξη Γενικών Ισολογισμών του Τ.Σ.Α.Υ. και απολογισμών του κατά κλάδο (Σύνταξης, Περίθαλψης και Πρόνοιας) για τις χρήσεις 2002-2003-2004 και στις απαραίτητες προς τούτο εργασίες του Τμήματος Εσόδων και τα σχετικά προϊόντα λογισμικού.». Συνέχεια και αναπόσπαστο μέρος του αντικειμένου του έργου είναι τα παραρτήματα Ι και ΙΙ στις σελ. 47-52 της προκήρυξης με τίτλο Παράρτημα Ι – Περιγραφή έργου εκκαθάρισης, επεξεργασία – ανάλυση και εκκαθάριση των εισφορών (ασφαλισμένου και εργοδότη) και Παράρτημα ΙΙ, όπου περιγράφονται οι εργασίες που πρέπει να προηγηθούν της λογιστικής απεικόνισης της κίνησης του Ταμείου και των λογαριασμών της ΕΤΕ (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος) και της Τράπεζας της Ελλάδος. Στη σελ. 30, κεφ. 4 επισημαίνεται: «...σε περίπτωση που η τιμή μιας οικονομικής προσφοράς είναι χαμηλότερη από το 80% του προϋπολογισμού του έργου, τότε δε γίνεται δεκτή.». Στη σελ.34, κεφ. 9 παράδοση – παραλαβή, ορίζεται ο χρόνος παράδοσης του συνόλου του έργου σε διάστημα 18 μηνών, χωρίς δικαίωμα αιτήματος παράτασης παράδοσης του έργου από την

πλευρά του αναδόχου. Στη σελ. 35, κεφ. 10 ορίζεται και με πίνακα το «χρονοδιάγραμμα – παραδοτέα έργου (κατά μέγιστον)», προσδιορίζοντας το χρόνο παράδοσης ισολογισμού έκαστου ζητούμενου έτους ανά εξάμηνο. Στη σελ. 37, κεφ. 12 ορίζεται ο τρόπος πληρωμής του αναδόχου ανά έκαστο παραδοτέο ετήσιο ισολογισμό, κατά 1/3 του συνολικού τιμήματος. Δεν προβλέπεται καταβολή προκαταβολής στον ανάδοχο με την έναρξη του έργου και σε χρόνο αμέσως μετά την υπογραφή σύμβασης. Στη σελ. 37 κεφ. 13 αναφέρονται οι κυρώσεις για την εκπρόθεσμη παράδοση του έργου και την κήρυξη του προμηθευτή έκπτωτου, καθώς και σχετικές ποινικές ρήτρες για μη τήρηση των συμφωνημένων προθεσμιών παράδοσης, ως εξής: «Οι ρήτρες καθυστέρησης των παραδόσεων θα περιέχονται στη σύμβαση, θα επιβάλλονται με απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ και η διαδικασία καταβολής τους από τον ανάδοχο θα περιγράφεται στην άνω σύμβαση.». Στην οικονομική προσφορά της εταιρείας ΣΟΛ, όπως αυτή δόθηκε στο κλιμάκιο ελέγχου, άνευ πρωτοκόλλου και αποσπασματικά, η εταιρεία ΣΟΛ και τελική ανάδοχος δεσμεύεται στην καταβολή της αμοιβής του έργου ως εξής: «Ο τρόπος καταβολής της αμοιβής μας θα γίνει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 12 της υπ' αρ. πρωτ. 65066/881/20-10-2005 προκήρυξής σας.». Η ισχύς της προσφοράς της υποψήφιας εταιρείας ΣΟΛ ήταν σύμφωνη με το χρονικό όριο των 90 ημερών της διακήρυξης. Με το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 27520/5-4-2006 έγγραφό της, η εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ, σε απάντηση του με αρ. πρωτ. 23371/23-3-2006 εγγράφου του Ταμείου, δηλώνει ότι: «παρατείνουμε την ισχύ της προσφοράς μας (τεχνικής και οικονομικής) για εκατόν είκοσι μέρες (120) ημερολογιακές ημέρες προσμετρούμενες από την επομένη της λήξης της αρχικής της ισχύος, καθώς και για όσο διάστημα θα παραταθεί η ισχύς της κατόπιν σχετικού αιτήματός σας...». Η Επιτροπή διενέργειας του διαγωνισμού, συνεδρίασε, σύμφωνα με το από 8-9-2006 πρακτικό της και εξέδωσε το πρακτικό συνολικής βαθμολογίας τεχνικών και οικονομικών προσφορών για το διαγωνισμό. Από το εν λόγω πρακτικό, λείπουν οι υπογραφές δύο εκ του συνόλου επτά μελών της Επιτροπής, των κων Π. Αρσάνογλου και Ι. Υφαντόπουλου. Με την απόφαση 105, θέμα 10, της 5/1-2-2006 συνεδρίαση του ΔΣ ΤΣΑΥ, σε συνέχεια της απόφασης ΔΣ με αρ. 348/25-4-2005, με την οποία εγκρίθηκαν οι όροι της διακήρυξης του διαγωνισμού, ο Πρόεδρος ΔΣ προτείνει στα μέλη ΔΣ: «...προτείνω όπως στην Επιτροπή αξιολόγησης του ανωτέρω διαγωνισμού συμμετάσχουν και οι σύμβουλοι του Ταμείου κκ. Α. Γαρύφαλος και Ι. Υφαντόπουλος». Το ΔΣ αποφάσισε ομόφωνα και ενέκρινε την πρόταση του Προέδρου ΔΣ. Σημειώνεται η σημαντική καθυστέρηση των συνεδριάσεων της Επιτροπής αξιολόγησης, η οποία συνεδρίασε ως εξής: α) για την αποσφράγιση και αξιολόγηση των τεχνικών προσφορών την 26-6-2006 (πρακτικό 49483/26-6-2006), το οποίο έγινε δεκτό με την 577/2006 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ, β) για την αποσφράγιση και αξιολόγηση των οικονομικών προσφορών την 2-8-2006 (πρακτικό 60228/2-8-2006), χωρίς αναφορά σε απόφαση έγκρισης ΔΣ. Το ΔΣ του Ταμείου συνεδρίασε την 13-9-2006 και εξέδωσε την απόφαση με αρ. 843 με την οποία κατακυρώνεται ο διαγωνισμός στην εταιρεία ΣΟΛ, καθώς η προσφορά της είναι «η συμφερότερη για το Ταμείο». Στην με αρ. πρωτ. 71524/10000/20-9-2006 ανακοίνωση του Ταμείου προς την εταιρεία ΣΟΛ, αναφέρεται: «Σας ενημερώνουμε ότι με την αρ. 843/2006 απόφασή του ΔΣ...σας κατακυρώθηκε ο διαγωνισμός για τη σύνταξη ισολογισμών – απολογισμών ΤΣΑΥ ετών 2002-2003-2004. Ως εκ τούτου παρακαλούμε να επικοινωνήσετε με το Ταμείο μας το συντομότερο δυνατόν για τις περαιτέρω ενέργειες.», χωρίς να ορίζεται

προθεσμία προσέλευσης στην εταιρεία. Στην με αρ. 1188/5-12-2006 απόφαση ΔΣ του Ταμείου, αποφασίζεται: «Το ΔΣ αφού έλαβε υπόψη: α) την απόφασή του αρ.843/13-9-2006...β) το γεγονός ότι κατόπιν παρακλήσεως του εποπτεύοντος Υπουργείου για μείωση του κόστους του έργου παρά το γεγονός ότι είχαν χορηγηθεί οι σχετικές εγκρίσεις...γ) το γεγονός ότι το προϋπολογισθέν κόστος του έργου ανερχόταν σε 600.000...δ) το γεγονός ότι η υπηρεσία διερεύνησε τη δυνατότητα συλλογής των Μ/Κ από τους εργοδότες σε ηλεκτρονική μορφή με στόχο να απαλλάξει την ανάδοχο εταιρεία από το κόστος καταχώρησης των Μ/Κ σε ηλεκτρονικά μέσα ε) το γεγονός ότι με πρωτοβουλία του Προέδρου κ. Σ. Κωστάκη η υπηρεσία συναντήθηκε κατ' επανάληψη με την εκπρόσωπο της αναδόχου εταιρείας και συζήτησε μαζί της το ενδεχόμενο μείωσης εκ μέρους της εταιρείας του κόστους του έργου στ) το γεγονός ότι η εκπρόσωπος της ΣΟΛ δεσμεύτηκε ότι η εταιρεία μπορεί να προσφέρει μια έκπτωση της τάξης του 15% επί του προαναφερθέντος τιμήματος το οποίο έτσι θα μειωθεί 425.000 € με την προϋπόθεση ότι δε θα χρειαστεί να καταχωρήσει Μ/Κ σε ηλεκτρονικά μέσα ζ) την εισήγηση αρ. πρωτ. 92144/4-12-2006 του Τμήματος Εσόδων... η) την προφορική εισήγηση του Γενικού Δ/ντού, αποφασίζει ομόφωνα: κάνει αποδεκτή την εισήγηση της υπηρεσίας. Η υπηρεσία εντέλλεται να γνωστοποιήσει την απόφαση αυτή στην ανάδοχο εταιρεία κι εφόσον αυτή συμφωνήσει να προχωρήσει στη σύνταξη της σχετικής σύμβασης...». Η σχετική αναφερόμενη, στην ως άνω απόφαση, εισήγηση της υπηρεσίας είναι η με αρ. πρωτ. 92144/4-12-2006 η οποία υπογράφεται από την αντικαταστάτρια προϊσταμένη Εσόδων, την προϊσταμένη λογιστηρίου, τη Δ/ντρια Οικ. Υπηρεσιών και το Γεν. Δ/ντη. Η εισήγηση έχει ως εξής: «Με βάση τα ανωτέρω η Υπηρεσία εισηγείται: 1. Την αποστολή επίσημου αιτήματος προς την ανάδοχο εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ για μείωση του τιμήματος από 500.000€ σε 425.000€ με την προϋπόθεση ότι όλες οι Μ/Κ που θα εκκαθαριστούν για τα έτη 2002-2004 θα διατεθούν σε ηλεκτρονική μορφή κατόπιν ενεργειών του ΤΣΑΥ...2. Στην περίπτωση που μετά την πάροδο του προβλεφθησόμενου στο χρονοδιάγραμμα του έργου χρόνου εντός του οποίου θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί η συλλογή των Μ/Κ σε ηλεκτρονική μορφή υπάρξουν Μ/Κ οι οποίες δε θα έχει καταστεί δυνατόν να διατεθούν τελικά σε ηλεκτρονική μορφή και άρα θα βρίσκονται σε έντυπη μορφή, η ανάδοχος εταιρεία θα αναλάβει την καταχώρηση αυτών σε των Μ/Κ σε ηλεκτρονικά μέσα. ... Σε κάθε όμως περίπτωση, το συνολικό κόστος καταχώρησης των Μ/Κ αυτών δε θα είναι μεγαλύτερο των 75.000 € και τούτο ασχέτως με τον αριθμό των χαρακτήρων που θα ψηφιοποιηθεί από την ανάδοχο. Το ΤΣΑΥ διατηρεί το δικαίωμα να μην αναθέσει στην ανάδοχο εταιρεία τη ψηφιοποίηση των Μ/Κ που τυχόν δε θα διατεθούν τελικά σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον κατά την εξέλιξη του έργου διαπιστωθεί ότι υπάρχουν εναλλακτικές λύσεις για την ψηφιοποίηση αυτή οι οποίες ενδεχόμενα θα είναι πλέον συμφέρουσες για το Ταμείο...». Με το από 28-12-2006 (αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 3360/11-1-2007) έγγραφο της ΣΟΛ προς το ΤΣΑΥ / Τμήμα Λογιστηρίου, και με το οποίο απαντάται το με αρ πρωτ. 97722/13659/21-12-2006 έγγραφο του Ταμείου, η ανάδοχος εταιρεία διατυπώνει τις παρατηρήσεις της επί του σχεδίου σύμβασης που απέστειλε το Ταμείο. Οι παρατηρήσεις της ήδη αναδόχου εταιρείας επιφέρουν αλλαγές τόσο στον τύπο όσο και στην ουσία της νέας σύμβασης. Ενδεικτικά, στη σελ. 2, σημείο 3 των εγγράφων παρατηρήσεων, αναφέρεται: «Στο αρ. 4 σελ. 3, να συμπληρωθεί ότι το κόστος της μονάδας καταχώρησης θα είναι 0,0013€ ανά καταχωρούμενο χαρακτήρα. Επίσης στο τέλος

της προτελευταίας παραγράφου να προστεθεί ότι «οι όροι υλοποίησης του ανωτέρω περιγραφόμενου έργου της καταχώρησης θα αποτελέσουν αντικείμενο νέας σύμβασης που θα καταρτιστεί και θα υπογραφεί μεταξύ του ΤΣΑΥ και της αναδόχου». Σε άλλο σημείο του εγγράφου υποδεικνύεται στο Ταμείο: «Στο αρ.6, σελ. 4, να διευκρινιστεί ότι: «...το ΤΣΑΥ διατηρεί το δικαίωμα να κηρύξει την ανάδοχο έκπτωτη) με την προϋπόθεση ότι η παραβίαση της προαναφερόμενης προθεσμίας οφείλεται σε αποδεδειγμένη και αποκλειστική υπαιτιότητα της αναδόχου». Επίσης παρακάτω: «Στο παράρτημα χρονοδιάγραμμα έργου στη σελ. 7 στη στήλη υποχρεώσεις αναδόχου υπό Φ2.8 «καταχώρηση ΜΚ εφόσον τούτο ζητηθεί από το ΤΣΑΥ, να συμπληρωθεί «και συμφωνηθεί με νέα σύμβαση μεταξύ ΤΣΑΥ και αναδόχου». Υπογράφεται από το νομικό σύμβουλο της εταιρείας ΣΟΛ ΑΕ Αριστομένη Μανουρά. Με το αρ. πρωτ. 8340/766/26-1-2007 έγγραφο του ΤΣΑΥ, αποστέλλεται στην ΣΟΛ ΑΕ το τελικό σχέδιο της σύμβασης, προς έγκριση από την εταιρεία και αποδοχή των όρων της. Κατόπιν των ανωτέρω, υπογράφεται η με ημ/νία **2-3-2007** σύμβαση μεταξύ της Υπηρεσίας και της αναδόχου, στην οποία αναφέρονται, μεταξύ άλλων: «...Η ανάδοχος υποχρεούται όπως συμμορφώνεται απόλυτα προς τους όρους της ως άνω διακήρυξης (αρ. πρωτ. 65066/8814/20-10-2005), η οποίοι ισχύουν και ως όροι της παρούσας, αποτελούντες ένα ενιαίο και αναπόσπαστο μέρος αυτής.. Ρητά συμφωνείται με την παρούσα ότι η σύνταξη ισολογισμών – απολογισμών για τα έτη 2002 –2003 – 2004 θα πρέπει να είναι σύμφωνη με τις προδιαγραφές της διακήρυξης καθώς και με τις διατάξεις του Π.Δ. 80/97 (ΦΕΚ 68/Α/8-5-1997), η παράλειψη δε των ανωτέρω αποτελεί ανεξάρτητα από το βαθμό υπαιτιότητας, σπουδαίο λόγο ώστε το Ταμείο να αρνηθεί την παραλαβή τμήματος ή όλου του υπό ανάθεση έργου. Η ως άνω ανάθεση περιλαμβάνει ειδικότερα όλες τις εργασίες οι οποίες περιγράφονται στα Παραρτήματα Ι και ΙΙ της διακήρυξης του διαγωνισμού. Η διακήρυξη και η προσφορά της αναδόχου επισυνάπτονται στην παρούσα και αποτελούν αναπόσπαστα μέρη της.». Στο άρθρο 4 της σύμβασης γίνεται αναφορά στη μείωση του προσφερθέντος τιμήματος του έργου στο ύψος των 425.000€ και στο ενδεχόμενο ανάληψης από την ανάδοχο της ηλεκτρονικής καταχώρησης Μ/Κ, μετά την πάροδο του προβλεπόμενου στο χρονοδιάγραμμα του έργου χρόνου εντός του οποίου θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί η συλλογή των Μ/Κ σε ηλεκτρονική μορφή με το επιπλέον της έκπτωσης τίμημα, ύψους 75.000€. Στα άρθρα 6 και 7 ορίζεται ότι: «Η διάρκεια του έργου ορίζεται σε 18 ημερολογιακούς μήνες από την υπογραφή της παρούσας σύμβασης. ...Διευκρινίζεται ότι η ανάδοχος **δεν έχει τη δυνατότητα παράτασης του χρόνου παράδοσης του έργου**, εκτός εάν σε εξαιρετικές περιπτώσεις το ΔΣ του ΤΣΑΥ ήθελε αποφασίσει διαφορετικά με νεότερη απόφαση του ή αν η ανάγκη παράτασης της διάρκειας του έργου προκύψει από αντικειμενικούς λόγους.». Στο άρθρο 8 ορίζεται η αμοιβή της αναδόχου σε 425.000€ πλέον του ΦΠΑ, κατόπιν της έκπτωσης, «κατά τις χρονικές στιγμές που περιγράφονται στο παράρτημα της παρούσας «Χρονοδιάγραμμα έργου». Στο αναφερόμενο χρονοδιάγραμμα, σελ. 1 φάση Φ.1.2. προκύπτει (εμφανίζεται για πρώτη φορά) η ενδιάμεση πληρωμή (Νούμερο #1) η οποία αντιστοιχεί στο 30% του συνολικού τιμήματος του έργου, με την υπογραφή πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής της μελέτης εφαρμογής του έργου, ως προκαταβολή. Η δεύτερη ενδιάμεση πληρωμή (#2) αντιστοιχεί στο 35% του συνολικού τιμήματος του έργου, με την υπογραφή πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής του ισολογισμού 2002, ενώ η τρίτη πληρωμή και

εξόφληση υπολοίπου ποσού αμοιβής, 35% του συνολικού τιμήματος, με την υπογραφή πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής όλου του έργου. Σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα της σύμβασης, η παράδοση – παραλαβή της μελέτης εφαρμογής όφειλε να γίνει εντός 30 εργάσιμων ημερών από την υπογραφή της σύμβασης, κατά μέγιστη διάρκεια (Τ μηδέν +30 εργ. Ημέρες) όπου Τ μηδέν περιγράφεται η ημ/νία συμβατικής έναρξης του έργου, δηλαδή η υπογραφή της από 2-3-2007 σύμβασης, ήτοι την 2-4-2007. Η παράδοση της μελέτης εφαρμογής γίνεται με το αρ. πρωτ. 86016/26-10-2007 πρωτόκολλο παραλαβής από την ΕΠΠΕ, σύμφωνα με το από 20-3-2008 απόσπασμα πρακτικών της 10<sup>ης</sup> συνεδρίασης του ΔΣ του ΤΣΑΥ (απόφαση αρ. 267). Η πληρωμή της εταιρείας γίνεται με το αρ. 0598/23-4-2008 ένταλμα του Ταμείου, ύψους 137.921,54€. Η ΕΠΠΕ (Επιτροπή παρακολούθησης του έργου) με το αρ. πρωτ. 60779/19-7-2007 έγγραφό της προς το Δ.Σ., προτείνει την ενεργοποίηση του όρου της από 2-3-2007 σύμβασης, περί ανάθεσης του πρόσθετου έργου ηλεκτρονικής καταγραφής Μ/Κ (Μισθοδοτικών Καταστάσεων εργοδότη) ύψους 75.000€, καθώς: «Κατά την εξέλιξη όμως του έργου διαπιστώθηκε ότι παρά τις προσπάθειες των υπηρεσιών του Ταμείου, και χωρίς να ευθύνονται γι' αυτό, η ανταπόκριση των εργοδοτών δεν ήταν η αναμενόμενη, με αποτέλεσμα το υλικό το οποίο συγκεντρώθηκε να είναι πολύ περιορισμένο σε σχέση με το συνολικό όγκο των δεδομένων που πρέπει να καταχωρηθούν. Το γεγονός αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα ένα μεγάλο μέρος των Μ/Κ να μην γίνει δυνατόν να υποστεί την επεξεργασία που προβλέπεται στην προσφορά του αναδόχου σχετικά με την εκκαθάριση των υποχρεώσεων των εργοδοτών σε επίπεδο ασφαλισμένου. Με βάση τα παραπάνω και μην έχοντας τη δυνατότητα να υλοποιήσουμε την εισαγωγή τέτοιου όγκου δεδομένων, εισηγούμαστε την άμεση ενεργοποίηση του παραπάνω όρου της σύμβασης». Για την νόμιμη διαδικασία ενεργοποίησης του όρου ρωτήθηκε ο νομικός σύμβουλος του ταμείου κ. Παναγακόπουλος ο οποίος εξέφρασε την άποψη ότι αυτό μπορεί να γίνει με τη σύνταξη νέας σύμβασης στα πλαίσια της αρχικής της μορφής με το αντίστοιχο τίμημα των 500.000€ που είχε προσφέρει αρχικά η ανάδοχος.». Με την αποφ. 666 της 25<sup>ης</sup>/25-7-2007 συνεδρίασης του ΔΣ του ΤΣΑΥ, εγκρίνεται η ενεργοποίηση του όρου της σύμβασης και «η ανάθεση στην ανάδοχο ΣΟΛ ΑΕ του ανωτέρω πρόσθετου έργου με τους όρους και τις προϋποθέσεις της από 2-3-2007 συμβάσεως.». Με το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 93189/22-11-2007 έγγραφο της ΣΟΛ ΑΕ προς το Ταμείο, Τμήμα Εσόδων, η εταιρεία απαντά στα υπ. αρ. 85922/14450 και 85961/14462/26-10-2007 έγγραφα του Ταμείου. Σε αυτό αναφέρεται: « Η εταιρεία μας έχει εκπληρώσει στο ακέραιο όλες τις μέχρι τώρα συμβατικές της υποχρεώσεις και προτίθεται να εργαστεί με συνέπεια και αποφασιστικότητα για την επιτυχία του έργου. Προκειμένου να εκτιμήσουμε το μέγεθος του υπολοίπου έργου καταχώρησης των μισθοδοτικών καταστάσεων (Μ/Κ) παρακαλούμε να μας παράσχετε άμεσα το σύνολο των Μ/Κ τις οποίες έχετε παραλάβει σε ηλεκτρονική μορφή. Παράλληλα, σας γνωρίζουμε ότι η εταιρεία μας έχει αναθέσει στο τεχνικό της Τμήμα τη μελέτη των όρων και των ιδιαιτεροτήτων που αφορούν τόσο στην τροποποίηση της υφιστάμενης σύμβασης όσο και στη νέα σύμβαση, προκειμένου να σας καταθέσουμε τις απόψεις μας. Η μελέτη αυτή κρίθηκε απαραίτητη για την εταιρεία μας δεδομένου ότι, χωρίς δική μας ευθύνη υπήρξαν σημαντικές καθυστερήσεις στο έργο και κατ' επέκταση αύξηση των εξόδων μας, αλλαγή της αρχικής μας σύμβασης, με συνέπεια την ακύρωση συμφωνιών με συνεργάτες μας και την επιδίωξη νέων συμφωνιών.

Είναι ευνόητο ότι η εκ νέου σχεδίαση της ροής εργασίας είναι πολύ δύσκολο να επιτευχθεί σήμερα, με οικονομικούς όρους του 2005 και θα συμφωνήσετε μαζί μας ότι η εταιρεία μας επέδειξε καλή θέληση και ευελιξία καθ όλη τη διάρκεια της μέχρι τώρα συμβατικής μας σχέσης. Κατόπιν όλων των ανωτέρω εκτιμούμε ότι θα απαιτηθεί περίπου ένας μήνας μέχρι να ολοκληρωθούν οι εργασίες του τεχνικού τμήματος, γεγονός που θα μας επιτρέψει την αξιολόγηση των συνθηκών κάτω από τις οποίες θα υλοποιήσουμε τόσο την παρούσα όσο και την προς υπογραφή σύμβαση. Επίσης, σας παρακαλούμε να προβείτε στ συντομότερο δυνατό στην προβλεπόμενη από τη σύμβαση ενδιάμεση πληρωμή σύμφωνα με το τιμολόγιο που εκδώσαμε». Υπογράφεται από την υπάλληλο της Εταιρείας ΣΟΛ ΑΕ κα Ιωάννα Φλώρου. Με την αποφ. 266 της 10<sup>ης</sup> /20-3-2008 συνεδρίασης του ΔΣ του ΤΣΑΥ, εγκρίνονται οι όροι της σύμβασης μεταξύ ΣΟΛ ΑΕ και ΤΣΑΥ και ορίζεται ότι χρόνος υλοποίησης του έργου είναι 18 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης. Έτσι, υπογράφεται η με ημ/νία 1-4-2008 σύμβαση, ύψους 75.000€, σύμφωνα με τον όρο της από 2-3-2007 σύμβασης, με αντικείμενο την ηλεκτρονική καταχώρηση Μ/Κ. Ορίζεται η διάρκεια του έργου σε 18 μήνες, χωρίς δυνατότητα παράτασης, ενώ δεν προβλέπονται ρήτρες ποινών, ενώ δε γίνεται καμία αναφορά στην με αρ. 65066/8814/20-10-2005 διακήρυξη. Παράλληλα, με την αποφ. 273 της 10<sup>ης</sup> /20-3-2008 συνεδρίασης του ΔΣ του ΤΣΑΥ, αποφασίζεται η εξέταση του ενδεχομένου, «οι δυνατότητες και οι προϋποθέσεις για τη συγκρότηση ομάδας εργασίας για το κλείσιμο των ισολογισμών του Ταμείου.». Το ζήτημα των ισολογισμών του Ταμείου απασχόλησε και άλλη φορά τη ΔΕ του ΤΣΑΥ, όπως προκύπτει και από την απόφαση αρ. 180/2008 της ΔΕ ΤΣΑΥ. Με την απόφαση αυτή, η Επιτροπή ασχολείται με την εγκύκλιο Φ8000/οικ6550/987/15409/2008 του εποπτεύοντος Υπουργείου, με την οποία καλούνται όλοι «οι φορείς κοινωνικής ασφάλισης, με ευθύνη των ΔΣ, να φροντίσουν να συνταχθούν ισολογισμοί – απολογισμοί μέχρι την 31-12-2008 και στις περιπτώσεις που υπάρχουν εκκρεμείς χρήσεις να λάβουν σχετικές αποφάσεις τις οποίες θα πρέπει να γνωστοποιήσουν». Στο σημείο γ του σκεπτικού της απόφασης, αναφέρεται: «γ) το γεγονός ότι η ανάδοχος ΑΕ ΣΟΛ δεν έχει ξεκινήσει ουσιαστικά τις εργασίες της». Με την αρ. πρωτ. 47/23-9-2009 απόφασης της ΔΕ του ΕΤΑΑ, η οποία προηγείται χρονικά από την αρ. 219/24-9-2009 εισήγησης της Διοικούσας Επιτροπής (ΔΕ) του ΤΣΑΥ, αποφασίζεται η «τροποποίηση της απόφασης 266/20-3-2008 του ΔΣ του ΤΣΑΥ και ορίζει όπως το χρονοδιάγραμμα του έργου διαρκέσει 18 μήνες από την οριστικοποίηση της μελέτης εφαρμογής, ήτοι από 1-10-2009.». Σχετική τροποποιητική σύμβαση δεν υπογράφεται. Ωστόσο, κατά την εκτέλεση των συμβάσεων παρουσιάζονται «δυσχέρειες», όπως προκύπτει από το με αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 7404/28-1-2010 έγγραφο με ημ/νία 25-1-2010 της ΣΟΛ ΑΕ προς το ΤΣΑΥ, με θέμα: «Πορεία και εξέλιξη του έργου σύνταξη ισολογισμών – απολογισμών ετών 2002 – 2004». Σε αυτό αναφέρεται: «...Επιπλέον, το Ταμείο, λόγω έλλειψης προσωπικού και αντικειμενικών αδυναμιών, δεν κατέστη δυνατόν να μας χορηγήσει μέχρι σήμερα (22 μήνες μετά την ημ/νία έναρξης της από 1-4-2008 σύμβασης και 10 μήνες μετά την ημ/νία ολοκλήρωσής της) τις Μ/Κ στη μορφή που προβλέπεται στην από την εν λόγω σύμβαση ή έστω να προσδιορίσει το χρονοδιάγραμμα της παράδοσής τους εντός του προβλεπόμενου από τη σύμβαση χρονοδιαγράμματος ώστε να οργανώσουμε έγκαιρα και πριν τη λήξη του χρονοδιαγράμματος τη διαδικασία που απαιτείται για την καταχώρησή τους και αυτή η κατάσταση θεωρείται πλέον



οριστική.». Στο ίδιο έγγραφο της ΣΟΛ ΑΕ αναφέρεται: «Με βάση τα ανωτέρω, δηλώνουμε ότι η εταιρεία μας είναι σε θέση να ολοκληρώσει το έργο που περιγράφεται στην από 2-3-2007 μεταξύ μας σύμβαση και να αναλάβει χωρίς επιπλέον κόστος για το Ταμείο, τις παρακάτω αναφερόμενες επιπρόσθετες εργασίες, υπό τις παρακάτω προϋποθέσεις: 1. κατάργηση της από 1-4-2008 σύμβασης, ως μη έχουσας αντικείμενο. 2... 3...». Στο ίδιο έγγραφο περιγράφονται σειρά ενεργειών τις οποίες θα αναλάμβανε η ΣΟΛ ΑΕ, χωρίς κόστος για το Ταμείο, εφόσον γίνουν αποδεκτά από το Ταμείο η παραπάνω σειρά προϋποθέσεων. Με την απόφαση αρ. 27 της 5<sup>ης</sup> συνεδρίασης της 9-2-2010, η Δ.Ε. ΤΣΑΥ αποφασίζει την αποδοχή των προτάσεων της ΣΟΛ ΑΕ, «εκτός από την πρόταση περί ολοκληρωτικής καταργήσεως της δεύτερης Σύμβασης. Αντ' αυτού, να υιοθετηθεί η πρόταση της υπηρεσίας για τροποποίηση της δεύτερης σύμβασης και καταχώρηση των Μ/Κ έτους 2002 οι οποίες είναι έτοιμες να παραδοθούν την ανάδοχο στη μορφή που έχει συμφωνηθεί.». Στο ίδιο πρακτικό περιλαμβάνεται και ιστορικό των αστοχιών, αποκλίσεων και δυσχερειών του έργου και επιδιώκεται η δικαιολόγηση τους. Με την αποφ. 66<sup>ης</sup> /11-2-2010 συνεδρίασης του ΔΣ του ΕΤΑΑ αποφασίζεται η αποδοχή της πρότασης της ΣΟΛ όπως περιγράφεται στο με αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 7404/28-1-2010 έγγραφο της. Στα πρακτικά της απόφασης αναφέρεται σχετικά: «Μετά από διαλογική συζήτηση, το ΔΣ αποφασίζει ομοφώνως να γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις της ΣΟΛ εκτός από την πρόταση περί ολοκληρωτικής καταργήσεως της δεύτερης Σύμβασης. Αντ' αυτού, να υιοθετηθεί η πρόταση της υπηρεσίας για τροποποίηση της δεύτερης σύμβασης και καταχώρηση των Μ/Κ έτους 2002 οι οποίες είναι έτοιμες να παραδοθούν την ανάδοχο στη μορφή που έχει συμφωνηθεί.». Με την αποφ. 159<sup>ης</sup> /8-12-2011 συνεδρίασης του ΔΣ του ΕΤΑΑ αποφασίζεται, κατόπιν συζητήσεως που περιγράφεται αναλυτικά στο πρακτικό της οικείας συνεδρίασης, ότι: «Αποφασίζει ομόφωνα: Το έργο είναι εξαιρετικής σημασίας για τον Τομέα Υγειονομικών και ως εκ τούτου η ΔΕ κρίνει καταρχήν θετικά την εισήγηση της Υπηρεσίας δεδομένου ότι το τίμημα είναι αντίστοιχο με το τίμημα για τους ισολογισμούς των υπολοίπων Τομέων (ΤΣΜΕΔΕ – ΤΑΝ). Να διερευνηθεί με τη συνδρομή της Δ/σης Νομικών Υποθέσεων του ΕΤΑΑ αν υπάρχει η δυνατότητα να συμπεριληφθεί στη σύμβαση επιβολή ρήτρας σε περίπτωση μη τήρησης του συμφωνηθέντος χρονοδιαγράμματος. Το ΔΣ αποφασίζει ομοφώνως και εγκρίνει τους όρους της τροποποιημένης σύμβασης του έργου, της καταχώρησης των καταστάσεων των ετών 2002-2003-2004 καθώς και το χρονοδιάγραμμα του έργου ώστε να οριστικοποιηθεί και η μελέτη εφαρμογής και εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του ΔΣ για την υπογραφή της.». Αποτέλεσμα των παραπάνω αποφάσεων είναι η υπογραφή νέας τροποποιητικής σύμβασης, με τίτλο «Τροποποίηση συμβάσεως έργου καταχώρησης των μισθοδοτικών καταστάσεων των ετών 2002-2003 και 2004» με ημ/νία **19-7-2012**, η οποία τροποποιεί την από **1-4-2008** σύμβαση. Σε αυτήν, και συγκεκριμένα στις σελ. 3-4-5-6, και αφού έχει προηγηθεί ένα ιστορικό των αρχικών συμβάσεων στις σελ. 1-2, συμφωνείται να καταχωρηθούν από την ανάδοχο οι Μ/Κ έτους 2002 τις οποίες το ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ θα παραδώσει σε έντυπη μορφή, ομογενοποιημένες, με σημειωμένο το νέο κωδικό EUROFASMA εργοδότη με την ονομασία του. Για τις Μ/Κ ετών 2003-2004 η από 19-7-2012 σύμβαση δεν προβλέπει καταχώρηση αλλά μόνο επεξεργασία, απόδοση Α.Μ. και όλες τις λοιπές εργασίες που προβλέπονται από τα παραρτήματα της 65066/8824/20-10-2005 διακήρυξης (σελ.3). Στη σελ.4

συμφωνείται ο περιορισμός του τιμήματος στις 25.000€, αφού περιορίστηκε το εύρος του έργου κατά το 1/3 (καταχώρηση Μ/Κ μόνο του έτους 2002 και όχι 2003-2004). Το χρονοδιάγραμμα του έργου όμως παραμένει το όριο παράδοσης του έργου εντός 16 μηνών, όχι από την υπογραφή της σύμβασης, αλλά από την παράδοση της οριστικοποιημένης μελέτης εφαρμογής του όλου έργου. Στο σημείο 3 της σελ. 4 αναφέρεται: «Η παράδοση του υπόλοιπου έργου εντός 16 μηνών από την οριστικοποίηση και παραλαβή από την Επιτροπή Παρακολούθησης και Παραλαβής του Έργου (ΕΠΠΕ) της επικαιροποιημένης μελέτης εφαρμογής του όλου έργου.». Στο σημείο 4.1 της σελ. 4 της σύμβασης αναφέρεται το τίμημα και ο τρόπος καταβολής του, του έργου των ισολογισμών – απολογισμών της από 2-3-2007 σύμβασης. Στο σημείο 5 της σελ. 5 αναφέρεται: «Το υπόλοιπο έργο, όπως περιγράφεται στις από 2-3-2007 και 1-4-2008 συμβάσεις, τη διακήρυξη του διαγωνισμού και τα παραρτήματά αυτής και κάθε άλλο συμβατικό έγγραφο, θα εκτελεστούν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα σε αυτά.». Στο σημείο 6 της σελ. 5 της σύμβασης προβλέπεται ότι: «οποιαδήποτε παραβίαση των ουσιαστών όρων της διακήρυξης και των από 2-3-2007 και 1-4-2008 συμβάσεων καθώς και της παρούσας από την ανάδοχο θα έχει ως συνέπεια την κατάπτωση υπέρ του Ταμείου των ανωτέρω εγγυήσεων καλής εκτέλεσης. Οι εγγυητικές αυτές επιστολές επιστρέφονται στην ανάδοχο μετά την οριστική παραλαβή του έργου.». Σημειώνεται ότι η τροποποιημένη μελέτη εφαρμογής που αναφερόταν στην από 19-7-2012 σύμβασης, κατατέθηκε υπόψη του Ταμείου με το αρ. πρωτ. 4333/25-1-2011 έγγραφο της ΣΟΛ ΑΕ. Σε ίδιο έγγραφο αναφέρεται: «...σας υποβάλλουμε την τροποποιημένη μελέτη εφαρμογής. Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του έργου θα σας υποβληθεί αμέσως μετά την αποδοχή της μελέτης και κατά όρους των συμφωνιών που περιέχονται στις μεταξύ μας συμβάσεις. Παρακαλούμε για τη σύντομη αποδοχή σας.». Στο σημείο 4. σελ. 30 της μελέτης εφαρμογής με τίτλο «Χρονοδιάγραμμα Έργου», αναφέρεται: «Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του έργου θα σας υποβληθεί αμέσως μετά την αποδοχή της μελέτης και κατά τους όρους των συμφωνιών που περιέχονται στις μεταξύ μας συμβάσεις.». Με το αρ. πρωτ. 11762/24-10-2012 έγγραφο του, το Ταμείο ζητά από τη ΣΟΛ ΑΕ να εκτελέσει μέρος της σύμβασης, παραδίνοντας τον ισολογισμό έτους 2002 έως την 18-11-2012. Με το αρ. πρωτ. 14156/7-2-2013 προς το ΔΣ του ΕΤΑΑ, η Δ/ντρια Οικ. Υποθέσεων και η Προϊσταμένη Λογιστηρίου, θέτουν υπόψη του ΔΣ το με αρ. πρωτ. 5828/17-1-2013 έγγραφο της ΣΟΛ ΑΕ, με το οποίο ζητά παράταση της παράδοσης του έργου ισολογισμών – απολογισμών κατά 3 μήνες και την παράταση διόρθωσης του απολογισμού 2002 έως την 26-2-2013. Στη συνέχεια του ίδιου εγγράφου αναφέρεται: «Το γεγονός ότι σε περίπτωση κήρυξης της αναδόχου εταιρείας ως έκπτωτης, θα καταπέσουν οι υποβληθείσες εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης ύψους 58.075€, το οποίο δεν καλύπτει το σύνολο του ήδη καταβληθέντος ποσού – λόγω συμβατικών υποχρεώσεων – στην ανάδοχο ήτοι 127.500€. Άρα θα προκύψει οικονομική ζημία του Ταμείου και επιπλέον η ενδεχόμενη δικαστική διένεξη, να δημιουργήσει εμπλοκή και περαιτέρω χρονική καθυστέρηση στο κλείσιμο των ισολογισμών και στο διαγωνισμό για την ανάθεση των επόμενων ισολογισμών. Εισηγούμαστε να δοθεί στην ανάδοχο η αιτούμενη παράταση υπό τον όρο ότι θα υπάρξει δέσμευση από την πλευρά της ότι θα τηρηθεί επακριβώς το νέο χρονοδιάγραμμα, διαφορετικά θα κινηθούν όλες οι προβλεπόμενες από το νόμο διαδικασίες.». Το ΔΣ της Διοικούσας Επιτροπής του ΤΣΑΥ, με την

117 απόφαση της 12<sup>ης</sup> συνεδριάσεως της 17-4-2013 αποφάσισε την χορήγηση της παράτασης στη ΣΟΛ ΑΕ, υιοθετώντας την εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών. Η απόφαση της Διοικούσας διαβιβάστηκε στο ΔΣ του ΕΤΑΑ με το αρ. πρωτ. 49463/22-5-2013 έγγραφο του ΤΣΑΥ. Σε αυτό ως χρονικό όριο παράδοσης του έργου και του συνόλου των ισολογισμών – απολογισμών ετών 2002-2003-2004 ορίζεται η 25-2-2013. Στην ίδια απόφαση, γίνεται και αναδρομή στην πορεία του έργου. Το ΔΣ του ΕΤΑΑ με Πρόεδρο τον κ. Α. Σελιανάκη, στη συνεδρίαση του με αρ. 232/2013 της 30-5-2013 και με θέμα 35<sup>ο</sup>, αποσύρει τη συζήτηση της 117 απόφασης της Δ.Ε. ΤΣΑΥ. Με το αρ. πρωτ. 117570/30-10-2013 έγγραφο της η ΣΟΛ ΑΕ ζητά: «να παραταθεί η προθεσμία υποβολής του ισολογισμού – απολογισμού 2004, ο οποίος θα παραδοθεί τέσσερις (4) μήνες μετά την ολοκλήρωση του ισολογισμού – απολογισμού του 2003.». Με την αρ. πρωτ. 11/2013 απόφαση της ΔΕ ΤΣΑΥ, εγκρίνεται **νέα παράταση** στην παράδοση του έργου από την εταιρεία ΣΟΛ. Με την αρ. 31 συνεδρίαση της 7-11-2013 απόφαση θέμα 8, της ΔΕ ΤΣΑΥ, στην οποία παρίστατο, όπως προκύπτει από τις καταγραφείσες συνομιλίες των πρακτικών, και χωρίς η παρουσία της να προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία λειτουργίας συλλογικών οργάνων διοίκησης, (Ν.2690/1999, αρ. 10) η κα Ι. Φλώρου, ως εκπρόσωπος της ΣΟΛ ΑΕ, αποφασίστηκε η τήρηση του δοθέντος από το ΤΣΑΥ χρονοδιαγράμματος. Στην ίδια απόφαση η κα Φλώρου παρουσίασε τεχνικά προβλήματα και αιτιάσεις για την πορεία του έργου. Με το αρ. πρωτ. 2671/10-1-2014 έγγραφο της Δ/σης Οικ. Υπηρεσιών του ΤΣΑΥ, ζητείται από την ΣΟΛ ΑΕ ενημέρωση για την ολοκλήρωση του έργου. Με το αρ. πρωτ. 24958/21-3-2014 έγγραφο της ΕΠΠΕ του έργου, ενημερώνεται το Τμήμα Λογιστηρίου και ο Προϊστάμενος της Δ/σης Οικ. Υπηρεσιών, ότι: «Με το αρ. πρωτ. 117762/24-10-2012 έγγραφο η ΕΠΠΕ του εν θέματι έργου ενημέρωσε την ανάδοχο αυτού εταιρεία ότι οφείλει σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα της τροποποιηθείσας σχετικής συμβάσεως να παραδώσει στο Ταμείο τον ισολογισμό του έτους 2002, έωε την 18-11-2012. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην υπ αρ. 117/17-4-2013 απόφαση της ΔΕ Υγειονομικών (ως προς την ύπαρξη και το περιεχόμενο της οποίας ενημερωθήκαμε λίαν προσφάτως), το Τμήμα σας εισηγήθηκε «να δοθεί στην ανάδοχο εταιρεία η αιτούμενη παράταση...» («μέχρι 25-2-2013») «...υπό τον όρο ότι θα υπάρξει δέσμευση από την πλευρά της ,ότι θα τηρηθεί επακριβώς το νέο χρονοδιάγραμμα διαφορετικά θα κινηθούν όλες οι προβλεπόμενες από το νόμο διαδικασίες». Η ΔΕ Υγειονομικών με την ως άνω απόφασή της έκανε δεκτή την εισήγηση της υπηρεσίας και απεφάσισε «Να διαβιβασθεί το θέμα στο ΔΣ του ΕΤΑΑ για τις περαιτέρω ενέργειες». Ενόψει του ότι έως σήμερα δεν έχει παραδοθεί στην επιτροπή σχετική επί του θέματος απόφαση, του ΔΣ του ΕΤΑΑ, ούτε δε η Επιτροπή έχει κληθεί να παραλάβει από την ανάδοχο εταιρεία ισολογισμό – απολογισμό του ΤΣΑΥ (νυν Τομείς Υγειονομικών ΕΤΑΑ) σε ό,τι αφορά στα έτη 2002 – 2003- 2004, παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.». Το έγγραφο υπογράφεται από τα μέλη της ΕΠΠΕ: Π. Αρσάνογλου, Γ. Βερβέρη, Θ. Χονδρέλη και Δ. Χρόνη. Με το αρ. πρωτ. 30401/10-4-2014 έγγραφο της Δ/σης Οικ. Υπηρεσιών του ΤΣΑΥ, απευθύνεται επείγουσα πρόσκληση στην ανάδοχο σε συνάντηση συνεργασίας και ενημέρωσης. Η συνάντηση πραγματοποιήθηκε την 16-4-2014, με τη δέσμευση από την πλευρά της αναδόχου ότι θα υποβληθεί πρόταση.

### B.11.2.1 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΠΡΟΚΗΡΥΞΗΣ ΑΡ. 65066/8814/20-10-2005, ΜΕΙΟΔΟΤΗΣ: ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΟΛ ΑΕ

Η εκτέλεση της ανωτέρω διακήρυξης είχε ως αποτέλεσμα την υπογραφή **τριών (3) συμβάσεων: της 2-3-2007, της 1-4-2008, της 19-7-2012**, την καταβολή από πλευράς του Ταμείου αμοιβής στην εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ, ύψους **137.921,54€** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με το αρ. 0598/23-4-2008 ένταλμα του Ταμείου από τον ΚΑΕ προϋπολογισμού 0439 έτους 2008, και εν τέλει, την μη παράδοση τμήματος ή συνόλου του έργου από την ανάδοχο εταιρεία, μέχρι την ημ/νία περάτωσης του ελέγχου. Στις υπογραφείσες συμβάσεις παρατηρείται απόκλιση από ουσιώδεις όρους της διακήρυξης, και συγκεκριμένα: **α)** διάσπαση του έργου και των προαπαιτούμενων του, σε δύο ανεξάρτητες συμβάσεις (2-3-2007, της 1-4-2008) και σε μια τροποποιητική (19-7-2012), σελ. 8-9 και παραρτήματα I-II της διακήρυξης, **β)** μη αναγραφή του οικείου ΚΑΕ που θα βαρύνεται ετησίως με την προϋπολογισθείσα δαπάνη (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995) για το σύνολο του χρόνου έως την παράδοση του έργου, σελ. 2 διακήρυξης, **γ)** παράβλεψη του όρου της διακήρυξης για χαμηλότερη προσφορά εταιρείας κάτω του 80% του προϋπολογισμού του έργου, σελ. 30, **δ)** καταστρατήγηση του άρθρου 9, παρ. 1-2 για τη δυνατότητα καθυστερημένης-εκπρόθεσμης παράδοσης παραλαβής του έργου από την ανάδοχο, σελ. 34, **ε)** καταστρατήγηση του άρθρου 10 - χρονοδιαγράμματος του έργου σελ. 35, καθώς το έργο δεν ολοκληρώθηκε και δεν παρελήφθη, **στ)** καταστρατήγηση του άρθρου 12 – πληρωμή, σύμφωνα με το οποίο δεν προβλέπεται καταβολή του 30% του συνολικού τμήματος (συνολικά 425.000€ της δεύτερης σύμβασης), ως «ενδιάμεσης πληρωμής», με την παράδοση της μελέτης εφαρμογής, σελ. 37. **ζ)** Δε φαίνεται να προκύπτει από τη διακήρυξη η πρόβλεψη και η αναγκαιότητα σύνταξης μελέτης εφαρμογής. **η)** Δε μεταφέρθηκαν στο σώμα των συμβάσεων, χωρίς βέβαια αυτό να σημαίνει ότι μειώνεται η ισχύς τους, οι κυρώσεις του άρθρου 13, σελ. 37 της διακήρυξης, και ειδικότερα, το ΤΣΑΥ ουδέποτε ενεργοποίησε τις ρήτρες καθυστέρησης των παραδόσεων όπως προβλέπονται στο σημείο 5 του ίδιου άρθρου, σελ.38 της διακήρυξης. **θ)** Οι αποφάσεις παράτασης προς την ανάδοχο, ετών 2009 –2013 δόθηκαν μονομερώς από την ΔΕ ΤΣΑΥ, ενώ δεν προκύπτει σχετική απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ. Να σημειωθεί ότι η ΔΕ ΤΣΑΥ έχει εισηγητική και όχι αποφασιστική αρμοδιότητα. **ι)** Στην αρχική σύμβαση δε γίνεται αναφορά στη δυνατότητα συμπληρωματικών συμβάσεων ή δυνατότητα τροποποίησης των συμβάσεων στο σύνολο ή σε όρους της. Το ίδιο και με την 1-4-2008 σύμβαση, η οποία τροποποιήθηκε.

Άλλα και ως προς το σώμα της με ημ/νία **2-3-2007** σύμβασης επισημαίνεται ελλιπής εφαρμογή της διακήρυξης καθώς και αποκλίσεις από αυτήν, που την καθιστούν κατ' ουσία, μια ανεξάρτητη σύμβαση. Στο συμπέρασμα αυτό οδηγούν: **α)** η προσθήκη του άρθρου 4, σελ. 2/13 της σύμβασης, το οποίο δεν προβλεπόταν στην αρχική διακήρυξη με αρ. 65066/8814/20-10-2005, **β)** η παρέκκλιση από το πνεύμα της διακήρυξης στα άρθρα 6-7, σελ. 4/13 της σύμβασης στα οποία προβλέπεται ότι: «Σε περίπτωση εκπνοής της προθεσμίας παράδοσης του έργου το ΤΣΑΥ διατηρεί το δικαίωμα να κηρύξει την ανάδοχο έκπτωτη με την επιφύλαξη της παρ. 7 της παρούσας και με την προϋπόθεση ότι η παραβίαση της προαναφερόμενης προθεσμίας οφείλεται σε υπαιτιότητα της αναδόχου.». Στην παρ. 7 αναφέρεται: «Διευκρινίζεται ότι η

ανάδοχος δεν έχει τη δυνατότητα παράτασης του χρόνου παράδοσης του έργου, εκτός εάν σε εξαιρετικές περιπτώσεις το ΔΣ του ΤΣΑΥ ήθελε αποφασίσει διαφορετικά με νεότερη απόφασή του ή αν η ανάγκη παράτασης της διάρκειας του έργου προκύψει από αντικειμενικούς λόγους.»), γ) απόκλιση παρατηρείται μεταξύ του άρθρου 8, σελ. 5/13 «Αμοιβή της Αναδόχου», όπου εισάγεται στο χρονοδιάγραμμα του έργου (σελ. 7/13, σημείο Φ1.2) η «ενδιάμεση» πληρωμή του 30% του συνολικού τιμήματος του έργου με την υπογραφή πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής της μελέτης εφαρμογής και του άρθρου 12 σελ. 37 της διακήρυξης όπου προβλέπεται η καταβολή του 1/3 της προσφερόμενης κατακυρωθείσης τιμής «μετά την παραλαβή κάθε ισολογισμού και των λοιπών παραδοτέων από την Επιτροπή Παραλαβής και τη σύνταξη σχετικού πρωτοκόλλου..». Αντίθετη στο συγκεκριμένο άρθρο της 2-3-2007 σύμβασης είναι και η οικονομική προσφορά της εταιρείας ΣΟΛ ΑΕ, στην οποία η εταιρεία και τελική ανάδοχος δεσμεύεται ότι: «Ο τρόπος καταβολής της αμοιβής μας θα γίνει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 12 της υπ αρ. πρωτ. 65066/8814/20-10-2005 προκήρυξής σας.». Στην ουσία, πρόκειται για προκαταβολή υπέρ της αναδόχου, σε αρχικό στάδιο του έργου.

Ως προς την 1-4-2008 σύμβαση, αναθέτει ως ξεχωριστό έργο, την καταχώρηση Μ/Κ σε ηλεκτρονική μορφή, με ορισμό τιμήματος 75.000€. Η υπογραφή της με ημ/νία 1-4-2008 σύμβασης, έρχεται δεκατρείς (13) μήνες μετά την υπογραφή της 2-3-2007 σύμβασης, και ενώ υπολείπονται πέντε (5) μήνες για την ολοκλήρωση του έργου. Για την υπογραφή της σύμβασης η ανάδοχος της σύμβασης προσκόμισε νέα εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης, ύψους 7.500€. Στη σύμβαση δεν προβλέπονται ποινές έκπτωσης ή ρήτρες ποινής στην ανάδοχο. Ορίζεται δε, νέο, διακριτό χρονοδιάγραμμα τόσο από την 2-3-2007 σύμβαση όσο και από την αρχική διακήρυξη. Με τον τρόπο αυτό, η σύμβαση αυτή, διαφεύγει από την ουσία και το πνεύμα της με αρ. 65066/8814/20-10-2005 διακήρυξης.

Ως προς την 19-7-2012 σύμβαση, το ΤΣΑΥ αναθέτει μέρος του έργου της με ημ/νία 1-4-2008 σύμβασης, ενώ τροποποιεί χρονικά, τόσο την από 1-4-2008 όσο και την από την 2-3-2007 συμβάσεις. Αποκλίνει δε από την αρχική διακήρυξη, όσο και από την από 1-4-2008 σύμβαση ως προς το χρονοδιάγραμμα παράδοσης του έργου, ενώ δεν ορίζει με σαφήνεια, το χρονικό όριο τελικής παράδοσης του ούτως ή άλλως εκπρόθεσμου έργου. Συγκεκριμένα, ο χρόνος παράδοσης του έργου άρχεται όχι από την υπογραφή της 19-7-2012 σύμβασης, αλλά από την παράδοση της οριστικοποιημένης μελέτης εφαρμογής του όλου έργου. Το χρονοδιάγραμμα του έργου, δεν οριστικοποιείται, ούτε με το αρ. πρωτ. 4333/25-1-2011 έγγραφο της ΣΟΛ ΑΕ., με το οποίο παραδίδεται η επικαιροποιημένη μελέτη εφαρμογής, στην οποία αναφέρεται: «...σας υποβάλλουμε την τροποποιημένη μελέτη εφαρμογής. Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του έργου θα σας υποβληθεί αμέσως μετά την αποδοχή της μελέτης και κατά όρους των συμφωνιών που περιέχονται στις μεταξύ μας συμβάσεις. Παρακαλούμε για τη σύντομη αποδοχή σας.». Το χρονοδιάγραμμα αυτό, επιφέρει νέες καθυστερήσεις του έργου, χωρίς συνέπειες για την ανάδοχο. Στη σύμβαση αυτή προβλέπεται ως ποινή για τον ανάδοχο η έκπτωση των εγγυητικών επιστολών της αναδόχου υπέρ του Ταμείου, χωρίς όμως να δίνονται διευκρινήσεις ή να συνδυάζεται με ρήτρες καθυστερημένης παράδοσης ή έκπτωσης του αναδόχου, και σε καμία περίπτωση να καλύπτεται το ποσό της κατ' ουσίαν προκαταβολής του

Ταμείου, όπως η ίδια η υπηρεσία παραδέχεται στο με αρ. πρωτ. 14156/7-2-2013 προς το ΔΣ του ΕΤΑΑ έγγραφό της.

Συνολικά, η εκτέλεση της με αρ. 65066/8814/20-10-2005 διακήρυξης και των συμβάσεων που συνδέονται με αυτήν, ζημίωσε το Ταμείο τόσο οικονομικά όσο και λειτουργικά, καθώς η σύνταξη ισολογισμών – απολογισμών για κάθε οικονομικό έτος αποτελεί νομική υποχρέωση του Ταμείου. Για τον δε ανάδοχο, θα έπρεπε να έχουν ενεργοποιηθεί οι προβλεπόμενες ρήτρες καθυστέρησης και να είχε κηρυχθεί έκπτωτος.

Επισημαίνεται ότι, παράλληλα με το κύριο έργο λογιστικής τακτοποίησης των υπηρεσιών του ΤΣΑΥ, και το ίδιο έτος (2007), το Ταμείο αναθέτει με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης, και άλλα έργα συναφούς λογιστικού και οικονομικού αντικείμενου, η από **18-10-2007** σύμβαση του ΤΣΑΥ με το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο (ΕΜΠ), ύψους 9.500€ πλέον ΦΠΑ, με αντικείμενο: α) τις εισφορές φαρμακοποιών ΙΚΑ, β) στοιχεία μητρώου – ΙΚΑ και λοιπών εργοδοτών, γ) στοιχεία μητρώου ΤΕΒΕ. Επίσης, με τη διακήρυξη αρ. πρωτ. 71437/11727/5-9-2007 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 188.000,00€ πλέον ΦΠΑ με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών επεξεργασίας και εκκαθάρισης των συνταγών φαρμακευτικής περίθαλψης του έτους 2006 με στόχο την εφαρμογή του νόμου σύμφωνα με τον οποίο προβλέπεται η επιστροφή χρηματικού ποσού προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (ΦΚΑ) από τις φαρμακευτικές εταιρείες. (ΦΕΚ 455/τ.ΔΔΣ/7-9-2007).

Επίσης, από το με αρ. πρωτ ΤΣΑΥ 46682/15-7-2004 «Σημείωμα» της Νομικής Υπηρεσίας ΤΣΑΥ και υπογραφή του νομικού συμβούλου κου Π. Παναγακόπουλου, με θέμα «Απευθείας ανάθεση της αναλογιστικής μελέτης στο Πανεπιστήμιο Αθηνών», προκύπτει η απευθείας ανάθεση της αναλογιστικής μελέτης του Ταμείου, **προϋπολογισμού 60.000€** στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, σύμφωνα με τη γνώμη του κου Παναγακόπουλου και σύμφωνα με την περίπτωση VII της παρ.13 του άρ. 2 του Ν.2286/1995 «VII. Όταν η προμήθεια αγαθών κρίνεται σκόπιμο από τον αρμόδιο κατά περίπτωση φορέα να ανατεθεί σε σωφρονιστικά ιδρύματα, ιδρύματα νεότητας, εκπαιδευτικά, ερευνητικά ή παρόμοια ιδρύματα για ερευνητικούς, πειραματικούς, μελετητικούς ή αναπτυξιακούς σκοπούς» και την παρ. 1 του αρ. 22 του ΠΔ 394/1996. Στο ίδιο σημείωμα αναφέρεται: «Παρόμοια διάταξη δεν κατέστη δυνατόν να βρεθεί σε σχέση με υπηρεσίες όπως είναι η αναλογιστική μελέτη. Με την επιφύλαξη που μπορεί να έχει κανείς ενόψει της ρυθμίσεως του θέματος με διάταξη νόμου, φρονώ ότι για την ταυτότητα του λόγου μπορεί κατ' αναλογία να εφαρμοσθεί και για τις υπηρεσίες η πιο πάνω διάταξη που αφορά την προμήθεια αγαθών και να ανατεθεί απευθείας μετά από διαπραγμάτευση στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών η αναλογιστική μελέτη του Ταμείου».

Συμπερασματικά, διαφαίνεται η αδυναμία του Ταμείου για προγραμματισμό δαπανών και αναγκών αλλά και η αδυναμία και η έλλειψη υποδομών, που στερούν από το Ταμείο τη δυνατότητα σύντμησης κόστους, την επιδίωξη λόγου κόστους - οφέλους και την επιδίωξη συμβατότητας - σύνδεσης λειτουργιών και συνεπώς ολιστικής – συνολικής επιτελικής

αντιμετώπισης των λογιστικών αναγκών του και οικονομίας κλίμακος.

### **B.11.3 ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ ΑΡ. 1/5-3-2003, (αρ. πρωτ. 14478/1821/2003) ΜΕΙΟΔΟΤΗΣ: ΕΤΑΙΡΕΙΑ HOL AE**

Με την αρ. 14478/1821/2003 προκήρυξη, το Τ.Σ.Α.Υ. προκήρυξε δημόσιο ανοικτό μειοδοτικό διαγωνισμό για την προμήθεια ολοκληρωμένων τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών. Ως αποτέλεσμα του σχετικού διαγωνισμού υπογράφηκε η με ημ/νία **1-12-2004** σύμβαση. Αντικείμενο του έργου ορίζεται στη σελ.4/28 και 5/28 της σύμβασης η παροχή έργου «σύμφωνα με τη διακήρυξη του διαγωνισμού, την προσφορά του αναδόχου και τους όρους της παρούσας σύμβασης. 2.2. Συγκεκριμένα ο ανάδοχος αναλαμβάνει την υλοποίηση τηλεπικοινωνιακού δικτύου για τον Κύριο του Έργου το οποίο αναφέρεται στα κεφάλαια 2 και 3 της διακήρυξης με τίτλους αντικείμενο του έργου και σκοπός του έργου». Στη σελ. 5/28, άρθρο 3, και επιβεβαιώνεται στις σελ.14/28, σημείο 7.5, σελ. 7/28, σημείο 5.1.2., καθορίζεται ο διαχωρισμός του έργου σε φάσεις και το χρονοδιάγραμμα του έργου ως εξής: «3.1 ... 3.2 Οι φάσεις 1,2,3, πρέπει να ολοκληρωθούν εντός 6 μηνών από την υπογραφή της παρούσας σύμβασης. Η υλοποίηση της Φάσης 4 αρχίζει μετά πάροδο εξαμήνου από την υπογραφή της παρούσας. Το ΤΣΑΥ μπορεί να καθορίσει χρόνο ενάρξεως της φάσης αυτής μεταγενέστερο έως 3 μήνες. Η διάρκεια της φάσης 4 για τη λειτουργία και διαχείριση του δικτύου του κυρίου του έργου ορίζεται στους 36 μήνες. 3.3. Το ΤΣΑΥ διατηρεί το δικαίωμα να παρατείνει μονομερώς τη διάρκεια της παρούσης συμβάσεως μόνο για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες και με τους ίδιους όρους για χρονικό διάστημα έως 24 μήνες εφόσον ειδοποιήσει περί τούτου εγγράφως τον ανάδοχο προ εξαμήνου. Η ως άνω παράταση μπορεί να αφορά το σύνολο ή μέρος των διακριτών υπηρεσιών.». Ωστόσο, στη σελ. 30/48, σημείο 10.2 της διακήρυξης αναφέρεται ως δεσμευτικό όριο υλοποίησης του έργου οι έξι (6) μήνες. Στις σελ. 8/28 και 9/ 28, σημείο 5.1.6., της σύμβασης, αναφέρονται οι όροι παροχής υπηρεσιών εγγύησης καθώς και της ανάθεσης του έργου συντήρησης μετά την περίοδο εγγύησης, μέσω υπογραφής νέας σύμβασης, ενώ καθορίζεται και το ετήσιο τίμημα του έργου συντήρησης. Στη σελίδα 18/28, και άρθρο 15, Διάθεση εξοπλισμού προς χρήση, ορίζεται: «15.1 Ο ανάδοχος **θα διαθέσει προς χρήση** στον κύριο του έργου τον εξοπλισμό ο οποίος περιγράφεται στις σχετικές παραγράφους του κεφ. 3 της τεχνικής προσφοράς του και η κυριότητά του οποίου ανήκει στον ανάδοχο.».

Με την **18-3-2005** σύμβαση του Ταμείου και της HOL AE, συμφωνείται η εκτέλεση **συμπληρωματικών υπηρεσιών**, σύμφωνα με την απόφαση 170/28-2-2005 απόφασης ΔΣ και την περίπτωση (ε) της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του ΠΔ 346/1998, ύψους 124.000€. Στη σελ. 2/16 της συμπληρωματικής σύμβασης, ως αντικείμενο της σύμβασης ορίζεται οι συμπληρωματικές υπηρεσίες που αναφέρονται στο παράρτημα Α της παρούσης, «το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της. Στο παράρτημα Α ορίζονται επίσης τα παραδοτέα του έργου.». Στην ίδια σελίδα, άρθρο 2 ορίζεται η διάρκεια – χρονοδιάγραμμα της σύμβασης «Η παρούσα σύμβαση αρχίζει από την ημερομηνία υπογραφής της και έχει διάρκεια ίση με τη διάρκεια της αρχικής σύμβασης.». Ως αντικείμενο του έργου στο Παράρτημα Α (σελ. 13/16 ορίζεται: «1. Το σχεδιασμό και την ανάπτυξη της βάσης

δεδομένων που θα χρησιμοποιηθεί για τη λειτουργία των εφαρμογών λογισμικού που θα αναπτύξει ο ανάδοχος στο πλαίσιο της αρχικής σύμβασης στην τεχνολογική πλατφόρμα του αναδόχου. 2. Τη **διάθεση προς χρήση** στον κύριο του έργου του εξοπλισμού που απαιτείται για τη λειτουργία της ως άνω βάσης δεδομένων, ήτοι: εξυπηρετητή (server), λειτουργικό σύστημα (MS Windows server 2003), σύστημα διαχείρισης βάσεων δεδομένων (MS SQL server standard edition), 3. την εγκατάσταση και θέση σε λειτουργική ετοιμότητα του εξοπλισμού που θα διαθέσει ο ανάδοχος για τη λειτουργία της βάσης δεδομένων στους χώρους του κυρίου του έργου, 4. την εγκατάσταση της βάσης δεδομένων στον προαναφερόμενο εξοπλισμό, 5. την μετάπτωση των δεδομένων της υφιστάμενης βάσης δεδομένων του κυρίου του έργου στη βάση δεδομένων που θα αναπτύξει ο ανάδοχος σε δύο φάσεις σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προσφορά του αναδόχου, 6. την εκπαίδευση του προσωπικού του κυρίου του έργου...». Στις σελ. 4/16, 5/16, άρθρο 4 – υποχρεώσεις αναδόχου, ορίζονται: «4.1. Ο ανάδοχος υποχρεούται να συμπεριλάβει τις συμπληρωματικές υπηρεσίες στο σχέδιο υλοποίησης που θα παραδώσει στον κύριο του έργου στο πλαίσιο της αρχικής σύμβασης. 4.2. Ο ανάδοχος υποχρεούται να προσφέρει για το σύνολο του εξοπλισμού και των υπηρεσιών από την ημ/νία της οριστικής παραλαβής των, από τον κύριο του έργου, υπηρεσίες εγγύησης καλής λειτουργίας ως ακολούθως: α) για τον εξυπηρετητή (παρ. 2 παραρτήματος Α) που θα διαθέσει προς χρήση στον κύριο του έργου, υπηρεσίες εγγύησης καλής λειτουργίας για διάστημα 3 ετών, β) για το σύνολο του λογισμικού συστήματος (MS Windows server 2003) και λογισμικού διαχείρισης βάσης δεδομένων (MS SQL server standard edition) (παρ. 2 παραρτήματος Α), που θα διαθέσει προς χρήση στον κύριο του έργου, υπηρεσίες εγγύησης καλής λειτουργίας για διάστημα 3 ετών, γ) για τη βάση δεδομένων που θα αναπτύξει (σχήμα της βάσης δεδομένων), υπηρεσίες εγγύησης καλής λειτουργίας για διάστημα 3 ετών. 4.3. Μετά την οριστική παραλαβή του έργου που προβλέπεται στην παρούσα, ο κύριος του έργου θα αναθέσει στον ανάδοχο ο οποίος είναι υποχρεωμένος να αποδεχθεί την ανάθεση, την παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης του νέου συστήματος και της νέας βάσης δεδομένων. Οι υπηρεσίες αυτές αφορούν στα εξής: α) αλλαγές στο σχήμα της βάσης δεδομένων, β) υπηρεσίες υποστήριξης του διαχειριστή της βάσης δεδομένων, γ) υπηρεσίες υποστήριξης του διαχειριστή του συστήματος, δ) εξασφάλιση ακεραιότητας δεδομένων. Το ετήσιο τίμημα – εφόσον ανατεθούν οι υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης – θα ανέρχεται σε 13.500,00€, πλέον ΦΠΑ. Οι ειδικοί όροι της τεχνικής υποστήριξης θα συμφωνηθούν με νέα σύμβαση μεταξύ των συμβαλλόμενων...». Στη σελ. 8/16, άρθρο 8 – κυριότητα / δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας «8.2. Ρητά ορίζεται ότι μετά τη λήξη της παρούσας σύμβασης το σύνολο του παραληφθέντος προς χρήση εξοπλισμού θα περιέλθει στην αποκλειστική κυριότητα του κυρίου του έργου χωρίς επιπλέον κόστος.».

Με την από **13-9-2006** σύμβαση μεταξύ του ΤΣΑΥ και της HOL ΑΕ, ανατίθενται στη δεύτερη, οι εργασίες συντήρησης, ως εξής: Στις σελ. 1 και 2 γίνεται αναφορά στις προηγούμενες συμβάσεις και το ιστορικό του έργου, ως Προοίμιο. Στη σελ. 2 συγκεκριμένα, αναφέρεται: «3. Το ΤΣΑΥ έχει παραλάβει οριστικά τις άνω εφαρμογές οι οποίες ήδη έχουν εγκατασταθεί και λειτουργού στο περιβάλλον του ΤΣΑΥ. Ο ανάδοχος έχει επίσης ολοκληρώσει το έργο που



προβλεπόταν στην άνω αναφερόμενη σύμβαση συμπληρωματικών υπηρεσιών (παρ. 2 του παρόντος άρθρου) και το ΤΣΑΥ έχει παραλάβει οριστικά το εν λόγω έργο.». Στην ίδια σελίδα, γίνεται αναφορά και στο αντικείμενο της σύμβασης, ως εξής: «Αντικείμενο της σύμβασης. Με την παρούσα το ΤΣΑΥ, λαμβάνοντας υπόψη: α) τα αναφερόμενα στην παρ. 5.1.6. του άρθρου 5 της αρχικής σύμβασης και β) τα αναφερόμενα στην παρ. 4.3 του άρθρου 4 της σύμβασης συμπληρωματικών υπηρεσιών, αναθέτει στον ανάδοχο και αυτός αναλαμβάνει έναντι του ΤΣΑΥ τα εξής (εφεξής το Έργο): Α. Τις εργασίες συντήρησης – τεχνικής υποστήριξης, του λογισμικού των εφαρμογών που ανέπτυξε ο ανάδοχος στο πλαίσιο της αρχικής σύμβασης. ... Β. Την παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης του νέου συστήματος και της νέας βάσης δεδομένων που δημιουργήθηκαν, εγκαταστάθηκαν και λειτουργούν στο πλαίσιο της σύμβασης συμπληρωματικών υπηρεσιών.». Στο άρθρο γίνεται αναλυτική αναφορά στις εργασίες. Στη σελ. 4, τίμημα, τρόπος πληρωμής, ειδικοί όροι, προβλέπεται: «1. Το ετήσιο τίμημα της συντήρησης – τεχνικής υποστήριξης του λογισμικού των εφαρμογών ορίζεται σε 30.000€, (ήτοι το 15%, πλέον ΦΠΑ επί του τιμήματος των εφαρμογών που αναφέρεται στον πίνακα Γ3 του παραρτήματος Γ της οικονομικής προσφοράς του ανάδοχου, όπως προβλέπεται στο σημείο 5.1.6., σημείο 6 της σύμβασης της 1-1-2-2004) πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ, όπως προβλέπεται στην αρχική σύμβαση. 2. Το ετήσιο τίμημα για την παροχή των υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης του νέου συστήματος και της νέας βάσης δεδομένων ορίζεται σε 13.500€, πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ, όπως προβλέπεται στη σύμβαση συμπληρωματικών υπηρεσιών. 3. Συνεπώς, το συνολικό ετήσιο τίμημα για το σύνολο των εργασιών / υπηρεσιών που ανατίθενται από το ΤΣΑΥ στον ανάδοχο στο πλαίσιο της παρούσας ανέρχεται σε 43.500€.». Στη σελ. 5 ορίζεται η διάρκεια της σύμβασης, ως εξής: «Διάρκεια: Η διάρκεια της παρούσας είναι ετήσια, αρχόμενη την 13<sup>η</sup> Αυγούστου 2006 και λήγουσα την 12<sup>η</sup> Αυγούστου 2007. Το ΤΣΑΥ μπορεί με μονομερή δήλωσή του προς την ανάδοχο εταιρεία που γνωστοποιείται σε αυτήν εγγράφως τουλάχιστον προ 30 ημερών, να ανανεώσει τη διάρκεια της παρούσας για δύο (2) ακόμη έτη εφάπαξ ή τμηματικά με το ίδιο τίμημα.». Η σύμβαση της 13-9-2006, προβλέπει **αναδρομική εφαρμογή της ισχύος της, από την 13-8-2006**, και για το διάστημα 13-8-2006 έως 12-8-2007. Η σύμβαση φέρει τις υπογραφές του κου Στέφανου Λουκάκου από πλευράς αναδόχου (σφραγίδα εταιρείας) και δύο υπογραφόντων (άνευ ονομαστικών ή άλλων στοιχείων και χωρίς σφραγίδα της υπηρεσίας) από πλευράς ΤΣΑΥ. Έγιναν δε σε αυτήν **οι κάτωθι παρατάσεις**: 1<sup>η</sup> παράταση σύμβασης, από 13-8-2007 έως 31-12-2007 (αρ. αποφ. ΔΣ 591/11-7-2007, υπογράφωντες: Στέφανος Λουκάκος – Σπυρίδων Κωστάκης, σφραγίδες εταιρείας -ΤΣΑΥ), 2<sup>η</sup> παράταση σύμβασης, από 1-1-2008 έως 30-6-2008 (αρ. αποφ ΔΣ 1147/5-12-2007, υπογράφωντες: Λ. Λέντζαρης – Σπυρίδων Κωστάκης, σφραγίδες εταιρείας -ΤΣΑΥ), 3<sup>η</sup> παράταση σύμβασης, από 1-7-2008 έως 31-12-2008 (αρ. αποφ ΔΣ 478/14-5-2008, υπογράφωντες: Νάσος Ζαρκαλής και άγνωστη υπογραφή άνευ στοιχείων ή ιδιότητας, σφραγίδες εταιρείας -ΤΣΑΥ ), 4<sup>η</sup> παράταση σύμβασης, από 1-1-2009 έως 31-12-2009 (αρ. αποφ ΔΣ ΕΤΑΑ 25/9-4-2009, υπογράφωντες Νάσος Ζαρκαλής και Αργύριος Ζαφειρόπουλος, σφραγίδες εταιρείας και ονομαστική σφραγίδα του Αργύριου Ζαφειρόπουλου άνευ σφραγίδας ΤΣΑΥ). Για τις παραπάνω παρατάσεις, δεν υπογράφηκαν νέες συμβάσεις, ως οφειλόταν, αλλά τέθηκαν οι υπογραφές των εκπροσώπων των συμβαλλομένων διαδοχικά σε συνεχόμενες σελίδες μετά τις υπογραφές

της 13-9-2006 σύμβασης. Με αυτόν τον τρόπο, η αρχική υπογραφή των συμβαλλομένων της 13-9-2006 σύμβασης, ακολουθείται από δύο επιπλέον φύλλα, που περιέχουν τα χρονικά διαστήματα, τις αποφάσεις ΔΣ και βέβαια τις υπογραφές σε παράθεση, χωριστά για κάθε περίοδο παράτασης. Αναδρομικότητα χαρακτηρίζει τόσο την από 13-9-2006 σύμβαση, της οποίας η ημ/νία ισχύος της ορίζεται την 13-8-2006, όσο και την τέταρτη παράταση της, από 1-1-2009 έως 31-12-2009, η υπογραφή της οποίας αποφασίστηκε με την 25<sup>η</sup> απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ την 9-4-2009.

Την **2-3-2007**, υπογράφεται **νέα σύμβαση συμπληρωματικών υπηρεσιών**, και ενώ η ισχύς και το έργο της 1-12-2004 σύμβασης έχει ολοκληρωθεί, (σύμφωνα με το προοίμιο -σελ. 1-2- της από 13-9-2006 σύμβασης), μεταξύ του ΤΣΑΥ και της HOL ΑΕ, και ανατίθενται στη δεύτερη, οι εργασίες «επέκτασης των ολοκληρωμένων τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών από την ανάδοχο σε ένα ακόμη σημείο – αντιπροσωπεία του ΤΣΑΥ, ήτοι εκείνη της Καρδίτσας», ως εξής: «Με βάση την με αρ. 384/10-5-2006 απόφαση του κύριου του έργου, την περίπτωση (στ) της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του Π.Δ. 346/1998 και την από 14-2-2005 προσφορά του αναδόχου, ο κύριος του έργου αναθέτει και ο ανάδοχος αναλαμβάνει με την παρούσα σύμβαση την παροχή υπηρεσιών ως επέκταση της αρχικής σύμβασης.». Στη σελ. 2, άρθρο 1 ορίζεται: «Αντικείμενο της σύμβασης Η ανάδοχος με την από 1-12-2004 σύμβαση είχε αναλάβει την υποχρέωση να προβεί στην εγκατάσταση δικτυακού εξοπλισμού σε 50 σημεία – αντιπροσωπείες ανά την περιφέρεια, την οποία ολοκλήρωσε. Όμως κρίθηκε αναγκαίο η επέκταση των ολοκληρωμένων τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών από την ανάδοχο σε ένα ακόμη σημείο – αντιπροσωπεία του ΤΣΑΥ, ήτοι εκείνη της Καρδίτσας.». Στην ίδια σελίδα, άρθρο 2 ορίζεται: «Διάρκεια – χρονοδιάγραμμα, η παρούσα σύμβαση αρχίζει από την ημερομηνία παραλαβής από την ΕΠΠΕ του κυκλώματος σε πλήρη λειτουργία καθώς και του εφεδρικού κυκλώματος ISDN και λήγει την 15-2-2009». Στην ίδια σελίδα, άρθρο 3 ορίζεται το τίμημα και τρόπος πληρωμής: Κόστος εγκατάστασης: 791,00€ πλέον ΦΠΑ 19% ήτοι σύνολο: 941,29€. Μηνιαίο τίμημα παροχής υπηρεσίας: 300€, πλέον ΦΠΑ 19% ήτοι σύνολο: 357,00€. Στο άρθρο 6, σελ. 3 ορίζεται: «σε περίπτωση διαφορών, τα διάφορα κείμενα ιεραρχούνται κατά φθίνουσα σειρά ισχύος ως εξής: 1. Η αρχική σύμβαση, 2. Η παρούσα σύμβαση, 3. Η προσφορά του αναδόχου.». Με το αρ, πρωτ. ΤΣΑΥ 59775/23-9-2004, ο Πρόεδρος του Ιατρικού Συλλόγου Καρδίτσας ενημερώνει την Κ.Υ του ΤΣΑΥ: «Σε απάντηση του παραπάνω σχετικού εγγράφου σας (54691/8685/31-8-2004), σας ενημερώνουμε ότι δεν υπάρχει αυτή τη στιγμή χώρος προκειμένου να τοποθετηθεί ο κατάλληλος εξοπλισμός καθώς και το πρόσωπο που θα εκπαιδευθεί στα σχετικά προγράμματα μηχανογράφησης του ΤΣΑΥ, εάν υπάρξει αργότερα κατάλληλος χώρος και πρόσωπο θα σας ενημερώσουμε. Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΟΥΤΣΙΑΝΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ». Ωστόσο, η Καρδίτσα, συμπεριλαμβάνεται στα αρχικά 50 σημεία της από 1-12-2004 σύμβασης, όπως προκύπτει από τη σελίδα 17/48, πίνακας 3.2.1., σημείο 13, όπου απεικονίζονται οι ποσοτικές ανάγκες για τη διασύνδεση των περιφερειακών μονάδων (50 σημεία). Η ίδια αναφορά γίνεται στη σελίδα 3/18 της οικονομικής προσφοράς του αναδόχου. Πρέπει να σημειωθεί ωστόσο, η αδυναμία στοιχειώδους σχεδιασμού του Ταμείου, ειδικά για ένα έργο τέτοιας σημασίας και ύψους δαπάνης, καθώς ενώ η προκήρυξη έχει ήδη δημοσιευτεί από 11-3-2003, οι αρμόδιες

υπηρεσίες του Ταμείου, επικοινωνούν με τα περιφερειακά γραφεία και τις αντιπροσωπείες σχετικά με τις τηλεπικοινωνιακές ανάγκες τους και την υφιστάμενη κατάσταση, τον Αύγουστο του 2004, όπως προκύπτει από το σχετικό (54691/8685/31-8-2004) έγγραφο του Ταμείου προς το γραφείο της Καρδίτσας. Στο αρ. πρωτ. 32850/26-4-2006 έγγραφο της υπηρεσίας του Ταμείου προς το ΔΣ ΤΣΑΥ, αναφέρεται: «Με το αρ. πρωτ. 59775/23-9-2004 έγγραφο, η αντιπροσωπεία της Καρδίτσας μας γνωστοποίησε την αδυναμία της να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις του έργου. Έτσι κρίθηκε αναγκαίο η αντικατάσταση του σημείου αντιπροσωπείας της Καρδίτσας με εκείνο της Σύρου που δεν ήταν στα αρχικά 50 σημεία – αντιπροσωπείες. Μετά από πρόσφατη τηλεφωνική επικοινωνία με την αντιπροσωπεία της Καρδίτσας μας εζητήθη η εγκατάσταση του δικτυακού εξοπλισμού και σε αυτό το σημείο – αντιπροσωπεία. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω εισηγούμαστε την επέκταση των ολοκληρωμένων τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών από την HOL και στο σημείο – αντιπροσωπεία της Καρδίτσας με το ίδιο κόστος με τα υπόλοιπα σημεία... Παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τη σχετική δαπάνη.». Το ΔΣ ΤΣΑΥ στην αρ. 384/10-5-2006 απόφασή του εγκρίνει τη δαπάνη επέκτασης με κόστος **13.785€** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Με την αρ. **73/31-1-2007** απόφαση του ΔΣ ΤΣΑΥ, αποφασίζεται η **καταβολή της διαφοράς του ΦΠΑ ήτοι 8,29€** (941,29€ αντί 933€) στην εταιρεία HOL για την επέκταση του δικτύου στην αντιπροσωπεία ΤΣΑΥ Καρδίτσας, σύμφωνα με την 9411/30-1-2007 εισήγηση της υπηρεσίας που υπογράφουν οι υπάλληλοι Θ. Μπασιώτη, Μ. Τερζή και Ν. Παπαϊωάννου. Στην εισήγηση αυτή αναφέρεται: «Από λάθος είχαμε πάρει το κόστος από την προσφορά της HOL (29-4-2003) για το εφάπαξ τίμημα με 18% ΦΠΑ...». Για το ίδιο θέμα υπάρχει στο φάκελο της σύμβασης που τηρείται και δόθηκε από την υπηρεσία, ηλεκτρονική αλληλογραφία με ημ/νία Τρίτη 5-12-2006(;) σε απάντηση του μηνύματος της 21-11-2006(;) και θέμα «Σύμβαση για Καρδίτσα» μεταξύ του εκπροσώπου της εταιρείας HOL Σταύρου Κουτουπέ και της υπαλλήλου ΤΣΑΥ Θ. Μπασιώτη και περιεχόμενο την αναπροσαρμογή του ΦΠΑ από 18% σε 19% και υποδείξεις σύνταξης όρων της σύμβασης. Ανάλογο ηλεκτρονικό μήνυμα με θέμα «Σύμβαση για Καρδίτσα» πραγματοποιήθηκε την 23-1-2007 (σε απάντηση του 19-1-2007) μεταξύ της Θ. Μπασιώτη και του Σ. Κουτουπέ με περιεχόμενο τον τρόπο πληρωμής της σύμβασης. Στον ίδιο φάκελο περιέχονται και σχέδια με διορθώσεις της 2-3-2007 σύμβασης.

Τέλος, την **6-4-2009**, υπογράφεται νέα σύμβαση, μίας (1) σελίδας, μεταξύ του ΤΣΑΥ και της HOL ΑΕ, και ανατίθενται στη δεύτερη, οι εργασίες ως εξής: «Ήδη για του παρόντος τα συμβαλλόμενα δέχονται την παράταση της αρχικής σύμβασης με τους εξής ειδικότερους όρους: 1. η εταιρεία HOL μεταβιβάζει όλα τα κυκλώματα PSTN & ISDN που έχει στο όνομα της και λειτουργούν στα σημεία του ΤΣΑΥ στην κυριότητα του ΤΣΑΥ χωρίς καμία οικονομική απαίτηση. Επίσης, μεταβιβάζει στο ΤΣΑΥ και όλον τον τηλεπικοινωνιακό και ηλεκτρονικό εξοπλισμό και συναφή λογισμικά που έχει εγκαταστήσει στα σημεία του ΤΣΑΥ χωρίς καμία οικονομική απαίτηση. 2. Η εταιρεία HOL θα συνεχίσει και μετά την 5-4-2009 να παρέχει τις υπηρεσίες της με το ίδιο καταβαλλόμενο τίμημα και δι' όσον χρονικό διάστημα είναι απαραίτητο για να πραγματοποιηθεί η σύνδεση των παρεχομένων προς το Ταμείο υπηρεσιών από το δίκτυο «ΣΥΖΕΥΞΙΣ». 3. Η σύνδεση με το άνω σύστημα θα πραγματοποιηθεί τμηματικά

και για κάθε συγκεκριμένη υπηρεσία που θα συνδέεται με το σύστημα «ΣΥΖΕΥΞΙΣ», θα αφαιρείται το αναλογούν αντίστοιχο ποσό από το συνολικό καταβαλλόμενο τίμημα μέχρις ολοκλήρωσης». Η σύμβαση αυτή δε φαίνεται να έχει εγκριθεί από σχετική απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ ή να υπάρχει εισήγηση της υπηρεσίας ή έγκριση της δαπάνης από το αρμόδιο υπουργείο. Έχει δε αναδρομικότητα στην έναρξη ισχύος της, από **5-4-2009**. Υπογράφεται δε από εκπρόσωπο της εταιρείας άνευ στοιχείων, παρότι φέρεται η σφραγίδα της εταιρείας, από τον Μ. Καγκελάρη, Δικηγόρο ΕΤΑΑ σύμφωνα με τη σφραγίδα που επιφέρεται, και τον Αργύριο Αφειρόπουλο με ονομαστική σφραγίδα, άνευ στρογγυλής σφραγίδας της Υπηρεσίας.

Η εκτέλεση της ανωτέρω διακήρυξης είχε ως αποτέλεσμα την υπογραφή **πέντε (5) συμβάσεων**: της **1-12-2004**, της **18-3-2005 συμπληρωματικών υπηρεσιών**, της **13-9-2006 επέκτασης σε εργασίες συντήρησης – τεχνικής υποστήριξης**, της **2-3-2007 συμπληρωματικών υπηρεσιών**, και της **6-4-2009 παράτασης και παραχώρησης εξοπλισμού**. Στις υπογραφείσες συμβάσεις παρατηρείται απόκλιση από ουσιαστικούς όρους της διακήρυξης, και συγκεκριμένα, λόγω της υπογραφής δύο συμπληρωματικών συμβάσεων (18-3-2005 και 2-3-2007), με αύξηση της δαπάνης εφάπαξ (κατά τουλάχιστον 124.791,00€, πλέον ΦΠΑ) και επιπλέον κόστος συντήρησης – τεχνικής υποστήριξης, η δυνατότητα σύναψης των οποίων και το κόστος που προκύπτει από αυτές, δεν προβλέπεται στην αρχική σύμβαση. Στη σύμβαση **13-9-2006**, η έναρξη του χρόνου συντήρησης άρχεται **αναδρομικά** την **13-8-2006**, ενώ στο σημείο 4.2, σελ. 4/16, της από 18-3-2005 σύμβασης ορίζεται χρόνος (δωρεάν) εγγύησης καλής λειτουργίας α) για τον εξυπηρετητή έως 18-3-2008 τουλάχιστον (3 έτη από την ημ/νία οριστικής παραλαβής, β) για το σύνολο του λογισμικού έως 18-3-2008 με τους ίδιους όρους, γ) για τη βάση δεδομένων, έως 18-3-2008 τουλάχιστον, με τους ίδιους όρους επίσης. Στην από 1-12-2004 σύμβαση, σημείο 5.1.6., σελ. 8/28 και 9/28, προβλέπονται υπηρεσίες εγγύησης για το σύνολο του λογισμικού για το διάστημα ενός (1) έτους από ημ/νία οριστικής παραλαβής, δηλ. τουλάχιστον έως την 1-9-2006 (1-12-2004 + 9 μήνες ολοκλήρωσης φάσεων 1-2-3 + ένα έτος εγγύησης). Ωστόσο, οι όροι αυτοί των συμβάσεων δε φαίνεται να εφαρμόστηκαν. Επιπρόσθετα, και η από 18-3-2005 σύμβαση προβλέπει περίοδο ανάθεσης υπηρεσιών συντήρησης, μετά την οριστική παραλαβή του έργου, χωρίς αναφορά σε χρονικό όριο περαίωσης της συντήρησης. Διευκρινίζεται ότι δε δόθηκαν από το Ταμείο Πρωτόκολλα παραλαβής προσωρινής ή οριστικής, πρακτικά επιτροπών, φάκελος διαγωνισμού με προσφορές εταιρειών κλπ. Από την σύμβαση της **6-4-2009**, προκύπτει ότι η ισχύς της 1-12-2004 σύμβασης έληγε την 4-8-2008 καθώς και η παράτασή της την 4-4-2009. Ωστόσο, από το σημείο 3.3 της σελ. 5/28, της 1-12-2004 σύμβασης, προκύπτει ότι η κύρια σύμβαση μπορεί να έχει όριο ισχύος έως 1-9-2008 (1-12-2004 + 9 μήνες + 36 μήνες), και η 24μηνια παράτασή της την 1-9-2010. Η δε από 2-8-2007 σύμβαση, λήγει την 15-2-2009. Η με ημ/νία 6-4-2009 σύμβαση αντίθετα, δεν προσδιορίζει περίοδο ισχύος, ούτε δεσμευτικό χρονοδιάγραμμα έργου συντήρησης, ούτε όμως χρονοδιάγραμμα έργου ένταξης των υπηρεσιών του ΤΣΑΥ στο δίκτυο δημοσίων υπηρεσιών «ΣΥΖΕΥΞΙΣ», με αποτέλεσμα να μην υπάρχει σαφές και δεσμευτικό χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης εργασιών και όριο τερματισμού τους. Από το υπ αρ. 108/3-12-2010 πρακτικό ΔΣ του ΕΤΑΑ, θέμα 37, προκύπτουν οι χρόνοι ενεργοποίησης των σημείων

σύμφωνα με την από 1-12-2004 σύμβαση, ως εξής: «Όλα τα σημεία είχαν 3ετή διάρκεια από την ενεργοποίησή τους σύμφωνα με τη σύμβαση. Τα πρώτα 32 σημεία ενεργοποιήθηκαν στις 5-8-2005 και έληξαν 4-5-2008, τα 8 στις 28-8-2005 και έληξαν στις 27-8-2008, τα 9, στις 16-9-2005 και έληξαν 15-9-2008 και 1 σημείο (Ζάκυνθος) ενεργοποιήθηκε στις 16-2-2006». Η Καρδίτσα, για την οποία υπογράφηκε η από 2-3-2007 συμπληρωματική σύμβαση, ενεργοποιήθηκε σύμφωνα με το πρακτικό προγενέστερα, την 1-2-2007. Αυτό προκύπτει και από την με αρ. πρωτ. 142860/29-11-2010 έγγραφο - εισήγηση του ΕΤΑΑ. Σε αυτό χαρακτηριστικά αναφέρεται –και επαναλαμβάνεται σε κάθε σχετική εισήγηση- ότι: «Στις 2-3-2007 το ΤΣΑΥ υπέγραψε σύμβαση συμπληρωματικών υπηρεσιών για ένα ακόμη σημείο, ήτοι της Αντιπροσωπείας Καρδίτσας. Κατά την εκτέλεση της παραπάνω σύμβασης, έγινε η εγκατάσταση και ενεργοποίηση του σημείου αυτού στις 1-2-2007». Το ΔΣ ΤΣΑΥ (όχι Διοικούσα Επιτροπή) με την απόφαση αρ. 663/9-7-2008, έδωσε οκτάμηνη παράταση δηλ. από 5-8-2008 έως 4-4-2009, μέχρι το Ταμείο να ολοκληρώσει τις διαδικασίες για νέο διαγωνισμό. Ωστόσο, η Δ.Ε. του ΤΣΑΥ έχει μόνο εισηγητικές αρμοδιότητες. Το ΔΣ του ΕΤΑΑ στη συνεδρίαση 17/12-2-2009 αποφάσισε η εταιρεία HOL ΑΕ να συνεχίσει να υποστηρίζει το ΤΣΑΥ τηλεπικοινωνιακά έως την ένταξή του στο «ΣΥΖΕΥΞΙΣ». Στο πρακτικό γίνεται εισήγηση για έγκριση καταβολής δαπάνης για υποστήριξη των 32 σημείων για τον Νοέμβριο του 2009, αξίας 14.396,62€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Γενικό σύνολο για όλα τα σημεία για τον Νοέμβριο 2009, 18.323,62€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Το ίδιο κείμενο επαναλαμβάνεται σε όλες τις εισηγήσεις εγκρίσεων των σχετικών δαπανών όπως προκύπτει από τον οικείο φάκελο και τα σχετικά έγγραφα (ενδεικτικά: αρ.62/14-1-2010 πρακτικό συνεδρίασης ΔΣ ΕΤΑΑ και αρ. πρωτ. 213/11-1-2010 εισήγηση της υπηρεσίας, αρ.30/21-5-2009 πρακτικό συνεδρίασης ΔΣ ΕΤΑΑ και αρ. πρωτ. 1879/24-4-2009 εισήγηση της υπηρεσίας κλπ), ενώ την εισήγηση την κάνει αναρμοδίως, ο Προϊστάμενος της Δ/σης Πληροφορικής ΕΤΑΑ κ. Π. Καλδής, και όχι ο αρμόδιος Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών, καθώς πρόκειται για αμιγώς οικονομικό θέμα -έγκριση δαπάνης- που σε καμία περίπτωση δεν εντάσσεται στις αρμοδιότητες της Δ/σης Πληροφορικής ΕΤΑΑ, σύμφωνα και με τον Οργανισμό του Ταμείου (άρθρο 33, παρ.2, εδαφ. αε, αθ, βα, και παρ. 4, εδαφ. αη, αια, γθ). Τα έγγραφα αυτά είναι σε γνώση και υπογράφονται από όλους τους υπηρεσιακούς παράγοντες του Ταμείου, ήτοι: Τμήμα Μηχανογράφησης ΤΣΑΥ κα Θ. Μπασιώτη, Δ/ση Μηχανοργάνωσης ΕΤΑΑ κ. Π. Καλδή, Δ/ντρια Οικ. Υπηρεσιών ΕΤΑΑ κα Μ. Τερζή και Γεν. Δ/νη ΕΤΑΑ. Ίδια διατύπωση και διαδικασία ίσχυε και στις σχετικές αποφάσεις ΤΣΑΥ (ενδεικτικά: αρ.28/16-7-2008 πρακτικό συνεδρίασης ΔΣ ΤΣΑΥ και αρ. πρωτ. 56319/16-7-2008 και 56320/16-7-2008 εισηγήσεις της υπηρεσίας, αρ.41/22-11-2006 πρακτικό συνεδρίασης ΔΣ ΤΣΑΥ και αρ. πρωτ. 85866/10-11-2006 εισήγηση της υπηρεσίας κλπ). Όσον αφορά στον εξοπλισμό, η από 1-12-2004 σύμβαση, προβλέπει στο σημείο 15.3., σελ.18/28 ότι: «μετά την οριστική λήξη της παρούσας σύμβασης και των τυχόν ανανεώσεών της, ο ανάδοχος δικαιούται να αναλάβει το σύνολο του εξοπλισμού που έχει διαθέσει στον κύριο του έργου, μετά όμως από πάροδο χρονικού διαστήματος που θα ορίσει ο κύριος του έργου προκειμένου να καταστεί δυνατή η ομαλή συνέχιση της παροχής των υπηρεσιών.». Η από 18-3-2005 σύμβαση προβλέπει στο σημείο 8.2 σελ. 8/16 ότι μετά τη λήξη της σύμβασης, το σύνολο του εξοπλισμού περιέρχεται στην κυριότητα του Ταμείου άνευ κόστους. Ο εξοπλισμός τελικά περιέρχεται στην

κυριότητα του Ταμείου με την 6-4-2009 σύμβαση. Ξενίζει ωστόσο, το κόστος του έργου σε σχέση με τη μη κτήση εξοπλισμού απαραίτητου για τη λειτουργία του συνόλου του έργου σε σχέση με το χρόνο που αυτό περιέρχεται στην κυριότητα του Ταμείου. Επίσης, αξιοσημείωτες είναι και οι προβλέψεις της σελ.13/28, σημείο 6.5 της σύμβασης, σύμφωνα με το οποίο: «Ο Κύριος του έργου υποχρεούται να προμηθευτεί και να διαθέσει προς χρήση στον ανάδοχο το σύνολο του εξοπλισμού (υλικού ή και λογισμικού συστήματος) που ενδεχόμενα θα απαιτηθεί για την εγκατάσταση και λειτουργία... σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο άρθρο 5.1.5. της παρούσας.». Το ίδιο ισχύει και για το σημείο 5.1.6, σελ. 9/28, υποσημείο 4, και αφορά την «προσαρμοστική συντήρηση» νέων εκδόσεων του λογισμικού εφαρμογής, εφόσον το Ταμείο προμηθευτεί τις εκδόσεις αυτές.

Όπως προκύπτει από τον έλεγχο των τιμολογίων περιόδου 2006 – 2010 της εταιρείας για την τιμολόγηση των υπηρεσιών στα 51 σημεία παρουσίας του ΤΣΑΥ, η ανάδοχος εταιρεία HOL ΑΕ, δεν τηρεί τα προβλεπόμενα στο άρθρο 4, σημείο 4.2.2 της 1-12-2004 σύμβασης. Μηνιαίο αντίτιμο, όπως προκύπτει από τα με (ενδεικτικά): αρ. 00ΤΙΣΥ-3322/13-4-2007, 00ΤΙΣΥ-6316/29-6-2007, 00ΤΙ41-10577/28-11-2008 τιμολογία της, αλλά ακολουθούν τις εργάσιμες ημέρες. Στο ίδιο σημείο της σύμβασης, (όπως και στο σημείο 4.2.1.), ορίζεται **ο αναλογούν ΦΠΑ ως 18%**, και όχι ο κάθε φορά ισχύον ΦΠΑ του χρόνου πληρωμής. Σημειώνεται ότι στη σελ. 39/48, σημείο 18.3 της διακήρυξης του έργου, προβλέπεται ότι: «Το πρώτο πενθήμερο κάθε μήνα ο ανάδοχος θα εκδίδει τιμολόγιο που θα αφορά τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο ΤΣΑΥ για τον προηγούμενο μήνα», ενώ το σημείο 4.2.2. προβλέπει την τελευταία ημέρα του κλειόμενου μήνα.

Σημαντική παράλειψη είναι η μη αναγραφή ΚΑΕ (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995) σε κανένα σημείο της προκήρυξης (ΦΕΚ – ή αλλού) ή των συμβάσεων, από τον οποίο θα προκύπτει η δαπάνη, ειδικά όταν αυτή δεσμεύει μακροχρόνια το Ταμείο, αλλά και ο μη προϋπολογισμός της συνολικής δαπάνης (κόστος αγοράς + συντήρησης με αμοιβή + ενδεχόμενο κόστος αγοράς εξοπλισμού και εφαρμογών προς χρήση στον ανάδοχο, σημείο 6.6, σελ. 13/28 της 1-1-2-2004 σύμβασης) κατά παράβαση της εγκυκλίου με αρ. πρωτ. 14873/395/04-04-2006 του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, στην οποία προβλέπεται: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας δημόσιας σύμβασης βασίζεται στο **συνολικό πληρωτέο πόσό, εκτός ΦΠΑ**, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή. Στον υπολογισμό αυτό, λαμβάνεται υπόψη το εκτιμώμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων κάθε δικαιώματος προαιρέσεως ή παρατάσεων της σύμβασης. Στην περίπτωση που η αναθέτουσα αρχή προβλέπει βραβεία ή την καταβολή ποσών στους υποψήφιους ή προσφέροντες, λαμβάνει τα ποσά αυτά υπόψη της κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.». Για τις δαπάνες αυτές, δεν προέκυψαν από την έρευνα ή δε δόθηκαν από τις υπηρεσίες του Ταμείου, σχετικές εγκρίσεις δαπανών του εποπτεύοντος Υπουργείου Απασχόλησης & Κοινωνικής Προστασίας, αλλά ούτε και εγκρίσεις ΔΣ του ΤΣΑΥ, για τη έγκριση νέων συμβάσεων, (εκτός της αρ. 384/10-5-20006 απόφασης για τη σύμβαση της 2-3-2007), καθώς δεν αναγράφεται ουδεμία σχετική απόφαση στο κείμενο των συμβάσεων.

Χαρακτηριστική είναι η διαλογική συζήτηση -σύμφωνα με το αντίστοιχο πρακτικό- που προηγήθηκε της αρ.170 απόφασης ΔΣ ΤΣΑΥ της 10<sup>ης</sup> /28-2-2005 συνεδρίασης ΔΣ. Σε αυτήν, περιγράφονται αστοχίες σχεδιασμού του έργου, αλλά γίνονται και προτάσεις υπερβάσεων τους. Ο παριστάμενος (παρανόμως, σύμφωνα με την παρ. 10 του αρ.14 του Ν.2690/1999) στο ΔΣ του ΤΣΑΥ κ. Α. Γαρύφαλλου, φαίνεται να εισηγείται και το ΔΣ να αποδέχεται επέκταση της 1-12-2004 σύμβασης, ως εξής: «Πιστεύω ότι μπορούμε να προχωρήσουμε σε μια επέκταση τόσο του φυσικού όσο και του οικονομικού αντικειμένου του οργανισμού». Στο ίδιο πρακτικό συνεδρίασης, σημείο ι) προκύπτει ότι στο ΔΣ παρίστατο και ο εκπρόσωπος του ΕΜΠ κ. Σ. Μαρίνος, για τον οποίο προβλέπονται τα ίδια με τον κ. Γαρύφαλλο. Στο σημείο ια) αναφέρεται: «το γεγονός ότι για τις συμπληρωματικές εργασίες δεν απαιτείται προηγούμενη έγκριση του εποπτεύοντος Υπουργείου, δεδομένου ότι έχει ήδη εγκριθεί από αυτό η σκοπιμότητα του όλου έργου». Για τη σύναψη των συμπληρωματικών συμβάσεων, γίνεται επίκληση των διατάξεων του εδαφίου (ε) της παρ. 3 του άρθρου 9 του Π.Δ. 345/1998, στο οποίο ορίζεται: «3. Οι αναθέτουσες αρχές μπορούν να συνάπτουν συμβάσεις υπηρεσιών με τη διαδικασία της διαπραγμάτευσης, και χωρίς να προηγηθεί δημοσίευση σχετικής προκήρυξης στις ακόλουθες περιπτώσεις:...ε. για τις συμπληρωματικές υπηρεσίες που δεν περιλαμβάνονται στο αρχικά προβλεπόμενο σχέδιο (πρόγραμμα) ούτε στην πρώτη συναφθείσα σύμβαση και οι οποίες κατέστησαν αναγκαίες λόγω απρόβλεπτων περιστάσεων κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας της αρχικής σύμβασης, υπό την προϋπόθεση ότι η σύναψη γίνεται στο πρόσωπο το οποίο εκτελεί την εν λόγω υπηρεσία: - όταν αυτές οι συμπληρωματικές υπηρεσίες δεν μπορούν, από τεχνική ή οικονομική άποψη, να διαχωριστούν από την κύρια σύμβαση χωρίς να δημιουργήσουν μείζονα προβλήματα για τις αναθέτουσες αρχές ή όταν αυτές οι υπηρεσίες, παρ' ότι μπορούν να διαχωρισθούν από την εκτέλεση της αρχικής σύμβασης είναι απόλυτα αναγκαίες για την τελειοποίησή της. Ωστόσο, η προϋπολογιζόμενη συνολική αξία των συμβάσεων που ανατίθενται για συμπληρωματικές υπηρεσίες δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% της αξίας της κυρίας σύμβασης.». Ωστόσο, οι συμπληρωματικές αυτές συμβάσεις είναι κατ' ουσίαν συμβάσεις ανεξάρτητες της 1-12-2004 σύμβασης, καθώς: α) περιλαμβάνουν έργο που θα μπορούσε να περιληφθεί στην αρχική σύμβαση, και δεν συμπεριλήφθη είτε κατ' επιλογή του Ταμείου (σύμβαση της 2-3-2007), δηλαδή η επιλογή της Καρδίτσας έναντι της Σύρου στα 50 αρχικά επιλεγέντα σημεία εφαρμογής του τηλεπικοινωνιακού δικτύου, είτε κρίθηκαν μη σημαντικές για την τελειοποίηση του έργου ή το υπάρχον σύστημα κρίθηκε ότι ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις του νέου δικτύου και θα μπορούσε να λειτουργεί ικανοποιητικά. β) Ειδικά για την ένταξη της Καρδίτσας στα αρχικά 50 σημεία της 1-12-2004 σύμβασης, θα μπορούσε εγκαίρως να μην περιληφθεί σε αυτήν, αν και περιλαμβανόταν στη διακήρυξη, καθώς το αρμόδιο γραφείο της Καρδίτσας ενημέρωσε το ΤΣΑΥ για τη αδυναμία του εγκαίρως, το Σεπτέμβριο του 2004, με το αρ. πρωτ. 59775/23-9-2004 έγγραφό του. Θα μπορούσε επίσης να προβλεφθεί στην 1-1-2004 μια δυνατότητα επέκτασης των εφαρμογών σε επιπλέον πόλεις, χωρίς επιβάρυνση του Ταμείου, σε συμφωνία με τον ανάδοχο, στο πλαίσιο του έργου, αντίστοιχη με την σελ. 12/28, άρθρο 6, σημείο 6.2 ευχέρεια του Ταμείου για αφαίρεση σημείων παρουσίας (45 με 50 σημεία). γ) Οι συμπληρωματικές εργασίες είναι αποτέλεσμα του κακού προγραμματισμού, χειρισμού και

εκτέλεσης του έργου από πλευράς υπηρεσιών ΤΣΑΥ (ειδικά η 2-3-2007 σύμβαση της Καρδίτσας) και θα μπορούσαν να ενταχθούν, προϋπολογισθούν και προκηρυχθούν στο πλαίσιο του ενιαίου έργου, καθώς υπήρχε διαθέσιμος χρόνος, χωρίς ενδεχομένως επιπλέον κόστος. δ) Και οι δύο συμβάσεις είναι αποτέλεσμα της από 14-2-2005 προσφοράς του αναδόχου, από την οποία προκύπτει σχεδιασμός και μελέτη της πρότασης του νέου έργου από πλευράς αναδόχου, και ενδεχομένως, θα μπορούσαν οι προβλέψεις του έργου των δύο συμβάσεων να περιληφθούν στην ίδια σύμβαση συμπληρωματικών υπηρεσιών. Όσον αφορά στην από 18-3-2005 σύμβαση, η με αρ.170 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ της 10<sup>ης</sup> /28-2-2005 συνεδρίασης ΔΣ, διατυπώνει την ανάγκη εισαγωγής νέας βάσης δεδομένων, η οποία προκύπτει από την «10-1-2005 επιστολή του αναδόχου του έργου τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες ΤΣΑΥ με την οποία ζητεί τη συνεργασία του ΤΣΑΥ για τη διασύνδεση των υπό ανάπτυξη εφαρμογών λογισμικού με την υφιστάμενη βάση δεδομένων» και την 20-1-2005 επιστολή του ΚΗΥΚΥ -ως απάντηση στο ΕΜΠ (;)- σημείο β πρακτικού, χωρίς να τη τεκμηριώνει. Η δε ανάγκη προκύπτει από την έλλειψη στοιχείων και πληροφοριών, και όχι τεχνολογικών απαιτήσεων. Αυτό προκύπτει από την εισήγηση του Α. Γαρυφαλλού στο ίδιο πρακτικό, «Στα πλαίσια των εργασιών που έχει αναλάβει ο ανάδοχος για την αντικατάσταση κάποιων εφαρμογών με εφαρμογές τεχνολογίας αιχμής, ως έχει υποχρέωση, προέκυψε κάποιο θέμα σε ό,τι αφορά στο επίπεδο βάσης δεδομένων που χρησιμοποιεί το Ταμείο και που είναι παρωχημένης τεχνολογίας. Κατά την εξέλιξη των εργασιών, πέραν του τεχνικού θέματος, προέκυψε και ένα διαδικαστικό θέμα. Το Πολυτεχνείο ζήτησε εγγράφως από το ΚΗΥΚΥ να δώσει κάποια στοιχεία τα οποία το ΚΗΥΚΥ δεν τα χορηγεί με την αιτιολογία ότι είναι περιουσιακό του στοιχείο. Μετά από αυτή την εξέλιξη ο ανάδοχος δεν μπορεί να προχωρήσει στην υλοποίηση του έργου χρησιμοποιώντας την υφιστάμενη βάση γιατί του λείπουν πληροφορίες που δεν κατέχει το Ταμείο αυτή τη στιγμή.». Στο σημείο γ του ίδιου πρακτικού γίνεται αναφορά στην εισήγηση του τεχνικού υπευθύνου του έργου, του ΕΜΠ (;), βάσει της οποίας δεν είναι δυνατό να διαχωριστούν οι εργασίες ανάπτυξης νέας βάσης δεδομένων και οι απαραίτητες συνοδευτικές υπηρεσίες από το έργο που εκτελεί ο ανάδοχος με την 1-12-2004 σύμβαση. Στο σημείο θ) του ίδιου πρακτικού ο σύμβουλος Α. Γαρυφαλλός εισηγείται την υπογραφή της 18-3-2005 σύμβασης ως εξής: «Από τεχνική άποψη μπορώ να πω ότι αλλάζοντας τη βάση δεδομένων θα μεταφερθούμε σε ένα περιβάλλον τεχνολογίας αιχμής που είναι απόλυτα συμβατό με το υπόλοιπο περιβάλλον που αυτή τη στιγμή εισάγει ο ανάδοχος με τη συνεργασία του Πολυτεχνείου στο πληροφοριακό σύστημα του Ταμείου. Τόσο το Πολυτεχνείο όσο και εγώ συμφωνούμε για αυτή την κατεύθυνση». Ωστόσο, ο ανάδοχος, πριν την υπογραφή της σύμβασης, είχε γνώση της υφιστάμενης τεχνολογικής κατάστασης στο Ταμείο, καθώς αυτή περιγράφεται επαρκώς στο κεφ. 9 της διακήρυξης, υποκεφ. 9.2.8. και 9.2.10. Στη σελ. 25/48, αναφέρεται χαρακτηριστικά: «Βασικός σκοπός της ανάπτυξης του δικτύου είναι η πρόσβαση από όλους τους σταθμούς εργασίας (στα δικτυωμένα sites) στις υπάρχουσες εφαρμογές του Ταμείου. Οι εφαρμογές αυτές χωρίζονται σε δύο κατηγορίες, τις εξής: Παραδοσιακές εφαρμογές οι οποίες λειτουργούν σε terminal emulation mode, Εφαρμογές βασισμένες σε τεχνολογία web, η πρόσβαση στις οποίες γίνεται μέσω του φυλλομετρητή Internet Explorer. Ο στρατηγικός στόχος του Ταμείου είναι η δημιουργία



κοινού περιβάλλοντος τόσο σε επίπεδο εργαλείων ανάπτυξης, όσο και σε επίπεδο πρόσβασης (περιβάλλον Thin client internet explorer). Ο ανάδοχος του έργου καλείται να μελετήσει τις παραδοσιακές εφαρμογές και να υποβάλλει προτάσεις ομαλής μετάβασής τους σε γραφικό περιβάλλον λειτουργίας (πρόσβαση μέσω Internet Explorer). Σημειώνεται ότι ο ανάδοχος θα πρέπει να προσεγγίσει το συγκεκριμένο αίτημα λαμβάνοντας υπόψη **σαν ελάχιστη απαίτηση την ανάπτυξη ενδιαμέσου συστήματος μετατροπής των εφαρμογών σε εφαρμογές τύπου web, χωρίς επέμβαση στη δομή των παραδοσιακών εφαρμογών.** Εκτιμάται ότι το σύνολο των οθονών που αυτή τη στιγμή χρησιμοποιούνται στα πλαίσια των παραδοσιακών εφαρμογών είναι περίπου ογδόντα (80).». Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στόχος του Ταμείου και έργο της σύμβασης, είναι ο συνδυασμός και η αρμονική λειτουργία των παραδοσιακών εφαρμογών (terminal emulation mode) και των νέων εφαρμογών (web), γεγονός για το οποίο ο ανάδοχος είναι ενήμερος και δεσμεύεται από την 1-12-2004 σύμβαση, μέρος της οποίας είναι και η τεχνική - οικονομική πρόσφορα του αναδόχου (Παράρτημα Β-Γ) και η διακήρυξη. Ωστόσο, στην 13-2-2006 σύμβαση, σελ. 2. σημ.3, αναφέρεται: «Ο ανάδοχος έχει ήδη ολοκληρώσει πλήρως τις υπηρεσίες και τις εφαρμογές που αναφέρονται στην παράγραφο 1.γ του παρόντος άρθρου -και αφορά στην 1-12-2004 σύμβαση- και μάλιστα με εκ νέου ανάπτυξη των παραδοσιακών εφαρμογών του ΤΣΑΥ δηλ. των εφαρμογών που λειτουργούσαν σε terminal emulation mode σε νέο περιβάλλον με τη χρήση τεχνολογιών web. ε) Και οι δύο συμβάσεις απέχουν ικανό χρόνο, τόσο από την 1-12-2004 σύμβαση, όσο και από την 14-2-2005 πρόταση της εταιρείας, κατά το οποίο διάστημα οι εργασίες της από 1-12-2004 σύμβασης ήταν σε εξέλιξη. στ) Και οι δύο συμβάσεις δεσμεύουν το Ταμείο με μακροχρόνιες περιόδους εγγύησης με αμοιβή, ανεξάρτητους από την 1-12-2004 σύμβαση. ζ) Δεν περιέχουν ρήτρες (καθυστέρησης, ποινής κλπ) για ευθύνη του αναδόχου, όπως η περιλαμβάνει η 1-12-2004 σύμβαση, ούτε γίνεται αναφορά σε αυτές. η) Το σημείο – αντιπροσωπεία της Καρδίτσας, για την οποία υπογράφηκε η από 2-3-2007 συμπληρωματική σύμβαση, ενεργοποιήθηκε ωστόσο, σύμφωνα με το πρακτικό 1083-12-2010 ΔΣ ΕΤΑΑ, **προγενέστερα, την 1-2-2007.** Αυτό προκύπτει και από την με αρ. πρωτ. 142860/29-11-2010 έγγραφο εισήγηση του ΕΤΑΑ. Σε αυτή χαρακτηριστικά αναφέρεται –και επαναλαμβάνεται σε κάθε σχετική εισήγηση- ότι: «Στις 2-3-2007 το ΤΣΑΥ υπέγραψε σύμβαση συμπληρωματικών υπηρεσιών για ένα ακόμη σημείο, ήτοι της Αντιπροσωπείας Καρδίτσας. **Κατά την εκτέλεση της παραπάνω σύμβασης, έγινε η εγκατάσταση και ενεργοποίηση του σημείου αυτού στις 1-2-1007**». Την ημερομηνία αυτή επιβεβαιώνει και το με αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 32271/16-4-2007 Πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής θέσεις δικτύου και αναφέρεται: «Στην Αθήνα σήμερα, **16-4-2007**, η Επιτροπή Παρακολούθησης και Παραλαβής (ΕΠΠΕ) του έργου «ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΩΝ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» η οποία συγκροτήθηκε με την υπ' αρ. 863/1-12-2004 απόφαση του ΔΣ του ΣΤΑΥ, συνεδρίασε με σκοπό την οριστική παραλαβή των σημείων παρουσίας του Ταμείου τα οποία αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΣΗΜΕΙΟ	IP	V.P.N.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗΣ	BACKUP ISDN	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

					<b>ΔΙΚΤΥΟΥ</b>
ΚΑΡΔΙΤΣΑ	192.168.51.2/254	OK	<b>1-2-2007</b>	OK	<b>1-2-2007</b>
ΖΑΚΥΝΘΟΣ	192.168.45.2/254	OK	<b>16-2-2006</b>	OK	<b>16-2-2006</b>

Τα παραπάνω σημεία παρουσίας του Ταμείου παραδόθηκαν σε καλή λειτουργία ...».

Υπογράφεται από το σύνολο των μελών της ΕΠΠΕ, ήτοι τους: Θ. Μπασιώτη, Χ. Λαζαρίδη, Ι. Μωυσιάδη, Φ. Μαρτάκο, Ν. Μοσχάκη, **Ε.Μ.Π. (χωρίς στοιχεία ταυτότητας), ωστόσο φέρει καθαρή, μη ονομαστική υπογραφή**, και τον εκπρόσωπο της εταιρείας HOL ΑΕ κ. Γιάτσιο.

Με την αρ. 383/9-5-2007 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ, κατόπιν της εισήγησης με αρ. 38705/7-5-2007 εισήγησης της υπηρεσίας που υπογράφεται από τους Θ. Μπασιώτη, Μ. Τερζή και Ν. Παπαϊωάννου, εγκρίνεται η καταβολή ποσού συνολικά 2.012,29€ στην εταιρεία HOL για τους μήνες «2-3-4/2007», σύμφωνα με την εισήγηση, καθώς και του εφάπαξ τιμήματος. Με το αρ. 0763/14-6-2007 ένταλμα πληρώνεται στην εταιρεία το αναφερόμενο ποσό, σύμφωνα με τα τιμολόγια με αρ. Ε00ΤΙΣΥ 1727/28-2-2007, 3327/13-4-2007, 4036/30-4-2007 και 00ΤΤ51-3059/21-3-2007 (αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 31475/12-4-2007). Με το Ε00ΤΙΣΥ – 1727/28-2-2007 (αρ πρωτ. ΤΣΑΥ 24076/16-3-2007) τιμολόγιο της HOL ΑΕ τιμολογείται η περίοδος ΚΑΡΔΙΤΣΑ **1-2-2007 έως 28-2-2007** με συνολικό κόστος 357,00€.

Από το ανωτέρω αναφερόμενο, προκύπτει ως ανακόλουθη με τους όρους της σύμβασης, η καταβολή της δαπάνης για τη Ζάκυνθο και την Καρδίτσα, η οποία ενώ τιμολογείται και πληρώνεται από την 16-2-2006, και 1-2-2007 αντίστοιχα, παρελήφθη οριστικά από την ΕΠΠΕ του έργου την **16-4-2007**, κατά παράβαση των όρων 4.2.2. σελ 6/28 και 7.3 σελ.14/28 της σύμβασης.

Σχετικά με τις ανωτέρω αναφερόμενες **συμπληρωματικές συμβάσεις της 18-3-2005 και 2-3-2007**, όλα τα παραπάνω συνηγορούν στο ότι πρόκειται για ανεξάρτητες, από την με ημ/νία 1-12-2004, συμβάσεις απευθείας ανάθεσης έργου.

- Σημειώνεται ότι, όπως προκύπτει από την αρ. 396/12-5-2005 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ, εγκρίνεται η καταβολή ποσού 238,00€ στην εταιρεία **SPACE NET** για την παροχή τεχνικών υπηρεσιών για **μετεγκατάσταση** τηλεπικοινωνιακού δικτύου του ΤΣΑΥ Πατρών (τιμ 527/14-4-2005) και η καταβολή ποσού 698,46€ στην ίδια εταιρεία για την παροχή υπηρεσιών επικοινωνίας μεταξύ κεντρικών γραφείων ΤΣΑΥ και αντιπροσωπείας Πειραιά και Τμήματος Θεσσαλονίκης για τον μήνα Απρίλιο 2005 (τιμ 61/25-4-2005). Δεν κατέστη δυνατό από το κλιμάκιο να ελεγχθεί η αναφερόμενη σύμβαση, η χρονική έκταση και το καταβληθέν ποσό, λόγω ήδη μεγάλου όγκου δεδομένων ελέγχου.

**B.11.4 ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ ΑΡ. 67640/9281/1-11-2005, ΜΕΙΟΔΟΤΗΣ: ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ HOL ΑΕ – EXODUS ΑΕ.**

Με την αρ. πρωτ. **67640/9281/1-11-2005** προκήρυξη, το Τ.Σ.Α.Υ. προκήρυξε δημόσιο ανοικτό μειοδοτικό διαγωνισμό για την προμήθεια «**Δημιουργία υποδομών & ανάθεση υπηρεσιών στο πλαίσιο του ολοκληρωμένου συστήματος υποστήριξης των συναλλαγών του ΤΣΑΥ**». Σε αυτήν προβλέπονται, τις σελ. 9/110 και 10/110 της διακήρυξης: «Το γεγονός ότι οι συναλλαγές αυτές διεκπεραιώνονται – σχεδόν στο σύνολο τους – χειρογραφικά, σε συνδυασμό με τον αυξανόμενο όγκο στοιχείων που προκύπτει από αυτές, δημιουργεί πολλαπλά σοβαρά προβλήματα και συγκεκριμένα :- Καθυστέρηση είσπραξης των απαιτήσεων του ΤΣΑΥ - Ελλειψείς ελέγχους - Αδυναμία αποτελεσματικού και επίκαιρου ελέγχου απαιτήσεων – υποχρεώσεων που αφορούν τον ίδιο (ιδιωτικό ή δημόσιο) φορέα, ώστε να είναι εφικτός ο συμψηφισμός τους. - Υψηλό κόστος διαχείρισης των συναλλαγών αυτών (απασχόληση μεγάλου αριθμού υπαλλήλων)- Πλημμελή ενημέρωση της Διοίκησης του Ταμείου. Προκειμένου το Ταμείο να αντιμετωπίσει άμεσα και αποτελεσματικά το σύνθετο πρόβλημα που περιγράφεται παραπάνω, αποφάσισε :Τη δημιουργία μιας νέας επιχειρησιακής ΜΟΝΑΔΑΣ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (ΜΟ.ΔΙ.Σ.) η οποία θα αναλάβει το Έργο υποστήριξης της αυτοματοποίησης των οικονομικών συναλλαγών του ΤΣΑΥ με τα ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ και γενικά τους δημόσιους και ιδιωτικούς φορείς με τους οποίους συναλλάσσεται το Ταμείο καθώς και με τους ελεύθερους επαγγελματίες – ασφαλισμένους του Ταμείου. Τη δημιουργία της κατάλληλης υποδομής (όπως αυτή περιγράφεται αναλυτικά στα ειδικά προς τούτο κεφάλαια της παρούσας) για την υποστήριξη της λειτουργίας της ΜΟ.ΔΙ.Σ. Σκοπός της νέας μονάδας ηλεκτρονικών συναλλαγών στο ΤΣΑΥ είναι η υλοποίηση της ψηφιακής επικοινωνίας μεταξύ των συναλλασσόμενων - εξυπηρετούμενων και των λοιπών Διευθύνσεων του ΤΣΑΥ. Η μονάδα ηλεκτρονικών συναλλαγών θα λειτουργεί σαν ψηφιακός ενδιάμεσος ανάμεσα στο εξωτερικό περιβάλλον και το ΤΣΑΥ. Ο Ανάδοχος θα αναλάβει να στελεχώσει τη ΜΟ.ΔΙ.Σ. και να υποστηρίξει πλήρως τη λειτουργία της, τόσο κατά τη διάρκεια της Πειραματικής Λειτουργίας όσο και κατά τη διάρκεια της Παραγωγικής Λειτουργίας. ...Το λεπτομερές πλαίσιο της λειτουργίας της ΜΟ.ΔΙ.Σ. θα καθοριστεί κατά τη Μελέτη Εφαρμογής.». Στη σελ. 19/110 γίνεται αναφορά στις: «**3.2. Φάσεις του Έργου** Το Έργο ορίζεται από δύο διακριτές φάσεις υλοποίησης. Η πρώτη φάση (ΦΑΣΗ Α) αφορά στη προμήθεια και δημιουργία των απαραίτητων υποδομών στο ΤΣΑΥ, ενώ η δεύτερη φάση (ΦΑΣΗ Β) αφορά τις Υπηρεσίες της Παραγωγικής Λειτουργίας που θα προσφέρει ο Ανάδοχος στα πλαίσια του Έργου. Κατά τη διάρκεια της ΦΑΣΗΣ Α, ο Ανάδοχος επίσης θα προετοιμάσει και θα εξοπλίσει πλήρως τους χώρους τους οποίους θα διαθέσει το ΤΣΑΥ για να στεγαστεί η Μονάδα ... Στη ΦΑΣΗ Β προβλέπεται η στελέχωση και η λειτουργία της ΜΟ.ΔΙ.Σ. από τον Ανάδοχο ο οποίος θα αναλάβει να στελεχώσει τη μονάδα, και να έχει την συνολική ευθύνη για την αποτελεσματική και άρτια λειτουργία της μονάδας όπως αυτή προβλέπεται στην παρούσα διακήρυξη.». Στη σελ. 20/110 αναφέρεται: «Ο Ανάδοχος θα πρέπει, μετά την υπογραφή της Σύμβασης και σε χρονικό διάστημα **εκατό (100) εργασίμων ημερών κατά μέγιστο** από την έναρξη του έργου, να καταρτίσει λεπτομερή μελέτη σχεδιασμού και εγκατάστασης του περιβάλλοντος (μελέτη εφαρμογής), ώστε να εξειδικεύσει ορισμένα στοιχεία της προσφοράς του και να αντιμετωπίσει διάφορα θέματα σχετικά με τις ιδιαιτερότητες του έργου.». Στη σελ. 21/110 αναφέρεται: «Η Μελέτη Εφαρμογής θα παραδοθεί από τον Ανάδοχο εντός 100 εργασίμων ημερών από την έναρξη του έργου και αφού εγκριθεί εντός ενός μήνα από την ΕΠΠΕ, θα αποτελέσει μαζί με τη Σύμβαση, την παρούσα διακήρυξη και την προσφορά του Αναδόχου, τον οδηγό υλοποίησης του Έργου.». Στη σελ. 48/110, γίνεται αναφορά στη πληθυσμωση των μισθοδοτικών καταστάσεων των εργοδοτών (Μ/Κ). το έργο

περιγράφεται ως εξής: «Για τις ανάγκες ελέγχου των εισφορών παρελθόντων ετών των εργοδοτών των ασφαλισμένων του ΤΣΑΥ, ο Ανάδοχος θα δημιουργήσει ένα ηλεκτρονικό αρχείο, το οποίο θα πληθυσμώσει με στοιχεία από τις έντυπες μισθοδοτικές καταστάσεις παρελθόντων ετών που έχουν αποστείλει στο Ταμείο οι εργοδότες, για όλα τα έτη μέχρι την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της ΜΟ.ΔΙ.Σ. Οι υποψήφιοι Ανάδοχοι θα πρέπει να λάβουν υπόψη τους ότι οι υφιστάμενες μισθοδοτικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν τον Αριθμό Μητρώου Ασφαλισμένου ΤΣΑΥ, ο οποίος θα πρέπει να αποδοθεί για κάθε εγγραφή κάθε μισθοδοτικής κατάστασης με ενέργειες και ευθύνη του Αναδόχου και με την ελάχιστη δυνατή απασχόληση του προσωπικού του ΤΣΑΥ (διαδικασία ταυτοποίησης ασφαλισμένου).». Το έργο της διακήρυξης, καθώς και η χρονική διάρκειά του -όλα τα έτη χρήσης παρελθόντων ετών, έως την έναρξη λειτουργίας ΜΟΔΙΣ-, προσομοιάζει με αυτό της με αρ. πρωτ. 65066/8814/20-10-2005 προκήρυξης, με την οποία το Τ.Σ.Α.Υ. προκήρυξε δημόσιο ανοικτό μειοδοτικό διαγωνισμό για τη σύνταξη ισολογισμών – απολογισμών Τ.Σ.Α.Υ. ετών 2003 – 2003 – 2004. Συγκεκριμένα, αποτέλεσμα της ανωτέρω διακήρυξης αποτελεί η από **1-4-2008** σύμβαση, ύψους 75.000€, σύμφωνα με τον όρο της από 2-3-2007 σύμβασης, με αντικείμενο την ηλεκτρονική καταχώρηση Μ/Κ. Συνέχεια της 1-4-2008 σύμβασης, αποτελεί η από **19-7-2012** σύμβαση, η οποία τροποποιεί την από 1-4-2008 σύμβαση. Σε αυτήν, και συγκεκριμένα στις σελ. 3-4-5-6, και αφού έχει προηγηθεί ένα ιστορικό των αρχικών συμβάσεων στις σελ. 1-2, συμφωνείται να καταχωρηθούν από την ανάδοχο οι Μ/Κ έτους 2002 τις οποίες το ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ θα παραδώσει σε έντυπη μορφή, ομογενοποιημένες, με σημειωμένο το νέο κωδικό EUROFASMA εργοδότη με την ονομασία του. Για τις Μ/Κ ετών 2003-2004 η από 19-7-2012 σύμβαση δεν προβλέπει καταχώρηση αλλά μόνο επεξεργασία, απόδοση Α.Μ. και όλες τις λοιπές εργασίες που προβλέπονται από τα παραρτήματα της 65066/8824/20-10-2005 διακήρυξης (σελ.3). Στον πίνακα, σημείο 4, της σελ. 11 της οικονομικής προσφοράς της αναδόχου, περιγράφεται η δραστηριότητα της «δημιουργία και πληθυσμωση ηλεκτρονικού αρχείου ΜΚ», και προβλέπεται τίμημα ύψους 648.342,08€ χωρίς ΦΠΑ. Παρατηρείται ομοιότητα και συνάφεια του παραγόμενου έργου που προκύπτει από τους όρους των παραπάνω αναφερόμενων συμβάσεων και της παρούσας διακήρυξης. Στη σελ. 54/110 αναφέρεται: «Η Πιλοτική Λειτουργία των Υ/Σ αποτελείται από τις διακριτές περιόδους πιλοτικής λειτουργίας ενός εκάστου Υ/Σ όπως αυτά περιγράφονται στην παράγραφο «Δραστηριότητες: Φάση Α». Η πιλοτική λειτουργία εκάστου Υ/Σ δεν μπορεί να έχει διάρκεια μικρότερη των πέντε (5) ημερών. Η ακριβής διάρκεια της πιλοτικής λειτουργίας κάθε Υ/Σ θα οριστικοποιηθεί στη Μελέτη Εφαρμογής. ...Η Περίοδος Πειραματικής Λειτουργίας αρχίζει μετά την επιτυχή ολοκλήρωση όλων των ελέγχων κάθε υποσυστήματος, της αντίστοιχης πιλοτικής λειτουργίας ενός εκάστου των Υ/Σ και την παραλαβή τους από την Επιτροπή Παρακολούθησης Παραλαβής του Έργου (ΕΠΠΕ). Η διάρκεια της περιόδου Πειραματικής Λειτουργίας ορίζεται σε **τρεις (3) μήνες** από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της πιλοτικής λειτουργίας του συνόλου των Υ/Σ. Στη σελ. 56/110 της διακήρυξης αναφέρεται: «Μετά την επιτυχή ολοκλήρωση της Περιόδου Πιλοτικής και Πειραματικής λειτουργίας, αρχίζει η Περίοδος Παραγωγικής Λειτουργίας. Στην περίοδο Παραγωγικής Λειτουργίας της ΜΟ.ΔΙ.Σ. το σύστημα θα λειτουργήσει σε πραγματικές συνθήκες εργασίας. Η ελάχιστη χρονική διάρκεια της Παραγωγικής Λειτουργίας που θα προσφέρει ο Ανάδοχος, είναι απόλυτα δεσμευτική για αυτόν και τυχόν παραβίαση της ελάχιστης χρονικής διάρκειας με ευθύνη του Αναδόχου παρέχει το δικαίωμα στο ΤΣΑΥ να επιβάλλει ποινικές ρήτρες όπως αυτές περιγράφονται στο σχετικό κεφάλαιο της διακήρυξης «Ποινικές Ρήτρες Παραγωγικής Λειτουργίας». Η διάρκεια της περιόδου Παραγωγικής Λειτουργίας ορίζεται σε **έξι (6) μήνες τουλάχιστον**. Στη σελ. 57/110 αναφέρεται: «Το ΤΣΑΥ – πριν την έναρξη της Παραγωγικής Λειτουργίας – θα φροντίσει να

εκπονήσει το σχέδιο ελέγχου της αποδοτικότητας, παραγωγικότητας και αποτελεσματικότητας της Παραγωγικής Λειτουργίας. Μετά την επιτυχή – βάσει του παραπάνω σχεδίου ελέγχου – ολοκλήρωση της περιόδου παραγωγικής λειτουργίας, θα γίνει και η οριστική παραλαβή του έργου.». Στη σελ. 58/110 γίνεται αναφορά στο χρόνο συντήρησης: «Ο Ανάδοχος θα πρέπει να προσφέρει υπηρεσίες εγγύησης για όλο τον εξοπλισμό και λογισμικό που προμηθεύεται το ΤΣΑΥ από αυτόν. **Αμέσως μετά την ολοκλήρωση της ΦΑΣΗΣ Α, θα αρχίσει η περίοδος εγγύησης.** Ο εξοπλισμός και οι εφαρμογές του συστήματος που θα προμηθευτεί το ΤΣΑΥ, πρέπει να καλύπτονται απαραίτητα από **τρία (3) χρόνια εγγύησης.**». Στην ίδια σελίδα αναφέρεται: «**Υπηρεσίες Συντήρησης – Τεχνικής Υποστήριξης.** Με το πέρας της ζητούμενης περιόδου εγγύησης θα αρχίσει η περίοδος συντήρησης - τεχνικής υποστήριξης του εξοπλισμού και των εφαρμογών του συστήματος. Η διάρκεια της συντήρησης θα είναι τουλάχιστον τρία (3) έτη. Το κόστος της συντήρησης - τεχνικής υποστήριξης δεν περιλαμβάνεται στον προϋπολογισμό του έργου, **θα πρέπει όμως να δοθεί για κάθε έτος ξεχωριστά στην οικονομική προσφορά του Υποψήφιου Αναδόχου.** Η ετήσια δαπάνη του κόστους συντήρησης δεν δύναται να υπερβαίνει το 15% ούτε να υπολείπεται του 8% του κόστους των προσφερόμενων προϊόντων και των υπηρεσιών εγκατάστασης και παραμετροποίησης και θα πρέπει να είναι σταθερή για κάθε έτος.». Στη σελ. 59/110, αναφέρεται: «Σημειώνεται ότι στη συντήρηση του λογισμικού συστήματος και εφαρμογών περιλαμβάνονται τα εξής:...-Οι απαραίτητες παρεμβάσεις για τη προσαρμογή των παραμέτρων του συστήματος σε τυχόν αλλαγές στο λειτουργικό, νομικό ή/και θεσμικό πλαίσιο οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν τον τρόπο λειτουργίας της ΜΟ.ΔΙ.Σ.». Στη σελ. 64/110 και στο κεφ. Τεχνική προσφορά, αναλύεται το περιεχόμενο της τεχνικής προσφοράς του αναδόχου ως εξής: «Στο Χρονοδιάγραμμα πρέπει να περιλαμβάνονται όλες οι δραστηριότητες του Έργου, η χρονική διάρκεια εκάστης καθώς και τα αντίστοιχα παραδοτέα. Η συνολική διάρκεια του Έργου (Φάση Α και Φάση Β) δεν μπορεί να υπερβαίνει, με ποινή αποκλεισμού, τους τριάντα έξι (36) ημερολογιακούς μήνες. Η φάση Α του Έργου θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί **το αργότερο** εντός τριάντα (30) μηνών από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης. Οι υποψήφιοι Ανάδοχοι θα πρέπει στη προσφορά τους να τεκμηριώσουν αναλυτικά και επαρκώς τη δυνατότητα τους να ολοκληρώσουν τη φάση αυτή, εντός της προτεινόμενης από αυτούς διάρκειας. Η επόμενη φάση (ΦΑΣΗ Β) αρχίζει αμέσως μετά την ολοκλήρωση της ΦΑΣΗΣ Α και αφού η ΕΠΠΕ έχει παραλάβει οριστικά το σύνολο των παραδοτέων που προβλέπονται στη ΦΑΣΗ Α. Η ΦΑΣΗ Β ("**ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ**") θα έχει διάρκεια **τουλάχιστον** έξι (6) μηνών. Κατά τη διάρκεια της ΦΑΣΗΣ Β, η ΜΟ.ΔΙ.Σ. θα πρέπει να λειτουργεί με πλήρη σύνθεση και να καλύπτει το σύνολο των υπηρεσιών που προβλέπονται. Οι υποψήφιοι Ανάδοχοι πρέπει να συμπεριλάβουν στην προσφορά τους αναλυτικό χρονοδιάγραμμα (Gantt Chart), προκειμένου να αποσαφηνιστούν οι χρονικοί ορίζοντες, τα ορόσημα υλοποίησης του έργου, τα παραδοτέα του, κλπ. Σε κάθε περίπτωση, το πρώτο παραδοτέο του Αναδόχου θα είναι η **Μελέτη Εφαρμογής** όπως περιγράφεται στη συνέχεια, στην οποία και θα εξειδικεύονται και θα οριστικοποιούνται οι δραστηριότητες και τα αντίστοιχα παραδοτέα του Έργου.». Στη σελ.65/110 αναφέρεται: «Το ΤΣΑΥ και ο Ανάδοχος θα πρέπει να υπογράψουν εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία οριστικής παραλαβής του συνόλου των παραδοτέων της ΦΑΣΗΣ Α, τη **Σύμβαση Εξασφάλισης Επιπέδου Παρεχόμενων Υπηρεσιών (SLA).**». Στα υποδείγματα πινάκων των σελ. 69/110 έως 73/110 αναφέρεται: «**Εξοπλισμός ΜΟ.ΔΙ.Σ. (Διάθεση προς χρήση κατά τη πειραματική λειτουργία) και Εξοπλισμός ΜΟ.ΔΙ.Σ. (Διάθεση προς χρήση κατά τη προβλεπόμενη στο έργο παραγωγική λειτουργία), Εξοπλισμός ΜΟ.ΔΙ.Σ. (Διάθεση προς χρήση κατά την πιθανή περίοδο συνέχισης παροχής της υπηρεσίας μέχρι 3 έτη)**». Από τα σημεία αυτά προκύπτει για πρώτη φορά στη σύμβαση ότι ο εξοπλισμός της υπό σχηματισμό μονάδας **θα διατεθεί και όχι παρασχεθεί**

μονίμως στην κυριότητα του Ταμείου από τον ανάδοχο. Στην οικονομική προσφορά του αναδόχου, σελ. 12, 18 και 20, οι πίνακες αυτοί είναι κενοί και περιέχουν μόνο τα στοιχεία τιμήματος. Στη σελ. 85/110 σημεία 10-11 αναφέρεται: «10. Η υπέρβαση του χρόνου παράδοσης θεωρείται ουσιώδης και η προσφορά απορρίπτεται. 11. Προσφορά για μέρος της ανάθεσης του έργου που προκηρύχθηκε, απορρίπτεται επίσης ως απαράδεκτη.». Στη σελ. 89/110, κεφ. 6.7.4. Διαμόρφωση του συγκριτικού κόστους Προσφοράς αναφέρεται: «Το συγκριτικό κόστος Κ κάθε Προσφοράς περιλαμβάνει το κόστος εκτέλεσης του Έργου, το κόστος συντήρησης των υποδομών για μία **τριετία** από τη λήξη της αντίστοιχης ζητούμενης περιόδου εγγύησης, καθώς και το κόστος λειτουργίας της ΜΟ.ΔΙ.Σ. επίσης για μια **τριετία** μετά τη λήξη της, προβλεπόμενης στην παρούσα, περιόδου παραγωγικής λειτουργίας της Μονάδας. Επισημαίνεται ότι για τον ακριβή προσδιορισμό του, το κόστος λειτουργίας της ΜΟ.ΔΙ.Σ. για την τριετία ΜΕΤΑ τη λήξη της, προβλεπόμενης στην παρούσα, περιόδου παραγωγικής λειτουργίας της Μονάδας, πρέπει να είναι συγκεκριμένο και τυχόν αναπροσαρμογές του, που θα ορίζει ο υποψήφιος Ανάδοχος στην Προσφορά του, θα πρέπει να είναι ανεξάρτητες του τιμαρίθμου. Διευκρινίζεται ότι το κόστος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον προϋπολογισμό του Έργου. Ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος, εφόσον το επιθυμεί το ΤΣΑΥ, να υπογράψει συμβόλαιο συντήρησης, μετά το τέλος του προσφερόμενου από αυτόν χρόνου εγγύησης και με τίμημα το κόστος συντήρησης που αναφέρεται στην Προσφορά του. Για τον προσδιορισμό του κόστους συντήρησης θα ληφθεί υπόψη το σύνολο των δαπανών συντήρησης, όλων των προϊόντων για μία **τριετία** από τη λήξη της αντίστοιχης ζητούμενης περιόδου εγγύησης καλής λειτουργίας». Στη σελ. 92/110 και στο κεφ. Ποινικές ρήτρες – εκπτώσεις, προβλέπονται οι ποινικές ρήτρες καθυστερημένης παράδοσης, ως εξής: «Αν παρέλθουν οι συμφωνημένες ημερομηνίες παράδοσης και ο εξοπλισμός ή τα ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ή τα λοιπά παραδοτέα της ΦΑΣΗΣ Α, δεν παραδοθούν σύμφωνα με τους συμβατικούς όρους, τότε ο Ανάδοχος υποχρεούται να καταβάλλει ως ποινική ρήτρα για κάθε ημέρα καθυστέρησης ποσοστό **0,2%** επί του συμβατικού τιμήματος του συνόλου του παραδοτέου (εξοπλισμού, Υποσυστήματος, κλπ) που καθυστερεί. Οι ποινικές ρήτρες δεν επιβάλλονται και η έκπτωση δεν επέρχεται αν ο Ανάδοχος αποδείξει ότι η καθυστέρηση οφείλεται σε ανώτερη βία ή σε υπαιτιότητα του ΤΣΑΥ.». Το ίδιο αναφέρεται στη σελ. 93/110 για την παραγωγική λειτουργία, ως εξής: «Ο Ανάδοχος δεσμεύεται ως προς τη συμβατική ημερομηνία που θα ξεκινήσει η Παραγωγική Λειτουργία της ΜΟ.ΔΙ.Σ. Σε περίπτωση καθυστέρησης της έναρξης, με ευθύνη του Αναδόχου, το ΤΣΑΥ δύναται να επιβάλει ποινικές ρήτρες...». Στο κεφ. 6.11., σελ. 95/100, αναφέρεται: «Το ΤΣΑΥ έχει το δικαίωμα να κηρύξει έκπτωτο τον Ανάδοχο αν δεν εκπληρώνει ή εκπληρώνει πλημμελώς τις συμβατικές του υποχρεώσεις ή παραβιάζει ουσιώδη όρο της Σύμβασης που θα υπογραφεί, χωρίς να καταβάλλει οποιαδήποτε αποζημίωση.». Στη σελ. 96/110, κεφ. 6.12. υποχρεώσεις αναδόχου, αναφέρεται: «Μετά την κατακύρωση των αποτελεσμάτων του Διαγωνισμού, ο Ανάδοχος θα υποβάλει αναλυτικό πρόγραμμα ενεργειών στην ΕΠΠΕ. Εάν κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του Έργου προκύπτουν αλλαγές στο χρονοδιάγραμμα ενεργειών, τότε οι αλλαγές αυτές θα υποβάλλονται ως εισηγήσεις στην ΕΠΠΕ, η οποία και θα τις εγκρίνει κατά περίπτωση ή θα τις απορρίπτει.». Στη σελ. 99/110 και στο κεφ. Πνευματικά δικαιώματα αναφέρεται: «Όλα τα αποτελέσματα - μελέτες, στοιχεία και κάθε άλλο έγγραφο ή αρχείο σχετικό με το Έργο, ο πηγαίος κώδικας (source code) και οι βάσεις δεδομένων καθώς και όλα τα υπόλοιπα παραδοτέα που θα αποκτηθούν ή θα αναπτυχθούν από τον Ανάδοχο με δαπάνες του Έργου, θα αποτελούν αποκλειστική ιδιοκτησία του ΤΣΑΥ, που μπορεί να τα διαχειρίζεται και να τα εκμεταλλεύεται (όχι εμπορικά), εκτός και αν ήδη προϋπάρχουν σχετικά πνευματικά δικαιώματα. Τα αποτελέσματα θα είναι πάντοτε στη διάθεση των νομίμων εκπροσώπων του ΤΣΑΥ κατά τη διάρκεια ισχύος της Σύμβασης, και εάν βρίσκονται στην κατοχή του Αναδόχου, θα

παραδοθούν στην ΕΠΠΕ κατά την καθ' οιονδήποτε τρόπο λήξη ή λύση της Σύμβασης. Σε περίπτωση αρχείων με στοιχεία σε ηλεκτρονική μορφή, ο Ανάδοχος υποχρεούται να συνοδεύσει την παράδοσή τους με έγγραφη τεκμηρίωση και με οδηγίες για την ανάκτηση / διαχείρισή τους. Ο Ανάδοχος υποχρεούται να διευκολύνει την ανάπτυξη μελλοντικών βελτιώσεων των παραδοτέων, παρέχοντας κάθε στοιχείο και πληροφορία του ζητηθεί, για χρονικό διάστημα 5 ετών μετά την οριστική παραλαβή του έργου.». Στο κεφ. 6.18., σελ. 100/110 αναφέρεται: «**6.18. Παράδοση – Παραλαβή Έργου.** Ο Ανάδοχος υποχρεούται να παραδώσει ολοκληρωμένο το έργο μέσα στα χρονικά όρια που θα αναφέρονται στο συμβατικό χρονοδιάγραμμα μέσα στα πλαίσια των προδιαγραφών που έχουν τεθεί. Η παραλαβή θα γίνεται από την ΕΠΠΕ η οποία θα συντάσσει σχετικό πρωτόκολλο ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ, μετά από ποσοτικό και ποιοτικό έλεγχο για κάθε συμβατικό παραδοτέο του Έργου. Στην περίπτωση διαπίστωσης παρεκκλίσεων κάθε παραδοτέου από τους όρους της Σύμβασης, η ΕΠΠΕ διαβιβάζει εγγράφως στον Ανάδοχο - το αργότερο εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την επόμενη της ημερομηνίας παράδοσής του - τις παρατηρήσεις της επί του παραδοτέου, προκειμένου ο Ανάδοχος να συμμορφωθεί με αυτές και να το επανυποβάλει κατάλληλα διορθωμένο και συμπληρωμένο εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από τη λήψη των παρατηρήσεων. Η διαδικασία επανυποβολής μπορεί να πραγματοποιηθεί **μέχρι δύο (2) φορές.** Η παράδοση των συμβατικών παραδοτέων του Έργου από τον Ανάδοχο και η παραλαβή τους από την ΕΠΠΕ, γίνονται υποχρεωτικά μέσα στις προθεσμίες που θα οριστούν στη Σύμβαση.». Στη σελ. 101/110 κεφ. Έλεγχος παραδόσεων, αναφέρεται: «Το χρονοδιάγραμμα σχεδιασμού και υλοποίησης των ελέγχων πρέπει να εμφανίζεται στο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του έργου.». Σε φαξ της 20-12-2005, ο καθ. κ. Δ. Κουτσούρης, ως εκπρόσωπος του τεχνικού συμβουλίου, εισηγείται προς την κα Μπασιώτη, «μικρή παράταση στο έργο (εύλογος χρόνος θα μπορούσε να είναι η Κυριακή 8-1-2006 ή Κυριακή 15-1-2006)». Με το από 22-12-2005, έγγραφο του Προέδρου ΔΣ ΤΣΑΥ, και την 1017/58<sup>η</sup>/21-12-2005 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ, αποφασίζεται «ως ημ/νία διενεργείας του διαγωνισμού και επομένως και χρόνος υποβολής προσφορών, ορίζεται η 16<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2006». Το Ζ' κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην πράξη 333/2007, αποφασίζει ότι: «Κωλύεται η υπογραφή του σχεδίου σύμβασης για την ανάθεση από το ΤΣΑΥ των υπηρεσιών..» του εν λόγω έργου, με το σκεπτικό ότι η μη δημοσίευση της μετάθεσης της ημ/νίας του διαγωνισμού στην εφημερίδα της ΕΕ είναι μη νόμιμη, καθώς και για την μη επαρκή δικαιολόγηση της απόρριψης της προσφοράς της εταιρείας "Singular Integrator". Το VI Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στη 19<sup>η</sup>/14-12-2007 συνεδρίαση, 0257 απόφαση, ανακαλεί την ανωτέρω πράξη του Ζ' κλιμακίου. Σημειώνεται ότι με την αρ. 214/2007 απόφαση του Ζ' κλιμακίου ΕΛ. ΣΥΝ. αναβάλλεται η έκδοση οριστικής κρίσης επί της νομιμότητας της διαδικασίας ανάδειξης αναδόχου, κα διατάσσει τη συμπλήρωση του φακέλου με τα αναφερόμενα στο σκεπτικό της πράξης στοιχεία (πηγή χρηματοδότησης έργου, πρακτικό επιτροπής, κλπ). Το ίδιο συμβαίνει και με την αρ. 244/2007 αντίστοιχη πράξη του ίδιου κλιμακίου του ΕΛ. ΣΥΝ..

Με το αρ. πρωτ. 25400/3060/21-3-2007 έγγραφο της Δ/σης Οικ. Υπηρεσιών προς την ένωση εταιρειών HOL – EXODUS, αποστέλλεται σχέδιο συμβάσεως για παρατηρήσεις από την ανάδοχο. Με το αρ. πρωτ. 44762/6286/29-5-2007 του Ταμείου προς την ένωση εταιρειών HOL – EXODUS, υπενθυμίζεται το αίτημα της με αρ. πρωτ. 40255/5366/11-5-2007 αντίστοιχης επιστολής. Σε αυτήν αναφέρεται: «Σε συνέχεια της από 11-5-2007 επιστολής μας με την οποία παραλάβατε το τελικό κείμενο του σχεδίου σύμβασης για το έργο... σας καλούμε όπως εντός πέντε ημερών από τη λήψη του παρόντος μας επιστρέψετε υπογεγραμμένο το σχέδιο της

σύμβασης που έχετε ήδη λάβει. Επίσης εντός του ίδιου χρονικού διαστήματος να μας απαντήσετε στα θέματα που έχουν τεθεί με την από 21-3-2007 επιστολή μας αναφορικά με το ίδιο ως άνω έργο στην οποία και δεν έχετε απαντήσει. Δεδομένου του μεγάλου χρονικού διαστήματος που έχει παρέλθει άπρακτο σε ότι (ορθογραφία - σύνταξη εγγράφου) αφορά την υπογραφή του σχεδίου σύμβασης του ως άνω έργου, σας πληροφορούμε ότι αν παρέλθει άπρακτο και η ως άνω προθεσμία το θέμα θα τεθεί άμεσα στο ΔΣ του Ταμείου για τη λήψη των σχετικών αποφάσεων». Με το από 25-2-2008 (αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 17004/26-2-2008) έγγραφο της HOL ΑΕ προς το Ταμείο, επιστρέφει υπογεγραμμένο το σχέδιο σύμβασης και επισυνάπτονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης και προκαταβολής. Ως αποτέλεσμα του σχετικού διαγωνισμού υπογράφηκε η με ημ/νία **20-3-2008** (αρ. σύμβασης **1/2008** αρ. πρωτ. στο **εξώφυλλο 17220/26-2-2008**) σύμβαση. Αντικείμενο του έργου ορίζεται στη σελ.4/17 άρθρο 2 της σύμβασης η εκτέλεση του έργου «Δημιουργία υποδομών & ανάθεση υπηρεσιών στο πλαίσιο του ολοκληρωμένου συστήματος υποστήριξης των συναλλαγών του ΤΣΑΥ», σύμφωνα με την προκήρυξη του διαγωνισμού, την προσφορά του αναδόχου και τους όρους της παρούσας σύμβασης και την κείμενη νομοθεσία». Στη σελ. 5/17 αναφέρεται, σύμφωνα με τους όρους της διακήρυξης, ότι η μελέτη εφαρμογής θα πρέπει να έχει παραδοθεί «σε διάστημα 100 εργάσιμων ημερών κατά μέγιστο από την υπογραφή της παρούσας», ήτοι την 20-8-2008. Στη σελ. 6/17 προβλέπεται ότι: « Η διάρκεια της ΦΑΣΗΣ Α δεν μπορεί να υπερβαίνει τους είκοσι έξι (26) ημερολογιακούς μήνες από την υπογραφή της παρούσας, συμπεριλαμβανομένου και του χρόνου που θα απαιτηθεί για την εκπόνηση της οριστικής έκδοσης της μελέτης εφαρμογής. Προϋπόθεση έναρξης της ΦΑΣΗΣ Α είναι η αποδοχή από το ΤΣΑΥ και η υπογραφή από τους συμβαλλόμενους της ΜΕΛΕΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ και της επικαιροποιημένης σύμβασης εξασφάλισης επιπέδου παρεχόμενων υπηρεσιών ΜΟΔΙΣ (SLA).». Στη σελ. 7/17 αναφέρεται: «Προϋπόθεση έναρξης της ΦΑΣΗΣ Β είναι η αποδοχή από το ΤΣΑΥ του συνόλου των παραδοτέων της ΦΑΣΗΣ Α και η υπογραφή του αντίστοιχου πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής από την ΕΠΠΕ. Η διάρκεια της ΦΑΣΗΣ Β είναι δέκα (10) ημερολογιακού μήνες από την έναρξή της.». Η συνολική διάρκεια του έργου ορίζεται σε τριάντα έξι (36) ημερολογιακούς μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας (άρθρο 3, σελ.7/17), ήτοι από **20-3-2008** έως **20-3-2011**. Στο άρθρο 4.1, σελ. 7/17, ορίζεται ότι: «Το τίμημα αποτελεί το άθροισμα των ποσών που περιλαμβάνονται στην Οικονομική Προσφορά του αναδόχου και συγκεκριμένα των ποσών των πινάκων 1 έως και 16 αυτής. Η πλήρης οικονομική προσφορά του αναδόχου αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Τα ποσά που περιλαμβάνονται στην οικονομική προσφορά του αναδόχου και αφορούν στο «Σύνολο κόστους παραγωγικής λειτουργίας για τη πιθανή περίοδο συνέχισης παροχής της υπηρεσίας για τρία έτη» (Πίνακας 17), καθώς και το «Σύνολο κόστους συντήρησης προϊόντων κλπ για τρία έτη μετά τη λήξη της ζητούμενης περιόδου εγγύησης», δε συμπεριλαμβάνεται στο τίμημα, αλλά δεσμεύουν τον ανάδοχο στην περίπτωση που το ΤΣΑΥ αποφασίσει να αναθέσει σ' αυτόν τις υπηρεσίες στις οποίες αυτά αντιστοιχούν. Οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν μέρος της υπηρεσίας όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο ορισμοί της παρούσας.». Στη σελ. 12/17 προβλέπεται ότι «εάν μετά τη δεύτερη επανυποβολή το παραδοτέο εξακολουθεί να παρεκκλίνει από τις προδιαγραφές του, ο κύριος του έργου δικαιούται να μην παραλάβει το παραδοτέο και να κηρύξει τον ανάδοχο έκπτωτο».



Στη σελ. 13/17 αναφέρεται ότι: «Συμφωνείται ότι το ως άνω χρονικό διάστημα των δέκα (10) εργάσιμων ημερών που μεσολαβεί από την προσωρινή μέχρι την οριστική παραλαβή ... δεν πρέπει να υπερβαίνει τις τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες και δεν προσμετράται στο συνολικό συμβατικό χρόνο της παρούσας.». Στο άρθρο 18, σελ. 16/17, ορίζονται τα παραρτήματα του έργου τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας σύμβασης και είναι: η προκήρυξη, η τεχνική προσφορά του αναδόχου, η οικονομική προσφορά του αναδόχου, η μελέτη εφαρμογής, η σύμβαση εξασφάλισης επιπέδου παρεχόμενων υπηρεσιών ΜΟΔΙΣ. Στη σελ. 17/17 του ίδιου άρθρου ορίζεται: «Σε περίπτωση **διαφορών**, τα άνω κείμενα **ιεραρχούνται ως εξής: έναντι όλων υπερισχύει η παρούσα σύμβαση** και έπονται κατά τη σειρά της αναγραφής των, η **μελέτη εφαρμογής**, η **σύμβαση παροχής εγγυημένων υπηρεσιών**, ακολουθεί η **προκήρυξη του διαγωνισμού** και η **τεχνική προσφορά του αναδόχου**.». Στη σύμβαση, δε γίνεται σε κανένα σημείο αναφορά στην εγγύηση τριών ετών για τον εξοπλισμό και το λογισμικό, παρά το γεγονός ότι αυτή προβλέπεται από την προκήρυξη και την οικονομική προσφορά του αναδόχου (σελ.3). Τη Δευτέρα, 14-4-2008, όπως προκύπτει από τα πρακτικά της σύσκεψης, που όμως έχουν ημ/νία Αθήνα, 18-4-2008, έλαβε χώρα στις εγκαταστάσεις του ΤΣΑΥ η εναρκτήρια σύσκεψη του έργου με βάση την 20-3-2008 υπογραφείσα σύμβαση. Σε αυτήν ο κ Λουκάτος, εκπρόσωπος της εταιρείας υπογράμμισε ότι «η ανάδοχος είναι απόλυτα έτοιμη για την υλοποίηση του έργου, του οποίου τη μεγάλη κρισιμότητα για το ΤΣΑΥ αντιλαμβάνεται απόλυτα». Ο έτερος εκπρόσωπος της εταιρείας στη συνάντηση κ. Φρυδάς, είπε ότι: «το MASTER PLAN – Σ μπορεί να παραδοθεί εντός 60 εργάσιμων ημερών, ενώ η Μελέτη Εφαρμογής θα ολοκληρωθεί εντός 100 εργάσιμων ημερών όπως προβλέπεται στη σύμβαση». Με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της 9-5-2008 του κ Λουκάτου, εκπροσώπου της αναδόχου, ειδοποιείται το ΤΣΑΥ ότι η ανάδοχος θα υποβάλλει το αιτηθέν υπό του Ταμείου χρονοδιάγραμμα την 23-5-2008, ενώ τα υπογεγραμμένα πρακτικά της 14-4-2008 συνάντησης θα υποβληθούν από την εταιρεία την 14-5-2008. Με το αρ. πρωτ. 36921/5946/13-5-2008 έγγραφο της ΕΠΠΕ του Ταμείου, ζητείται από την ανάδοχο το χρονοδιάγραμμα να υποβληθεί πριν την 23-5-2008. Σημειώνεται, ότι στα έγγραφα της ΕΠΠΕ, φέρεται ως υπογραφή «Η ΕΠΠΕ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ», χωρίς στρογγυλή σφραγίδα, ή υπογραφές της Προέδρου ή των μελών της, ενώ στο σημείο πληροφορίες του εγγράφου αναφέρεται απλά η λέξη ΕΠΠΕ. Η εταιρεία απαντά την 14-5-2008, (αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 37776/15-5-2008) ότι η συντομότερη ημ/νία υποβολής του χρονοδιαγράμματος μπορεί να είναι η 20-5-2008. Σε μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της 20-5-2008, (αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 39297/21-5-2008) η ανάδοχος δια του εκπροσώπου της κ Λουκάτου, ενημερώνει ότι τα τεύχη της μελέτης εφαρμογής με αρ. ΠΑ 2.4, ΠΑ 5.2, ΠΑ 5.4 θα παραδοθούν στο ΤΣΑΥ το αργότερο ως την 30-6-2008. Με το αρ. πρωτ. 41096/5794/28-5-2008 έγγραφο της ΕΠΠΕ, ζητείται από την ανάδοχο τα περιεχόμενα των τριών τευχών καθώς και την ημ/νία μέχρι την οποία η ανάδοχος θα έχει υποβάλει τα περιεχόμενα των υπόλοιπων τευχών, έως την 30-6-2008 και αυτά. Με το μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της 23-6-2008, (αρ. πρωτ. 48760/24-6-2008) ζητείται από την εταιρεία παράταση έως την 8-7-2008 για την υποβολή των παραδοτέων. Η ΕΠΠΕ του έργου με την 53979/7434/10-7-2008 απάντηση της, χορηγεί στον ανάδοχο παράταση και ορίζει ημ/νία παράδοσης την 15-7-2008. Με το αρ. πρωτ. 59916/3-7-2008 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς το ΔΣ

ΤΣΑΥ, αναφέρεται ότι: «Από τη συμβατική ημ/νία, η ημ/νία παράδοσης της μελέτης εφαρμογής προκύπτει ότι είναι η 14<sup>η</sup> Αυγούστου 2008. ...Δεδομένου ότι η μεγάλη πλειοψηφία των μελών της ΕΠΠΕ (τακτικών και αναπληρωματικών) θα απουσιάζει με κανονική άδεια, εισηγούμεθα όπως η διαδικασία παράδοσης – παραλαβής της μελέτης εφαρμογής να μετατεθεί κατά ένα ημερολογιακό μήνα, δηλ. έως την 14-9-2008.». Το έγγραφο υπογράφεται από τον Γεν. Δ/ντή ΤΣΑΥ κ. Ν. Παπαϊωάννου, και το σύνολο των μελών της ΕΠΠΕ. Το ΔΣ ΤΣΑΥ στην με αρ. 27/9-7-2008 συνεδρίασή του, απόφαση 16, δεν εγκρίνει την εισήγηση της Υπηρεσίας και αναστέλλει τις άδειες των μελών της ΕΠΠΕ. Με το μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της 16-7-2008 (αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 57541/22-7-2008) παραδίδεται από την ανάδοχο το παραδοτέο MASTER PLAN – Σ. ΜΕ το από 10-7-2008 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, επιβεβαιώνεται από τον εκπρόσωπο της εταιρείας κ. Λουκάτο, ότι «η υποβολή της Μελέτης Εφαρμογής είναι για την 14-8-2014». Στο με αρ. πρωτ. 63812/8644/18-8-2008 έγγραφο του Γεν. Δ/ντή ΤΣΑΥ προς την HOL ΑΕ, υπόψη του Λουκάτου σημειώνεται: «πριν την παράδοση της μελέτης εφαρμογής προηγείται η εκ μέρους σας οριστικοποίηση και υπογραφή και από τα δύο μέρη του MASTER PLAN Σ το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχετε παραδώσει». Με το μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της 19-8-2008, η ανάδοχος απαντά στο παραπάνω έγγραφο ότι το MASTER PLAN –Σ έχει παραδοθεί την 16-7-2008, οι τελευταίες παρατηρήσεις του Ταμείου είναι την 5-8-2008 και ότι καταληκτική ημ/νία για τη δεύτερη έκδοση του παραδοτέου είναι η 20-8-2008. Με το 66881/9267/1-9-2008 έγγραφο της, η ΕΠΠΕ αποστέλλει στον ανάδοχο νέες παρατηρήσεις επί του MASTER PLAN –Σ. Από φάκελο ταχυδρομείου που τηρείται στο αρχείο του ΤΣΑΥ, προκύπτει φάκελος με τίτλο Μελέτη Εφαρμογής, φέρει αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 3599/15-10-2008. Με το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 4300/581/17-10-2008 έγγραφο της ΕΠΠΕ, προκύπτει ότι: «Παραδώσατε την 15-8-2008 τη Μελέτη Εφαρμογής ... Μετά από έλεγχο της ΕΠΠΕ διαπιστώσαμε ότι: δεν έχουν παραδοθεί δύο τεύχη: α) ΠΑ 4.3 ...β) ΠΑ 5.1 και τα παρακάτω έχουν παραδοθεί ως εξής: ΠΑ2.2 ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ 0 τρεις φορές, ΠΑ 2.2 ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ 1 δύο φορές και ΠΑ 2.2 ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ 2, δύο φορές. Προκειμένου να προβούμε στην προσωρινή παραλαβή του παραπάνω παραδοτέου να μας αποστείλετε τα ανωτέρω τεύχη μέχρι 20-10-2008». Από φάκελο ταχυδρομείου που τηρείται στο αρχείο του ΤΣΑΥ, προκύπτει φάκελος με τίτλο Μελέτη Εφαρμογής, φέρει αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 4627/20-10-2008. Με το αρ. πρωτ. 15860/5-12-2008 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς την ανάδοχο, αποστέλλονται παρατηρήσεις επί των τευχών της Μελέτης Εφαρμογής που παραδόθηκαν την 20-10-2008. Με το αρ. πρωτ. 20657/2901/23-12-2008 έγγραφο της ΕΠΠΕ, και σε συνέχεια του από 5-12-2008 εγγράφου, αποστέλλονται προς την ανάδοχο οι τελευταίες παρατηρήσεις και αναμένεται από το Ταμείο η επικαιροποιημένη μελέτη εφαρμογής. Με το αρ. πρωτ. 5739/652/23-1-2009 έγγραφο του Ταμείου προς τη HOL, διαβιβάζονται οι παρατηρήσεις της ΕΠΠΕ επί της Μελέτης εφαρμογής και αναμένεται από πλευράς του Ταμείου η οριστική παράδοσή της. Σε απάντηση του παραπάνω εγγράφου, η ανάδοχος με το από 30-1-2001(;) e-mail της, ζητά παράταση χρόνου παράδοσης από το Ταμείο έως 18-2-2009. Με το αρ. πρωτ. 14934/1896/20-2-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς την ανάδοχο, γνωστοποιείται ότι η Μελέτη Εφαρμογής, η οποία εστάλη την 9-2-2009, γίνεται αποδεκτή και επισυνάπτονται παρατηρήσεις οι οποίες θεωρούνται αναπόσπαστο μέρος της Μελέτης. Με το αρ. πρωτ. 16727/27-2-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς την ανάδοχο, την ενημερώνει ότι «ο συμβατικός

χρόνος παράδοσης των υπολοίπων παραδοτέων έχει παρέλθει. Σας καλούμε να τα παραδώσετε άμεσα». Για τη νάμεση παράδοση των παραδοτέων, γίνεται υπενθύμιση προς την ανάδοχο, με το αρ. πρωτ. 19682/2441/12-3-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ. Με το αρ. πρωτ. 20769/2548/17-3-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς την ανάδοχο, της γίνεται η σύσταση να προχωρήσει στην άμεση κατάθεση των παραδοτέων MASTERPLAN και χρονοδιαγράμματος έργου, εκτός της σύμβασης SLA, η οποία παραδόθηκε από τον ανάδοχο την 5-3-2009. Με το από 16-3-2009 e-mail της αναδόχου, (αρ πρωτ. 22627/23-3-2009) ζητείται νέα παράταση χρόνου παράδοσης έως την 15-4-2009. Με την αρ 46 απόφαση της 23<sup>ης</sup>/26-3-2009 συνεδρίασης του ΔΣ ΕΤΑΑ, και κατόπιν της με αρ. πρωτ. 1368/26-3-2009 εισήγησης της ΕΠΠΕ προς το ΔΣ, εγκρίνεται η παράταση που ζητήθηκε από την ανάδοχο. Στο με αρ. πρωτ. 36084/4622/20-5-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς την HOL ΑΕ με κοινοποίηση στον Πρόεδρο ΔΕ ΤΣΑΥ και Πρόεδρο ΔΣ του Ταμείου, αναφέρονται τα εξής: «Κύριε Λουκάτε, Κατά το χρονικό διάστημα των 14 μηνών από την υπογραφή της σύμβασης έργου ... έχει παρατηρηθεί επανειλημμένη αδυναμία του αναδόχου να ανταποκριθεί στις συμβατικές υποχρεώσεις του έργου. Η αδυναμία συνίσταται στα εξής γεγονότα: Ενώ έχει παρέλθει μεγαλύτερο από το μισό του συμβατικού χρόνου των 26 μηνών για την υλοποίηση της ΦΑΣΗΣ Α του έργου ... το έργο βρίσκεται ακόμη στα μισά του πρώτου σταδίου. Εκκρεμούν: η παράθεση διευκρινήσεων του αναδόχου επί των εκκρεμών παραδοτέων της μελέτης εφαρμογής ... η υπογραφή της οριστικής έκδοσης της μελέτης εφαρμογής και του SLA από τους συμβαλλόμενους. όπως προβλέπεται από τη σύμβαση **όλες οι παραπάνω δράσεις θα έπρεπε να είχαν ολοκληρωθεί σε διάστημα 100 εργάσιμων ημερών από την υπογραφή της σύμβασης.** Η υπό προϋποθέσεις αποδοχή της 1<sup>ης</sup> έκδοσης της μελέτης εφαρμογής μετά από 2 επανυποβολές του παραδοτέου από τον ανάδοχο, όπως προβλέπεται συμβατικά ... Η αδικαιολόγητη καθυστέρηση και η μετά από αίτημα παράτασης υποβολή σχεδίων των παραδοτέων MASTERPLAN – Ε, χρονοδιαγράμματος υλοποίησης του έργου και SLA από μέσα Φεβρουαρίου στα μέσα Απριλίου. ... Η απόκλιση από το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης έργου που προβλέπει την ολοκλήρωση του πρώτου σταδίου του έργου, δηλαδή την αποδοχή της οριστικής έκδοσης της μελέτης εφαρμογής την 18-5-2009. ... Η παρούσα κατάσταση του έργου απαιτεί από δω και στο εξής την απόλυτη συνέπεια, απόκριση και επαγγελματισμό στη συνεργασία μεταξύ αναδόχου και ΤΣΑΥ ώστε το έργο να προχωρήσει και να ολοκληρωθεί μέσα στα συμβατικά όρια. Καλείστε να ανταποκριθείτε άμεσα και στο απαιτούμενο από το έργο επίπεδο στις υποχρεώσεις σας. Ειδάλλως το ΤΣΑΥ ως κύριος του έργου θα αναγκαστεί να πάρει τα προβλεπόμενα από τη σύμβαση μέτρα. Το έργο φέρει στο χώρο της υπογραφής τη φράση «Η ΕΠΠΕ του έργου», χωρίς υπογραφές ή σφραγίδα του Ταμείου. Όπως προκύπτει από το συμβατικό κείμενο της σύμβασης εξασφάλισης επιπέδου παρεχόμενων υπηρεσιών (SLA), και τα σχετικά έγγραφα, αυτή υπογράφηκε την **5-10-2009**. Από το κείμενο της σύμβασης, δεν προκύπτει το όνομα των εκπροσώπων των εταιρειών που την υπογράφουν, ούτε την ιδιότητά τους, ούτε περισσότερα στοιχεία γι' αυτούς αναφέρονται στο σώμα του κειμένου της σύμβασης, έτσι δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί η νόμιμη εκπροσώπηση των εταιρειών. Με το αρ. πρωτ. 5370/28-9-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς την νομική υπηρεσία ΕΤΑΑ, το οποίο υπογράφει ως εκπρόσωπος της ΕΠΠΕ η κα Θ. Μπασιώτη, ζητείται ο έλεγχος του σχεδίου της σύμβασης «το συντομότερο

δυνατόν». Το έγγραφο πήρε πρωτ. Δ/νσης Νομικών Υπηρεσιών με αρ. πρωτ. 1119/28-9-2009. Με το αρ. πρωτ. 1124/28-9-2009 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ/νσης Νομικών Υπηρεσιών, ζητείται από το δικηγόρο ΕΤΑΑ κ. Φίλιππο Κωσταρά να επεξεργαστεί νομικά το σχέδιο συμβάσεως, ωστόσο με ιδιόχειρη σημείωσή του στο ίδιο έγγραφο, ο αναφερόμενος δικηγόρος ΕΤΑΑ, δηλώνει αναρμόδιος, καθώς «το αντικείμενο της σύμβασης εκφεύγει από την αρμοδιότητα της νομικής υπηρεσίας». Στις σελ. 26-27-28 της σύμβασης SLA, προβλέπονται οι υπηρεσίες εγγύησης. Στις σελ. 28-29-30 της σύμβασης SLA, προβλέπεται η περίοδος συντήρησης – τεχνικής υποστήριξης. Στη σελ. 29 αναφέρεται: «Ο ανάδοχος, εφόσον το επιθυμεί η αναθέτουσα αρχή για την οποία προορίζεται το έργο, θα υπογράψει σύμβαση συντήρησης εφόσον του ανατεθεί, μετά το τέλος της προσφερόμενης κατά περίπτωση περιόδου εγγύησης. Το κόστος συντήρησης αναφέρεται ξεχωριστά στην οικονομική προσφορά του αναδόχου, καθώς δεν αποτελεί μέρος του προϋπολογισμού του έργου». Στη σελ.43, σημείο 5, αναλύονται οι δείκτες υπηρεσιών εγγύησης, ενώ στη σελ. 44, σημείο 6, οι δείκτες υπηρεσιών συντήρησης.

Όσον αφορά στη Μελέτη εφαρμογής, επισημαίνονται τα εξής: Με το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 47902/1-7-2009 έγγραφο προς την Πρόεδρο της ΕΠΠΕ κα Θ. Μπασιώτη, το αναπληρωματικό μέλος ΕΠΠΕ κ. Γ. Βερβέρης, ζητά να ενταχθεί στο υπό ανάπτυξη έργο και ο συμψηφισμός οφειλόμενων εισφορών (ασφαλισμένου και εργοδότη), ενώ ζητά να συμπεριληφθούν στη Μελέτη Εφαρμογής επτά σημεία, σύμφωνα με την αρ. πρωτ.56641/7814/17-7-2008 εγκύκλιο ΤΣΑΥ. Με το αρ. πρωτ. 48565/6226/3-7-2009 έγγραφό της η ΕΠΠΕ του έργου προς την ΗΟΛ, αποφασίζει ομόφωνα την αποδοχή των παραδοτέων μελέτη εφαρμογής, σύμβαση SLA, το χρονοδιάγραμμα και επισημαίνεται ότι «Αυτονόητο είναι ότι η Μελέτη εφαρμογής και το SLA θα θεωρούνται ως οριστικά παραληφθέντα μόνο μετά από την έκδοση σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του ΕΤΑΑ». Στο 51017/13-7-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ του έργου προς τη ΔΕ ΤΣΑΥ, αναφέρεται: «Η ΕΠΠΕ του έργου έχει ολοκληρώσει τις εργασίες της που αφορούν την 1<sup>η</sup> φάση του έργου. Στο πλαίσιο των εργασιών αυτών έχει παραλάβει και έχει κρίνει ως αποδεκτά και σύμφωνα με τους συμβατικούς όρους τα προαναφερόμενα παραδοτέα. Η οριστική παραλαβή των παραδοτέων ... γίνεται –σύμφωνα με τη σύμβαση μεταξύ Τομέα Υγειονομικών ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ και αναδόχου ένωσης- με την έγκριση των παραδοτέων από το ΔΣ του ΕΤΑΑ. ... Σημείωση: ειδικά για το παραδοτέο τεύχος ΠΑ 2.5 της Μελέτης Εφαρμογής, ο ανάδοχος ζήτησε τη μετάθεση της ημ/νίας υποβολής του, επικαλούμενος το γεγονός ότι τα σενάρια και τα πρωτόκολλα δοκιμών θα πρέπει να τροφοδοτηθούν από πολύ μεγάλη λεπτομέρεια προκειμένου να πετύχουν το μέγιστο βαθμό αποτελεσματικότητας. ... Η ΕΠΠΕ αφού μελέτησε τα αίτημα του αναδόχου, εκτίμησε ότι αυτή θα είναι προς όφελος του έργου και για το λόγο αυτό εισηγείται προς το ΔΣ να εξουσιοδοτήσει την ΕΠΠΕ να ζητήσει από τον ανάδοχο τη μετάθεση υποβολής του εν λόγω παραδοτέου για τις 30-9-2009». Το παραπάνω έγγραφο έχει δύο εκδοχές με τον ίδιο αρ. πρωτ.(51017/13-7-2009), με διαφορά μόνο ως προς ότι στο δεύτερο φέρει την υπογραφή του αναπληρωματικού μέλους της ΕΠΠΕ Γ. Βερβέρη και την ιδιόχειρη επιφύλαξη του. Σε αυτήν εμμένει στο με αρ. πρωτ. 47902/1-7-2009 έγγραφό του, ενώ επισημαίνει ότι δεν κατέστη δυνατό να μελετήσει τη μελέτη εφαρμογής λόγω της έκτασής

της (σελ. 1.681) και ότι η από 8-7-2009 μελέτη εφαρμογής του παραδόθηκε την 13-7-2009. Η ΔΕ ΤΣΑΥ, στην με αρ. 179 της 18/15-7-2009 συνεδρίασή της, κάνει ομόφωνα δεκτή την εισήγηση της ΕΠΠΕ στο 51017/13-7-2009 έγγραφο και εγκρίνει τη μετάθεση της ημ/νίας παράδοσης του τεύχους ΠΑ 2.5 για την 30-9-2009, για τους λόγους που επικαλείται ο ανάδοχος. Στην 52 απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ της 30-7-2009, εγκρίνεται κατά πλειοψηφία η μετάθεση της παράδοσης της ΠΑ 2.5 Μελέτη Εφαρμογής για την 30-9-2009. Στη συζήτηση που προηγήθηκε παραστάθηκε ο κ. Α. Γαρούφαλος ο οποίος επεσήμανε ότι με την μετάθεση παράδοσης δεν επηρεάζεται το χρονοδιάγραμμα του έργου, ενώ μειοψήφησαν τα μέλη ΔΣ κα Σακελλαρίου και κ. Δουφεξής, γιατί διαφώνησαν για τον τόπο και την έλλειψη γραπτής εισήγησης, όσο και για το χρόνο της απόφασης («είναι απαράδεκτο να έρχεται προς συζήτηση έργο στις 30/7 το οποίο θα έπρεπε να έχει υλοποιηθεί στις 31/7. Θα έπρεπε να έχει έρθει το θέμα τουλάχιστον ένα μήνα νωρίτερα»). Με το αρ πρωτ 5370/28-9-2009 έγγραφο της ΕΠΠΕ προς τη Δ/ση Νομικών Υπηρεσιών διαβιβάζεται η σύμβαση SLA που υπέβαλε η ανάδοχος με το αρ. πρωτ. 49788/8-7-2009. Στην αρ. 48/1-10-2009 συνεδρίαση του ΔΣ ΕΤΑΑ και στην αρ. 41 απόφαση εκτός ημερησίας διάταξης, λόγω του κατεπείγοντος, αποφασίζεται η συμπλήρωση της 39/30-7-2009 αρ. 52 απόφασης ΔΣ ΕΤΑΑ, ως προς την εξουσιοδότηση υπογραφής της σύμβασης προς τον Πρόεδρο.

Με την απόφαση αρ. 315 θέμα 2 της 29/9-10-2013 απόφαση της Δ.Ε. του ΤΣΑΥ, η Διοικ. Επιτροπή, κατόπιν των σχετικών εισηγήσεων των Δ/σεων και υπηρεσιών του ΤΣΑΥ, αποδέχεται την επέκταση συντήρησης της από **20-3-2008** σύμβασης. Στο πρακτικό της Επιτροπής αναφέρεται: «Λήξη παραγωγικής λειτουργίας 31-5-2013 (συνεχίζεται η λειτουργία της για 2 εβδομάδες τουλάχιστον (μέχρι 15-6-2013), χωρίς άλλη απαίτηση από τον ανάδοχο προκειμένου να μην υπάρξει κενό, **και τώρα** πρέπει να αποφασισθεί, οριστικοποιηθεί και γίνει αποδεκτή η συνέχιση της συντήρησης – υποστήριξης από τον ανάδοχο στα πλαίσια της σύμβασης)». Εισηγητής της υπηρεσίας είναι ο Δ/ντης Πληροφορικής του ΕΤΑΑ κ. Π. Καλδής. Στη συνέχεια του πρακτικού αναλύονται οι συνέπειες της μη επέκτασης της σύμβασης και οι θετικές συνέπειες επέκτασής της στη λειτουργία του Ταμείου. Η Δ.Ε. ΤΣΑΥ ενέκρινε τελικώς την εισήγηση της υπηρεσίας ομόφωνα. Παρόμοια εισήγηση προήλθε από τον κ. Π. Καλδή και στην αρ. 257/**31-10-2013** απόφαση του ΔΣ του ΕΤΑΑ, όπου λαμβάνεται η απόφαση υπογραφής ετήσιας σύμβασης (από **16-6-2013** έως 15-6-2014) με δυνατότητα ανανέωσης στο σύνολο ή επιμέρους με απόφαση ΔΣ. Στο πρακτικό της συνεδρίασης σημειώνεται: «(εδώ θα πρέπει να σημειωθεί πως: η ανάδοχος ένωση εταιρειών HOL – EXODUS, μετά τις διαπραγματεύσεις προσέφερε έναν επιπλέον μήνα δωρεάν. Επίσης πρέπει να ληφθεί υπόψη πως τον τελευταίο μήνα η ΜΟΔΙΣ **δεν παρέχει τις υπηρεσίες** της στους Τομείς Υγειονομικών μετά από απόφαση του αναδόχου, **αφού δεν προχωρούσε η υπογραφή της σύμβασης**. Συνεπώς, η διάρκεια θα πρέπει να είναι κατά δύο μήνες μεγαλύτερη και συνεπώς να λήξει 15-8-2014, χωρίς άλλη αμοιβή)». Οι εισηγήσεις όμως της υπηρεσίας όμως, είναι αντικρουόμενες, με χαρακτηριστικότερη την με αρ. πρωτ. 22273/5-3-2013 απάντηση του Προϊσταμένου Δ/σης Συντάξεων και Σολδάτου, σε σχέση με την 47563/17-5-2013 (αρ. πρωτ. 175957/20-5-2013) ενημέρωση του προς το ΕΤΑΑ. Εισηγήσεις θετικές υπέρ της παραμονής της αναδόχου ως

ΜΟΔΙΣ έκαναν και: η Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών με το από 24-4-2013 υπηρεσιακό σημείωμα με υπογράφουσα την κα Α. Λαψάτη, και η Δ/ση περίθαλψης με το από 4-4-2013 υπηρεσιακό σημείωμα της κας Σ. Κουτάντου. Ωστόσο, όσον αφορά στο θέμα της υπογραφής νέας σύμβασης συντήρησης και επέκτασης, στο κείμενο της από 20-3-2008 σύμβασης, δε γίνεται αναφορά σε ΚΑΜΙΑ δυνατότητα επέκτασης της σύμβασης σε έργο συντήρησης και επέκτασης της παραγωγικής λειτουργίας, σε αντίστοιχα άρθρα της σύμβασης. Η αναφορά σε ενδεχόμενο τίμημα στο άρθρο 4.1, σελ. 7/17 και 8/17 της σύμβασης, έχει διευκρινιστικό χαρακτήρα και περιεχόμενο και σε καμία περίπτωση δε θεωρείται, τόσο κατά τύπο, όσο και ουσία, δέσμευση δικαιώματος προαίρεσης (option). Οι δε όποιες αναφορές γίνονται στα υπόλοιπα συμβατικά κείμενα, δεν κατισχύουν της μη ρητής αναφοράς στο σώμα του κειμένου της συμβάσεως. Επιπλέον, οι όποιες ενέργειες των υπηρεσιών του Ταμείου για ενδεχόμενη νέα σύμβαση με τις αναδόχους, έγιναν όλες σε ύστερο χρόνο της εμφάνισης των όποιων αναγκών της υπηρεσίας (η πρώτη γνωμοδότηση έγκρισης ΔΕ δόθηκε την 9-10-2013, ενώ η σύμβαση έληγε θεωρητικά την 15-6-2013). Χαρακτηριστική όμως είναι η αδράνεια του Ταμείου για τη διενέργεια νέου ανοικτού δημόσιου διεθνούς διαγωνισμού, όταν μάλιστα το ποσό ανάθεσης του έργου, αγγίζει το ύψος των 550.000€ με ΦΠΑ. Με τα αρ. πρωτ. 93317/1-8-2013 και την από 7-8-2013 εισήγηση της Γ. Δρεπανού προς τη ΔΕ ΕΤΑΑ/ΤΥ, δια της Δ/ντριας Οικ. Υπηρεσιών ΕΤΑΑ/ΤΥ γίνεται ενημέρωση για την πορεία πληρωμών προς την ανάδοχο και ευρύτερα της πορείας του έργου.

Στο κείμενο του σχεδίου της προς υπογραφή σύμβασης, προκύπτουν:

Δεν έχουν συνταχθεί νέες τεχνικές προδιαγραφές του προς ανάθεση έργου από την πλευρά του Ταμείου, αλλά ούτε γίνεται σαφής αναφορά στις προδιαγραφές της 20-3-2008 σύμβασης, ενώ δεν υπάρχει αντίστοιχη νέα τεχνική προσφορά των αναδόχων, ούτε και νέα οικονομική προσφορά. Σύμφωνα με το σχέδιο της προς υπογραφή σύμβασης, αυτή θα υπογραφόταν εντός του 2014, ενώ θα δέσμευε το Ταμείο από την **16-6-2013**. Η διατύπωση του άρθρου 1 της **προς υπογραφή σύμβασης**, δημιουργεί συνθήκες κατάτμησης έργου και μακροχρόνιας δέσμευσης του Ταμείου, μέσα από μη ουσιαστικές διακρίσεις ίδιων ειδών (λογισμικού). Συγκεκριμένα, στη σελ 3, άρθρο 1 αναφέρονται: «Ο ανάδοχος αναλαμβάνει για ένα έτος με αμοιβή τη συντήρηση και τεχνική υποστήριξη υλικών και λογισμικών καθώς και την παροχή υπηρεσιών μέσω της ΜΟΔΙΣ για το έργο **Δημιουργία υποδομών & ανάθεση υπηρεσιών στο πλαίσιο του ολοκληρωμένου συστήματος υποστήριξης των συναλλαγών του ΤΣΑΥ**, όπως αυτό υλοποιήθηκε και πραγματοποιήθηκε με τη σύμβαση 1/26-2-2008 (εννοεί την από 20-3-2008 σύμβαση και αναφέρεται στην ημ/νία του αριθμού πρωτοκόλλου)». Στο ίδιο άρθρο αναφέρεται: «Σημειώνεται ότι δυνάμει της τότε συμβάσεως, (1/26-2-2008) μετά τη λήξη της περιόδου εγγύησης (που λήγει την 15-7-2015), οι Τομείς Υγειονομικών του ΕΤΑΑ θα δύνανται να εξετάσουν τη σύναψη σύμβασης συντήρησης / υποστήριξης με αμοιβή για τα λογισμικά εφαρμογών και για όποια από αυτά θα έχουν ανάγκη με την αμοιβή που υπάρχει στον αντίστοιχο πίνακα του Παραρτήματος Ι και είναι δεσμευτικός για τον ανάδοχο, μείον τις εκπτώσεις που επίσης υπάρχουν στο ίδιο παράρτημα».

Στο Παράρτημα ΙΙΙ, σελ. 3 της προς υπογραφή σύμβασης, προβλέπεται επιπλέον κόστος έκτακτων πρόσθετων εργασιών, το οποίο δεν περιλαμβάνεται στο συνολικό κόστος της σύμβασης, και οι οποίες θα τιμολογούνταν με επιπλέον κόστος για το Ταμείο, ανά ειδικότητα εργαζομένου και όχι είδος εργασίας, σύμφωνα με συνοδό πίνακα. Η πρόβλεψη πρόσθετων υπηρεσιών βασίζεται στο σημείο 1.3.2. της σελ. 7 της προς υπογραφή σύμβασης, ως εξής: «Ο ανάδοχος θα έχει την υποχρέωση να κάνει αλλαγές που θα προκύπτουν από ανάγκες της υπηρεσίας ή της νομοθεσίας ή άλλες που δεν είχαν προβλεφθεί έως τώρα, με αμοιβή η οποία θα προκύπτει βάσει του τιμοκαταλόγου που έχει καταθέσει ο ανάδοχος και συμπεριλαμβάνεται στη σύμβαση αυτή σε πίνακα στο Παράρτημα ΙΙΙ. Αυτό θα γίνεται κατόπιν αιτήσεως της υπηρεσίας μέσω της Επιτροπής παρακολούθησης σύμβασης, προσφοράς του αναδόχου, αποδοχής και εγκρίσεως από τη ΔΕ των Τομέων Υγειονομικών και το ΔΣ του ΕΤΑΑ.». Η Δ/νση Νομικών Υποθέσεων ΕΤΑΑ, με τις απαντήσεις της με αρ. πρωτ. 88063/30-4-2014 (29-4-2014) και με αρ. πρωτ. 89408/2-5-2014 (30-4-2014 –Δ.Ν.Υ.1017/2-5-2014), και υπογράφοντα τον δικηγόρο ΕΤΑΑ κ. Φίλιππο Κωσταρά, εισηγείται προς τον Πρόεδρο ΔΣ ΕΤΑΑ, την υπογραφή της αναφερόμενης σύμβασης.

Ο Πρόεδρος του ΕΤΑΑ, κ. Αντώνης Σελλιανάκης, δε δέχτηκε, με αίσθημα υπηρεσιακής ευθύνης και καθήκοντος να υπογράψει σύμβαση με αναδρομική ισχύ, και με πρόσθετες έκτακτες επιβαρύνσεις (υπηρεσίες με αμοιβή) του Ταμείου και μακροχρόνια δέσμευση αυτού, προασπίζοντας έτσι, με αποτελεσματικό τρόπο τα συμφέροντα του Ταμείου.

Επισημαίνεται ότι, πριν την προκήρυξη του έργου, με το αρ. πρωτ. 37103/16-6-2005 έγγραφο της Θ. Μπασιώτη και Ν. Παπαϊωάννου, προτείνονται ονόματα αξιολογητών, σε εκτέλεση της από 175/28-2-2005 απόφασης ΔΣ ΤΣΑΥ και της εισήγησης του Συμβούλου Πληροφορικής και Γαρύφαλλου, τα ονόματα των Δ. Κουτσούρη, Π. Τσανάκα, Φ. Κωνσταντίνου, καθηγητών ΕΜΠ ως αξιολογητών του διαγωνισμού. Με την αρ. πρωτ. 5214/24-1-2005 εισήγηση του Α. Γαρύφαλλου προτείνεται: «Εκτιμώ ότι για λόγους διασφάλισης της απόλυτης τεχνολογικής πληρότητας της διαδικασίας αξιολόγησης, σε συνδυασμό με το ύψος του οικονομικού αντικείμενου του διαγωνισμού η Επιτροπή αξιολόγησης των προσφορών του διαγωνισμού θα πρέπει να ενισχυθεί με ένα ή δύο εξωτερικούς αξιολογητές. Οι εξωτερικοί Αξιολογητές προτείνεται να προέρχονται από τον ακαδημαϊκό χώρο και μάλιστα να έχουν τον τίτλο του καθηγητή ... Η προτεινόμενη διαδικασία είναι η εξής: Δημιουργείται κατάλογος 3-4 υποψηφίων. Το ΤΣΑΥ στέλνει πρόσκληση σε όλους ... στην πρόσκληση αναφέρεται και η αμοιβή που για το συγκεκριμένο έργο προτείνεται στο επίπεδο των 4.000€ (πλέον ΦΠΑ) για τον κάθε εξωτερικό αξιολογητή. Ειδικά για το συγκεκριμένο έργο, προτείνεται ο ένας εκ των δύο να είναι ο καθηγητής ΕΜΠ κ Δ. Κουτσούρης ...Με βάση την προηγούμενη εμπειρία του ΤΣΑΥ, δεν απαιτείται έγκριση για τις αμοιβές των εξωτερικών αξιολογητών από την ΓΓΚΑ, δεδομένου ότι πρόκειται για ειδική κατηγορία υπηρεσιών (συμμετοχή σε επιτροπές αξιολόγησης). Η διαδικασία ορισμού εξωτερικών αξιολογητών δεν επηρεάζει την εξέλιξη του διαγωνισμού η οποία μπορεί να προχωρήσει παράλληλα.». Με την αρ. 175 απόφαση του ΔΣ ΤΣΑΥ της 10<sup>ης</sup> 28-2-2005 συνεδρίασης, το ΔΣ ΤΣΑΥ αποφασίζει να γίνει πρόσκληση σε 3 καθηγητές ΑΕΙ με αντικείμενο την πληροφορική και εγκρίνει τη δαπάνη του ποσού των 5.000€ ανά αξιολογητή.

Το ΔΣ ΤΣΑΥ με την αρ. 539 απόφαση του της 31<sup>ης</sup>/29-6-2005 συνεδρίασης του κάνει δεκτή την εισήγηση της υπηρεσίας και του Α. Γαρυφαλλου και ορίζει ότι τα ονόματα των εξ. Αξιολογητών θα είναι οι: Δ. Κουτσούρης, Π. Τσανάκας, Φ. Κωνσταντίνου, καθηγητές ΕΜΠ. Οι Π. Τσανάκας, Φ. Κωνσταντίνου προτάθηκαν από τον κ. Δ. Κουτσούρη, όπως προκύπτει από το 15-2-2005 έγγραφο του (φαξ) προς το Ταμείο. Εστάλησαν οι με αρ. πρωτ. 48987/6607/5-8-2005 (Π. Τσανάκας), 48988/6608/5-8-2005 (Φ. Κωνσταντίνου) και 48884/6603/5-8-2005 (Δ. Κουτσούρη). Με την αρ. 774 απόφαση της 48<sup>ης</sup>/12-10-2005 συνεδρίασης ΔΣ ΤΣΑΥ, αποφασίστηκε ο ορισμός των αξιολογητών ως εξής: Φ. Κωνσταντίνου, Δ. Κουτσούρη, Ν. Παπαϊωάννου Γεν. Δ/ντη, Μ. Τερζή Δ/ντρια Οικ. Υπ., Φ. Μαρτάκο, Μ. Τσικνάκη και Χ. Λαζαρίδη. Αναπληρωτές ορίζονται οι Γ. Πετρούτσος, Β. Φραγκοπούλου, Α. Σιώτα, Α. Καλλιώρα, και η Β. Μανουσαρίδου. Γραμματέας η Β. Βοϊβόντα.

Κατά την εξέταση των σχετικών φακέλων του έργου, όπως αυτά δόθηκαν από την υπηρεσία του Ταμείου, διαπιστώνεται ότι:

α) Η Μελέτη Εφαρμογής του έργου παραδόθηκε (όχι σε ολοκληρωμένη μορφή, καθώς δεν παραδόθηκαν δύο τεύχη: ΠΑ 4.3, Π.Α. 5.1, ενώ παραδόθηκαν πλημμελώς, το ΠΑ 2.2 Υποσύστημα 0 τρεις φορές, το ΠΑ2.2 Υποσύστημα 1 δύο φορές, και ΠΑ2.2 Υποσύστημα 2 δύο φορές, όπως προκύπτει και από τις με αρ. πρωτ. 4300/581/17-10-2008 έγγραφες παρατηρήσεις της ΕΠΠΕ προς την ανάδοχο) με το αρ. πρωτ, ΤΣΑΥ 3599/15-10-2008, αντί έως την 20-8-2008 (100 εργάσιμες ημέρες κατά μέγιστο από την υπογραφή της σύμβασης, ήτοι την 20-3-2008), κατά παράβαση του όρου του άρθρου 3 σελ. 5/17 της σύμβασης και των όρων (6.10, σελ. 92/110, 6.11, σελ. 95/110) της διακήρυξης του έργου.

β) Μη δημοσίευση στην προκήρυξη της διακήρυξης του έργου της δυνατότητας επέκτασης (option) του έργου συντήρησης για επιπλέον 3 έτη με τίμημα που δεν περιλαμβάνεται στο αρχικά προϋπολογισθέν ποσό του έργου.

γ) Παρατηρείται ομοιότητα, συνάφεια και χρονική επικάλυψη της με αρ. πρωτ. 67640/9281/1-11-2005 (σημείο 4 σελ. 48/110 και 49/110) παρούσας διακήρυξης και της από 20-3-2008 ακόλουθης σύμβασης και των όρων των από 1-4-2008 και 19-7-2012 συμβάσεων που προήλθαν από την με αρ. πρωτ. 65066/8814/20-10-2005 διακήρυξη, στο τμήμα του έργου που αφορά στην πληθύσμωση, επεξεργασία και ηλεκτρονική καταχώρηση των Μισθοδοτικών Καταστάσεων Εργοδοτών (Μ/Κ). Από την εξέτασή τους, δεν προκύπτει διαφοροποίηση και σαφή όρια του έργου και των ορίων των υποχρεώσεων για τους αναδόχους, τόσο χρονικά, όσο και στο πεδίο εφαρμογής, σύμφωνα με τους όρους των παραπάνω συμβάσεων.

δ) Μη τήρηση του χρονοδιαγράμματος του έργου σε καμία περίπτωση, τόσο από την ΕΠΠΕ του έργου, όσο και από την ανάδοχο.

ε) Προβλήματα, σχεδιαστικές αστοχίες, παραλείψεις και κακή εκτέλεση εργασιών παρατηρήθηκαν από τους χρήστες συστήματος, δηλαδή τις υπηρεσίες του Ταμείου, μετά την οριστική παραλαβή των παραδοτέων, όπως προκύπτει από τα αλληπάλληλα έγγραφα και υπηρεσιακά σημειώματα των Υπηρεσιών κατά τη λειτουργία των υποσυστημάτων.



Σημειώνεται, ότι όπως προκύπτει από το σημείο 6.15, πνευματικά δικαιώματα, σελ. 99/110: «Ο Ανάδοχος υποχρεούται να διευκολύνει την ανάπτυξη **μελλοντικών βελτιώσεων των παραδοτέων**, παρέχοντας κάθε στοιχείο και πληροφορία του ζητηθεί, για **χρονικό διάστημα 5 ετών** μετά την οριστική παραλαβή του έργου.».

στ) Επισημαίνεται η παντελής έλλειψη οικονομικού προγραμματισμού, (δεν αναφέρεται ΚΑΕ δαπάνης, ούτε καν στις εισηγήσεις καταβολής δαπανών προς το ΔΣ ΤΣΑΥ, αν και το θέμα εισάγεται από τη Δ/ντρια Οικ. Υπηρεσιών), ετήσιου προγραμματισμού προμηθειών (συνδυασμός με άλλες ομοειδείς ανάγκες πληροφορικής) και η παντελής αδιαφορία για την κείμενη νομοθεσία προμηθειών (πρόβλεψη κατάτμησης δαπάνης, αποφυγή μεμονωμένων δαπανών, έλλειψη στοιχειώδους παρακολούθησης των συμβάσεων).

ζ) Σημαντική παράλειψη είναι η μη αναγραφή ΚΑΕ (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995) σε κανένα σημείο της προκήρυξης (ΦΕΚ – ή αλλού) ή των συμβάσεων, από τον οποίο θα προκύπτει η δαπάνη, ειδικά όταν αυτή δεσμεύει μακροχρόνια το Ταμείο, αλλά και ο μη προϋπολογισμός της συνολικής δαπάνης (κόστος αγοράς + συντήρησης με αμοιβή + ενδεχόμενο κόστος αγοράς εξοπλισμού και εφαρμογών προς χρήση στον ανάδοχο, σημείο 6.6, σελ. 13/28 της 1-1-2-2004 σύμβασης) κατά παράβαση της εγκυκλίου με αρ. πρωτ. 14873/395/04-04-2006 του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, στην οποία προβλέπεται: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας δημόσιας σύμβασης βασίζεται στο **συνολικό πληρωτέο ποσό, εκτός ΦΠΑ**, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή. Στον υπολογισμό αυτό, λαμβάνεται υπόψη το εκτιμώμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων κάθε δικαιώματος προαίρεσης ή παρατάσεων της σύμβασης. Στην περίπτωση που η αναθέτουσα αρχή προβλέπει βραβεία ή την καταβολή ποσών στους υποψήφιους ή προσφέροντες, λαμβάνει τα ποσά αυτά υπόψη της κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.» Το ίδιο ισχύει και στο Π.Δ. 346/1998, αρ 7 παρ 7, όπου ορίζεται: «7. Στην περίπτωση όπου μία σχεδιαζόμενη σύμβαση προβλέπει δικαιώματα επιλογής (option), η βάση υπολογισμού της αξίας της σύμβασης είναι το μέγιστο επιτρεπόμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων επιλογής.».

Εν κατακλείδι, όσον αφορά στην κύρια σύμβαση της **20-3-2008**, η ένωση εταιρειών HOL ΑΕ και EXODUS, θα έπρεπε να έχει κηρυχθεί έκπτωτη κατά παράβαση των όρων της αναφερόμενης σύμβασης. Όσον αφορά στην προτεινόμενη σύμβαση συντήρησης, πρόκειται κατ' ουσία, για συμφωνία μη προβλεπόμενης ούτε προϋπολογισμένης δαπάνης απευθείας ανάθεσης έργου, με ποσό επί της εκατό προηγούμενου τιμήματος, το οποίο δημιουργεί ευνοϊκές συνθήκες ελεύθερα διαμορφούμενου ύψους δαπάνης από τον ίδιο τον ανάδοχο και μακροχρόνια (3ετή, με δυνατότητα νέας προαίρεσης συντήρησης, όπως προκύπτει από το σχέδιο σύμβασης) δέσμευση του Ταμείου.

Όπως προκύπτει από λογιστικές καταστάσεις που τηρούνται ηλεκτρονικά από το Τμήμα Λογιστηρίου του ΤΣΑΥ και δόθηκαν στο κλιμάκιο ελέγχου με συνημμένα τα σχετικά εντάλματα πληρωμής, τα οποία για τα έτη 2011 και εντεύθεν κόβονται ηλεκτρονικά, συνολικά και ανεξαρτήτως συμβάσεων, -καθώς το σύστημα καταγραφής του Λογιστηρίου δεν περιέχει αυτή την πληροφορία- το ΕΤΑΑ/ΤΥ έχει καταβάλει για τα έτη 2011 – 2012 –2013, στις εταιρείες HOL

ΑΕ και EXODUS ΑΕ, ποσό ύψους **4.995.378,37€**, συμπεριλαμβανομένων κρατήσεων και ΦΠΑ, από τους ΚΑΕ 0433, 7123 των κατ' έτους προϋπολογισμών.

#### **B.11.5 ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ 15-11-2004 και 18-10-2007, Ε.Μ.Π.**

Με την από **15-11-2004** σύμβαση του Ταμείου και Ε.Μ.Π., όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον αντιπρότανη κ. Παναγιώτη Κωττή, και τεχνικά υπεύθυνο τον Δ/ντη εργαστηρίου Βιοϊατρικής Τεχνολογίας κ. Δημήτριο Κουτσούρη, συμφωνείται η ανάθεση εκτέλεσης υπηρεσιών, με τη μέθοδο της απ' ευθείας ανάθεσης, ύψους **132.000€** πλέον ΦΠΑ και διάρκεια **36 μηνών**, σύμφωνα με την αρ.647/13-10-2004 απόφαση έγκρισης ΔΣ ΤΣΑΥ «περί ανάθεσης καθηκόντων στο Ε.Μ.Π.», την έγκριση με αρ. 977/32/Φ10042/31-1-2003 έγκριση της ΓΓΚΑ, τις διατάξεις του Π.Δ. 346/1998, του άρθρου 2, παρ.13, περ. VII του Ν. 2286/1995. Είχε προηγηθεί η έγκριση της ΓΓΚΑ με αρ. πρωτ. 649/Φ.12900/21-11-2002, η οποία δίνει συμπληρωματική έγκριση για δαπάνη δημιουργίας θέσης τεχνικού υπευθύνου έργου, ύψους 44.000€ ετησίως. Η σύμβαση υπογράφεται από πλευράς ΕΜΠ από τον αντιπρότανη κ. Παναγιώτη Κωττή, φέρει δε σφραγίδα του Ιδρύματος, ενώ από πλευράς Ταμείου έχει υπογραφή, άνευ ονομαστικών ή άλλων στοιχείων και ιδιότητας, χωρίς τη σφραγίδα του Ταμείου. Στη σελ. 2/5, άρθρο 3, της σύμβασης, ως αντικείμενο της ορίζεται: «Το αντικείμενο του παρόντος έργου είναι η παροχή από τον ανάδοχο στο ΤΣΑΥ **υπηρεσιών τεχνικού υπευθύνου του έργου** αυτοματοποίησης των συναλλαγών». Στο σημείο 4 της ίδιας σελίδας ορίζεται ότι η διάρκεια της σύμβασης είναι 36 μήνες με δικαίωμα παράτασης έως 18 μήνες (εφάπαξ ή τμηματικά). Στο σημείο 5 της ίδιας σελίδας συμφωνείται ότι: «Το προσωπικό του αναδόχου θα συμμετέχει σε όλα τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ορισμοί υποέργα που συνθέτουν το σύστημα αυτοματοποίησης των συναλλαγών του ΤΣΑΥ και με τα εξής καθήκοντα...». Στη σελ. 4/5, σημείο 8, καθορίζεται το τίμημα σε 132.000,00€ πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ. Στο σημείο 9 της ίδιας σελίδας, προβλέπεται: «Το άνω τίμημα είναι πληρωτέο τμηματικά και θα καταβάλλεται ως εξής: Στο τέλος κάθε τριμήνου αρχής γενομένης από τον 3<sup>ο</sup> μήνα ισχύος της παρούσας, το ΤΣΑΥ θα καταβάλλει στον ανάδοχο ποσό ίσο προς το ένα δωδέκατο (1/12) του συνολικού προβλεπόμενου τιμήματος». Στο σημείο 10 της ίδιας σελίδας προβλέπεται: «Τροποποιήσεις: Το ΤΣΑΥ μπορεί οποτεδήποτε μέσα στα όρια της σύμβασης να ζητήσει από τον ανάδοχο την τροποποίηση ή προσθήκη εργασιών. Οποιαδήποτε τροποποίηση ή προσθήκη της παρούσας σύμβασης πραγματοποιείται και αποδεικνύεται μόνο εγγράφως, αποκλειόμενου κάθε άλλου αποδεικτικού μέσου. Στο έγγραφο θα καθορίζεται και η αντίστοιχη αμοιβή». Με το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 64541/13-10-2004 έγγραφό του, το ΕΜΠ (Εργαστήριο Βιοϊατρικής Τεχνολογίας) απαντά στο με αρ. πρωτ. 63448/9738/8-10-2004 έγγραφο του Ταμείου και «κάνει αποδεκτή την πρότασή σας για την ανάληψη της θέσης του Τεχνικού Υπευθύνου όπως την περιγράφετε και με την αμοιβή που προτείνετε. ...τη συνολική ευθύνη εκ μέρους του θα έχει ο Δ/ντης του Εργαστηρίου Βιοϊατρικής Τεχνολογίας καθ. Δημήτρης Κουτσούρης και τεχνικός υπεύθυνος / συντονιστής της ομάδας εργασίας θα είναι ο κ. Στάθης Μαρίνος.». Σημειώνεται ότι στο με αρ πρωτ 996/15-9-2004 (αρ πρωτ ΤΣΑΥ 58430/17-

9-2004) το **Τ.Ε.Ι Αθήνας**, σε συνέχεια της από 25-8-2004 σύσκεψης, προτείνει στο Ταμείο την παροχή υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου, με συνολικό κόστος έργου (σελ. 3/3), **για χρονικό διάστημα 6 μηνών, 12.500€ πλέον ΦΠΑ**. Με την αρ. 647 απόφαση της 33<sup>ης</sup> /13-10-2004 συνεδρίασης, το ΔΣ ΤΣΑΥ αποφάσισε ομόφωνα τον ορισμό του ΕΜΠ ως τεχνικού υπεύθυνου του έργου με αμοιβή 44.000 σε ετήσια βάση, πλέον ΦΠΑ, σύμφωνα με την παρασχεθείσα έγκριση του εποπτεύοντος Υπουργείου. Με το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 69286/10562/5-11-2004 έγγραφο του Ταμείου προς το ΕΜΠ/Σχολή Η/ΜΥ (χωρίς περαιτέρω στοιχεία παραλήπτη), αποστέλλεται η σύμβαση προς υπογραφή. Η σύμβαση υπογράφεται σύμφωνα με το αρ. πρωτ ΤΣΑΥ 46682/15-7-2004 «Σημείωμα» της Νομικής Υπηρεσίας ΤΣΑΥ και υπογραφή του νομικού συμβούλου κου Π. Παναγακόπουλου, με Θέμα «Απευθείας ανάθεση της αναλογιστικής μελέτης στο Πανεπιστήμιο Αθηνών», προκύπτει η απευθείας ανάθεση της αναλογιστικής μελέτης του Ταμείου, **προϋπολογισμού 60.000€** στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, σύμφωνα με τη γνώμη του κου Παναγακόπουλου και σύμφωνα με την περίπτωση VII της παρ.13 του άρ. 2 του Ν.2286/1995 «VII. Όταν η προμήθεια αγαθών κρίνεται σκόπιμο από τον αρμόδιο κατά περίπτωση φορέα να ανατεθεί σε σωφρονιστικά ιδρύματα, ιδρύματα νεότητας, εκπαιδευτικά, ερευνητικά ή παρόμοια ιδρύματα για ερευνητικούς, πειραματικούς, μελετητικούς ή αναπτυξιακούς σκοπούς» και την παρ. 1 του αρ. 22 του ΠΔ 394/1996. Στο ίδιο σημείωμα αναφέρεται: «Παρόμοια διάταξη δεν κατέστη δυνατόν να βρεθεί σε σχέση με υπηρεσίες όπως είναι η αναλογιστική μελέτη. Με την επιφύλαξη που μπορεί να έχει κανείς ενόψει της ρυθμίσεως του θέματος με διάταξη νόμου, φρονώ ότι για την ταυτότητα του λόγου μπορεί κατ' αναλογία να εφαρμοσθεί και για τις υπηρεσίες η πιο πάνω διάταξη που αφορά την προμήθεια αγαθών και να ανατεθεί απευθείας μετά από διαπραγμάτευση στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών η αναλογιστική μελέτη του Ταμείου. Στο με αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 59158/21-9-2004 «Σημείωμα», ο νομικός σύμβουλος κ. Παναγακόπουλος αναφέρει: «Σε σχέση με τη δυνατότητα απευθείας ανάθεσης σε εκπαιδευτικό ίδρυμα της προσφοράς προς το ΤΣΑΥ υπηρεσιών τεχνικού υπεύθυνου του έργου αυτοματοποίησης των συναλλαγών προϋπολογισμού 44.000€ ετησίως πλέον ΦΠΑ, και λοιπών κρατήσεων για τρία χρόνια, η γνώμη μου είναι η ίδια, όπως αυτή έχει διατυπωθεί στην από 14-7-2004 (αρ πρωτ. 46682/15-7-2004) γνωμοδότησή μου προς το ΤΣΑΥ που αφορούσε ανάλογη περίπτωση απευθείας ανάθεσης αναλογιστικής μελέτης στο Πανεπιστήμιο Αθηνών.». Με το από 29-6-2005 υπηρεσιακό σημείωμα, ο Γεν. Δ/ντης βεβαιώνει ότι το δεύτερο τρίμηνο (16-2-2005 έως 15-5-2005) εκπρόσωποι του ΕΜΠ ήταν στο ΤΣΑΥ όλες τις εργάσιμες ημέρες και ώρες και παρακολουθούσαν το έργο για το τηλεπικοινωνιακό δίκτυο του ΤΣΑΥ που έχει ανατεθεί στην εταιρεία HOL. Από το φάκελο της υπηρεσίας προκύπτουν οι εξής πληρωμές απορρέουσες από την 15-11-2004 σύμβαση: α) Τιμολόγιο αρ. 3401/11-9-2005 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 12.980,00€, 1<sup>η</sup> δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 12701/22-2-2005, έγκριση ΔΣ αρ 9151/9<sup>η</sup>/23-2-2005 συνεδρίαση και β) Τιμολόγιο αρ. 3707/17-5-2005 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 2η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 32920/30-5-2005, έγκριση ΔΣ αρ 453/25<sup>η</sup> /31-5-2005 συνεδρίαση, γ) Τιμολόγιο αρ. 4281/6-10-2005 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 3η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 65783/24-10-2005, έγκριση ΔΣ αρ 861/50<sup>η</sup> /26-10-2005 συνεδρίαση, δ) Τιμολόγιο

αρ. 4524/28-11-2005 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 4η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 78452/13-12-2005, έγκριση ΔΣ αρ 976/57<sup>η</sup> /13-12-2005 συνεδρίαση, ε) Τιμολόγιο αρ. 4832/16-2-2006 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 5η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 14607/20-2-2006, έγκριση ΔΣ αρ 205/9<sup>η</sup> /1-3-2006 συνεδρίαση, στ) Τιμολόγιο αρ. 5102/12-5-2006 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 6η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 43909/5-6-2006, έγκριση ΔΣ αρ 505/19<sup>η</sup> /7-6-2006 συνεδρίαση, ζ) Τιμολόγιο αρ. 5388/29-8-2006 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 7η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 72729/25-9-2006, έγκριση ΔΣ αρ 899/34<sup>η</sup> /27-9-2006 συνεδρίαση, η) Τιμολόγιο αρ. 5620/10-11-2006 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 8η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 90189/28-11-2006, έγκριση ΔΣ αρ 1176/43<sup>η</sup> /5-12-2006 συνεδρίαση, θ) Τιμολόγιο αρ. 5943/6-2-2007 του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων έρευνας ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 9η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 25298/20-3-2007, έγκριση ΔΣ αρ 226/12<sup>η</sup> /21-3-2007 συνεδρίαση, ι) Τιμολόγιο αρ. 6241/16-5-2007 του ειδικού λογαριασμού αξιοποίησης κονδυλίων ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 10η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 42950/22-5-2007, έγκριση ΔΣ αρ 432/18<sup>η</sup> /23-5-2007 συνεδρίαση, ια) Τιμολόγιο αρ. 6542/16-7-2007 του ειδικού λογαριασμού αξιοποίησης κονδυλίων ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 11η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 61237/23-7-2007, έγκριση ΔΣ αρ 671/25<sup>η</sup> /25-7-2007 συνεδρίαση, ιβ) Τιμολόγιο αρ. 7010/11-10-2007 του ειδικού λογαριασμού αξιοποίησης κονδυλίων ΕΜΠ αξίας 13.090,00€, 12η δόση, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 488/3-1-2008, έγκριση ΔΣ αρ 14/1<sup>η</sup> /16-1-2008 συνεδρίαση.

Στο με αρ πρωτ. ΤΣΑΥ 2719/10-1-2007 έγγραφο προς το ΔΣ ΤΣΑΥ, και θέμα «Επέκταση σύμβασης ανάθεσης έργου στο ΕΜΠ», με υπογραφή Γεν. Δ/ντη ΤΣΑΥ, Δντριας Οικ. Υπηρεσιών και Προϊσταμένης Εσόδων, αναφέρεται: «Σας αναφέρουμε ότι μετά την απόφασή σας αρ. 988/18-10-2006 αποφασίστηκε να ανατεθεί στο ΕΜΠ το έργο της εκπόνησης λογισμικού και λοιπών εργασιών για την ανταλλαγή ηλεκτρονικών αρχείων εισφορών μεταξύ ΤΣΑΥ και τρίτων φορέων αντί ποσού 9.500 πλέον ΦΠΑ. Η απόφαση αυτή εστάλει (ορθογραφία εγγράφου) στο εποπτεύον Υπουργείο Δ/νση Μηχ. Εφαρμογών για έγκριση. Μέχρι σήμερα δεν έχουμε καμμία πληροφορία σχετικά με τα ανωτέρω από τη ΓΓΚΑ. Η ανάγκη για τις ανωτέρω είναι άμεση και επιτακτική ... α)...β)...γ)...δ) εφόσον υπογραφεί η σύμβαση μεταξύ ΤΣΑΥ και ΣΟΛ για τους ισολογισμούς και επιτευχθεί η συλλογή ηλεκτρονικών αρχείων από τους εργοδότες, θα χρειαστεί η άμεση βοήθεια του ΕΜΠ. Λόγω των ανωτέρω εισηγούμαστε την ανάθεση των ανωτέρω εργασιών προς το ΕΜΠ με τη διαδικασία της επέκτασης της από 15-11-2004 μεταξύ μας υπογραφείσας σύμβασης σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρ. 5 της σύμβασης αυτής (καθήκοντα αναδόχου) Διεκπεραίωση υποστηρικτικής δραστηριοτήτων και την παρ. 10 τροποποιήσεις όπου σαφώς αναφέρεται ότι το ΤΣΑΥ μπορεί οποτεδήποτε μέσα στα όρια της σύμβασης να ζητήσει από τον ανάδοχο την τροποποίηση ή την προσθήκη εργασιών». Το ΔΣ ΤΣΑΥ εγκρίνει ομόφωνα την ανωτέρω εισήγηση της υπηρεσίας με την αρ.106 απόφαση της 6<sup>ης</sup> /7-2-2007 συνεδρίασης. Σε εκτέλεση των αποφάσεων 988/18-10-2006 και 106/7-2-2007, η υπηρεσία δια του Γεν. Δ/ντη, της Δ/ντριας Οικ. Υπηρεσιών και της Προϊσταμένης Μηχ/σης, με το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 55889/5-7-2007 έγγραφο της προς το ΔΣ ΤΣΑΥ, θέτει προς έγκριση σχέδιο

σύμβασης του εν λόγω έργου για έγκριση. Με το αρ πρωτ ΤΣΑΥ 82438/15-10-2007, η υπηρεσία δια του Γεν. Δ/ντη, της Δ/ντριας Οικ. Υπηρεσιών και της Προϊσταμένης Μηχ/σης, θέτει εκ νέου προς έγκριση σχέδιο σύμβασης του εν λόγω έργου για έγκριση. Το σχέδιο εγκρίνεται με την αρ 939 απόφαση της 34<sup>ης</sup> /17-10-2007 συνεδρίασης ΔΣ ΤΣΑΥ. Η σύμβαση υπογράφεται την **18-10-2007**. Σε αυτήν σελ. 1 αναφέρεται: «το γεγονός ότι υπάρχει άμεση και επιτακτική ανάγκη ενημέρωσης της μερίδας των φαρμακοποιών...». Στο άρθρο 1 σελ 1 ορίζεται το αντικείμενο της σύμβασης. Στη σελ. 2 άρθρο 2 και 3 ορίζεται τίμημα σε 9.500€ πλέον ΦΠΑ και ο τρόπος πληρωμής. Στο άρθρο 4 αναφέρεται ότι: «Το ΕΜΠ αναλαμβάνει επίσης την υποχρέωση της εκπαίδευσης του προσωπικού του ΤΣΑΥ στη χρήση των εφαρμογών αυτών. Η συντήρηση των εφαρμογών προσφέρεται δωρεάν για 3 χρόνια». Στο άρθρο 5 αναφέρεται η διάρκεια της σύμβασης από την υπογραφή της με μέγιστη διάρκεια 12 μηνών και λήγει με την οριστική παραλαβή του έργου, με δυνατότητα παράτασης κατόπιν κοινής συμφωνίας. Στο άρθρο 8 σελ. 3 επαναλαμβάνεται ο όρος της από 15-11-2004 σύμβασης: «Το ΤΣΑΥ μπορεί οποτεδήποτε μέσα στα όρια της σύμβασης να ζητήσει από τον ανάδοχο την τροποποίηση ή προσθήκη εργασιών. Οποιαδήποτε τροποποίηση ή προσθήκη της παρούσας σύμβασης πραγματοποιείται και αποδεικνύεται μόνο εγγράφως, αποκλειόμενου κάθε άλλου αποδεικτικού μέσου. Στο έγγραφο θα καθορίζεται και η αντίστοιχη αμοιβή». Στη σελ. 4, άρθρο 11 παραίτηση, προβλέπεται: «Καμία καθυστέρηση, αμέλεια, ή ανοχή που επέδειξε εκάτερος των συμβαλλομένων στην επιβολή της τήρησης όρου της σύμβασης, από τον έτερο συμβαλλόμενο, δεν αποτελεί, ούτε θεωρείται ότι αποτελεί παραίτηση ούτε καταργεί προβλεπόμενο από τη σύμβαση δικαίωμα του ενδιαφερομένου». Σε κανένα σημείο της σύμβασης δεν προκύπτει ότι αυτή προκύπτει ως επέκταση ή συνδέεται με την από 15-11-2004 σύμβαση. Με το αρ πρωτ ΤΣΑΥ 12298/7-2-2008 πρωτόκολλο παραλαβής αντικειμένου Α της από 18-10-2007 σύμβασης που υπογράφηκε την 7-2-2008, παραδόθηκαν από το ΕΜΠ τα παραδοτέα του τμήματος Α της σύμβασης. Από το φάκελο της υπηρεσίας προκύπτουν οι εξής πληρωμές απορρέουσες από την 18-10-2007 σύμβαση: α) Τιμολόγιο αρ. 7011/11-12-2007 του ειδικού λογαριασμού αξιοποίησης κονδυλίων ΕΜΠ αξίας 3.391,50€ για το 30% του τιμήματος, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 487/3-2-2008, έγκριση ΔΣ αρ 19/1<sup>η</sup> /16-1-2008 συνεδρίαση και β) Τιμολόγιο αρ. 7245/12-2-2008 του ειδικού λογαριασμού αξιοποίησης κονδυλίων ΕΜΠ αξίας 2.261,00€ για το 20% του τιμήματος, εισήγηση αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 19365/4-3-2008, έγκριση ΔΣ αρ 310/10<sup>η</sup> /20-3-2008 συνεδρίαση.

#### **B.11.6 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ**

Εκτός των μεγάλων διεθνών ανοικτών διαγωνισμών, το ΤΣΑΥ, προκήρυξε μικρότερους δημόσιους ανοικτούς διαγωνισμούς και άλλες προμήθειες, κυρίως υλικού πληροφορικής, από το σύνολο των οποίων έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος. Συγκεκριμένα ελέγχθηκαν:

##### **B.11.6.1. Προμήθεια Η/Υ - εξοπλισμού πληροφορικής και λογισμικού.**

Τα έτη 2001 –2009, το ΤΣΑΥ φαίνεται να προμηθεύτηκε μηχανογραφικό εξοπλισμό, εκτός του τρόπου των αναφερομένων διαγωνισμών στις σελ. 117 - 118 του παρόντος κεφαλαίου, ως εξής:

- Το έτος 2004, το ΤΣΑΥ λαμβάνει έγκριση από το εποπτεύον Υπουργείο Απασχόλησης & Κοιν. Προστασίας, με αρ. πρωτ. 33233/1081/Φ10042/27-12-2004 για την προμήθεια δύο Η/Υ και δύο οθονών, προϋπολογιζόμενης δαπάνης 3.000€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, «για την υποστήριξη της ομάδας του ΕΜΠ που ανέλαβε ως τεχνικός υπεύθυνος στο έργο κάλυψης τηλεπικοινωνιακών αναγκών του ΤΣΑΥ». Ωστόσο, με το αρ πρωτ. 31250/1034/Φ10042/20-12-2004 έγγραφο του Υπουργείου Απασχόλησης & Κοιν. Προστασίας, έχει ήδη λάβει έγκριση για τη διενέργεια διαγωνισμού προμήθειας μηχανογραφικού εξοπλισμού προϋπολογιζόμενης δαπάνης 123.900€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, και συγκεκριμένα: 50 Η/Υ, 50 οθόνες, 50 εκτυπωτές, 1 κεντρικό Η/Υ (server). Σε κανένα σημείο των ανωτέρω εγγράφων, όπου αναφέρεται το προϋπολογισθέν κόστος των προμηθειών, δεν αναφέρεται ο σχετικός ΚΑΕ του προϋπολογισμού, τον οποίο βαρύνουν οι ανωτέρω προμήθειες, ούτε αν σε αυτόν διατίθεται η πίστωση (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995). Από την αρ. 151 απόφαση της 9<sup>ης</sup> /23-2-2005 συνεδρίασης ΔΣ, προκύπτει η έγκριση δαπάνης αξίας 2.492,57€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, για την πληρωμή της εταιρείας «ΠΛΑΙΣΙΟ», λόγω της προμήθειας εξοπλισμού για τον ανωτέρω σκοπό.
- Το έτος 2005, το ΤΣΑΥ διενεργεί δημόσιο ανοικτό διαγωνισμό, σύμφωνα με τη διακήρυξη αρ. πρωτ. 41041/5344/6-7-2005 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 115.689,64€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο την προμήθεια εξοπλισμού πληροφορικής για το ΤΣΑΥ. Στο διαγωνισμό αυτό, ενοποιούνται οι εγκρίσεις διενέργειας διαγωνισμών του Υπουργείου Απασχόλησης & Κοιν. Προστασίας με αρ. πρωτ. 12404/340/Φ10042/24-5-2005, σύμφωνα με την οποία, το εποπτεύον Υπουργείο δίνει την έγκριση για την προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού στο ΤΣΑΥ (15 Η/Υ), προϋπολογιζόμενης δαπάνης 12.720,67€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, «για τις ανάγκες που προέκυψαν από την πρόσληψη νέων υπαλλήλων», και με αρ πρωτ. 31250/1034/Φ10042/20-12-2004 με την οποία έχει ήδη λάβει έγκριση για τη διενέργεια διαγωνισμού προμήθειας μηχανογραφικού εξοπλισμού προϋπολογιζόμενης δαπάνης 123.900€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, και συγκεκριμένα: 50 Η/Υ, 50 οθόνες, 50 εκτυπωτές, 1 κεντρικό Η/Υ (server). Συνολική προϋπολογιζόμενη δαπάνη διαγωνισμού έτους 2005: (12.720,67€+123.900€=)136.620,67€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Ο υπολογισμός της τιμής ύψους 115.689,64€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, γίνεται με ΦΠΑ 18% (σύνολο 136.514€). Ωστόσο, σε κανένα σημείο δε διευκρινίζεται η μεταφορά του προϋπολογισμένου ποσού από σχετικό ΚΑΕ έτους 2004 στον ανάλογο ΚΑΕ του προϋπολογισμού του 2005, αν και το αίτημα προμήθειας εκκρεμεί και η δαπάνη είναι -θεωρητικά- προϋπολογισμένη (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995). Στην με αρ. πρωτ. 41041/5344/6-7-2005 προκήρυξη ανοικτού δημόσιου διαγωνισμού για την ανωτέρω προμήθεια προβλέπονται: α) Στη σελ. 4 της προκήρυξης, γίνεται αναφορά στην απαίτηση για την προσφορά υπηρεσιών συντήρησης διάρκειας 5 ετών «που μπορεί να παραταθεί με συμφωνία των δύο μερών και που η ετήσια δαπάνη κατά το πρώτο έτος της με αμοιβή συντήρησης δε θα υπερβαίνει το 8% της τιμής της

προσφοράς για το υλικό και το 12% για το λογισμικό χωρίς ΦΠΑ για αμφότερες τις περιπτώσεις.». Σημαντική παράλειψη είναι η μη αναγραφή ΚΑΕ (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995) από τον οποίο θα προκύπτει η δαπάνη, ειδικά όταν αυτή δεσμεύει μακροχρόνια το Ταμείο, αλλά και ο μη προϋπολογισμός της συνολικής δαπάνης (κόστος αγοράς + συντήρησης) κατά παράβαση της εγκυκλίου με αρ. πρωτ. 14873/395/04-04-2006 του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, στην οποία προβλέπεται: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας δημόσιας σύμβασης βασίζεται στο **συνολικό πληρωτέο πόσό, εκτός ΦΠΑ**, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή. Στον υπολογισμό αυτό, λαμβάνεται υπόψη το εκτιμώμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων κάθε δικαιώματος προαίρεσης ή παρατάσεων της σύμβασης. Στην περίπτωση που η αναθέτουσα αρχή προβλέπει βραβεία ή την καταβολή ποσών στους υποψήφιους ή προσφέροντες, λαμβάνει τα ποσά αυτά υπόψη της κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.». **β)** στη σελ. 8, σημείο εγγύηση – δωρεάν συντήρηση αναφέρεται: «Το άνω υλικό που περιγράφεται θα συνοδεύεται υποχρεωτικά από εγγύηση καλής λειτουργίας διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.». Παρακάτω, στην ίδια σελίδα, στο σημείο παροχή υπηρεσιών συντήρησης, αναφέρεται: «Οι υποψήφιοι προμηθευτές θα προσφέρουν υποχρεωτικά υπηρεσίες συντήρησης του άνω υλικού – λογισμικού για διάστημα πέντε (5) ετών. Εντός του διαστήματος αυτού **δε συυπολογίζεται** το χρονικό διάστημα εγγύησης που θα προσφέρει ο υποψήφιος.». **γ)** Στη σελ. 21, άρθρο 10, σημείο 2, αναφέρεται: «Από την οριστική παραλαβή του εξοπλισμού και για διάστημα τουλάχιστον δώδεκα (12) μηνών, παρέχεται εγγύηση, χωρίς αμοιβή συντήρησης. Κατά τη διάρκεια της εγγύησης ο προμηθευτής εγγυάται για το επίπεδο απόδοσης του εξοπλισμού.». **δ)** Στη σελ. 22, άρθρο 11 σημείο 1, αναφέρεται: «Ο προμηθευτής πρέπει να εγγυηθεί ότι θα παρέχει συντήρηση του εξοπλισμού για περίοδο πέντε (5) ετών από τη λήξη της υποχρεωτικής περιόδου εγγύησης των δώδεκα (12) μηνών του άρθρου 10. Σε περίπτωση που ο προμηθευτής παρέχει εγγύηση για διάστημα μεγαλύτερο του υποχρεωτικού, το επιπλέον διάστημα προσμετράται στην πενταετία της συντήρησης με μηδενικό κόστος συντήρησης.». Ωστόσο, στην περίληψη όρων διακήρυξης του διαγωνισμού, η οποία δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 305/τ.ΔΔΣ/8-7-2005, δε γίνεται καμία αναφορά ούτε στην υπό προμήθεια ποσότητα και το είδος της, ούτε στους όρους συντήρησης και επέκτασής της, όπως προβλέπεται στο Π.Δ.18/2000, Παράρτημα ΙΙΙ, κεφ. Β, σημείο 2, όπου προβλέπεται: «Κατηγορία και περιγραφή των υπηρεσιών. Αριθμός αναφοράς ΚΤΠ. Ποσότητα, μνεία οποιωνδήποτε δικαιωμάτων προαίρεσης για περαιτέρω ανάθεση υπηρεσιών και. εάν είναι γνωστό, προσωρινό χρονοδιάγραμμα κατά το οποίο μπορούν να ασκηθούν τα εν λόγω δικαιώματα. Επίσης, σε περίπτωση επαναλαμβανόμενων ή ανανεώσιμων συμβάσεων εντός δεδομένης περιόδου, προσωρινό χρονοδιάγραμμα, εάν είναι γνωστό, των επομένων προκηρύξεων διαγωνισμού για τις μελετώμενες υπηρεσίες». Κατά την αξιολόγηση των προσφορών των υποψηφίων εταιρειών στο διαγωνισμό συντάχθηκαν τα εξής πρακτικά: α) πρακτικό τεχνικής αξιολόγησης την 14-10-2005,

(περιήλθε σε γνώση του κλιμακίου άνευ αρ. πρωτοκόλλου και ανυπόγραφο). Ως μέλη εμφανίζονται οι Τ. Τάγαρης και Κ. Γκιοκάς, Χ. Λαζαρίδης, Β. Μανουσαρίδου και γραμματέας η Αν. Καλύβα. Διαβιβάζεται στο ΔΣ ΤΣΑΥ με το αρ. πρωτ. 64394/18-10-2005 έγγραφο. Εγκρίθηκε με την αρ. 779/19-10-2005 απόφαση ΔΣ. β) πρακτικό αξιολόγησης την 31-10-2005. Σε αυτό αναφέρεται: «Σε συνέχεια της 779/19-10-2005 απόφασής σας, συνήλθε στις 31-10-2005 ημέρα Δευτέρα η Επιτροπή αξιολόγησης που ορίστηκε με την απόφαση του ΔΣ του ΤΣΑΥ αριθ. 440/31-5-2005 και αποτελείται από το Ε.Μ.Π., εκπροσωπούμενο από τους Τ. Τάγαρη και Κ. Γκιοκά, τους υπαλλήλους του Τμήματος μηχαν/σης Χ. Λαζαρίδη, Β. Μανουσαρίδου με γραμματέα την Αν. Καλύβα και παρουσία των εκπροσώπων των συμμετεχουσών εταιρειών...». Ωστόσο, το αναφερόμενο πρακτικό υπογράφεται αντί των εκπροσώπων του Ε.Μ.Π., Τ. Τάγαρη και Κ. Γκιοκά, από τον Η. Λαμπρινό, ο οποίος υπογράφει αντ' αυτών (και για τους δύο, χωρίς περαιτέρω διευκρινήσεις για την ιδιότητά του), αν και στην αρχή του κειμένου δηλώνονται παρόντες. Επίσης, δεν βρέθηκε έγγραφη πρόσκληση του αναπληρωματικού μέλους Η. Λαμπρινού για συμμετοχή του στη συνεδρίαση της Επιτροπής παραλαβής στη θέση οποιουδήποτε τακτικού μέλους. Το πρακτικό υπογράφεται κανονικά από τους Χ. Λαζαρίδη, Β. Μανουσαρίδου και τη γραμματέα Α. Καλύβα. Το ίδιο συμβαίνει και με το αρ. πρωτ. 67651/1-11-2005 έγγραφο διαβίβασης προς το ΔΣ ΤΣΑΥ, το οποίο διαβιβάζεται δια μέσου του γεν. Δ/ντη, και φέρει εκτός των υπογραφών των Χ. Λαζαρίδη, Β. Μανουσαρίδου, Ηλία Λαμπρινού (αντί των Τ. Τάγαρη και Κ. Γκιοκά, άνευ περαιτέρω στοιχείων και ιδιότητας), Αν. Καλύβα, και αδιευκρίνιστη υπογραφή, άνευ στοιχείων ονόματος ή ταυτότητας ή υπηρεσιακής ιδιότητας. Η αρ. 440/2005 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ ωστόσο, δεν ορίζει αναπληρωματικά μέλη για την Επιτροπή. Αξιοσημείωτο για την 440/2005 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ είναι ότι ορίζει διαφορετική Επιτροπή **διεξαγωγής του διαγωνισμού** (σημείο 2) πενταμελής η οποία ορίσθηκε με την απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ 915/8-12-2004 και αποτελείται από τέσσερις υπαλλήλους ΤΣΑΥ με τους αντιστοίχους αναπληρωτές τους και έναν υπάλληλο του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου Αθηνών με τον αντίστοιχο αναπληρωτή του, ενώ η **αξιολόγηση των προσφορών** (σημείο 3 της ίδιας απόφασης) θα γίνει από Επιτροπή αποτελούμενη από: «το ΕΜΠ και τους υπαλλήλους του τμήματος μηχανογράφησης Χ. Λαζαρίδη και Β. Μανουσαρίδου. Ορίζει γραμματέα της Επιτροπής τον Γ. Κωνσταντινέα με αναπληρώτριά αυτού την Αν. Καλύβα». Στο σημείο 5 της ίδιας απόφασης ορίζεται Επιτροπή παραλαβής «αποτελούμενη από την Προϊσταμένη του Τμήματος Μηχανογράφησης Θ. Μπασιώτη και τους υπαλλήλους Β. Μανουσαρίδου και Χρ. Λαζαρίδη». Το πρακτικό της Επιτροπής εγκρίνεται με την αρ. 876/9-1-2005 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ. Ως συνέχεια της ανωτέρω αναφερόμενης διακήρυξης, υπεγράφη η με ημ/νία **9-1-2006** σύμβαση προμήθειας του ανωτέρω εξοπλισμού, έναντι συνολικού τιμήματος 102.191,25€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και κατακυρώνεται στην εταιρεία «ΗΡΑC ΑΕΒΕ». Στις σελ. 2-3, άρθρο 1, ορίζεται το αντικείμενο της σύμβασης. Στο σημείο 5 της σελ 3, εντός του αντικειμένου της σύμβασης εντάσσεται: «5. Η παροχή εκ μέρους της εταιρείας συντήρησης του Υλικού και Υποστήριξης των προϊόντων λογισμικού.». Στη σελ. 6, άρθρο



4, σημείο 2 αναφέρεται: «από την οριστική παραλαβή του εξοπλισμού και για διάστημα πέντε (5) ετών για τον εξοπλισμό και για ένα (1) για το λογισμικό, παρέχεται εγγύηση χωρίς αμοιβή συντήρησης. Κατά τη διάρκεια της δωρεάν συντήρησης, ο προμηθευτής εγγυάται για το επίπεδο απόδοσης του εξοπλισμού.». Στη ίδια σελίδα, άρθρο 5 ορίζεται: «Ο προμηθευτής εγγυάται ότι θα παρέχει δωρεάν συντήρηση του εξοπλισμού για περίοδο πέντε ετών και του λογισμικού ενός έτους χωρίς αμοιβή συντήρησης από την οριστική παραλαβή του και καλύπτει εργασία και ανταλλακτικά (πλην αναλωσίμων). Ο προμηθευτής υποχρεούται να καλύπτει το ΤΣΑΥ από άποψη ανταλλακτικών του προσφερόμενου εξοπλισμού για 10 έτη από την υπογραφή της παρούσας.». Στις σελ. 7 - 8 άρθρο 6, Συντήρηση με αμοιβή, σημεία Α-Β ορίζεται: «Α. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ Μετά την πάροδο των πέντε ετών της δωρεάν εγγύησης της τεχνικής υποστήριξης – συντήρησης για όλο τον προμηθευόμενο εξοπλισμό και για χρονικό διάστημα 5 τουλάχιστον ακόμη ετών, το κόστος τεχνικής υποστήριξης – συντήρησης προσδιορίζεται σε ποσοστό 3% ετησίως επί της τιμής αγοράς του εξοπλισμού (79.250,00€) -ήτοι 2.377,5€, χωρίς ΦΠΑ- και είναι σταθερό για όλη την πενταετία. Β. ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ Για το προσφερόμενο λογισμικό (6.625,00€) -ήτοι 795,00€, χωρίς ΦΠΑ- μετά την πάροδο του ενός έτους της δωρεάν εγγύησης της τεχνικής υποστήριξης – συντήρησης και για χρονικό διάστημα τεσσάρων ακόμη ετών σε ποσοστό 12% της αγοράς του λογισμικού.». Στην ίδια σελίδα περιγράφονται ο τρόπος πληρωμής των υπηρεσιών συντήρησης με αμοιβή, όπου αναφέρεται: «Οι παρεχόμενες για την μετά την πενταετία της δωρεάν συντήρησης, υπηρεσίες συντήρησης του υλικού και του λογισμικού τιμολογούνται στο τέλος κάθε δεδουλευμένου 3μήνου σε Ευρώ. Η αμοιβή καταβάλλεται έπειτα από βεβαίωση της αρμόδιας επιτροπής παραλαβής.». στη σελ.11, άρθρο 11, ορίζεται ότι: « 1.Η παρούσα σύμβαση ισχύει από την ημέρα υπογραφής της. ... 2. Ο προμηθευτής υποχρεούται όπως συμμορφώνεται με τους όρους της αρ. πρωτ. 41041/5344 προκήρυξης... 4. Κείμενα που ισχύουν εκτός των όρων που καθορίζονται με την παρούσα είναι κατά σειρά: 1. Η προκήρυξη του ΤΣΑΥ..».

Όπως προκύπτει από το αρ. πρωτ. 22643/2936/21-3-2006 πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής, το υλικό παρελήφθη οριστικά την 20-3-2006. Προσωρινή παραλαβή έγινε με το αρ. πρωτ. 17256/2210/1-3-2006 πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής. Το υλικό παραδόθηκε από την εταιρεία και εισήχθη στο Ταμείο, την 22-2-2006. Τα πρωτόκολλα υπογράφονται από τους υπαλλήλους ΤΣΑΥ Θ. Μπασιώτη, Χ. Λαζαρίδη και Β. Μανουσαρίδου. Με το από 14-3-2006 (άνευ διακριτού αριθμού στη χορηγηθείσα φωτοτυπία) ένταλμα πληρωμής και την 20/11-3-2006 απόφαση ΔΣ, κατεβλήθη το προβλεπόμενο 40% του τιμήματος στην ανάδοχο εταιρεία (πληρωτέο στο δικαιούχο: 34.350€). Με την αρ. 235/22-3-2006 απόφαση ΔΣ, εγκρίνεται η καταβολή του υπόλοιπου 60% του ποσού προς την εταιρεία (πληρωτέο στο δικαιούχο: 61.767,12€). Από τα δικαιολογητικά πληρωμής δεν προκύπτει η οποιαδήποτε επιβολή χρηματικής ποινής ή προστίμου προς την ανάδοχο.

#### **B.11.6.1.1. Συμπεράσματα προκήρυξης αρ. 41041/5344/2005**

Η από **9-1-2006** σύμβαση, πέρα από την προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού, όριζε και περίοδο συντήρησης, η οποία προβλεπόταν και στην προκήρυξη του έργου, στην οποία γίνεται αναφορά στο κεφ. V.7. σελ. 10 της παρούσης. Συγκεκριμένα προβλέπεται στην προκήρυξη, σελ. 22, άρθρο 11 σημείο 1, αναφέρεται: «Ο προμηθευτής πρέπει να εγγυηθεί ότι θα παρέχει συντήρηση του εξοπλισμού για περίοδο πέντε (5) ετών από τη λήξη της υποχρεωτικής περιόδου εγγύησης των δώδεκα (12) μηνών του άρθρου 10. Σε περίπτωση που ο προμηθευτής παρέχει εγγύηση για διάστημα μεγαλύτερο του υποχρεωτικού, το επιπλέον διάστημα προσμετράται στην πενταετία της συντήρησης με μηδενικό κόστος συντήρησης». Η από **9-1-2006** σύμβαση, προβλέπει 5ετή περίοδο συντήρησης με αμοιβή, η οποία άρχεται μετά το πέρας της περιόδου εγγύησης (1 έτος) και δωρεάν συντήρησης (5 έτη) -σύνολο εγγύησης και δωρεάν συντήρησης = 6 έτη- από την ημ/νία οριστικής παραλαβής του υλικού, ήτοι, την **20-3-2006**, σύμφωνα με το αρ. πρωτ. 22643/2936/21-3-2006 πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής. Επομένως, σύμφωνα με τους όρους της προκήρυξης, η περίοδος συντήρησης με αμοιβή, αρχίζει την **20-3-2012** (ήτοι 20-3-2006 +1 έτος εγγύηση+5 έτη δωρεάν συντήρηση) για τον εξοπλισμό και την **20-3-2008** για το λογισμικό (ήτοι 20-3-2006 +1 έτος εγγύηση+1 έτος δωρεάν συντήρηση). Ωστόσο, με το αρ 24208/31-5-2011 τιμολόγιο της εταιρείας HIPAC ΑΕΒΕ, προκύπτει τίμημα αξίας 594,37€ χωρίς ΦΠΑ, 731,08€ με ΦΠΑ, και αιτιολογία: «Συντήρηση εξοπλισμού για την περίοδο από **24-2-2011** έως **23-5-2011**, αφορά τη σύμβαση από 9-1-2006». Έκτοτε, η τιμολόγηση της εταιρείας γίνεται ανά τρίμηνο, συνεχόμενα, και με σταθερό τίμημα, όπως προκύπτει από τα τιμολόγια με αρ. 24603/6-9-2011, 25191/9-1-2012, 25437/29-2-2012, 25828/1-6-2012, 26252/3-9-2012, 26523/2012, 26930/1-3-2013, 27662/2-9-2013, 27305/31-5-2013, της εταιρείας. Για την εκτέλεση των εργασιών συντήρησης εκδίδονταν σχετικές βεβαιώσεις από την Επιτροπή Παραλαβής, οι οποίες όμως δεν έχουν ούτε αριθμό πρωτοκόλλου, ούτε ημ/νία. Δεν παρασχέθηκαν στοιχεία εκτέλεσης της προληπτικής ετήσιας συντήρησης εξοπλισμού και λογισμικού (σελ. 7, σημ.6 της σύμβασης). Σύμφωνα με τα τιμολόγια 23790/1-3-2011 και 23564/3-1-2011, η τιμολόγηση της συντήρησης του λογισμικού από την εταιρεία γίνεται σε ετήσια βάση, (24-2-2010 έως 23-2-2011) και (24-2-2009 έως 23-2-2010) αντίστοιχα, κατά παράβαση του άρθρου 6 σελ 7-8 της σύμβασης, όπου προβλέπεται 3μηνη τιμολόγηση, («κάθε δεδουλευμένου 3μηνου»). Η δε επιτροπή παραλαβής, βεβαιώνει και αυτή την παραλαβή της συντήρησης, ανά δύο έτη, όπως προκύπτει από τη μονόφυλλη βεβαίωση (άνευ πρωτοκόλλου και ημ/νίας) για τα διαστήματα από 24-2-2009 έως 23-2-2010 και 24-2-2010 έως 23-2-2011, υπογεγραμμένη από τους υπαλλήλους (Επιτροπή Παραλαβής) Θ. Μπασιώτη και Χ. Λαζαρίδη. Δεν παρασχέθηκαν, και δεν ανευρέθησαν, έγγραφα από τα οποία να προκύπτει ότι το ΤΣΑΥ άσκησε εγγράφως και όχι σιωπηλώς, το δικαίωμα προαίρεσης της 5ετούς περιόδου συντήρησης με αμοιβή. Καταγράφεται επίσης πλημμελής συγκρότηση συλλογικού οργάνου στα πρακτικά της **31-10-2005** και στη διαβίβαση τους προς το ΔΣ (ένας κοινός αναπληρωτής για δύο απόντα μέλη). Στα σημεία 1 και 2 του άρθρου 3, σελ. 4 της 9-1-2006 σύμβασης, προβλέπεται χρόνος παράδοσης όλου του εξοπλισμού εντός **35**

ημερολογιακών ημερών από την ημ/νία υπογραφής της σύμβασης (ήτοι την **13-2-2006**) και χρόνος προσωρινής παραλαβής και διαπίστωσης λειτουργίας του εξοπλισμού εντός 5 εργάσιμων ημερών από την ημ/νία παραλαβής (ήτοι την **20-2-2006**). Ωστόσο, σύμφωνα πάντα με το αρ πρωτ. 22643/2936/21-3-2006 πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής, προκύπτει ότι η παράδοση του εξοπλισμού από την εταιρεία και η εισαγωγή του στο ΤΣΑΥ έγινε την **22-2-2006**, (δηλαδή σε **44 ημερολογιακές ημέρες** από την ημ/νία υπογραφής της σύμβασης την 9-1-2006) η προσωρινή παραλαβή την **1-3-2006**, και η οριστική παραλαβή την **20-3-2006**. Στο σημείο 5, του άρθρου 3, σελ. 4 της 9-1-2006 σύμβασης, αναφέρεται: « Αν περάσει η συμφωνημένη ημερομηνία παράδοσης (συμπεριλαμβανομένου και του χρόνου των τυχόν παρατάσεων που δόθηκαν από το ΤΣΑΥ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ.394/1996) χωρίς τα προσφερόμενα ήδη να έχουν παραδοθεί σε πλήρη και καλή λειτουργία, το ΤΣΑΥ έχει δικαίωμα να κηρύξει **έκπτωτο** τον προμηθευτή.». Στο σημείο 6 του ίδιου άρθρου, προβλέπονται τα πρόστιμα που επιβάλλονται στον προμηθευτή λόγω καθυστερημένης παράδοσης. Σημαντική παράλειψη είναι η μη αναγραφή ΚΑΕ από τον οποίο θα προκύπτει η δαπάνη, (άρθρο 5 Ν.2362/1995) ειδικά όταν αυτή δεσμεύει μακροχρόνια το Ταμείο, αλλά και ο μη προϋπολογισμός της συνολικής δαπάνης (κόστος αγοράς + συντήρησης) κατά παράβαση της εγκυκλίου με αρ. πρωτ. 14873/395/04-04-2006 του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, στην οποία προβλέπεται: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας δημόσιας σύμβασης βασίζεται στο **συνολικό πληρωτέο ποσό, εκτός ΦΠΑ**, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή. Στον υπολογισμό αυτό, λαμβάνεται υπόψη το εκτιμώμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων κάθε δικαιώματος προαιρέσεως ή παρατάσεων της σύμβασης. Στην περίπτωση που η αναθέτουσα αρχή προβλέπει βραβεία ή την καταβολή ποσών στους υποψήφιους ή προσφέροντες, λαμβάνει τα ποσά αυτά υπόψη της κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.».

Καθώς από την έρευνα δεν προέκυψαν στοιχεία που να δηλώνουν ότι στην εταιρεία «HIPAC ΑΕ», δόθηκε παράταση από το Ταμείο, και επίσης, δε δόθηκαν από τις υπηρεσίες του Ταμείου στοιχεία που να δηλώνουν διαφορετικά από τα ήδη παρασχεθέντα, **η εταιρεία θα έπρεπε να κηρυχθεί έκπτωτη**, σύμφωνα με το σημείο 5 του άρθρου 3 σελ. 4, της 9-1-2006 σύμβασης, λόγω παραβίασης ουσιώδους συμβατικού όρου, όπως προκύπτει από την καθυστέρηση παράδοσης του συμβατικού εξοπλισμού κατά **9 ημερολογιακές ημέρες** και να εκπέσει υπέρ του Ταμείου το ποσό της αντίστοιχης εγγύησης καλής εκτέλεσης και να επιβληθούν οι αντίστοιχες κυρώσεις.

- Ωστόσο, το έτος **2005**, όπως προκύπτει και από τις εγκρίσεις του Υπουργείου Απασχόλησης & Κοιν. Προστασίας, φαίνεται να προμηθεύεται με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης, επιπλέον υλικό και λογισμικό. Συγκεκριμένα, με την αρ. πρωτ. 3894/106/Φ10042/28-2-2005, το εποπτεύον Υπουργείο δίνει την έγκριση για την προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού στο ΤΣΑΥ, (5 Η/Υ, 5 οθόνες, λειτουργικό σύστημα Windows XP Prof.), προϋπολογιζόμενης δαπάνης 3.652,93€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, «για τις ανάγκες του Γραφείου του Γενικού Δ/ντή και των τεσσάρων Δ/ντών του Ταμείου». Με την αρ. πρωτ. 23113/597/Φ10042/6-10-2005, το

εποπτεύον Υπουργείο δίνει την έγκριση για την προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού στο ΤΣΑΥ (3 φορητών Η/Υ), προϋπολογιζόμενης δαπάνης 7.183,90€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, «για τις ανάγκες των υπαλλήλων του Ταμείου κατά τον έλεγχο των εργοδοτών που απασχολούν υγειονομικούς». Με την αρ. πρωτ. 8/2/Φ10042/21-1-2005, το εποπτεύον Υπουργείο δίνει την έγκριση για την προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού στο ΤΣΑΥ (αναβάθμιση εφαρμογής EUROFASMA), προϋπολογιζόμενης δαπάνης 1677,96€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, «για απεριόριστο αριθμό χρηστών, ώστε να διευκολυνθεί το κλείσιμο των ισολογισμών – απολογισμών των ετών 1998-2001». Από την αρ. 151 απόφαση της 9<sup>ης</sup> /23-2-2005 συνεδρίασης ΔΣ, προκύπτει η έγκριση δαπάνης αξίας 1677,96€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, για την πληρωμή της εταιρείας «DELTA SINGULAR», λόγω της προμήθειας του ανωτέρω λογισμικού.

Σε κανένα σημείο, των ανωτέρω εγγράφων, όπου αναφέρεται το προϋπολογισθέν κόστος των προμηθειών, δεν αναφέρεται ο σχετικός ΚΑΕ του προϋπολογισμού, τον οποίο βαρύνουν οι ανωτέρω προμήθειες, ούτε αν σε αυτόν διατίθεται η πίστωση (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995). Στις ανωτέρω εγκρίσεις, το Υπουργείο επισημαίνει προς το Ταμείο ότι: «Σημειώνουμε ότι το ΤΣΑΥ πρέπει να καταβάλει προσπάθεια για όσο το δυνατόν πιο συγκεντρωτικές προμήθειες ώστε να αποφεύγεται η κατάτμησή τους».

- Το έτος 2006, το ΤΣΑΥ, αναθέτει, με την **1-12-2006** σύμβαση και κατόπιν της με αρ. πρωτ. 17996/472/Φ10042/5-9-2006 έγκρισης του αρμόδιου Υπουργείου, στην εταιρεία «ΗΡΑC ΑΕΒΕ», την προμήθεια έξι (6) Η/Υ και τριών (3) φορητών Η/Υ, συνολικής αξίας 9.067,80€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Στο σημείο 3/σελ.2 της σύμβασης, προβλέπεται ότι «Μετά τη λήξη της περιόδου εγγύησης, εφόσον το Ταμείο επιθυμεί ο ανάδοχος θα αναλάβει τη συντήρηση του ανωτέρω εξοπλισμού με κόστος συντήρησης 6% ετησίως επί της τιμής πωλήσεως, σταθερές για όλη την περίοδο του συμβολαίου.», χωρίς να διευκρινίζεται χρονική διάρκεια της νέας ανάθεσης. **Σε κανένα σημείο, της ανωτέρω σύμβασης, δεν αναφέρεται ο σχετικός ΚΑΕ του προϋπολογισμού, τον οποίο βαρύνει η προμήθεια, ούτε αν σε αυτόν διατίθεται η πίστωση (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995).** Επιπλέον, το ποσό το οποίο απαιτείται για την εκτέλεση της δυνατότητας επιλογής – επέκτασης (option) και δεσμεύει το Ταμείο σε ενδεχόμενο νέας συμφωνίας, δεν προϋπολογίζεται στο συνολικό ποσό της 1-12-2006 σύμβασης και ούτε αποτιμάται ή διευκρινίζεται ποια πηγή εσόδων (ΚΑΕ) θα βαρύνει και θα προέλθει, και αν έχει γίνει αναφορά σε σχετική δαπάνη για τα επόμενα έτη (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995). Συνολικά, η δαπάνη προμήθειας, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας επιλογής, ξεπερνά το προϋπολογισθέν ποσό της σύμβασης και θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνεται σε αυτή, αλλιώς δεν είναι υλοποιήσιμη, αφού δε διευκρινίζεται εάν υπάρχουν τα επιπλέον χρήματα που απαιτούνται. Στο με αρ.0064/6-12-2006 πρωτόκολλο παραλαβής, σύμφωνα με την αρ. 710/13-10-2004 απόφαση ΔΣ του ΤΣΑΥ, υπογράφουν οι: Α. Αλυσσανδράκης, μέλος ΔΣ ΤΣΑΥ, Α. Αργιανά, Δ/ντρια ΤΣΑΥ και Α. Δογάνου, υπάλληλος ΤΣΑΥ. Με την ανωτέρω

απόφαση ΔΣ, τοποθετείται ένα μέλος αποφασιστικού συλλογικού οργάνου (ΔΣ ΤΣΑΥ) ως μέλος άλλου συλλογικού οργάνου (Επιτροπή παραλαβής), χωρίς αυτό το μέλος να φαίνεται να έχει την υπαλληλική ιδιότητα.

- Το έτος 2007, το ΤΣΑΥ, διενεργεί δημόσιο ανοικτό διαγωνισμό, σύμφωνα με τη διακήρυξη αρ. πρωτ. 30124/3535/5-4-2007 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 105.755,00€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο την προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού και συγκεκριμένα 60 Η/Υ, 5 φορητών Η/Υ, 16 εκτυπωτών και 1 server. (ΦΕΚ 155/τ.ΔΔΣ/13-4-2007). Στην με ημ/νία **6-2-2008** σύμβαση, η οποία φέρει στο εξώφυλλο, τον αρ. πρωτ. 5275/**16-1-2008**, μεταξύ του Ταμείου και της εταιρείας «HIPAC ΑΕΒΕ», αναφέρεται, σελ. 2: «Αναθέτει στον δεύτερο, που στο εξής θα αποκαλείται προμηθευτής, την προμήθεια εξοπλισμού πληροφορικής (υλικού – λογισμικού) και παροχής σχετικών υπηρεσιών συντήρησης (hardware/software) προς κάλυψη των αναγκών του Ταμείου Συντάξεως και Αυτασφάλισης Υγειονομικών, έναντι του ποσού των εκατόν δέκα πέντε χιλιάδων εκατόν τριάντα οκτώ ευρώ και σαράντα πέντε λεπτών (115.138,45€) συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 19% (συμβατική τιμή 96.755,00€ + ΦΠΑ 18.383,45€) όπως αναλυτικά φαίνεται στους πίνακες του συνημμένου παραρτήματος Α. Ο εξοπλισμός που θα παραδοθεί στο ΤΣΑΥ θα είναι αυτός της οικονομικής προσφοράς της δεύτερης συμβαλλόμενης εταιρείας «HIPAC ΑΕΒΕ» όπως αναλυτικά αναφέρεται στο Παράρτημα Α: α. Του πίνακα τιμών 1 για το hardware 78.575€ β. Του πίνακα τιμών 2 για το software 18.180,00€..». Στη σελ. 3 σημείο 1 της σύμβασης προβλέπεται ότι: «Αντικείμενο της σύμβασης είναι: 1. Η προμήθεια του ΤΣΑΥ από την εταιρεία «HIPAC ΑΕΒΕ» εξοπλισμού πληροφορικής (υλικό, λογισμικό) η σύνθεση και τα τεχνικά χαρακτηριστικά του οποίου αναφέρονται στη διακήρυξη του ΤΣΑΥ και στη τεχνική προσφορά του προμηθευτή η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας σύμβασης». Στο σημείο 5 της ίδιας σελίδας: «Η παροχή εκ μέρους της εταιρείας υπηρεσιών συντήρησης του υλικού και υποστήριξης των προϊόντων λογισμικού.». Στη σελ.6, σημείο 2 ορίζεται: «Από την οριστική παραλαβή του εξοπλισμού παρέχεται εγγύηση για διάστημα τριών (3) ετών για τον server, τους Η/Υ, τις οθόνες και τους σκληρούς δίσκους, ένα (1) έτος για τους εκτυπωτές και τους φορητούς Η/Υ και ένα (1) έτος για το λογισμικό.». Στην ίδια σελίδα, άρθρο 5, ορίζεται: «Συντήρηση: Ο προμηθευτής μετά το διάστημα των τριών (3) ετών για τον server, τους Η/Υ, τις οθόνες και τους σκληρούς δίσκους, θα παρέχει τεχνική υποστήριξη για τα επόμενα τρία έτη (3) με αμοιβή 2.146,00€ ετησίως μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, μετά το διάστημα ενός (1) έτους εγγύησης για τους εκτυπωτές και τους φορητούς Η/Υ θα παρέχει τεχνική υποστήριξη για τα επόμενα πέντε έτη (5) με αμοιβή 997,00€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, και μετά το διάστημα ενός (1) έτους εγγύησης για το λογισμικό, η αμοιβή του αναδόχου για τη συντήρηση και την τεχνική υποστήριξη ανέρχεται σε 1818,00€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, για το πρώτο έτος. Για τα επόμενα 4 έτη το παραπάνω κόστος θα αναπροσαρμόζεται ετήσια και η αναπροσαρμογή της συντήρησης δε θα υπερβαίνει σε καμία περίπτωση το 80% του

δείκτη τιμών καταναλωτή του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Στα πλαίσια της συντήρησης καλύπτονται εργασία και ανταλλακτικά (πλην αναλωσίμων)». Στη σελ.7, Υποχρεώσεις προμηθευτή, αναφέρεται: « 1. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες αφορούν το σύνολο του εξοπλισμού της παρούσας σύμβασης, καθώς και τα τμήματα του προμηθευόμενου λογισμικού που διαθέτει ενσωματωμένα ο εξοπλισμός. ... 6. Η προληπτική συντήρηση θα γίνεται μία φορά ετησίως στο ΤΣΑΥ...». Στην ίδια σελίδα, άρθρο 6, ορίζεται: «Πληρωμή υπηρεσιών συντήρησης με αμοιβή: Οι παρεχόμενες υπηρεσίες συντήρησης του υλικού και λογισμικού τιμολογούνται στο τέλος κάθε δεδουλευμένου 3μήνου σε ευρώ. Η αμοιβή καταβάλλεται έπειτα από βεβαίωση της αρμόδιας επιτροπής παραλαβής.». Στη σελ.10, άρθρο 11 ορίζεται: «1. Η παρούσα σύμβαση ισχύει από την ημέρα της υπογραφής της. ... 2. Ο προμηθευτής υποχρεώνεται όπως συμμορφώνεται με τους όρους της αρ. Πρωτ. 30124/3585(ορθό 3535)/2007 προκήρυξης, τους όρους των τεχνικών προδιαγραφών αυτής που ισχύουν ως όροι της παρούσας σύμβασης και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής με τις υποδείξεις του ΤΣΑΥ αλλά και τις γενικές προδιαγραφές της προσφοράς του...». Στην ίδια σελίδα προβλέπεται και η υπογραφή συμπληρωματικών συμβάσεων – παραρτημάτων ως εξής: «Σε κάθε περίπτωση ο επακριβής προσδιορισμός των **τροποποιήσεων της παρούσας σύμβασης** θα αποτελεί αντικείμενο αμοιβαίας αποδοχής μεταξύ του ΤΣΑΥ και προμηθευτή και θα αποτυπώνεται σε αντίστοιχες **συμπληρωματικές συμβάσεις – παραρτήματα, οι οποίες θα αποτελούν αναπόσπαστα μέρη της παρούσας σύμβασης**». Στη σελ. 11, σημείο 4, προβλέπεται: «Κείμενα που ισχύουν εκτός των όρων που καθορίζονται με την παρούσα είναι κατά σειρά: 1. Η προκήρυξη του ΤΣΑΥ, 2. η προσφορά του προμηθευτή, 3. ο Ν.2286/1995 και το ΠΔ 394/1996...». Δεν παρασχέθηκε από το Ταμείο, το κείμενο της με αρ. πρωτ. 30124/3535/2007 προκήρυξης. Όπως προκύπτει από το αρ. πρωτ. 22857/18-3-2008 πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής, υπεγράφη σχετική σύμβαση την **6-2-2008**, και το υλικό παρελήφθη και εισήχθη στο Ταμείο την 29-2-2008, παρελήφθη προσωρινά την 7-3-2008 (εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με το σημείο 2 του άρθρου 3, σελ. 4 της σύμβασης), ενώ παρελήφθη οριστικά την **18-3-2008** (την **7<sup>η</sup> εργάσιμη μέρα** από την ημ/νία προσωρινής παραλαβής). Το πρωτόκολλο υπογράφεται από τους υπαλλήλους του ΤΣΑΥ (μηχανογράφηση): Θ. Μπασιώτη, Γ. Δρεπανού και Χ. Λαζαρίδη. Ωστόσο, η από 6-2-2008 σύμβαση, στο σημείο 1 β του άρθρου 4, σελ. 5 προβλέπει: «Από την επομένη ημέρα της προσωρινής παραλαβής του εξοπλισμού αρχίζει η περίοδος δοκιμαστικής λειτουργίας ... Η περίοδος της δοκιμαστικής λειτουργίας θα διαρκέσει **επτά (7) εργάσιμες ημέρες σε 24ωρη λειτουργία**». Από το αναφερόμενο σημείο της σύμβασης, προκύπτει ότι η συμπλήρωση 7 εργάσιμων ημερών συνεχούς 24ωρης δοκιμαστικής λειτουργίας (προϋπόθεσης για την οριστική παραλαβή) αρχίζει την **10-3-2008** ημέρα Δευτέρα και συμπληρώνεται την **19-3-2008**, ημέρα Τετάρτη και όχι την **18-3-2008**, ημέρα Τρίτη, κατά την οποία έχουν συμπληρωθεί μόνο **έξι (6) εργάσιμες ημέρες** συνεχούς δοκιμαστικής λειτουργίας του υπό κτήση εξοπλισμού.

### Συμπεράσματα προκήρυξης αρ. 30124/3535/2007

Στο ΦΕΚ 155/τ.ΔΔΣ/13-4-2007 όπου δημοσιεύτηκε η διακήρυξη αρ. πρωτ. 30124/3535/5-4-2007 **δε γίνεται ουδεμία αναφορά σε προμήθεια λογισμικού, πόσο μάλλον για τη συντήρηση του,** παρά μόνο εξοπλισμού και συγκεκριμένα 60 Η/Υ, 5 φορητών Η/Υ, 16 εκτυπωτών και 1 server. Στο αναφερόμενο λογισμικό της με ημ/νία 6-2-2008 σύμβασης, δεν είναι δυνατόν να γίνεται αναφορά ως «προμήθεια» και «αντικείμενο συντήρησης», του απαραίτητου εργοστασιακού συνοδευτικού λογισμικού, και των εξαρτημάτων του που παρέχονται δωρεάν, καθώς είναι αναγκαία για τη λειτουργία και σύνδεση του εξοπλισμού. Η προμήθεια του «ενσωματωμένου» λογισμικού αυτού, προβλέπεται, ούτως ή άλλως, ρητώς, στο σημείο 1, σελ 7 της σύμβασης. Με τον ίδιο τρόπο, δε γίνεται στο ΦΕΚ της προκήρυξης, ουδεμία αναφορά στην υποχρέωση συντήρησης του εξοπλισμού και βέβαια, ούτε στη δυνατότητα επέκτασης της συμφωνίας συντήρησης με αμοιβή, για ικανό χρονικό διάστημα. Σημαντική παράλειψη είναι η μη αναγραφή ΚΑΕ (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν.2362/1995) σε κανένα σημείο της προκήρυξης, (ΦΕΚ – Σύμβαση ή αλλού) από τον οποίο θα προκύπτει η δαπάνη, ειδικά όταν αυτή δεσμεύει μακροχρόνια το Ταμείο, αλλά και ο μη προϋπολογισμός της συνολικής δαπάνης (κόστος αγοράς + συντήρησης με αμοιβή) κατά παράβαση της εγκυκλίου με αρ. πρωτ. 14873/395/04-04-2006 του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, στην οποία προβλέπεται: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας δημόσιας σύμβασης βασίζεται στο **συνολικό πληρωτέο πόσό, εκτός ΦΠΑ**, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή. Στον υπολογισμό αυτό, λαμβάνεται υπόψη το εκτιμώμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων κάθε δικαιώματος προαιρέσεως ή παρατάσεων της σύμβασης. Στην περίπτωση που η αναθέτουσα αρχή προβλέπει βραβεία ή την καταβολή ποσών στους υποψήφιους ή προσφέροντες, λαμβάνει τα ποσά αυτά υπόψη της κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.». Όσον αφορά στη συντήρηση, σύμφωνα με το τιμολόγιο 26967/11-3-2013, η τιμολόγηση της συντήρησης του λογισμικού από την εταιρεία γίνεται σε ετήσια βάση, (3-3-2012 έως 2-3-2013), κατά παράβαση του άρθρου 6 σελ 7-8 της σύμβασης, όπου προβλέπεται 3μηνη τιμολόγηση, («κάθε δεδουλευμένου 3μηνου»). Η δε επιτροπή παραλαβής, βεβαιώνει και αυτή την παραλαβή της συντήρησης, ανά δύο έτη, όπως προκύπτει από τη μονόφυλλη βεβαίωση (άνευ πρωτοκόλλου και ημ/νίας) για τα διαστήματα από 3-3-2009 έως 2-3-2010 και 3-3-2010 έως 2-3-2011, υπογεγραμμένη από τους υπαλλήλους (Επιτροπή Παραλαβής) Θ. Μπασιώτη, Χ. Λαζαρίδη και Γ. Δρεπάνου. Το ίδιο συμβαίνει για την απαραίτητη βεβαίωση συντήρησης (προϋπόθεση πληρωμής) για τους εκτυπωτές στο ίδιο φύλλο βεβαίωσης, και αφορά στο διάστημα 3-3-2009 έως 2-3-2009 (προφανώς 2-3-2010) και 3-3-2010 έως 2-3-2011. Δεν παρασχέθηκαν, και δεν ανευρέθησαν, έγγραφα από τα οποία να προκύπτει ότι το ΤΣΑΥ άσκησε εγγράφως και όχι σιωπηλώς, το δικαίωμα προαίρεσης της 5ετούς περιόδου συντήρησης με αμοιβή. Στα υπόλοιπα τιμολόγια που παρασχέθηκαν, και αφορούν στη συντήρηση εκτυπωτών (27326/3-6-2012, 27664/2-9-2012, 26359/1-10-2012, 25835/1-6-2012, 26932/1-3-2012) και Η/Υ (25834/1-6-2012, 26358/1-10-2012, 26526/6-11-2012, 26525/6-11-2012, 26931/1-3-2013, 27325/3-6-2013, 27663/2-9-2013), η τιμολόγηση γίνεται

κανονικά ανά τρίμηνο. Δεν παρασχέθηκαν στοιχεία εκτέλεσης της προληπτικής ετήσιας συντήρησης εξοπλισμού και λογισμικού (σελ. 7, σημ.6 της σύμβασης). Άξιο σημείωσης αποτελεί και η πρόβλεψη του όρου του άρθρου 5 «Συντήρηση» σελ. 6 της σύμβασης, όπου μεταξύ άλλων ορίζεται: «...για το λογισμικό, η αμοιβή του αναδόχου για τη συντήρηση και την τεχνική υποστήριξη ανέρχεται σε 1.818,00€ μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, για το πρώτο έτος. Για τα επόμενα 4 έτη το παραπάνω κόστος **θα αναπροσαρμόζεται ετήσια** και η αναπροσαρμογή της συντήρησης δε θα υπερβαίνει σε καμία περίπτωση το 80% του δείκτη τιμών καταναλωτή του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.». Ο ανωτέρω σχετικός όρος **δεν προκύπτει** από κανένα σημείο του ΦΕΚ ή της προκήρυξης του έργου.

Θα πρέπει να σημειωθεί η δυνατότητα διερεύνησης από την πλευρά του Ταμείου της διενέργειας ενιαίου διαγωνισμού ανάθεσης της συντήρησης του εξοπλισμού και λογισμικού για όλες τις ανωτέρω συμβάσεις, λόγω της ομοιογένειας του εξοπλισμού και της εγγύτητας του διαστήματος υπογραφής των ανωτέρω συμβάσεων, ώστε να επιτευχθεί οικονομία κλίμακας για το Ταμείο.

- Το ίδιο έτος, το ΤΣΑΥ αναθέτει, με την **12-2-2007** σύμβαση, και κατόπιν της με αρ. πρωτ. 17996/472/Φ10042/5-9-2006 έγκρισης του αρμόδιου Υπουργείου, στην εταιρεία «HIPAC ΑΕΒΕ», «την προμήθεια και εγκατάσταση της βάσεως δεδομένων Oracle Database standard edition, όπως και τις τυχόν αναβαθμίσεις και υποστήριξη κατά τη διάρκεια της εγγύησης και της ενδεχόμενης συντήρησης, κατά τα αναφερόμενα κατωτέρω 1 και 2...», συνολικής αξίας 4.950,40€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Το σημείο 1, σελ.2 της σύμβασης προσδιορίζει το χρόνο εγγύησης, και το σημείο 2, σελ.2, προβλέπει: «Μετά τη λήξη της περιόδου εγγύησης εφόσον το Ταμείο το επιθυμεί ο ανάδοχος θα αναλάβει τη συντήρηση και υποστήριξη του ανωτέρω λογισμικού με κόστος συντήρησης 660€ ετησίως με τους ίδιους όρους όπως αναφέρονται και παραπάνω στην αρχική εγγύηση. Στην περίπτωση που το Ταμείο επιθυμεί την ενεργοποίηση του παραπάνω δικαιώματος του, θα πρέπει να γνωστοποιήσει τούτο εγγράφως ένα μήνα ενωρίτερα, δηλ. πριν από την ημερομηνία λήξης.». Σε κανένα σημείο, της ανωτέρω σύμβασης, δεν αναφέρεται ο σχετικός ΚΑΕ του προϋπολογισμού, τον οποίο βαρύνει η προμήθεια, ούτε αν σε αυτόν διατίθεται η πίστωση (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995). Σημαντική παράλειψη είναι και ο μη προϋπολογισμός της συνολικής δαπάνης (κόστος αγοράς +συντήρησης) κατά παράβαση της εγκυκλίου με αρ. πρωτ. 14873/395/04-04-2006 του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, στην οποία προβλέπεται: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας δημόσιας σύμβασης βασίζεται στο **συνολικό πληρωτέο ποσό, εκτός ΦΠΑ**, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή. Στον υπολογισμό αυτό, λαμβάνεται υπόψη το εκτιμώμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων κάθε δικαιώματος προαιρέσεως ή παρατάσεων της σύμβασης. Στην περίπτωση που η αναθέτουσα αρχή προβλέπει βραβεία ή την καταβολή ποσών στους υποψήφιους ή προσφέροντες, λαμβάνει τα ποσά αυτά υπόψη της κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.».



- Το έτος 2008, το ΤΣΑΥ, αναθέτει, με την **30-4-2008** σύμβαση κατόπιν πρόχειρου διαγωνισμού, και κατόπιν της με αρ. πρωτ. 7626/244/Φ10042/15-4-2008 έγκρισης του αρμόδιου Υπουργείου, στην εταιρεία «HIPAC ΑΕΒΕ», την προμήθεια τριών servers (web server, mail server, domain controller) συνολικής αξίας 16.065,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Στο σημείο 3/σελ.2 της σύμβασης, προβλέπεται ότι «Μετά τη λήξη της περιόδου εγγύησης, εφόσον το Ταμείο επιθυμεί ο ανάδοχος θα αναλάβει τη συντήρηση του ανωτέρω εξοπλισμού με κόστος συντήρησης 6% ετησίως επί της τιμής πωλήσεως, σταθερές για όλη την περίοδο του συμβολαίου.». Στο σημείο 7 της σελ. 2 της σύμβασης προβλέπεται: «Η παράδοση των servers θα γίνει εντός **είκοσι (20) ημερών** μετά την υπογραφή της σύμβασης.», δηλαδή την **20-5-2008**. Στο σκέλος της σύμβασης, σελ. 2, «όροι πληρωμής», αναφέρεται: « Σε περίπτωση αθέτησης οποιουδήποτε όρου της σύμβασης αυτής, εφαρμόζονται οι διατάξεις των σχετικών νόμων και αποφάσεων περί προμηθειών του δημοσίου». Την 2-6-2008, έγινε η οριστική παραλαβή του εξοπλισμού, όπως προκύπτει από το άνευ αρ. πρωτ. και ημ/νία σχετικό πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής και υπογράφεται από τους υπαλλήλους ΤΣΑΥ Ν. Μοσχάκη, Δ. Σαραντοπούλου, Θ. Μπασιώτη. Στο ίδιο πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής αναφέρεται: «Στις **28-5-2008** -8 ημέρες μετά το συμβατικό όρο παράδοσης των 20 ημερών- παραδόθηκε από την εταιρεία HIPAC στο Ταμείο μας ο μηχανογραφικός εξοπλισμός (3 servers) σύμφωνα με τους όρους του πρόχειρου διαγωνισμού που διενεργήθηκε την 17<sup>η</sup> Μαρτίου 2008 και της συμβάσεως που υπεγράφη (ορθογραφία κειμένου) μεταξύ αυτής και ημών την 30 Απριλίου του 2008». Σε κανένα σημείο, της ανωτέρω σύμβασης, δεν αναφέρεται ο σχετικός ΚΑΕ του προϋπολογισμού, τον οποίο βαρύνει η προμήθεια, ούτε αν σε αυτόν διατίθεται η πίστωση (άρθρα 5, 6, 13, 15, 20, 21, 22, 73 του Ν2362/1995). Σημαντική παράλειψη είναι και ο μη προϋπολογισμός της συνολικής δαπάνης (κόστος αγοράς +συντήρησης) κατά παράβαση της εγκυκλίου με αρ. πρωτ. 14873/395/04-04-2006 του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, στην οποία προβλέπεται: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας δημόσιας σύμβασης βασίζεται στο **συνολικό πληρωτέο πόσό, εκτός ΦΠΑ**, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή. Στον υπολογισμό αυτό, λαμβάνεται υπόψη το εκτιμώμενο συνολικό ποσό, συμπεριλαμβανομένων κάθε δικαιώματος προαίρεσεως ή παρατάσεων της σύμβασης. Στην περίπτωση που η αναθέτουσα αρχή προβλέπει βραβεία ή την καταβολή ποσών στους υποψήφιους ή προσφέροντες, λαμβάνει τα ποσά αυτά υπόψη της κατά τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.».
- Το έτος 2010, το ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ, αναθέτει, με την **28-4-2010** σύμβαση (η οποία χαρακτηρίζεται, σύμφωνα με την επικεφαλίδα του κειμένου, από το Ταμείο ως ιδιωτικό συμφωνητικό) κατόπιν πρόχειρου διαγωνισμού, και κατόπιν της με αρ. πρωτ. 277176/1856/Φ10060/29-12-2009 έγκρισης του αρμόδιου Υπουργείου, στην εταιρεία «HIPAC ΑΕΒΕ», την προμήθεια 30 Η/Υ, 10 κρουστικών εκτυπωτών, 5 εκτυπωτών LASER, 50 LCD οθόνες και 5 SCANNERS, για τις ανάγκες του προσωπικού στα κεντρικά και τα

υποκαταστήματα των Τομέων Υγειονομικών», όπως περιλαμβάνεται στο παράρτημα Α της σύμβασης, ύψους **27.430,00€**, μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Στη σελ. 2 της σύμβασης ορίζεται: «Ο προμηθευτής εγγυάται την καλή λειτουργία του προμηθευόμενου εξοπλισμού – υλικού – λογισμικού του παραρτήματος Α της σύμβασης αυτής χωρίς αμοιβή συντήρησης, για χρονικό διάστημα τριών (3) ετών για τους Η/Υ, τις οθόνες, ένα (1) έτος για τους εκτυπωτές και σαρωτές. Η κάλυψη των ανταλλακτικών είναι πέντε χρόνια.». Στη σελ. 3 και στο άρθρο «συντήρηση με αμοιβή», αναφέρεται: «Μετά την πάροδο των τριών (3) ετών της εγγύησης για τους Η/Υ, τις οθόνες, ένα (1) έτος για τους εκτυπωτές και σαρωτές. Η «ΗΙΡΑC ΑΕΒΕ» αναλαμβάνει την υποχρέωση (εάν αυτό το εγκρίνει το ΕΤΑΑ) να συνεχίσει την παραπάνω παρεχόμενη υπηρεσία συντήρησης με αμοιβή η οποία θα συμφωνηθεί τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή και με τους ειδικούς όρους που θα προβλέπονται στη σύμβαση συντήρησης υλικού η οποία θα συνταχθεί και θα υπογραφεί εκείνη τη χρονική στιγμή.». Δεν έχουν παρασχεθεί από το Ταμείο στοιχεία για υπογραφή σύμβασης συντήρησης του ανωτέρω εξοπλισμού. Ο εξοπλισμός εισήχθη στο Ταμείο σύμφωνα με το αρ. 0023/(άνευ ημ/νίας και πρωτοκόλλου) δελτίο εισαγωγής που υπογράφεται από την υπεύθυνη μηχανοργάνωσης Θ. Μπασιώτη, και όχι από την αρμόδια Επιτροπή παραλαβής, και παρελήφθη σύμφωνα με το αρ. 0810/19-5-2010 πρωτόκολλο παραλαβής που υπογράφεται από τους: Α. Αργιανά, Ι. Πετρούτσο και Α. Καλλιώρα, μετά την **9/4-12-2008** απόφαση ΔΣ του Τομέα Υγειονομικών.

Όπως προκύπτει από εντάλματα ετών 2011 – 2013, η ανωτέρω εταιρεία, παρέχει υπηρεσίες συντήρησης για εκτυπωτές, Η/Υ, λογισμικού και μηχανογραφικού εξοπλισμού.

Η παρούσα απευθείας ανάθεση ανατέθηκε από το Ταμείο, κατά παράβαση της Υ.Α. με ΦΕΚ 1066/Β/10.8.2001-Αριθ. 2/45564/0026 «Αύξηση και ορισμός σε ευρώ των χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ. 1 του Ν. 2362/95», όπου σαφώς ορίζεται: «1. Αυξάνουμε και ορίζουμε σε ευρώ τα ποσά για τη σύναψη συμβάσεων ετησίας δαπάνης που αφορούν προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεση έργων, ως ακολούθως: α) Με απ' ευθείας ανάθεση μέχρι του ποσού των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ». Με την αρ.35139/739/9-8-2010 Υ.Α. (ΦΕΚ 1291/Β/11-8-2010) το ανωτέρω χρηματικό όριο απ' ευθείας ανάθεσης **αυξήθηκε σε 20.000€**.

- Κατόπιν της διακήρυξης με αρ. πρωτ. 102758/17437/21-12-2007 με κριτήριο τη συμφερότερη προσφορά, ύψους 340.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με αντικείμενο το «Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Παροχής Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών στους ασφαλισμένους του ΤΣΑΥ». (ΦΕΚ 699/τ.ΔΔΣ/28-12-2007), υπογράφηκε η με ημ/νία **5-6-2008** σύμβαση μεταξύ του ΤΣΑΥ και της «Allweb Solutions ΑΕ», ύψους 319.753,00€, συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος ΦΠΑ. Το έργο είχε ενταχθεί στο Μέτρο 2.2 (ΥΠΟΔΟΜΕΣ – ΕΤΠΑ) του Επιχειρησιακού Προγράμματος της ΚτΠ από το οποίο χρηματοδοτείται σε ποσοστό 100%. Η ισχύς της σύμβασης άρχεται

με την υπογραφή της για διάρκεια 7 μηνών, ήτοι έως την 5-1-2009. Στην με αρ. απόφαση 39/2009, η ΔΕ ΤΣΑΥ αποφασίζει ως εξής: «β) την αρ. πρωτ. 12712/24-11-2008 αίτηση της αναδόχου εταιρείας με την οποία ζητούσε παράταση μέχρι και τις 8-4-2009 γ) την αρ. πρωτ. 23428/27-3-2009 αίτηση της αναδόχου εταιρείας με την οποία ζητούσε επιπλέον χρόνο για την ολοκλήρωση των λοιπών παραδοτέων του έργου δ) την εισήγηση με αρ. πρωτ. 26399/8-4-2009 του Τμήματος μηχανοργάνωσης στην οποία ζητείται η παράταση του έργου μέχρι την 31-7-2009 περιλαμβάνοντας αναδρομικά και το διάστημα από 6-1-2009 έως και 8-4-2009 που αφορούσε το πρώτο αίτημα παράτασης της αναδόχου και ε) την προφορική εισήγηση της αναπληρώτριας Δ/ντριας κας Α. Λαψάτη σχετικά με το ανωτέρω θέμα». Η ΔΕ εγκρίνει ομόφωνα την παράταση υλοποίησης του έργου, έως και την 31-7-2009. Δεν ήρθε σε γνώση του κλιμακίου, αντίστοιχη έγκριση ΔΣ ΕΤΑΑ. Ωστόσο στη σελ. 4/15, σημείο 3 της σύμβασης, ορίζεται ρητά, χωρίς πρόβλεψη παράτασης, ότι η διάρκεια της σύμβασης είναι επτά (7) μήνες. Στη σελ. 8/15 της σύμβασης, σημείο 7, ορίζεται ότι: «Η παράδοση του έργου θα γίνεται τμηματικά με την περάτωση των επιμέρους παραδοτέων μέσα στις προθεσμίες που καθορίζονται στο χρονοδιάγραμμα του έργου». Στη σελ. 11/15, σημείο 13, συμφωνείται ότι: «Σε περίπτωση καθυστέρησης παράδοσης ενδιάμεσης φάσης του έργου (εάν προβλέπεται) ή του συνόλου αυτού από υπέρβαση τμηματικής ή συνολικής προθεσμίας με υπαιτιότητα του αναδόχου επιβάλλονται κυρώσεις σύμφωνα με τα παρακάτω: 1. Αν παρέλθουν οι συμφωνημένες ημερομηνίες παράδοσης και τα προϊόντα / υπηρεσίες δεν παραδοθούν σύμφωνα με τους συμβατικούς όρους και με αποδεδειγμένη αποκλειστική ευθύνη του αναδόχου, τότε ο ανάδοχος υποχρεούται να καταβάλει ως ποινική ρήτρα ποσό 300,00€ για κάθε ημέρα καθυστέρησης. ...3 Αν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) μήνα από τις συμφωνηθείσες ημ/νίες παράδοσης, η αναθέτουσα αρχή δύναται να κηρύξει τον ανάδοχο έκπτωτο. 4. Οι χρόνοι υπολογίζονται σε εργάσιμες ημέρες, τα ποσά όπως προβλέπονται στη σύμβαση (χωρίς ΦΠΑ) και οι προθεσμίες χωρίς μεταθέσεις». Δεν παρασχέθηκαν από το Ταμείο, αν και ζητήθηκαν, τα προβλεπόμενα στη σελ. 15/15, άρθρο 19 παραρτήματα της παρούσας σύμβασης. Για την πληρωμή του έργου κόπηκαν τα εντάλματα πληρωμής: α) με αρ. 0281/13-2-2009, αξίας 39.610,65€ σύμφωνα με την 15/29-1-2009 απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ και τα αρ πρωτ ΤΣΑΥ 11745/19-11-2008 για το 15% του υποέργου Ι, και 9468/10-11-2008, για εξοπλισμό, β) με αρ. 01616/27-11-2009, αξίας 170.346,15€ σύμφωνα με την αρ. 54/12-11-2009 απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ και το αρ 61/4-9-2009 για το 65% του υποέργου Ι, γ) με αρ. 01748/27-12-2009, αξίας 88.600,20€ σύμφωνα με την αρ. 59/17-12-2009 απόφαση ΔΣ ΕΤΑΑ και τα αρ 84/2-12-2009 για το 20% του υποέργου Ι, και 85/2-12-2009 για το 100% του Υποέργου 2. Σύνολο: 298.557€. Συμπερασματικά, η ανωτέρω αναφερόμενη σύμβαση, ξεπέρασε κατά πολύ τον προβλεπόμενο συμβατικό χρόνο παράδοσης (5-1-2009), χωρίς να επιβληθούν ρήτρες καθυστέρησης από τις υπηρεσίες του Ταμείου και χωρίς αιτιολογία για την παράλειψη αυτή. Η παράταση που εγκρίθηκε από τη ΔΕ ΤΣΑΥ, χαρακτηρίζεται από αναδρομικότητα, καθώς το διάστημα από 6-1-2009 έως 8-4-2009, τουλάχιστον, η εταιρεία παρείχε υπηρεσίες στο Ταμείο χωρίς έγκριση ΔΣ ΕΤΑΑ.

- Στην 25η συνεδρίαση της **9-4-2009**, θέμα 56, στο Δ.Σ. του ΕΤΑΑ, εισάγεται προς συζήτηση από τη Δ/ντρια Οικονομικών Υπηρεσιών κα Μ. Τερζή, η κατάσταση του μηχανογραφικού εξοπλισμού του ΤΣΑΥ, σύμφωνα με την αρ. 75 απόφαση της Δ.Ε του ΤΣΑΥ. Επισημαίνεται ότι: «Το μηχανογραφικό σύστημα του Τομέα Υγ/κών αντιμετωπίζει σοβαρό κίνδυνο κατάρρευσης γιατί δεν έχουν γίνει ακόμα οι απαραίτητες ενέργειες για την υποστήριξή του.». Η κα Θ. Μπασιώτη, που παρέστη (στη συνεδρίαση της ΔΕ ΤΣΑΥ), επιβεβαίωσε την άποψη αυτή, καθώς επεσήμανε ότι δεν έχει γίνει ανανέωση για το antivirus παρόλα τα έγγραφα προς τη Δ/νση πληροφορικής του ΕΤΑΑ, και δεν έχει υπογραφεί σύμβαση για τη συντήρηση των εφαρμογών, η οποία έληξε την 31-12-2008. Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ε ΤΣΑΥ, εγκρίνει ομοφώνως και εισηγείται στο ΔΣ ΕΤΑΑ, την προμήθεια συστήματος antivirus αξίας 2.283,61€ (προφανώς κάποιου συγκεκριμένου του οποίου η αγορά έχει ήδη αποφασιστεί, αφού η τιμή είναι συγκεκριμένη), καθώς και τη δαπάνη του ποσού των **4.313,75€ μηνιαίως, (σύνολο για ένα έτος: 51.765€)** που θα απαιτηθεί για την υπογραφή της σύμβασης συντήρησης των εφαρμογών. Η διάρκεια της σύμβασης θα είναι για το διάστημα **31-12-2008** έως **31-12-2009**. Στην απόφαση αυτή απευθείας ανάθεσης, σε συγκεκριμένο ανάδοχο, καθώς δε διευκρινίζονται περαιτέρω στοιχεία στο πρακτικό, η σύμβαση η οποία θα υπογραφεί είναι παράνομη, καθώς το συνολικό ετήσιο τίμημα ύψους **51.765€**, ξεπερνά το όριο του δημόσιου ανοικτού διαγωνισμού οι διαδικασίες του οποίου θα έπρεπε να έχουν ακολουθηθεί για τη σύναψη ανάλογης σύμβασης. Περαιτέρω, αποδεικνύει την παντελή έλλειψη οικονομικού προγραμματισμού, (δεν αναφέρεται ΚΑΕ δαπάνης, αν και το θέμα εισάγεται από τη Δ/ντρια Οικ. Υπηρεσιών), ετήσιου προγραμματισμού προμηθειών (συνδυασμός με άλλες ομοειδείς ανάγκες πληροφορικής) και την παντελή αδιαφορία για την κείμενη νομοθεσία προμηθειών (πρόβλεψη κατάτμησης δαπάνης, αποφυγή μεμονωμένων δαπανών, έλλειψη στοιχειώδους παρακολούθησης των συμβάσεων). Επίσης δε διευκρινίζεται για ποιο μέρος του μηχανογραφικού συστήματος γίνεται αναφορά, καθώς την ίδια περίοδο στο ΤΣΑΥ, «τρέχουν» και άλλες συναφείς συμβάσεις. Το σημαντικότερο όμως είναι, ότι και αυτή η σύμβαση υπογράφεται με **αναδρομική ισχύ**, τακτική η οποία έχει παγιωθεί στο ΤΣΑΥ και στο ΕΤΑΑ, αφού η ανάγκη επισημαίνεται και εγκρίνεται στη συνεδρίαση ΔΕ ΕΤΑΑ της **9-4-2009**, ενώ η σύμβαση έχει λήξει την **31-12-2008**.

#### **B.11.6.2. Υπηρεσίες Συμβούλων**

- Με την από **13-7-2006** σύμβαση, ανατίθεται άνευ διαγωνισμού, στην εταιρεία «ΙΜC ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ 7 ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΠΕ», το έργο με αντικείμενο: «η παροχή υπηρεσιών σχετικά με την προετοιμασία και τη σύνταξη φακέλου για την ένταξη του ΤΣΑΥ για χρηματοδότηση στα πλαίσια του μέτρου 2.2 (πρόσκληση 149) της ΚτΠ, την παρακολούθηση της εξέλιξης της πορείας της αίτησης μέχρι την ολοκλήρωση των σχετικών διαδικασιών και τη διερεύνηση και επιλογή εναλλακτικού φορέα και επιχειρησιακού προγράμματος χρηματοδότησης». Στο άρθρο 2 περιγράφεται το χρονικό διάστημα προσφοράς των υπηρεσιών «και για περίοδο τριών (3) μηνών με

δυνατότητα επέκτασης χωρίς επιπλέον οικονομική επιβάρυνση για το ΤΣΑΥ.». «Το συνολικό τίμημα της εκτέλεσης του έργου της παρούσας ορίζεται στο ποσό των **24.500€** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 19%. Η καταβολή του ποσού αυτού θα γίνει σε δύο δόσεις. Η πρώτη θα καταβληθεί με την έγκριση του ΤΔΕ-Υ από την ΚτΠ και θα καλύπτει το **95%** της αξίας του έργου, ήτοι 23.275€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και η δεύτερη δόση θα καταβληθεί με το πέρας του έργου και θα είναι ίση με το 5% της αξίας του έργου ήτοι 1.225€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.». Η παρούσα απευθείας ανάθεση ανατέθηκε από το Ταμείο, κατά παράβαση της Υ.Α. με ΦΕΚ 1066/Β/10.8.2001-Αριθ. 2/45564/0026 «Αύξηση και ορισμός σε ευρώ των χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ. 1 του Ν. 2362/95», όπου σαφώς ορίζεται: «1. Αυξάνουμε και ορίζουμε σε ευρώ τα ποσά για τη σύναψη συμβάσεων ετησίας δαπάνης που αφορούν προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεση έργων, ως ακολούθως: α) **Με απ' ευθείας ανάθεση μέχρι του ποσού των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ**». Με την αρ.35139/739/9-8-2010 Υ.Α. (ΦΕΚ 1291/Β/11-8-2010) το ανωτέρω χρηματικό όριο απ' ευθείας ανάθεσης αυξήθηκε σε 20.000€.

- Όπως προκύπτει από φάκελο που δόθηκε από την Υπηρεσία και τηρείται από αυτήν με τίτλο: «Εισηγήσεις Συμβ. Πληροφορικής», ο κ. Αλέξανδρος Γαρύφαλλος υπηρετεί σε θέση Συμβούλου Πληροφορικής ΤΣΑΥ, από την **11-2-1997 έως την 2-8-2010**, τουλάχιστον, με μικρά χρονικά διαλλείματα. Αναλυτικότερα, οι Συμβάσεις του κ. Α. Γαρύφαλλου έχουν ως εξής:

α) Όπως προκύπτει από Υπηρεσιακό Σημείωμα (Υ.Σ.) (άνευ ημ/νίας και αρ. πρωτ.) του Γεν. Δ/ντη ΤΣΑΥ κ. Αν. Μπασδαβάνου προς το Τμήμα Δαπανών: «Ο κ. Αλ. Γαρύφαλλος στον οποίο σύμφωνα με την αρ. Φ42/3874/3-1-1997 (ΦΕΚ 12/13/9) ΚΥΑ, ανατέθηκε με σύμβαση έργου για ένα (1) χρόνο από **11-2-1997 έως 10-2-1998** η λειτουργία της πρόσφατα δημιουργηθείσης Μηχ/κης Υπηρεσίας του Ταμείου κατά το χρονικό διάστημα από 11-1 έως 10-2-1998 ασχολήθηκε με α) την πρόοδο της δεύτερης φάσης των εργασιών της εταιρείας CYBER MEDIA για τα προγράμματα της Δ/νσης ασθευείας β) ασχολήθηκε με τις εργασίες της σύνδεσης του Ταμείου με το Ιντερνετ.». Παρόμοια Υ.Σ. με ημ/νία 24-6-1997 (δύο), 21-7-1997 και 30-9-1997, χρησιμοποιήθηκαν ως δικαιολογητικά δαπανών. Σχετική σύμβαση, με αναφορά σε ύψος αμοιβής και λοιπά στοιχεία δε βρέθηκε στο φάκελο.

β) Από παρόμοια Υ.Σ. που τηρούνται στον οικείο φάκελο, προκύπτει νέα ανάθεση σύμβασης έργου για ένα χρόνο, από **1-9-1998 έως 31-8-1999**, σύμφωνα με την αρ. Φ42/2537/17-7-1998 (ΦΕΚ 767/Β/24-7-1998) ΚΥΑ. Σχετική σύμβαση, με αναφορά σε ύψος αμοιβής και λοιπά στοιχεία δε βρέθηκε στο φάκελο.

γ) Σύμφωνα με την αρ. 991 απόφαση της 47<sup>ης</sup>/23-9-1999 συνεδρίασης ΔΣ ΤΣΑΥ, το πρακτικό επιλογής με αρ. 57141/21-9-1999 και την αρ. 945/31-8-1999 απόφαση, αποφασίζεται ομόφωνα η ανάθεση καθηκόντων συμβούλου πληροφορικής στον Α. Γαρύφαλλο έναντι του ποσού των 7.000.000 δρχ, πλέον ΦΠΑ. Για το χρονικό διάστημα

από **15-10-1999** έως **15-7-2000**. Για το λόγο αυτό συντάσσεται και υπογράφεται η από **15-10-1999** σύμβαση μίσθωσης έργου, σύμφωνα με το αρ. 22 του Ν.2730/1999. Στη σελ.1, σημείο 1, αναφέρεται: «Ο ανάδοχος υποχρεούται στην αυτοπρόσωπη εκτέλεση του έργου που συνίσταται στην παρακολούθηση της εκτέλεσης των απαραίτητων εργασιών στο Ταμείο για την εξασφάλιση της συμβατότητας με το έτος 2000 των προγραμμάτων και του εξοπλισμού πληροφορικής που χρησιμοποιεί το ΤΣΑΥ». Στη σελ. 2, σημείο 7 της σύμβασης, αναφέρεται: «Το ΔΣ του ΤΣΑΥ μπορεί οποτεδήποτε να καταγγείλει τη σύμβαση... καθώς επίσης και στην περίπτωση που το εποπτεύον Υπουργείο στο οποίο έχουμε αποτανθεί ήθελε εγκρίνει την τοποθέτηση συμβούλου πληροφορικής». Δεν υπάρχουν στον οικείο φάκελο σχετικά Υ.Σ. για την δικαιολόγηση και παρακολούθηση πληρωμής της συγκεκριμένης περιόδου.

δ) Όπως προκύπτει από Υπηρεσιακά Σημειώματα (Υ.Σ.) με αρ. πρωτ. 62397/18-10-2000 και 2067/10-1-2001, στον κ. Α. Γαρυφάλλο ανατέθηκε σύμβαση έργου ως σύμβουλος πληροφορικής στο ΤΣΑΥ για 12 μήνες, από **1-8-2000** έως **31-7-2001**, σύμφωνα με την αρ. Φ.42/οικ3375/7-7-2000 (ΦΕΚ 925/Β/2000) ΚΥΑ. Σχετική σύμβαση, με αναφορά σε ύψος αμοιβής και λοιπά στοιχεία δε βρέθηκε στο φάκελο.

ε) Σύμφωνα με την αρ. 719/1-11-2001 απόφασης ΔΣ ΤΣΑΥ και την αρ. Φ.42/οικ4202/31-8-2001 (ΦΕΚ 1170/Β/2001) ΚΥΑ υπογράφεται η από **12-11-2001** σύμβαση μίσθωσης έργου, για ένα έτος, από **12-11-2001** έως **11-11-2002**, με τίμημα 4.000.000 δρχ. Δεν υπάρχουν στον οικείο φάκελο σχετικά Υ.Σ. για την δικαιολόγηση και παρακολούθηση πληρωμής της συγκεκριμένης περιόδου.

στ) Σύμφωνα με την απόφαση 4 της 25<sup>ης</sup>/9-4-2009 απόφασης του ΔΣ ΕΤΑΑ, περιγράφονται στη σελ. 4,5,6 οι συμβάσεις μίσθωσης έργου του κου Α. Γαρυφάλλου. Από την περιγραφή αυτή και όχι από τον οικείο φάκελο, προκύπτει υπογραφέισα σύμβαση με ημ/νία **16-12-2002** και ισχύ από **16-12-2002** έως **15-12-2003**. Η σύμβαση, το ύψος τιμήματος, ενδεχομένως πρακτικό επιτροπής και λοιπές πληροφορίες δεν εμπεριέχονται στον δοθέντα φάκελο. Γίνεται ωστόσο εκτενής αναφορά στο ανατεθέν έργο.

ζ) Σύμφωνα με την απόφαση 4 της 25<sup>ης</sup>/9-4-2009 απόφασης του ΔΣ ΕΤΑΑ, περιγράφονται στη σελ. 4,5,6 οι συμβάσεις μίσθωσης έργου του κου Α. Γαρυφάλλου. Από την περιγραφή αυτή και όχι από τον οικείο φάκελο, προκύπτει υπογραφέισα σύμβαση με ημ/νία **9-2-2004** και ισχύ από **9-2-2004** έως **8-2-2005**. Η σύμβαση, το ύψος τιμήματος, ενδεχομένως πρακτικό επιτροπής και λοιπές πληροφορίες δεν εμπεριέχονται στον δοθέντα φάκελο. Γίνεται ωστόσο εκτενής αναφορά στο ανατεθέν έργο.

η) Με την από **24-10-2005** σύμβαση μίσθωσης έργου, σύμφωνα με την αρ. Φ.10042/13604/2579/31-8-2005 (ΦΕΚ 1324/Β/2005) ΚΥΑ και την αρ 778/19-10-2005 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ ανατίθεται για ένα χρόνο, από **24-10-2005** έως **23-10-2006** στον Α.

Γαρύφαλλο καθήκοντα συμβούλου πληροφορικής, έναντι τιμήματος 11.738,81€. Δεν υπάρχουν στον οικείο φάκελο σχετικά Υ.Σ. για την δικαιολόγηση και παρακολούθηση πληρωμής της συγκεκριμένης περιόδου.

θ) Με την από **14-5-2007** σύμβαση μίσθωσης έργου, σύμφωνα με την αρ. Φ.10042/31278/5919/6-3-2007 (ΦΕΚ 349/Β/2007) ΚΥΑ και την αρ 370/9-5-2007 απόφαση ΔΣ ΤΣΑΥ ανατίθεται για ένα χρόνο, από **14-5-2007** έως **13-5-2008** στον Α. Γαρύφαλλο καθήκοντα συμβούλου πληροφορικής, έναντι τιμήματος 11.738,81€. Τηρούνται στον οικείο φάκελο σχετικά Υ.Σ.(άνευ ωστόσο ημ/νίας και υπογραφής) για την δικαιολόγηση και παρακολούθηση πληρωμής της συγκεκριμένης περιόδου. Πριν την υπογραφή της σύμβασης έχει προηγηθεί η με αρ. πρωτ. 79865/20-12-2004 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβούλου ΤΣΑΥ σχετικά με τη σύμβαση μίσθωσης έργου, προκειμένου να μη χαρακτηριστεί σύμβαση εξαρτημένης εργασίας.

ι) Με την **20-6-2008**, σύμβαση μίσθωσης ανεξάρτητων υπηρεσιών, το ΤΣΑΥ αναθέτει, στον Αλέξανδρο Γαρύφαλλο, Σύμβουλο Επιχειρήσεων, «σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 12δ και 13V του Ν.2286/1995 και σε εκτέλεση της με αρ. 596/18-6-2008 απόφασης του ΔΣ του Ταμείου, αναθέτει στον ανάδοχο το έργο της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών και της υποστήριξης των εργασιών των επιτροπών παρακολούθησης – παραλαβής των παρακάτω έργων που βρίσκονται σε εξέλιξη: ΕΡΓΟ 1: Δημιουργία υποδομών και ανάθεση υπηρεσιών στο πλαίσιο του ολοκληρωμένου συστήματος υποστήριξης των συναλλαγών του ΤΣΑΥ, ΕΡΓΟ 2: Σύνταξη ισολογισμών – απολογισμών για τα έτη 2002 – 2004, ΕΡΓΟ3: Παροχή υπηρεσιών από τράπεζα για τη διεκπεραίωση διατραπεζικών υπηρεσιών, ΕΡΓΟ 4: Προμήθεια ολοκληρωμένων τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, ΕΡΓΟ 5: Ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα παροχής ηλεκτρονικών υπηρεσιών στους ασφαλισμένους του ΤΣΑΥ, ΕΡΓΟ 6: Ερευνητικό πρόγραμμα iWebCare.». Στην ίδια σελίδα ορίζεται: «Όροι σύμβασης 1. Ο ανάδοχος αναλαμβάνει το έργο της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών και της υποστήριξης των εργασιών των επιτροπών παρακολούθησης – παραλαβής των έργων που βρίσκονται σε εξέλιξη με την ιδιότητα του ως ανεξάρτητου Συμβούλου Επιχειρήσεων. 2. Η παρακολούθηση της εκτέλεσης του έργου του αναδόχου θα γίνεται από τον γενικό Δ/ντη του ΤΣΑΥ. 3. Η παρούσα έχει διάρκεια δέκα (10) μήνες και η ισχύς της αρχίζει από την **1<sup>η</sup> Ιουλίου 2008 και λήγει την 30<sup>η</sup> Απριλίου 2009**. 4. Η αμοιβή του αναδόχου για το έργο που αναλαμβάνει με την παρούσα, ανέρχεται στο ποσό των 15.000€ συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος ΦΠΑ (δηλαδή καθαρή αμοιβή 12.605€, πλέον ΦΠΑ 2.394,95€) σύμφωνα με την άνω απόφαση (αρ.596/18-6-2008) του ΔΣ του ΤΣΑΥ. Το ΤΣΑΥ θα καταβάλλει στον ανάδοχο την ως άνω αμοιβή τμηματικά σε 10 ισόποσες μηνιαίες δόσεις των 1260,05€ έκαστη, πλέον του αναλογούντος στο ποσό αυτό ΦΠΑ. Η καταβολή της αμοιβής θα γίνεται πάντοτε έναντι νομίμως εκδιδόμενων στοιχείων του ΚΒΣ στην έκδοση των οποίων είναι υπόχρεος ο ανάδοχος. ... 9. Η αμοιβή του αναδόχου θα βαρύνει την πίστωση του προϋπολογισμού του Ταμείου. ... 11. Το έργο που αναλαμβάνει με την παρούσα ο ανάδοχος δεν ανάγεται στον κύκλο των

καθηκόντων των υπαλλήλων του Ταμείου και δε συνδέεται με το ωράριο λειτουργίας της υπηρεσίας ή με οποιαδήποτε άλλη υποχρέωση ή δέσμευση ισχύει για τους υπαλλήλους του ΥΣΑΥ ή για άλλους συνεργάτες του Ταμείου με σχέση πλήρους ή και αποκλειστικής απασχόλησης με το ΤΣΑΥ.».

Στο άρθρο 2 παρ. 12δ προβλέπεται και ορίζεται η διαδικασία διαπραγμάτευσης: «Με διαπραγμάτευση (εξαιρετική ή απευθείας ανάθεση) είναι η διαδικασία που οι επί μέρους φορείς προσφεύγουν στους προμηθευτές της επιλογής τους και διαπραγματεύονται τους όρους των υπό σύναψη συμβάσεων με έναν ή περισσότερους από αυτούς με ή χωρίς δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού», και στην παρ.13V του ίδιου άρθρου του Ν.2286/1995, προβλέπεται: «Όταν για λόγους επείγουσας ανάγκης που οφείλεται σε αυταπόδεικτα απρόβλεπτες καταστάσεις, δεν είναι δυνατόν να τηρηθούν οι προθεσμίες που προβλέπονται από τους κανονισμούς προμηθειών.». Στην περίπτωση όμως της παρούσας ανάθεσης μίσθωσης υπηρεσιών, δε προκύπτει από στοιχεία του Ταμείου ότι έχει προηγηθεί διαπραγμάτευση, με έναν ή περισσότερους, και ασφαλώς δεν προκύπτουν οι απρόβλεπτες καταστάσεις της παρ 13V, άρθρου 2 του Ν.2286/1995, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

ια) Όπως προκύπτει από την 28 απόφαση 12η/7-1-2009 συνεδρίαση ΔΣ ΕΤΑΑ, το ΔΣ κατόπιν της με αρ πρωτ 786/24-12-2008 εισήγησης του Τομέα Υγειονομικών, κάνει δεκτό ομόφωνα το από 17-11-2008 πρακτικό της Επιτροπής Αξιολόγησης για την επιλογή ενός ειδικού πληροφορικής για την Αθήνα για ένα έτος. Ωστόσο, η Επιτροπή αξιολόγησης συνεδρίασε και υπέγραψε το σχετικό πρακτικό αξιολόγησης την 3-12-2008 και όχι την 17-11-2008, η οποία είναι η καταληκτική ημ/νία υποβολής αιτήσεων. Στο πρακτικό αυτό, η σχετική αιτιολογία έχει ως εξής: «Η Επιτροπή αφού έλεγξε όλες τις αιτήσεις με τα συνημμένα δικαιολογητικά που υπέβαλλαν οι ενδιαφερόμενοι επέλεξε τον κ. Α. Γαρούφαλλο λόγω της μακράς και άριστης συνεργασίας με το Ταμείο καθώς και της εμπειρίας του στα προγράμματα που βρίσκονται σε εξέλιξη. Δεύτερος κρίνεται ο κ. Μ. Σπέης λόγω της εργασιακής του εμπειρίας στον Πανελλήνιο Ιατρικό Σύλλογο στον Ιατρικό Σύλλογο και στο Ταμείο Νομικών». Στο ανωτέρω πρακτικό, δε φαίνεται να παρατίθεται στην σχετική απόφαση του αρμοδίου οργάνου πλήρης αιτιολογία, υπό την έννοια της εκθέσεως των πραγματικών δεδομένων και στοιχείων που αφορούν τον κάθε υποψήφιο και τα οποία ενόψει των ως άνω προσόντων και κριτηρίων και της κατά συνεκτίμηση σπουδαιότητάς τους οδήγησαν το εν λόγω όργανο στην κρίση του για την επιλογή του καταλληλότερου. Η ΔΕ ΤΣΑΥ με την αρ. 40 απόφαση της 6<sup>ης</sup> /17-12-2008 συνεδρίασης εγκρίνει το ανωτέρω πρακτικό. Μετά την αρ. πρωτ. 479/13-3-2009 γνωμοδότηση της Νομικής Υπηρεσίας του ΕΤΑΑ, με θέμα: «Συμβάσεις έργου – παράταση», λαμβάνεται η με αρ. 4 απόφαση του ΔΣ ΕΤΑΑ της 25<sup>ης</sup>/9-4-2009 συνεδρίασης του ΔΣ. Σε αυτήν λαμβάνει χώρα διαλογική συζήτηση ως εξής, σύμφωνα με το πρακτικό: «Κ. Κωνσταντινοπούλου (κυβερνητική Επίτροπος): Πλέον μετά από τόσες ανανεώσεις είναι σαν να έχει γίνει υπάλληλος του Ταμείου. Πρόεδρος: Απ' όσο γνωρίζω είναι ταυτόχρονα και σε άλλα Ταμεία και σε άλλες υπηρεσίες. Είναι για



παράδειγμα σύμβουλος και στο TEADY. ... Κ. Παναγακόπουλος (Νομικός Σύμβουλος): Η Υπηρεσία πάντως είναι απόλυτα ευχαριστημένη από τη συνεργασία και εγώ προσωπικά διότι ο κ. Γαρυφαλλός έχει και νομικές γνώσεις και μας βοηθάει και στις συμβάσεις. ... Πρόεδρος: Ο άνθρωπος αυτός βγάζει τριψήφιο αριθμό χρημάτων. Δεν νομίζω ότι θα μπει στη διαδικασία ποτέ να ισχυριστεί ότι έχει εξαρτημένη εργασία. Κ. Κωνσταντινοπούλου: Εγώ θέλω να προφυλάξω το Ταμείο. Ύστερα από κάθε λήξη της σύμβασης πρέπει να γίνεται παράδοση και παραλαβή του έργου. Γινόταν αυτό μέχρι τώρα; Δίνει στο τέλος κάποιο πόρισμα; Κ. Σωτηρακόπουλος: Βεβαίως και γίνεται ανά έργο. Συμβουλεύει την Επιτροπή βέβαια αυτός πώς θα γίνει το έργο. Δεν είναι μέσα στην Επιτροπή. Κ. Κωνσταντινοπούλου: Αφού λοιπόν είναι τόσο αναγκαίος, τώρα που θα γίνει ο Οργανισμός ΕΤΑΑ, καλό θα είναι να συσταθεί μια θέση ώστε να μην έχουμε τέτοια προβλήματα. Κατόπιν των ανωτέρω ομόφωνων αποφάσεων ... το ΔΣ ανακαλεί την υπ' αρ. 54 απόφαση της 12<sup>ης</sup> συνεδρίασης /7-1-2009 και αποφασίζει τον μη αποκλεισμό του κου Α. Γαρυφαλλού δεδομένου ότι διαπιστώθηκε η αναγκαιότητα της εργασίας του ... Εντέλλεται ο Πρόεδρος του ΕΤΑΑ κ. Ζαφειρόπουλος Αργύριος για την υπογραφή της εν λόγω σύμβασης.». Με την από **3-8-2009** σύμβαση μεταξύ του ΕΤΑΑ και του Α. Γαρυφαλλού ανατίθενται στον δεύτερο καθήκοντα συμβούλου πληροφορικής. Η σύμβαση αρχίζει την **3-8-2009** και λήγει την **2-8-2010**. Με την πράξη Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου 38/30-11-2009 επιστρέφει αθεώρητο το 1496/10-11-2009 χρηματικό ένταλμα που αφορά στην καταβολή αμοιβής του συμβούλου πληροφορικής κου Α. Γαρυφαλλού ο οποίος απασχολήθηκε σύμφωνα με την από 3-8-2009 σύμβαση. Σύμφωνα με αυτή, επιστρέφει διότι: δεν επισυνάπτεται βεβαίωση της νομικής υπηρεσίας του Ταμείου ότι πρόκειται για γνήσια σύμβαση έργου ... καθόσον οι παρεχόμενες βάσει αυτής υπηρεσίες ανάγονται στα καθήκοντα του υπηρετούντος προσωπικού της υπηρεσίας μηχανογράφησης και κατατείνουν στην κάλυψη πάγιων και διαρκών αναγκών αυτής καθόσον το έργο το οποίο έχει ανατεθεί στο φερόμενο ως δικαιούχο δεν αποτελεί ανάγκη ποσοτικά και χρονικά προσδιορισμένη ούτε προέρχεται από έκτακτα γεγονότα που εκφεύγουν της συνήθους λειτουργικής δραστηριότητας της υπηρεσίας. Τα ανωτέρω ενισχύονται και από το γεγονός ότι ο φερόμενος ως δικαιούχος συνάπτει παρεμφερείς συμβάσεις έργου ανελλιπώς από το 1997 (συνολικά έντεκα μέχρι στιγμής).

Όπως προκύπτει από την απόφαση αρ. 142 της 14<sup>ης</sup>/23-6-2010 συνεδρίασης ΔΕ ΤΣΑΥ, προτείνεται η ανανέωση της σύμβασης του κου Α. Γαρυφαλλού και αποστέλλεται η σχετική απόφαση στο ΔΣ ΕΤΑΑ για τα περαιτέρω.

Οι δαπάνες αμοιβής συμβούλων, εγγράφονται στον ΚΑΕ προϋπολογισμού ΤΣΑΥ με αρ. 0429. Όπως προκύπτει από τα συγκεντρωτικά στοιχεία, για τα έτη 2002 – 2010, των εκδοθέντων ενταλμάτων, όπως δόθηκαν από το Τμήμα Ελέγχου και την Προϊσταμένη κα Ξ. Φώτου, προκύπτουν και άλλες κατ' επανάληψη προσωπικές καταβολές στα ίδια πρόσωπα, στο αναφερόμενο διάστημα, όπως: οι κ. Γκικόκας Αναστάσιος, ο κ. Ι. Υφαντόπουλος, ο κ. Φ. Κωνσταντίνου, και ο κ. Κ. Καζακόπουλος.

- Από το αρ. πρωτ. ΤΣΑΥ 71865/22-9-2008 έγγραφο της υπηρεσίας προς το ΔΣ ΤΣΑΥ και θέμα: «Ανάθεση έργου στον κ. Στάθη Μαρίνο», προτείνεται από το Γεν/Δντή και την Δντρια Οικ. Υπηρεσιών και προκύπτουν τα εξής: «Σας αναφέρουμε ότι ο κ. Στάθης Μαρίνος, σήμερα σύμβουλος του Προέδρου του Συμβουλίου του Σπ Κωστάκη (από 1-2-2008) συνεργάστηκε αρχικά με το ΤΣΑΥ: ως project manager εκ μέρους του ΕΜΠ ... ως σύμβουλος στον Πρόεδρο ... Το αμέσως επόμενο διάστημα το Ταμείο έχει τις παρακάτω ανάγκες ... Για όλους τους ανωτέρω λόγους έχουμε την άποψη ότι θα πρέπει να ανατεθεί στον κ. Στάθη Μαρίνο πιθανόν με απευθείας ανάθεση λόγω των επειγόντων αναγκών του Ταμείου, η τεχνικής παρακολούθηση για λογαριασμό του ΤΣΑΥ των εν εξελίξει έργων για οκτώ (8) μήνες με αμοιβή 15.000€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ ...». Στην με αρ. 912/2008 απόφαση του το ΔΣ, εγκρίνεται η ανάθεση παρακολούθησης των έργων όπως αναφέρονται στην απόφαση για χρονικό διάστημα ενός (1) έτους με αμοιβή 15.000€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, σύμφωνα με την από 29-9-2008 γνωμοδότηση της Τ.Ε και το άρθρο 30 του Ν.3655. Σύμφωνα με τα ανωτέρω υπογράφεται η από 30-9-2008 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών μεταξύ του ΤΣΑΥ και του Ευστάθιου Μαρίνου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 12δ και 13V του Ν.2286/1995 και σε εκτέλεση της αρ. 912/29-9-2008 απόφασης ΔΣ ΤΣΑΥ, για 12 μήνες, από 1-10-2008 έως 30-9-2009 (σημείο 3, σελ.2 σύμβασης) και αμοιβή (σημείο 4, σελ.2 σύμβασης) 15.000€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. «Ο ανάδοχος αναλαμβάνει το έργο της παροχής εξειδικευμένων τεχνικών συμβουλών και υποστήριξης σε τεχνικά θέματα των εργασιών των Επιτροπών Παρακολούθησης – Παραλαβής των έργων που βρίσκονται σε εξέλιξη» (σημείο 1, σελ. 2 σύμβασης).

Στο άρθρο 2 παρ. 12δ προβλέπεται και ορίζεται η διαδικασία διαπραγμάτευσης: «Με διαπραγμάτευση (εξαιρετική ή απευθείας ανάθεση) είναι η διαδικασία που οι επί μέρους φορείς προσφεύγουν στους προμηθευτές της επιλογής τους και διαπραγματεύονται τους όρους των υπό σύναψη συμβάσεων με έναν ή περισσότερους από αυτούς με ή χωρίς δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού», και στην παρ.13V του ίδιου άρθρου του Ν.2286/1995, προβλέπεται: «Όταν για λόγους επείγουσας ανάγκης που οφείλεται σε αυταπόδεικτα απρόβλεπτες καταστάσεις, δεν είναι δυνατόν να τηρηθούν οι προθεσμίες που προβλέπονται από τους κανονισμούς προμηθειών.». Στην περίπτωση όμως της παρούσας ανάθεσης μίσθωσης υπηρεσιών, δε προκύπτει από στοιχεία του Ταμείου ότι έχει προηγηθεί διαπραγμάτευση, με έναν ή περισσότερους, και ασφαλώς δεν προκύπτουν οι απρόβλεπτες καταστάσεις της παρ 13V, άρθρου 2 του Ν.2286/1995, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

#### B.11.6.3. ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

- Στην με αρ. 25/31-5-2005 συνεδρίαση ΔΣ ΤΣΑΥ απόφαση αρ. 451, προκύπτουν δαπάνες προμηθειών και υπηρεσιών, οι οποίες θα μπορούσαν, λόγω της συχνότητάς τους, του επαναλαμβανόμενου χαρακτήρα τους και του συναφούς είδους τους, να ομαδοποιηθούν και να διενεργηθεί για αυτές διαπραγμάτευση ή πρόχειρος διαγωνισμός. Έτσι, οι δαπάνες που αφορούν στο σημείο 4 για την προμήθεια 2

καναπέδων αξίας 809,20€, θα μπορούσε να προγραμματισθεί και να ενταχθεί σε ετήσια σύμβαση προμήθειας επίπλωσης. Το ίδιο και το σημείο 5 που αφορά στην προμήθεια κλιματιστικών αξίας 3.100€, για τα σημεία 3 και 11 που αφορούν στην προμήθεια και συντήρηση πυροσβεστήρων αξίας 1439,9€, για τα σημεία 17, 20, 21 συντήρηση ανελκυστήρων αξίας 1086,47€, για τα σημεία 23 και 9 για ασφάλιστρα αυτοκινήτου και πυρασφάλεια αξίας 13975,69€ κλπ.

- Αξιοσημείωτη, στην παραπάνω με αρ. 25/31-5-2005 συνεδρίαση ΔΣ ΤΣΑΥ απόφαση αρ. 451, είναι η αναφορά από την οποία προκύπτει **έγκριση δαπάνης για τα έξοδα κίνησης** μηνός Απριλίου 2005, 10 υπαλλήλων, μη διευκρινιζόμενης ειδικότητας και κλάδου, μεταξύ αυτών και του νομικού συμβούλου του ΤΣΑΥ, Μιλτιάδη Καγκελάρη. Η δαπάνη ανέρχεται σε 35€ για έκαστο υπάλληλο και αφορά, προφανώς, τη δαπάνη αγοράς μηνιαίας κάρτας απεριορίστων διαδρομών για τις αστικές συγκοινωνίες. Ωστόσο, από την κείμενη νομοθεσία χορήγησης των οδοιπορικών εξόδων υπαλλήλων του δημοσίου, η χορήγηση κάρτας αστικών συγκοινωνιών δικαιολογείται μόνο για συγκεκριμένο κλάδο και ειδικότητα υπαλλήλων, (ΥΕ κλητήρων – Επιμελητών) ή σε όσους έχουν επιφορτιστεί με επίσημο ορισμό για διεκπεραίωση εξωτερικών υποθέσεων της υπηρεσίας. Δεν προβλέπεται συνεπώς, η χορήγηση οδοιπορικών εξόδων στον νομικό σύμβουλο του ΤΣΑΥ Μ. Καγκελάρη σε καμία περίπτωση, ενώ θα πρέπει να διερευνηθεί η νομιμότητα χορήγησης και στους υπόλοιπους 9 υπαλλήλους, σύμφωνα με το Ν.2685/1999, κεφ.Β, «Έξοδα μετακίνησης εντός έδρας καταβάλλονται στους **επιμελητές**. Καταβάλλονται επίσης σε υπαλλήλους που ασκούν, **σε εξαιρετικές περιπτώσεις**, παράλληλα με τα κύρια καθήκοντά τους, χρέη επιμελητή, όταν δεν υπάρχουν επιμελητές. Για την αναγνώριση των εξόδων μετακίνησης εντός έδρας δεν απαιτείται γραπτή εντολή. Πέραν των ανωτέρω εξόδων μετακίνησης, δεν καταβάλλεται κανένα άλλο ποσό γι' αυτές τις μετακινήσεις. Ειδικές διατάξεις, με τις οποίες προβλέπεται η χορήγηση κατ' αποκοπή εξόδων μετακίνησης, σε υπαλλήλους για τις μετακινήσεις τους εντός έδρας, διατηρούνται σε ισχύ και δεν υπόκεινται σε κρατήσεις υπέρ τρίτων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Από τη μελέτη των πρακτικών των συνεδριάσεων ΔΣ ΤΣΑΥ και ΔΕ ΤΣΑΥ, προκύπτει η έγκριση δαπανών και προμηθειών των αντιπροσωπειών και περιφερειακών γραφείων και τμημάτων ΤΣΑΥ, οι οποίες είναι ανεξάρτητες από τις αντίστοιχες δαπάνες της Κ.Υ του ΤΣΑΥ. Οι δαπάνες αυτές εγκρίνονται με συνοπτικές διαδικασίες στο σύνολό τους, και αφορούν συχνά ομοειδείς ανάγκες, υπηρεσίες και είδη.

#### **11.7 ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΕΤΑΑ/ΤΟΜΕΙΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2010 – 2013**

Το ΕΤΑΑ/ΤΟΜΕΙΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ, κατά το διάστημα **2010 – 2013**, εκτέλεσε τους παρακάτω δημόσιους ανοικτούς και πρόχειρους διαγωνισμούς, όπως αυτοί προκύπτουν από τα στοιχεία που δόθηκαν από το αρμόδιο Τμήμα Προμηθειών της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών του ΕΤΑΑ, με το αρ. πρωτ. ΕΤΑΑ 9201/3-2-2014 έγγραφο:

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ 2010-2013						
	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΝΑΔΟΧΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Η Μ/Μ Α ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜ/ΜΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΕ ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ
<b>ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ 2013</b>						
1	ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ 8.000 ΕΙΠΕΤΡΕΛΛΙΟΥ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΚΤΗΡΙΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΣΤΑΔΙΟΥ 29 ΑΘΗΝΑ	ΔΕΝΑΞΑΣ Ε. ΙΑΚΩΒΟΣ	11/1/2013	11/1/2013		8.228,00
2	ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΡ. 21/2012-ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΛΙΟΥ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	ΔΕΝΑΞΑΣ Ε. ΙΑΚΩΒΟΣ	30/1/2013	30/1/2013	30/4/2013	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙ ΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ: 109.756.09
3	ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΜΕ ΑΥΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑΑ ΠΑ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ 01/03/2013 ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ΣΤΟ ΝΕΟ ΑΝΑΔΟΧΟ ΚΑΙ ΟΧΙ ΑΡΓΟΤΕΡΑ ΑΠΟ 25/05/20 13	EUROBANK ERGASIAS AE	1/3/2013	1/3/2013	25/5/2013	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙ ΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ: 1000000
4	ΣΥΜΒΑΣΗ ΦΥΛΑΞΗΣ ΤΩΝ ΚΤΗΡΙΩΝ ΤΩΝ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑΑ ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ 15/06/2013-31/07/2013	OCEANIC SECURITY AE	4/7/2013	15/6/2013	31/7/2013	2.527.34 ΜΗΝΙΑΙΩΣ
5	ΣΥΜΒΑΣΗ Νο 9/20 1 3 ΠΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΣΕ ΕΤΗΣΙΑ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΦΥΛΑΞΗΣ ΤΩΝ ΚΤΗΡΙΩΝ ΤΩΝ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ 27&29 ΑΘΗΝΑ	ΜΕΟΑ 8ΡΚΙΝΤ ΟΟΑΚΟ Α.Ε.	18/7/20 1 3	31/7/2013	31/7/2014	29.505,72
6	ΣΥΜΒΑΣΗ ΝΟ 10/2013 ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΗΡΙΩΝ ΤΩΝ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΔΕ. ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑΑ	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΨΥΚΤΙΚΗ Α.Ε.	25/7/2013	25/7/2013	24/7/2014	7.400,00
7	ΣΥΜΒΑΣΗ ΝΟ 5/2013 ΠΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΠΟΥ ΘΑ ΚΑΛΥΨΕΙ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ-ΤΕΑΔ ΚΑΙ ΤΟΥ ΤΟΜΕΑ ΥΓΕΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΕΠΑΡΧΙΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑΑ	ΒΥΤΕ ΑΒΕΕ	29/7/2013	29/7/2013	20 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΗΜΕΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	35.638.00

8	ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΡ. 03/2013 ΠΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΜΕ ΑΥΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑΑ	EUROBANK ERGASIAS AE	2/8/2013	11/7/2013	10/7/2016	977.640,00
9	ΟΡΘΗ ΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 2 ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΡ. 3/2013	EUROBANK ERGASIAS AE	12/12/2013			
10	ΣΥΜΒΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΧΑΘΓ.ΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ 110.000 ΑΥΤΟΚΟΛΛΗΤΩΝ ΕΤΙΚΕΤΩΝ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2014 ΤΩΝ ΤΟΜΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΥ Ε.Τ.Α.Α.	ΙΝΡΟΚΜ Π. ΛΥΚΟΣ Α.Ε.	5/9/2013		20 ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ ΗΜΕΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΤΕΛΙΚΩΝ ΔΟΚΙΜΙΩΝ ΠΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ & 10 ΗΜΕΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ ΑΠΟ ΤΑ ΕΛΤΑ	12.815,00
11	ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ (2013-2014) & ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΚΤΗΡΙΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΜΕΩΝ ΕΤΑΑ ΣΤΗΝ ΑΘΗΝΑ	smartech ΜΟΛΔΟΒΑΝΙ ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ	12/11/2013	12/11/2013	11/11/2014	ΕΤΗΣΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ : 4.008.00 & ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ : 1 7.496.00 - ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ: 21.503,00
12	ΣΥΜΒΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΤΟΥ ΤΣΑΥ ΣΤΗΝ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗ ΣΤΟΝ 1ο ΟΡΟΦΟ ΤΗΣ ΠΟΛΥΩΡΩΦΗΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ ΑΡ.8-10. ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ 62 Τ.Μ.	ΤΕCH ΟCEΑΝΙCΟ ΔΕCΠΟΙΝΑ Κ. ΚΑΖΑΚΟΥ & ΣΙΑ Ε.Ε.	18/12/2013	18/12/2013	17/12/2014	19.200

## Β.12 Διεύθυνση Επιθεώρησης ΕΤΑΑ

Για τη Δ/ση Επιθεώρησης ΕΤΑΑ και κατόπιν σχετικής αλληλογραφίας του ΜΚΕ με τη Διευθύντρια, απάντησαν ότι λόγω ελλείψεως προσωπικού και στελέχωσης του συγκεκριμένου τμήματος, οι πραγματοποιηθέντες έλεγχοι κατά τη διάρκεια παρουσίας του ΜΚΕ στο ΕΤΑΑ ήταν ελάχιστοι με αποτέλεσμα το Ταμείο να ζημιώνεται καθημερινά από εργοδότες οι οποίοι εισφοροδιαφεύγουν.

### Β.13 ΔΑΝΕΙΑ

Το Ταμείο έχει χορηγήσει 3.523 δάνεια από το 1987 έως το 2012. Από τα ανωτέρω χορηγηθέντα δάνεια ο αριθμός των μη εξυπηρετούμενων δανείων είναι 289 και το συνολικό ποσό οφειλής αυτών ανέρχεται στο ύψος των 643.048,77 ευρώ. Από το σύνολο των 289 δανείων τα 54 έχουν δηλωθεί δημόσιο έσοδο και το ποσό που αντιστοιχεί σε αυτά είναι 223.114 ευρώ, ενώ τα υπόλοιπα 235 δάνεια είναι σε εκκρεμότητα και το ποσό που αντιστοιχεί σε αυτά είναι 419.934,77 ευρώ. Όπως ανέφερε ο Φορέας έχει ξεκινήσει διαδικασία ενημέρωσης των οφειλετών-δανειοληπτών σχετικά με τα ποσά οφειλής και τον τρόπο εξόφλησης.

Παρατίθενται οι πίνακες με τα αναλυτικά στοιχεία:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

ΕΤΟΣ	ΑΡ. ΔΑΝΕΙΩΝ	ΠΟΣΟ
1987	250	220.102,50
1990	63	55.465,83
1991	88	154.953,04
1992	99	174.322,17
1993	114	267.645,78
1994	98	287.601,58
1995	208	610.419,68
1996	218	639.766,78
1997	221	778.284,65
1998	173	609.245,45
1999	146	514.160,90
2000	105	369.773,25
2001	223	981.659,38
2002	179	1.050.624,39
2003	108	633.896,28
2004	184	1.079.971,44
2005	211	1.238.445,51
2006	249	1.461.483,09
2007	241	1.446.084,35
2011	207	1.242.000,00
2012	138	828.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>14.643.906,05</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ**

<b>ΕΤΟΣ</b>	<b>ΑΡ. ΔΑΝΕΙΩΝ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>
1987	4	7.430,41
1990	2	1.441,66
1991	1	62,64
1992	1	782,85
1993	6	12.704,35
1994	2	8.374,27
1995	8	23.613,52
1996	9	26.966,96
1997	21	25.537,21
1998	47	16.085,86
1999	18	9.308,28
2000	6	5.474,38
2001	12	55.463,47
2002	8	46.071,95
2003	6	10.774,03
2004	13	37.651,12
2005	28	60.243,04
2006	52	134.957,10
2007	45	160.105,67
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>289</b>	<b>643.048,77</b>
ΔΗΜΟΣΙΟ ΕΣΟΔΟ	54	223.114,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	235	419.934,77

## Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

**Γ.3 Όσον αφορά στις προμήθειες που αυτό διεξήγε και τη λειτουργία του ενιαίου Τμήματος Προμηθειών της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών Ε.Τ.Α.Α., ελέγχθηκε το Τμήμα Προμηθειών του ΕΤΑΑ στο πλαίσιο της ενιαίας λειτουργίας προμηθειών, καθώς μόνο με αυτό τον τρόπο είναι εφικτός ο έλεγχος συμβάσεων προμηθειών του ΤΣΑΥ μετά την ενοποίηση των υπηρεσιών των Ταμείων.**

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

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

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

#### Δ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

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

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

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

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



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

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

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

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

**ΟΙ ΔΙΕΝΕΡΓΗΣΑΝΤΕΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ, ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΤΟΣ**

**ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΦΩΤΕΙΝΟΣ**

**ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΤΣΟΚΑΝΑΣ**

**ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΗΣ Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.**

**ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ Σ.Ε.Υ.Π.**

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

