



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ



ΚΥΠΡΙΑΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ αρ. ΟΝΕΚ/01/2019

Έλεγχος Οργανισμού Νεολαίας Κύπρου

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑ:

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΥΠΡΟΥ

23 Οκτωβρίου 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη	1
A. Εισαγωγή	2
B. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία	3
1. Σκοπός του ελέγχου.	3
2. Μεθοδολογία	3
Γ. Ευρήματα	5
1. Αποτελέσματα έτους και οικονομική εξάρτηση του Οργανισμού.	5
2. Επιστροφή αδαπάνητης χορηγίας.....	5
3. Προϋπολογισμός.....	6
4. Πρωτοβουλίες Νέων.....	7
5. Πρόγραμμα «Φοιτητές σε Δράση».	12
6. Περιουσιακά στοιχεία του Οργανισμού.....	13
7. Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.	14
8. Αναδιοργάνωση/αναδιάρθρωση του Οργανισμού Νεολαίας Κύπρου.	15
9. Χρόνος προσέλευσης/αποχώρησης υπαλλήλων.	15
10. Έγκριση και επικύρωση πρακτικών.....	17
11. Τίτλος ιδιοκτησίας ενοικιαζόμενου κτιρίου του Οργανισμού.....	17
12. Αναλογιστική μελέτη.....	17
13. Καλοκαιρινή Σχολή «2nd Youth Leadership Summer School».....	17
14. Αγορά υπηρεσιών – καθαριότητα.....	18
15. Εντόπια εκπαίδευση.....	19

Σύνοψη.

Ο Οργανισμός Νεολαίας Κύπρου συστάθηκε ως νομικό πρόσωπο Δημόσιου Δικαίου και σκοπός του είναι να συμβουλευεί το Υπουργικό Συμβούλιο, μέσω του Υπουργού Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας (ΥΠΠΑΝ), σχετικά με τη διαμόρφωση ολοκληρωμένης και εξειδικευμένης πολιτικής σε θέματα νεολαίας. Η Έκθεση αυτή έχει ετοιμαστεί σύμφωνα με τις πρόνοιες του άρθρου 26(Ι) του περί Οργανισμού Νεολαίας Νόμου.

Η Υπηρεσία μας έχει διενεργήσει οικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης. Τα σημαντικότερα ευρήματα/συστάσεις του ελέγχου αφορούν στα εξής:

- Απορρόφηση/αξιοποίηση αδαπάνητης κρατικής χορηγίας μέσα από τους Προϋπολογισμούς των επόμενων ετών.
- Ετοιμασία του Προϋπολογισμού εντός των χρονικών πλαισίων που τίθενται από το Υπουργείο Οικονομικών.
- Εισηγήσεις/επισημάνσεις που προέκυψαν από την εξέταση των διαδικασιών για επιχορήγηση δράσεων που αναλαμβάνουν νέοι της Κύπρου κάτω από το πρόγραμμα «Πρωτοβουλίες Νέων»:
 - Λήψη απαραίτητων μέτρων/ασφαλιστικών δικλίδων, προκειμένου να διασφαλιστεί η νομιμότητα και κανονικότητα των χορηγήσεων στους δικαιούχους, καθώς και η ίση μεταχείριση μεταξύ των αιτητών.
 - Ανεπαρκείς διαδικασίες για αποτελεσματικότερο έλεγχο των καταβληθέντων ποσών, βεβαίωση εσόδων και εξόδων επιχορηγούμενων δραστηριοτήτων και επιβεβαίωση πληροφοριών αιτήσεων.
 - Πιστή εφαρμογή των προνοιών του Οδηγού για επιχορήγηση των δράσεων.
 - Καθορισμός ορίων από τον Οργανισμό για χορηγία της κάθε δράσης και συνεχή αξιολόγησή τους.
- Πιστή εφαρμογή των προνοιών του Οδηγού σχετικά με το πρόγραμμα «Φοιτητές σε Δράση» .
- Παρακολούθηση της σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και αξιοποίηση των ευρημάτων του.
- Παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις συμβατικές υποχρεώσεις του αναδόχου για τις υπηρεσίες καθαριότητας των έργων υποδομής και γραφείων του ΟΝΕΚ.

Τα πορίσματα του ελέγχου, μαζί με τις εισηγήσεις μας, κοινοποιήθηκαν με επιστολή μας στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου του ΟΝΕΚ, Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών, Αν. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας, Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας, Εκτελεστικό Διευθυντή ΟΝΕΚ και Αν. Διευθύντρια Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού για σχόλια και απόψεις, σχετικά με τα θέματα που αφορούν τον καθένα ξεχωριστά, καθώς και για τη λήψη των αναγκαίων διορθωτικών μέτρων.

A. Εισαγωγή.

Ο Οργανισμός Νεολαίας Κύπρου συστάθηκε ως νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου το 1994, δυνάμει του περί Οργανισμού Νεολαίας Νόμου (Ν.33(Ι)/94).

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού υποβάλλει, μέσω του Υπουργού Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας, προς το Υπουργικό Συμβούλιο, εισηγήσεις σχετικά με τη διαμόρφωση ολοκληρωμένης και εξειδικευμένης πολιτικής σε θέματα νεολαίας, για την προαγωγή των σκοπών του Οργανισμού, που είναι:

- Η πρόοδος και η ευημερία όλων των νέων της Κύπρου,
- η παροχή ευκαιριών σε όλους τους νέους και στις οργανώσεις τους για συμμετοχή και ανάληψη ευθύνης στην κοινωνική, οικονομική και πολιτιστική ανάπτυξη και πρόοδο της Κοινοότητάς τους και του τόπου γενικότερα,
- η δημιουργική και υγιής απασχόληση και ψυχαγωγία των νέων της Κύπρου και
- η άμεση και αποτελεσματική αντιμετώπιση των προβλημάτων που απασχολούν τη σύγχρονη νεολαία.

Παράλληλα, αναλαμβάνει την υλοποίηση Προγραμμάτων για θέματα νεολαίας, μετά από έγκριση του Υπουργικού Συμβουλίου, η οποία παρέχεται συνήθως κατά την έγκριση των ετήσιων Προϋπολογισμών του Οργανισμού ή με άλλη ειδική απόφαση.

Ο Οργανισμός, ο οποίος απασχολεί 28 άτομα, χωρίζεται στους εξής τέσσερεις τομείς:

- Τομέας Πρόληψης και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών.
- Τομέας Εθνικής Υπηρεσίας Διαχείρισης Προγράμματος Erasmus+:Νεολαία, Ευρωπαϊκών και Διεθνών Σχέσεων.
- Τομέας Έργων Υποδομής και Πρωτοβουλιών Νέων.
- Τομέας Εξειδικευμένων Προγραμμάτων και Εκστρατειών.

B. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.

B.1 Σκοπός του ελέγχου.

Οι οικονομικές καταστάσεις του ΟΝΕΚ για το έτος που έληξε στις 31.12.2017 ελέγχθηκαν σύμφωνα με τους περί Οργανισμού Νεολαίας Νόμους του 1994 έως 2007. Με βάση τις πρόνοιες των υπό αναφορά Νόμων, η Υπηρεσία μας διενήργησε οικονομικό έλεγχο και έλεγχο συμμόρφωσης.

B.2 Μεθοδολογία.

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

Όπως ρητά αναφέρεται στις Ελεγκτικές Οδηγίες που έχουν εκδοθεί από τον Γενικό Ελεγκτή, οι έλεγχοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας διεξάγονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISAs) που εκδίδονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ISSAIs) που εκδίδει ο Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI), ο οποίος είναι ένας αυτόνομος, ανεξάρτητος, μη-πολιτικοποιημένος Οργανισμός, με ειδικό συμβουλευτικό καθεστώς προς το Οικονομικό και Κοινωνικό Συμβούλιο (ECOSOC) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.

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

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

- ISSAI 100 - Θεμελιώδεις Αρχές Ελέγχου για τον Δημόσιο Τομέα.
- ISSAI 200 - Θεμελιώδεις Αρχές Οικονομικού Ελέγχου.
- ISSAI 400 - Θεμελιώδεις Αρχές Ελέγχου Συμμόρφωσης.

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

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Προτύπου ISSAI 200, οι οικονομικοί έλεγχοι των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων στοχεύουν στη βελτίωση του βαθμού εμπιστοσύνης των χρηστών οικονομικών καταστάσεων σε αυτές τις καταστάσεις, μέσω της έκφρασης ελεγκτικής γνώμης για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με ένα εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή παρέχουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα, σύμφωνα με το εν λόγω πλαίσιο.

Οι έλεγχοι συμμόρφωσης διέπονται από το Πρότυπο ISSAI 400 και μπορεί να διεξαχθούν ως ξεχωριστοί έλεγχοι ή ως μέρος ενός οικονομικού ή/και ενός διαχειριστικού ελέγχου. Οι έλεγχοι αυτοί αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσο οι ενέργειες του ελεγχόμενου συνάδουν με τις αρχές ή κανόνες που τον διέπουν. Οι αρχές και κανόνες αυτοί μπορεί να αφορούν στη συμμόρφωση με διατάξεις των σχετικών Νόμων, Κανονισμών ή συμφωνιών, ή με τις γενικές αρχές χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και συμπεριφοράς δημοσίων αξιωματούχων.

Σύμφωνα με το Πρότυπο, αν ο έλεγχος συμμόρφωσης διενεργείται ως μέρος διαχειριστικού ελέγχου, τότε η συμμόρφωση με τις καθορισμένες αρχές και κανόνες θεωρείται μία από τις παραμέτρους της οικονομίας, απόδοσης και αποτελεσματικότητας, εφόσον η μη συμμόρφωση μπορεί να επιφέρει (ή να αιτιολογήσει) τη μη επίτευξη των ελεγχόμενων στόχων. Ο συγκεκριμένος έλεγχος δεν διενεργήθηκε ως μέρος διαχειριστικού ελέγχου.

Ο παρών έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία και πληροφορίες που υποβλήθηκαν από τον Οργανισμό, που συλλέχθηκαν μέσω επισκόπησης εγγράφων, μελετών και αλληλογραφίας από τον ΟΝΕΚ, καθώς και προσωπικών συνεντεύξεων προσωπικού του Οργανισμού.

Η λήψη των απαραίτητων για τον έλεγχο στοιχείων έγινε στη βάση των προνοιών του περί Οργανισμού Νεολαίας Νόμου και του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.113(Ι)2002), ο οποίος παρέχει σαφείς εξουσίες στον Γενικό Ελεγκτή να ζητά στοιχεία σε οποιαδήποτε μορφή, περιλαμβανομένης και της ηλεκτρονικής μορφής, επεξηγήσεις και πληροφορίες, γραπτές ή προφορικές, που κατά την κρίση του μπορούν να τον υποβοηθήσουν στην εκτέλεση του έργου του.

Η παρούσα Έκθεση υποβλήθηκε στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου του ΟΝΕΚ, ο οποίος υπέβαλε και σχετικές απόψεις επί του κειμένου. Οι απόψεις του ενσωματώθηκαν, όπου ενδείκνυται, στην παρούσα Έκθεση.

Την Ομάδα Ελέγχου αποτέλεσαν οι:

Άκης Κίκας - Ανώτερος Πρώτος Ελεγκτής

Άννα Ηρακλέους - Ανώτερος Λειτουργός Ελέγχου

Αλέξης Αχιλλέως – Ταγματάρχης (Ο), με απόσπαση στην Ε.Υ.

Βασίλης Αγγελίδης - Λειτουργός Ελέγχου Α'

Ιωσηφίνα Μελετίου - Λειτουργός Ελέγχου

Αντρέας Φελλάς – Λειτουργός Ελέγχου

Μάριος Παφίτης - Λειτουργός Ελέγχου

Γ. Ευρήματα.

1. Αποτελέσματα έτους και οικονομική εξάρτηση του Οργανισμού.

Τα έσοδα και έξοδα του Οργανισμού για το 2017 ανήλθαν σε €6.204.311 και €6.137.444, αντίστοιχα, σε σύγκριση με €5.576.171 και €5.245.203 το 2016, με αποτέλεσμα ο Οργανισμός να παρουσιάσει πλεόνασμα ύψους €66.867 το 2017, σε σχέση με πλεόνασμα ύψους €330.968 το 2016. Στα έσοδα του Οργανισμού περιλαμβάνεται κρατική χορηγία ύψους €3.195.347 (€3.088.973 για το 2016), που συνιστά το 51% των εσόδων για το 2017. Επισημαίνεται ότι η συνέχιση της λειτουργίας του Οργανισμού εξαρτάται αποκλειστικά από την κρατική χορηγία.

2. Επιστροφή αδαπάνητης χορηγίας.

Μετά την ολοκλήρωση του Ευρωπαϊκού Προγράμματος "Νέα Γενιά σε Δράση", οποιαδήποτε αδαπάνητα ποσά των αποκεντρωμένων δράσεων του Προγράμματος, τα οποία ο Οργανισμός δεν αξιοποίησε για παροχή χορηγιών, έχουν επιστραφεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Ο Οργανισμός Νεολαίας, στις 31.12.2018, διατηρούσε τραπεζικούς λογαριασμούς με υπόλοιπο ύψους €1.290.193, σχετικά με το πρόγραμμα "Νέα Γενιά σε Δράση" και €72.640 σχετικά με το πρόγραμμα Eurodesk, τα οποία συμπεριλαμβάνονται και στο αποθεματικό του Οργανισμού. Η συσσώρευση του ποσού αυτού οφείλεται στο γεγονός ότι κατά το 2009-2010, η Ευρωπαϊκή Ένωση είχε προσωρινά τερματίσει τα εν λόγω προγράμματα και όλες οι σχετικές δαπάνες του Οργανισμού καλύπτονταν αποκλειστικά από κρατική χορηγία. Με την επανέναρξη των προγραμμάτων το 2012, η Ευρωπαϊκή Ένωση κατέβαλε τα ποσά αυτά στον Οργανισμό.

Επισημάνθηκε ότι, οποιοδήποτε πλεόνασμα πρέπει να τυγχάνει χειρισμού, βάσει των οδηγιών που δόθηκαν από το Υπουργείο Οικονομικών σε σχετική επιστολή του με αρ. Φακ. Υ.Ο. 10.04.001, ημερ. 8.2.2012, δηλαδή να λογιστεί έναντι της Κρατικής Χορηγίας μελλοντικών Προϋπολογισμών.

Το Γενικό Λογιστήριο με επιστολή του, ημερ. 12.4.2018, αναφέρει ότι το απόθεμα που υπάρχει στον Οργανισμό Νεολαίας, το οποίο έχει συσσωρευτεί είτε από πλεονάσματα της Κρατικής Χορηγίας, είτε από άλλα έσοδα, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη από το ΥΠΠΑΝ κατά την καταβολή της ετήσιας Κρατικής Χορηγίας που παραχωρεί στον Οργανισμό Νεολαίας.

Σύσταση: Λαμβάνοντας υπόψη τα πιο πάνω, ζητήθηκε όπως το θέμα διευθετηθεί αμέσως. Το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεδρία του, ημερ. 29.11.2018, αποφάσισε όπως αποσταλεί επιστολή στο Υπουργείο Οικονομικών για διερεύνηση του ενδεχόμενου, το εν λόγω ποσό να παραμείνει στον Οργανισμό ως αποθεματικό και να απορροφηθεί/αξιοποιηθεί μέσα από τους Προϋπολογισμούς των επόμενων ετών.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ο Οργανισμός, κατόπιν συνεννόησης με το Υπουργείο Οικονομικών, υπέβαλε για έγκριση, για το έτος 2019, ελλειμματικό Προϋπολογισμό κατά €500.000. Ως εκ τούτου, στον Προϋπολογισμό που εγκρίθηκε από την Βουλή των Αντιπροσώπων στις 28.3.2019, αναφέρεται σε υποσημείωση ότι το έλλειμμα ύψους €500.000, θα καλυφθεί από τα τραπεζικά υπόλοιπα του Οργανισμού.

3. Προϋπολογισμός.

(α) Έγκριση Προϋπολογισμού. Σύμφωνα με την εγκύκλιο επιστολή του Υπουργείου Οικονομικών, ημερ. 26.5.2016, σχετικά με την ετοιμασία των Προϋπολογισμών των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου για το 2017, ο Οργανισμός Νεολαίας θα έπρεπε να υποβάλει τον Προϋπολογισμό του για το 2017 στο ΥΠΠΑΝ μέχρι τις 27.6.2016 και ακολούθως, αφού υποβληθεί και εγκριθεί από το Υπουργείο Οικονομικών και το Υπουργικό Συμβούλιο, να κατατεθεί στη Βουλή των Αντιπροσώπων μέχρι τις 3.10.2016. Διαπιστώθηκε ότι ο Οργανισμός δεν τήρησε τα χρονοδιαγράμματα που τέθηκαν στην πιο πάνω εγκύκλιο επιστολή, υποδεικνύοντας μεγάλη κωλυσιεργία στην ετοιμασία του Προϋπολογισμού, αφού παρήλθαν εννέα μήνες, από τις 10.6.2016, που το ΥΠΠΑΝ ενημέρωσε τον ΟΝΕΚ σχετικά με τη μείωση του ύψους της χορηγίας κατά 3%, μέχρι την ημερομηνία υποβολής αναθεωρημένου Προϋπολογισμού από τον Οργανισμό, στις 9.2.2017. Ο Προϋπολογισμός εγκρίθηκε από το Υπουργικό Συμβούλιο στις 12.4.2017 και αφού ψηφίστηκε από τη Βουλή των Αντιπροσώπων σε Νόμο, δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 16.6.2017, αφού δηλαδή είχε διανυθεί σχεδόν το μισό έτος που κάλυπτε.

Η καθυστέρηση αυτή, προκάλεσε προβλήματα στην ομαλή λειτουργία του Οργανισμού.

Σύσταση: Ο Οργανισμός θα πρέπει να ετοιμάζει τον Προϋπολογισμό εντός των χρονικών πλαισίων που τίθενται, με βάση τη σχετική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, έτσι ώστε να μην δημιουργούνται προβλήματα στην εύρυθμη λειτουργία του.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ο Οργανισμός δεσμεύεται για την τήρηση των χρονικών πλαισίων.

(β) Δαπάνες. Δεδομένου ότι η Βουλή ενέκρινε δωδεκατημόρια για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του 2017, οποιεσδήποτε δαπάνες διενεργήθηκαν μετά την 1.3.2017 δεν ήταν νομοθετικά καλυμμένες. Κατά την περίοδο 1.3-11.4.2017, διαπιστώθηκε ότι διενεργήθηκαν δαπάνες για τη μισθοδοσία του προσωπικού και δαπάνες εξόδων, όπως ηλεκτρισμού, νερού και τηλεφώνων, οι οποίες καταβάλλονται μέσω τραπεζικής εντολής.

Στις 11.4.2017, το Δ.Σ. αποφάσισε όπως, εν αναμονή της έγκρισης του Προϋπολογισμού από τη Βουλή των Αντιπροσώπων και προκειμένου ο Οργανισμός να συνεχίσει να λειτουργεί απρόσκοπτα και να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις του, όπως αυτές απορρέουν από δεσμεύσεις και συμβάσεις με τρίτους, να συνεχίσει να διενεργεί δαπάνες, εφόσον αυτές περιλαμβάνονται στον Προϋπολογισμό για το 2017, όπως αυτός είχε εγκριθεί από το ΥΠΠΑΝ και το Υπουργείο Οικονομικών. Η πιο πάνω απόφαση του Δ.Σ. είναι παράνομη, αφού σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρείται δεδομένη η ψήφιση του Προϋπολογισμού από τη Βουλή. Μετά την πιο πάνω απόφαση του Συμβουλίου, ο Οργανισμός κατέβαλε πέραν του €0,5 εκ. σε διάφορα άτομα, εταιρείες και οργανώσεις.

(γ) Ετοιμασία Προϋπολογισμού. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η ετοιμασία του Προϋπολογισμού δεν βασίστηκε σε πραγματικά δεδομένα και ανάγκες, με αποτέλεσμα να παρατηρηθούν αποκλίσεις από τον αρχικό Προϋπολογισμό.

Σύσταση: Κατά την ετοιμασία του Προϋπολογισμού θα πρέπει να γίνεται ενδελεχής μελέτη, ώστε να διασφαλιστεί η κάλυψη των πραγματικών αναγκών του έτους.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ορισμένες από τις αποκλίσεις που παρουσιάστηκαν οφείλονται σε σημαντικές προτάσεις συνεργασίας, οι οποίες δεν μπόρεσαν να προβλεφθούν στο στάδιο ετοιμασίας του Προϋπολογισμού.

4. Πρωτοβουλίες Νέων.

Το Πρόγραμμα «Πρωτοβουλίες Νέων» στοχεύει στο να παρέχει κίνητρα στους νέους για κινητικότητα και ενεργό συμμετοχή στα πολιτιστικά, αθλητικά, πολιτικά και κοινωνικά δρώμενα της Κύπρου και στη δημιουργία ενεργών πολιτών μέσω του εθελοντισμού. Η σχετική δαπάνη που προϋπολογίστηκε για το 2017 και αφορά κυρίως στην επιχορήγηση συγκεκριμένων δράσεων που αναλαμβάνουν οι νέοι της Κύπρου, ανήλθε στις €993.804 (2016: €973.804), ενώ η δαπάνη που υλοποιήθηκε ανήλθε στις €975.370 (2016: €925.143).

Για σκοπούς ίσης μεταχείρισης όλων των αιτήσεων αλλά και για καθορισμό συγκεκριμένων κριτηρίων, ο Οργανισμός εκδίδει Κανονισμούς υπό τη μορφή «Οδηγού προγράμματος», στους οποίους αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα χρονοδιαγράμματα, τα ανώτατα ποσά επιχορηγήσεων και τα απαιτούμενα παραστατικά. Από δειγματοληπτική εξέταση των επιχορηγήσεων που δόθηκαν κατά το 2017, διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

(α) Δράση 6.1 «Οικονομική ενίσχυση Συντονιστικών Σωμάτων Νεολαίας». Στόχος της εν λόγω δράσης είναι η ετήσια επιχορήγηση των συντονιστικών σωμάτων νεολαίας, για κάλυψη των λειτουργικών τους εξόδων. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

- (i) Το συνολικό ποσό που δόθηκε ως ενίσχυση στα σωματεία νεολαίας για το 2017 ανήλθε στις €356.865 (2016: €341.860). Σημειώνεται ότι το ποσό που δαπανήθηκε είναι κατά €56.865 ή 16% υψηλότερο από το ποσό που αναφέρεται στο επεξηγηματικό σημείωμα του Προϋπολογισμού, σύμφωνα με το οποίο το ποσό αυτό δεν θα έπρεπε να υπερέβαινε τις €300.000.
- (ii) Σύμφωνα με το Μέρος III της ειδικής αίτησης, οι αιτητές πρέπει να επισυνάπτουν, μεταξύ άλλων, τον αριθμό των μελών και σπουδαστικών κέντρων στα οποία υπάρχουν φοιτητικές ενώσεις που κατέρχονται σε εκλογές. Διαπιστώθηκε ότι σε τρεις περιπτώσεις δεν υποβλήθηκαν τα πιο πάνω στοιχεία, ωστόσο οι χορηγίες δόθηκαν κανονικά. Επισημαίνεται ότι σχετική επισήμανση έγινε και κατά τον έλεγχο της Υπηρεσίας μας για το 2016, χωρίς όμως να ληφθούν οποιαδήποτε διορθωτικά μέτρα.

Σύσταση: Θα πρέπει να ληφθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα/ασφαλιστικές δικλίδες, προκειμένου να διασφαλιστεί η νομιμότητα και κανονικότητα των χορηγήσεων στους δικαιούχους, καθώς και η ίση μεταχείριση μεταξύ των αιτητών.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ο Οργανισμός, από το 2018 και έπειτα, μερίμνησε και έλαβε όλα τα απαιτούμενα διορθωτικά μέτρα.

(β) Εξέταση και έγκριση των αιτήσεων για δράσεις. Από δειγματοληπτικό έλεγχο ορισμένων επιχορηγήσεων, διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω, που αφορούν στην όλη διαδικασία εξέτασης και έγκρισης των αιτήσεων.

- (i) **Προϋπολογισμοί δράσεων.** Κατά την αίτηση επιχορήγησης μιας προγραμματιζόμενης δράσης, ο αιτητής οφείλει να υποβάλει Προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων. Παρατηρήθηκε ότι σε αρκετές περιπτώσεις, ο Προϋπολογισμός που υποβλήθηκε ήταν εξωπραγματικός, με σκοπό την εξασφάλιση υψηλότερου ποσού χορηγίας. Σε μια μάλιστα περίπτωση του δείγματος, στο έντυπο αίτησης αναγραφόταν μόνο το συνολικό προϋπολογιζόμενο ποσό, το οποίο ισοδυναμούσε με το ανώτατο όριο για τη δράση, χωρίς να παρέχεται ανάλυση του Προϋπολογισμού.

Σε άλλες περιπτώσεις, διαπιστώθηκε ότι η πραγματική δαπάνη της δράσης ήταν πολύ χαμηλότερη από την προϋπολογισθείσα. Στο έντυπο του τελικού απολογισμού, παρόλο που υπάρχει πεδίο για αιτιολόγηση της διαφοράς μεταξύ προϋπολογιζόμενης και πραγματικής δαπάνης, εντούτοις αυτό σπάνια συμπληρώνεται.

Σύσταση: Ο Οργανισμός θα πρέπει να διερευνά τους λόγους της σημαντικής απόκλισης της πραγματικής δαπάνης από το προϋπολογιζόμενο ποσό και εκεί όπου κρίνεται ορθό, θα πρέπει να επαναυπολογίζεται το ύψος της χορηγίας, με βάση τα πραγματικά δεδομένα.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ μάς πληροφόρησε ότι για την επίλυση των πιο πάνω προβλημάτων, ο Οργανισμός προχώρησε σε τροποποίηση του Οδηγού, η οποία τέθηκε σε εφαρμογή από το 2018 και προνοεί όπως υποβάλλονται παραστατικά για ποσό τουλάχιστον ίσο με το ποσό των επιλέξιμων δαπανών της αίτησης επί του ποσοστού αξιολόγησης της αίτησης και παράλληλα ζητά επιπρόσθετες πληροφορίες στις περιπτώσεις μεγάλων αποκλίσεων.

- (ii) **Υποβολή εντύπων απολογισμού.** Σύμφωνα με την παράγραφο 6.2 του Οδηγού, για όλες τις δραστηριότητες που λαμβάνουν χορηγία από το Πρόγραμμα, οι δικαιούχοι οφείλουν, μετά το τέλος της δραστηριότητας και εντός σαράντα (40) ημερολογιακών ημερών, να υποβάλουν όλα τα απαραίτητα παραστατικά στον Οργανισμό. Από δειγματοληπτικό έλεγχο, εντοπίστηκαν περιπτώσεις όπου, παρόλο ότι οι αιτητές καθυστέρησαν να υποβάλουν τα πιο πάνω, χωρίς να αιτηθούν παράτασης, οι αιτήσεις τους αξιολογήθηκαν κανονικά και τους καταβλήθηκαν οι σχετικές χορηγίες.

Σύσταση: Για ίση μεταχείριση όλων των αιτητών, θα πρέπει να ακολουθούνται αυστηρά οι πρόνοιες του Οδηγού.

- (iii) **Βεβαίωση εξόδων.** Σύμφωνα με την παράγραφο 6.2(4) του Οδηγού του προγράμματος, «για όλες τις δαπάνες απαραίτητα παραστατικά θεωρούνται τα πρωτότυπα ή πιστοποιημένα αντίγραφα τιμολογίων πώλησης ή αποδείξεων είσπραξης. Σε περίπτωση που η εξόφληση των τιμολογίων δεν έχει διεκπεραιωθεί μέχρι τη μέρα υποβολής των παραστατικών, τότε οι πρωτότυπες αποδείξεις πρέπει να υποβάλλονται στον ΟΝΕΚ εντός 20 ημερών από την ημέρα που οι δικαιούχοι λαμβάνουν τη χορηγία, με βάση το μηχανογραφημένο σύστημα του ΟΝΕΚ. Σε αντίθετη περίπτωση, θα πρέπει να επιστρέφουν τη χορηγία που έλαβαν από τον ΟΝΕΚ. Επιπλέον, μέχρι την επιστροφή της χορηγίας, δεν θα έχουν δικαίωμα συμμετοχής στο Πρόγραμμα Πρωτοβουλίες Νέων».

Παρά τα πιο πάνω, από δειγματοληπτικό έλεγχο σε χορηγίες που καταβλήθηκαν εντός του 2017, διαπιστώθηκαν και πάλι περιπτώσεις όπου εγκρίθηκαν και καταβλήθηκαν χορηγίες οι οποίες υποστηρίζονταν μόνο από τιμολόγια, χωρίς αποδείξεις πληρωμής, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται εύλογες αμφιβολίες ως προς την υλοποίηση των σχετικών εκδηλώσεων.

Σύσταση: Έγινε εισήγηση όπως αποσταλεί προειδοποίηση για οριστική υποβολή των αποδείξεων είσπραξης και σε περίπτωση που και πάλι δεν προσκομιστούν, ο Οργανισμός να προχωρήσει σε αποκοπή των χρημάτων από μελλοντικές χορηγίες. Παράλληλα, τονίστηκε ότι θα πρέπει να εφαρμόζονται οι σχετικές πρόνοιες του Οδηγού σε όλες τις περιπτώσεις.

- (iv) **Βεβαίωση εσόδων.** Παρόλο που στον Οδηγό του προγράμματος αναφέρεται ότι, σε περίπτωση που ο δικαιούχος εξασφαλίσει άλλα έσοδα, πέραν της χορηγίας του ΟΝΕΚ, υποχρεούται να το αναφέρει μαζί με επίσημη επιστολή του χορηγού, έτσι ώστε να διασφαλίζεται ότι δεν προκύπτει κέρδος για τον δικαιούχο, εντούτοις δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών για τα έσοδα αυτά, όπως εισπράξεις από εισιτήρια ή εισφορές. Συνεπώς, ο ΟΝΕΚ δεν είναι σε θέση να αξιολογήσει με βεβαιότητα ότι δεν προκύπτει κέρδος για τον δικαιούχο.

Σύσταση: Έγινε και πάλι εισήγηση όπως τροποποιηθεί ο Οδηγός του προγράμματος, ώστε οι δικαιούχοι να είναι υπόχρεοι να υποβάλλουν πλήρη στοιχεία των εσόδων τους από άλλες πηγές.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας ενημέρωσε ότι θα προβεί σε τροποποίηση του Οδηγού, ώστε να απαιτείται η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης από μέρους των δικαιούχων.

- (v) **Δράση 4 – Εκπαιδευτικές εκδρομές.** Ειδικά για την δράση 4, στα απαιτούμενα παραστατικά που πρέπει να υποβάλλονται, περιλαμβάνεται και ονομαστικός κατάλογος των συμμετεχόντων. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο, εντοπίστηκαν περιπτώσεις όπου, ενώ δεν υποβλήθηκε ο πιο πάνω κατάλογος, οι χορηγίες δόθηκαν κανονικά.

Σύσταση: Για ίση μεταχείριση όλων των αιτητών, να ακολουθούνται πάντοτε οι κανόνες που ο ίδιος ο Οργανισμός θέτει για επιχορήγηση των δράσεων.

- (vi) **Ενημέρωση δικαιούχων.** Σύμφωνα με την παράγραφο 5.1.4 του Οδηγού του προγράμματος, οι δικαιούχοι πρέπει να ενημερώνονται για την έκβαση της αίτησής τους εντός 45 εργάσιμων ημερών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των αιτήσεων της κάθε περιόδου. Από δειγματοληπτικό έλεγχο, διαπιστώθηκε και πάλι ότι σε αρκετές περιπτώσεις οι δικαιούχοι δεν ενημερώνονταν έγκαιρα.

Σύσταση: Επισημάνθηκε ότι ο ΟΝΕΚ θα πρέπει να βελτιώσει τις διαδικασίες του, έτσι ώστε οι αιτήσεις να εξετάζονται το ταχύτερο δυνατόν και να ενημερώνονται έγκαιρα οι δικαιούχοι.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του Οργανισμού, μας πληροφόρησε ότι με την αναθεώρηση του Οδηγού το 2018, η ενημέρωση των δικαιούχων θα γίνεται έγκαιρα.

- (γ) **Χορηγίες δράσεων συγκεκριμένης οργάνωσης.** Οι περισσότερες δράσεις που τυγχάνουν επιχορήγησης στο πλαίσιο του προγράμματος «Πρωτοβουλίες Νέων», διενεργούνται από τις οργανώσεις νεολαίας των δύο μεγαλύτερων πολιτικών κομμάτων. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω, σε σχέση με τη μια από αυτές τις οργανώσεις, η οποία έλαβε συνολικά €76.931 για 51 δράσεις εντός του 2017:

- (i) **Δράση 6/40 (πολιτιστικές εκδηλώσεις).** Η αίτηση αφορά σε διοργάνωση φεστιβάλ, το οποίο επρόκειτο να υλοποιηθεί από τις 9-12.2.2017. Ο Προϋπολογισμός που υποβλήθηκε από την Οργάνωση για τη συγκεκριμένη δράση ανερχόταν σε €15.000, ποσό το οποίο αποτελεί τη μέγιστη χορηγία που μπορεί να καταβληθεί για φεστιβάλ. Μετά την βαθμολογία της αίτησης και την απομείωση που επιβλήθηκε σε όλες τις αιτήσεις της συγκεκριμένης περιόδου, εγκρίθηκε ποσό €7.072.

Στο έντυπο αξιολόγησης που υποβλήθηκε μετά την υλοποίηση της δράσης, αναγράφεται ότι η δραστηριότητα πραγματοποιήθηκε μεταξύ 27.2-29.3.2017.

Σύμφωνα με τα παραστατικά που υποβλήθηκαν, προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε μια συναυλία στις 28.3.2017, η οποία, σύμφωνα με την οργάνωση, στοίχησε €8.560.

Σε σχέση με τα πιο πάνω, παρατηρήθηκαν τα εξής:

- Η Οργάνωση δεν ενημέρωσε τον Οργανισμό για την αλλαγή στην ημερομηνία διεξαγωγής και τον σκοπό της δραστηριότητας. Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τον Οδηγό του Προγράμματος, για αλλαγές στην ημερομηνία και στον χώρο υλοποίησης της δραστηριότητας, πρέπει να υποβάλλεται στον ΟΝΕΚ γραπτό αίτημα από τον δικαιούχο και δίνεται γραπτή έγκριση από τον ΟΝΕΚ.
- Οι περισσότερες αποδείξεις εξόδων που υποβλήθηκαν ήταν πρόχειρες και δεν υπήρχε οποιαδήποτε αναφορά σε έσοδα. Ιδιαίτερα, όσον αφορά στο ενοίκιο της αίθουσας, προσκομίστηκε πρόχειρη απόδειξη είσπραξης από εταιρεία ύψους €3.000 για ένα βράδυ, στην οποία ο α/α της απόδειξης και το όνομα της εταιρείας αναγράφονται χειρόγραφα, ενώ δεν αναφέρεται ο αρ. ΦΠΑ της εταιρείας. Σημειώνεται ότι, σε έλεγχο αίτησης άλλης Οργάνωσης, εντοπίστηκε τιμολόγιο της ίδιας πιο πάνω εταιρείας, το οποίο φέρει αρ. ΦΠΑ και αφορά σε ενοίκιο της ίδιας αίθουσας έναντι όμως €999,60 για ένα βράδυ.
- Έχοντας υπόψη ότι το μέγιστο ποσό επιχορήγησης για συναυλία ανέρχεται σε €7.000, προκύπτει ότι, αν η αρχική αίτηση αφορούσε σε συναυλία και όχι φεστιβάλ και η αίτηση λάμβανε την ίδια βαθμολογία, τότε το ποσό που θα εγκρινόταν θα ήταν €3.486 ($€7.000 \times 83\% (\text{βαθμολογία}) \times 60\% (\text{απομείωση})$). Παρόλα αυτά, η Οργάνωση έλαβε ολόκληρο το ποσό της χορηγίας που είχε εγκριθεί.
- Για σκοπούς σύγκρισης, αναφέρεται η περίπτωση μη πολιτικής Οργάνωσης, η οποία προχώρησε στη διοργάνωση τριήμερου φεστιβάλ με κόστος €110.100 και κατά την αξιολόγηση της αίτησης προσκόμισε τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης για όλες τις πληρωμές, αιτιολόγησε όλες τις διαφορές μεταξύ προϋπολογιζόμενων και πραγματικών δαπανών και έλαβε χορηγία ύψους €5.400.

- (ii) **Δράση 4/64 και 4/65 (εκπαιδευτικές εκδρομές).** Η δράση 4/65 αφορούσε σε διήμερη εκδρομή στην Κακοπετριά κατά την περίοδο 18-19/11/17. Σύμφωνα με τον απολογισμό της δράσης, στην εκδρομή συμμετείχαν 114 άτομα, ενώ το τιμολόγιο του ξενοδοχείου αναφέρεται σε διαμονή 100 ατόμων για μία νύχτα έναντι €3.000 (€30 ανά άτομο). Στο φωτογραφικό υλικό που υποβλήθηκε για επιβεβαίωση υλοποίησης της εκδρομής, εντοπίζονται λιγότερα από 20 άτομα.

Η δράση 4/64 αφορούσε σε τριήμερη εκδρομή στην Κακοπετριά κατά την περίοδο 24-26/11/17 (μια εβδομάδα αργότερα). Σύμφωνα με τον απολογισμό της δράσης, στην εκδρομή συμμετείχαν 75 άτομα, αλλά στο τιμολόγιο του ίδιου ξενοδοχείου αναφέρεται σε διαμονή 100 ατόμων για δύο νύχτες έναντι €4.000 (€20 ανά άτομο το βράδυ). Στο φωτογραφικό υλικό που υποβλήθηκε, εντοπίζονται λιγότερα από 10 άτομα.

Σε καμία από τις δύο περιπτώσεις δεν υποβλήθηκε ονομαστικός κατάλογος των συμμετεχόντων, ούτε απόδειξη είσπραξης για το τιμολόγιο του ξενοδοχείου. Αξίζει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με την επίσημη ιστοσελίδα του ΚΟΤ, το ξενοδοχείο είναι χωρητικότητας 83 κλινών.

- (iii) **Έκθεση εσωτερικού ελεγκτή.** Στην έκθεση προόδου του Εσωτερικού Ελεγκτή, ημερ. 29.8.2017, η οποία αφορά στο πρόγραμμα «Πρωτοβουλίες Νέων», γίνεται ξεχωριστή αναφορά, μεταξύ άλλων, στην απουσία πρωτότυπων και νομότυπων

τιμολογίων και αποδείξεων πληρωμής της πιο πάνω Οργάνωσης, χωρίς ωστόσο να διαπιστωθεί οποιαδήποτε ενέργεια από μέρους της Διεύθυνσης.

Σύσταση: Τονίσαμε για άλλη μια φορά ότι, στο μέλλον ο Οργανισμός θα πρέπει να ακολουθεί αυστηρά τους κανόνες που ο ίδιος θέτει για επιχορήγηση των δράσεων. Σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να καταβάλλονται χορηγίες εκεί όπου υπάρχουν αμφιβολίες ως προς την υλοποίηση των δραστηριοτήτων. Όσον αφορά στη δράση 6/40, αναφέραμε ότι ο Οργανισμός οφείλει να ζητήσει επιστροφή της διαφοράς μεταξύ του ποσού που εγκρίθηκε και του ποσού που θα εγκρινόταν, εάν υποβαλλόταν αίτηση για συναυλία αντί φεστιβάλ.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι θα ληφθούν μέτρα, ώστε να εφαρμόζονται οι πρόνοιες του Οδηγού.

(δ) Προϋπολογισμός.

- (i) **Επεξηγηματικό μνημόνιο Προϋπολογισμού.** Στο επεξηγηματικό μνημόνιο του Προϋπολογισμού για το 2017, το οποίο υποβλήθηκε στη Βουλή των Αντιπροσώπων, το συνολικό ποσό του Κονδυλίου των «Πρωτοβουλιών Νέων» καταμερίζεται σε διάφορες δράσεις. Παρατηρήθηκε και πάλι ότι δεν ασκείται, από τον Οργανισμό, παρακολούθηση στα ποσά που δαπανούνται για την κάθε δράση, αλλά μόνο στο συνολικό ποσό του Κονδυλίου. Από σύγκριση του Προϋπολογισμού με τις πραγματικές δαπάνες ανά δράση, διαπιστώθηκαν υπερβάσεις, οι οποίες καλύφθηκαν από εξοικονομήσεις άλλων δράσεων που δεν πραγματοποιήθηκαν. Η μεγαλύτερη υπέρβαση εντοπίζεται στη δράση 7.1 (Οικονομική Ενίσχυση Συντονιστικών Σωμάτων Νεολαίας), για την οποία δαπανήθηκαν €356.865 έναντι €300.000 που προϋπολογίστηκαν.

Στο επεξηγηματικό μνημόνιο του Προϋπολογισμού για το 2018, διαπιστώθηκε ότι δεν γίνεται πλέον καταμερισμός του συνολικού ποσού, με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτό να παρακολουθούνται τα ποσά που δαπανώνται για την κάθε δράση.

Σύσταση: Ο Οργανισμός οφείλει, στο πλαίσιο της ορθής δημοσιονομικής λειτουργίας του, να καθορίζει όρια για την κάθε δράση, ιδιαίτερα όσον αφορά στο μέγιστο ποσό που χορηγείται για οικονομική ενίσχυση Συντονιστικών Σωμάτων Νεολαίας και να προχωρεί σε συνεχή αξιολόγησή τους.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ο Οργανισμός θα μελετήσει την επαναφορά των ορίων για κάθε δράση ή για ορισμένες δράσεις για τον Προϋπολογισμό του 2021, αφού για το 2019-2020 δεν προβλέφθηκαν.

- (ii) **Δαπάνες προβολής και επικοινωνίας του ΟΝΕΚ και διοργάνωση του Φεστιβάλ Νέων.** Μέρος του συνολικού ποσού του Προϋπολογισμού διανέμεται για τη δράση 10 «Κεντρικές Δράσεις», που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, υποδράσεις όπως «Προβολή και επικοινωνία ΟΝΕΚ» και «Φεστιβάλ Νέων». Η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι, τέτοιου είδους δαπάνες θα πρέπει να χρεώνονται σε ξεχωριστά άρθρα του Προϋπολογισμού και να μην περιλαμβάνονται στο πιο πάνω άρθρο.

Σύσταση: Έγινε και πάλι εισήγηση όπως στο άρθρο εξόδων «Πρωτοβουλίες Νέων» καταλογίζονται μόνο δαπάνες που αφορούν στη χρηματοδότηση των δράσεων/δραστηριοτήτων που σχετίζονται με σύνολα νέων.

Όπως μας πληροφόρησε ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, οι συγκεκριμένες δαπάνες έχουν συμπεριληφθεί σε ξεχωριστά άρθρα του Προϋπολογισμού για το έτος 2019.

5. Πρόγραμμα «Φοιτητές σε Δράση».

Το Πρόγραμμα «Φοιτητές σε Δράση» αποτελεί νέο πρόγραμμα επιχορηγήσεων, το οποίο υλοποιείται από τον Οργανισμό Νεολαίας Κύπρου, σε συνεργασία με το ΥΠΠΑΝ. Σκοπός του Προγράμματος είναι η υποστήριξη και ενδυνάμωση των φοιτητών.

Ο Οργανισμός εκδίδει Κανονισμούς υπό τη μορφή «Οδηγού προγράμματος», στο οποίο αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα χρονοδιαγράμματα, ανώτατα ποσά επιχορηγήσεων και τα απαιτούμενα παραστατικά. Από δειγματοληπτική εξέταση των επιχορηγήσεων που δόθηκαν κατά το 2017, διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

(α) Σύμφωνα με τον Οδηγό του Προγράμματος, οι δικαιούχοι οφείλουν να προσκομίσουν τιμολόγια πώλησης ή/και αποδείξεις είσπραξης. Ως αποτέλεσμα, αρκετοί δικαιούχοι προσκομίζουν μόνο τιμολόγια χωρίς αποδείξεις είσπραξης, παρόλο που ο Οργανισμός, με την καταβολή της χορηγίας, ζήτησε και την προσκόμιση σχετικών αποδείξεων είσπραξης.

Σύσταση: Έγινε εισήγηση όπως τροποποιηθεί ο Οδηγός, ώστε να περιληφθεί παρόμοια αναφορά με τις «Πρωτοβουλίες Νέων», για να απαιτείται και η προσκόμιση αποδείξεων είσπραξης, προς βεβαίωση ότι επιχορηγούνται μόνο δαπάνες που έχουν διενεργηθεί.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ο Οργανισμός τροποποίησε τον Οδηγό, συμπεριλαμβάνοντας σχετική πρόνοια.

(β) Σύμφωνα με την παράγραφο 10.3 του Οδηγού, οι δικαιούχοι των δράσεων πρέπει, μετά το τέλος της δραστηριότητας και εντός 10 εργάσιμων ημερών, να προσκομίσουν το έντυπο αξιολόγησης, μαζί με τα υπόλοιπα παραστατικά. Από δειγματοληπτικό έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι τα σχετικά έντυπα υποβάλλονταν συνήθως καθυστερημένα, χωρίς οποιαδήποτε παρατήρηση από μέρους του Οργανισμού.

Αναφέρεται επίσης ότι, σε μία περίπτωση του δείγματος, ο ΟΝΕΚ ενημέρωσε τον δικαιούχο για την έγκριση της χορηγίας ένα μήνα μετά τη διεξαγωγή της δραστηριότητας, οπότεν ήταν αδύνατο να προσκομιστεί το έντυπο αξιολόγησης εντός της πιο πάνω προθεσμίας.

Σύσταση: Έγινε εισήγηση στον Οργανισμό να φροντίζει όπως εφαρμόζονται όλες οι πρόνοιες του Οδηγού.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. Οργανισμού συμφώνησε με την πιο πάνω υπόδειξη.

(γ) Σύμφωνα με τον Οδηγό, οι δικαιούχοι των δράσεων οφείλουν να προσκομίζουν πρωτότυπο δείγμα του υλικού δημοσιότητας της δραστηριότητας (αφίσα, διαφημιστικό έντυπο, πρόσκληση, φωτογραφικό υλικό κλπ.). Το υλικό δημοσιότητας πρέπει να περιλαμβάνει υποχρεωτικά το λογότυπο του ΟΝΕΚ ως χορηγό της δραστηριότητας. Από τον έλεγχο, διαπιστώθηκαν περιπτώσεις όπου δεν προσκομίστηκαν προσκλήσεις ή αφίσες εκδηλώσεων, αλλά μόνο φωτογραφίες από μία εκδήλωση, που δεν ήταν δυνατό να διασαφηνιστεί ποια εκδήλωση ήταν, ποιοι οι διοργανωτές της, πότε έγινε και που.

Σύσταση: Υποδείχθηκε ότι ο Οργανισμός οφείλει να φροντίζει για την εφαρμογή όλων των προνοιών των Οδηγιών που εκδίδει. Σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να καταβάλλονται χορηγίες, εκεί όπου υπάρχουν αμφιβολίες ως προς την υλοποίηση των δραστηριοτήτων.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ συμφώνησε με την πιο πάνω υπόδειξη της Υπηρεσίας μας.

(δ) Χορηγία για τη δράση με αρ. 5.4/13. Αφορά σε χορηγία που αιτήθηκε φοιτητής για δημιουργία ιστοσελίδας ταξιδιωτικού ενδιαφέροντος, στο πλαίσιο της δράσης «Φοιτητική επιχειρηματικότητα και καινοτομία». Από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η ιστοσελίδα αφορούσε σε συγκεκριμένη εταιρεία και όλα τα τιμολόγια, σε σχέση με τις δαπάνες δημιουργίας και λειτουργίας της ιστοσελίδας, καθώς και η χορηγία του ΟΝΕΚ, εκδόθηκαν στο

όνομα της υπό αναφορά εταιρείας. Από περαιτέρω διερεύνηση, διαπιστώθηκε ότι οι Διευθυντές της εν λόγω εταιρείας είναι οι γονείς του φοιτητή, ενώ ο ίδιος, σύμφωνα με το βιογραφικό του, εργάζεται σε άλλη ιδιωτική εταιρεία.

Σύσταση: Η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι, δράσεις όπως η πιο πάνω δεν συνάδουν με το πλαίσιο του Προγράμματος και δεν πρέπει να επιχορηγούνται. Επίσης, όλα τα τιμολόγια που προσκομίζονται, καθώς και η χορηγία που καταβάλλεται από τον ΟΝΕΚ, θα πρέπει να είναι στο όνομα του αιτητή.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ συμφώνησε με την πάνω διαπίστωση της Υπηρεσίας μας και ανέφερε ότι θα φροντίσει, ώστε παρόμοιες περιπτώσεις να εντοπίζονται και να αποκλείονται από πιθανή επιχορήγηση.

6. Περιουσιακά στοιχεία του Οργανισμού.

(α) Μητρώα περιουσιακών στοιχείων. Από έλεγχο που διενεργήθηκε στα Μητρώα περιουσιακών στοιχείων του Οργανισμού, διαπιστώθηκε και πάλι ότι εκκρεμεί η καταμέτρησή τους, ενώ οι σχετικές καταχωρίσεις δεν αντικατοπτρίζουν την πραγματική εικόνα των περιουσιακών στοιχείων. Συγκεκριμένα, τα πλείστα Μητρώα δεν έχουν ενημερωθεί για τα τελευταία τρία χρόνια και δεν έχουν καταχωριστεί οποιεσδήποτε διαγραφές στοιχείων. Διαπιστώθηκε επίσης ότι δεν τηρείται Μητρώο Μηχανογραφικού Εξοπλισμού, παρόλο που το 2018 έγινε λεπτομερής απογραφή όλου του σχετικού εξοπλισμού.

Σημειώνεται ότι, παρόμοιες παρατηρήσεις και συστάσεις περιλαμβάνονται στις επιστολές της Υπηρεσίας μας για τους ελέγχους των τελευταίων ετών και παρά τις διαβεβαιώσεις ότι θα υπάρξει συμμόρφωση, δεν υπάρχει ουσιαστική πρόοδος σε αυτό τον τομέα.

Σύσταση: Έγινε και πάλι εισήγηση όπως, για σκοπούς καλύτερης παρακολούθησης και ελέγχου των περιουσιακών στοιχείων του Οργανισμού, σε πρώτο στάδιο διενεργηθεί η καταμέτρηση όλων των περιουσιακών στοιχείων. Ακολούθως, να ενημερωθούν τα αντίστοιχα Συγκεντρωτικά και Αναλυτικά Μητρώα, αφού τύχουν έγκρισης από τη Διεύθυνση. Όσον αφορά στον μηχανογραφικό εξοπλισμό, να δημιουργηθεί σχετικό Μητρώο, το οποίο θα ενημερώνεται για τυχόν προσθαφαιρέσεις.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι θα μεριμνήσει για την υιοθέτηση των εισηγήσεων μας.

(β) Πιστοποιητικό φυσικής καταμέτρησης. Θα πρέπει να διενεργείται φυσική καταμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων σε ετήσια βάση, να ετοιμάζεται πιστοποιητικό φυσικής καταμέτρησης και να συμφιλώνονται τα αποτελέσματα της φυσικής καταμέτρησης με τα μητρώα κινητής περιουσίας.

Σύσταση: Ζητήσαμε όπως, μετά τη διενέργεια της φυσικής καταμέτρησης και ετοιμασίας του πιο πάνω πιστοποιητικού, να υποβληθεί αντίγραφο του στην Υπηρεσία μας.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ο Οργανισμός θα μεριμνήσει για την υιοθέτηση των εισηγήσεων μας και ότι έχει ξεκινήσει η φυσική καταμέτρηση σε όλες τις πόλεις.

(γ) Παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού. Δεν υπάρχει μηχανισμός ενημέρωσης του Λογιστηρίου, σχετικά με το έτος απόκτησης και το αρχικό κόστος εξοπλισμού που διαγράφεται, με αποτέλεσμα να μην παρουσιάζεται η ορθή εικόνα στις οικονομικές καταστάσεις. Συγκεκριμένα, στις οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού για το έτος που έληξε στις 31.12.2017, παρουσιάζεται ότι ο Οργανισμός κατέχει έπιπλα, εξοπλισμό και ηλεκτρονικούς υπολογιστές, με συνολικό κόστος απόκτησης €1.208.682 και καθαρή λογιστική αξία €66.332, ενώ τα μεγαλύτερα ποσά

αφορούν σε εξοπλισμό που αποκτήθηκε πέραν των 10 ετών προηγουμένως και πιθανότατα να μην χρησιμοποιείται πλέον.

Σύσταση: Θα πρέπει να εγκατασταθεί μηχανισμός, με τον οποίο το Λογιστήριο να ενημερώνεται αναφορικά με το κόστος και το έτος απόκτησης του εξοπλισμού που διαγράφεται, έτσι ώστε να γίνεται η ανάλογη εγγραφή στο λογιστικό σύστημα.

Παράλληλα, με τη φυσική καταμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων, το λογιστήριο θα πρέπει, στον βαθμό του εφικτού, να συμφιλιώσει τα αποτελέσματα της απογραφής με τις οικονομικές καταστάσεις και να προχωρήσει στις ανάλογες εγγραφές, αφού πρώτα ενημερωθεί η Διεύθυνση του Οργανισμού.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ συμφώνησε με την πιο πάνω υπόδειξη της Υπηρεσίας μας.

7. Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Ο Οργανισμός Νεολαίας, θέλοντας να ενισχύσει την ορθολογιστική διακυβέρνηση και τη χρηστή διοίκηση, να βελτιώσει τις διαδικασίες λειτουργίας του, αλλά και να αυξήσει την παραγωγικότητά του, προκήρυξε διαγωνισμό (αρ. 26/2015) για παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου. Ο διαγωνισμός κατακυρώθηκε την 1.2.2016 σε κοινοπραξία για περίοδο τριών ετών, έναντι συνολικού ποσού €35.900 πλέον ΦΠΑ. Σε σχέση με το θέμα αυτό, διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

(α) Παρακολούθηση σύμβασης. Από μελέτη του Παραρτήματος II των όρων εντολής της σύμβασης, διαπιστώθηκαν σημαντικές παραλείψεις από τον Ανάδοχο ως προς τις υποχρεώσεις του. Ενδεικτικά αναφέρονται η καθυστέρηση στην ετοιμασία των παραδοτέων, η μη ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων του Οργανισμού, με αποτέλεσμα ο Οργανισμός να προβαίνει σε αγορά υπηρεσιών για την ετοιμασία τους, καθώς και η μη υποβολή των τριμηνιαίων εκθέσεων προόδου για το τρίτο έτος, για τις οποίες ωστόσο υποβλήθηκαν τιμολόγια.

Επισημαίνεται ότι παρά τα πιο πάνω, δεν φαίνεται να έγιναν οποιεσδήποτε συστάσεις και προειδοποιήσεις προς τον Ανάδοχο, ούτε επιβλήθηκαν οποιεσδήποτε ρήτρες καθυστέρησης, όπως προνοείται στη σύμβαση.

Σύσταση: Επισημάνθηκε ότι η σύμβαση πρέπει να παρακολουθείται και να εφαρμόζονται όλες οι πρόνοιες που τη διέπουν, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Οργανισμού.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι έγιναν οι σχετικές υποδείξεις στον Ανάδοχο, με αποτέλεσμα την υποβολή των παραδοτέων.

(β) Αξιοποίηση ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου. Παρά το γεγονός ότι, σύμφωνα με την παράγραφο 4.2.1(λ) του Παραρτήματος II των όρων εντολής της σύμβασης, ο Ανάδοχος θα αναφέρεται στον Πρόεδρο και το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, εντούτοις οι εκθέσεις υποβάλλονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε λειτουργό του ΟΝΕΚ, ο οποίος με τη σειρά του ενημερώνει τον Εκτελεστικό Διευθυντή.

Στην συνεδρία του ΔΣ με αρ. 19/2017, ημερ. 20.7.2017, υποβλήθηκε για συζήτηση η πρώτη Έκθεση Προόδου του δευτέρου έτους και το Συμβούλιο αποφάσισε να την εξετάσει στην επόμενη συνεδρία του. Η ίδια αναφορά για συζήτηση της έκθεσης υπάρχει και στα πρακτικά των συνεδριών 20/2017, 21/2017 και 22/2017, ωστόσο η έκθεση δεν συζητήθηκε ποτέ. Καμία άλλη έκθεση του εσωτερικού ελεγκτή δεν τέθηκε ενώπιον του Δ.Σ. κατά το 2017 και 2018. Σημειώνεται ότι, η βέλτιστη πρακτική σε τέτοιες περιπτώσεις είναι όπως ο Εσωτερικός Ελεγκτής αναφέρεται σε Επιτροπή Ελέγχου, αποτελούμενη από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Γενικότερα, δεν φαίνεται να δίδεται η δέουσα σημασία στις εκθέσεις που υποβάλλονται από τον Ανάδοχο ούτε υπάρχουν γραπτές αναφορές ως προς τα μέτρα συμμόρφωσης του Οργανισμού προς τις συστάσεις του εσωτερικού ελεγκτή. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η τέταρτη έκθεση Προόδου του δεύτερου έτους με αρ. 2018/02 και η Έκθεση Ολοκλήρωσης του δεύτερου έτους με τον ίδιο αριθμό, δεν καταχωρίστηκαν στους φακέλους του Αρχείου, ούτε της προσφοράς αλλά απλά επισυνάφθηκαν πίσω από τα σχετικά εντάλματα πληρωμής του λογιστηρίου.

Σύσταση: Οι εκθέσεις του Εσωτερικού Ελεγκτή πρέπει να τυγχάνουν της δέουσας σημασίας και να τίθενται έγκαιρα απευθείας ενώπιον του Δ.Σ. για ενημέρωση και λήψη διορθωτικών μέτρων.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι οι υποδείξεις της Υπηρεσίας μας θα ληφθούν υπόψη στους όρους προκήρυξης της νέας προσφοράς για παροχή εσωτερικού ελεγκτή και θα δίνεται η δέουσα σημασία για συμμόρφωση στις εκθέσεις που θα υποβάλλονται.

8. Αναδιοργάνωση/αναδιάρθρωση του Οργανισμού Νεολαίας Κύπρου.

Όπως επισημάνθηκε και στο παρελθόν, η έκθεση της Παγκόσμιας Τράπεζας για τον ρόλο και έργο του Οργανισμού Νεολαίας Κύπρου υποβλήθηκε στις 23.5.2014 και το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, σε συνεργασία με το ΥΠΠΑΝ, προέβηκαν στις 27.8.2014 σε σύσταση Ομάδας Εργασίας, για επεξεργασία των σχετικών εισηγήσεων και διαμόρφωση πρότασης πολιτικής αναφορικά με τον μελλοντικό ρόλο, τη νέα δομή και λειτουργία του Οργανισμού. Παρόλο που η πρόταση ετοιμάστηκε, μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου της Υπηρεσίας μας δεν είχε υποβληθεί στον αρμόδιο Υπουργό.

Σύσταση: Ζητήθηκε ενημέρωση σχετικά με τους λόγους της καθυστέρησης της υποβολής της πρότασης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι η έκθεση υποβλήθηκε στον αρμόδιο Υπουργό τον Δεκέμβριο του 2018.

9. Χρόνος προσέλευσης/αποχώρησης υπαλλήλων.

Στο πλαίσιο ελέγχου της τήρησης του θεσμοθετημένου ωραρίου από το προσωπικό το ΟΝΕΚ σε Επαρχιακά γραφεία, διαπιστώθηκε η μη συμμόρφωση των υπευθύνων στις πρόνοιες των σχετικών Κανονισμών και διατάξεων που διέπουν τον έλεγχο του χρόνου προσέλευσης και αποχώρησης των υπαλλήλων στην εργασία τους, με ότι αυτό συνεπάγεται στην εύρυθμη λειτουργία του Οργανισμού. Ειδικότερα, έπειτα από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσίας μας, στις αντίστοιχες ενημερωτικές καταστάσεις, που εκδίδονται βάσει του ηλεκτρονικού συστήματος καταγραφής του χρόνου προσέλευσης και αποχώρησης του εν λόγω προσωπικού, κατά το έτος 2017, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- (α) Λειτουργός παρουσίασε έλλειμμα χρόνου ύψους 30 ωρών, αφότου προηγήθηκε ο συμψηφισμός του αντίστοιχου πλεονασματικού χρόνου κατά το τέλος του ημερολογιακού έτους, στο πλαίσιο εφαρμογής του ελαστικού ωραρίου, χωρίς να διενεργηθεί οποιαδήποτε αποκοπή, είτε από τυχόν συσσωρευμένη άδεια, είτε από τις απολαβές του.
- (β) Όλοι οι Λειτουργοί, για τους οποίους τηρούνται στοιχεία στο ηλεκτρονικό σύστημα καταγραφής του χρόνου προσέλευσης και αποχώρησης (συνολικά τέσσερεις), παρουσίασαν κατά το έτος 2017 χρόνο απουσίας από την εργασία τους, ο οποίος ανέρχεται συνολικά στις 622 ώρες. Ενδεικτικά αναφέρεται η περίπτωση Λειτουργού που συσσωρεύσε χρόνο απουσίας ύψους 323 ωρών, καταδεικνύοντας

την έλλειψη υπευθυνότητας και συνέπειας από μέρους των αρμοδίων στην τήρηση των σχετικών Νόμων και Κανονισμών που διέπουν την τήρηση του θεσμοθετημένου ωραρίου, παρά τις διαδοχικές εγκυκλίους του ΤΔΔΠ που έχουν κατά καιρούς εκδοθεί για το συγκεκριμένο θέμα.

Διευκρινίστηκε ότι, ο χρόνος απουσίας δεν πρέπει να συγχέεται με τυχόν ελλειμματικό χρόνο των υπαλλήλων και σύμφωνα με τη ισχύουσα νομοθεσία, η αδικαιολόγητη απουσία από την εργασία αποτελεί πειθαρχικό παράπτωμα. Συναφώς αναφέρεται ότι, η Υπηρεσία μας δεν κρίνει ως βάσιμη αιτιολόγηση την επίκληση τυχόν τεχνικών προβλημάτων στη λειτουργία του υφιστάμενου λογισμικού προγράμματος του ηλεκτρονικού συστήματος καταγραφής του χρόνου προσέλευσης και αποχώρησης, καθότι το ΤΔΔΠ με σχετική εγκύκλιο, ημερ. 3.10.2012, κάλεσε όλους τους Προϊσταμένους Υπηρεσιών/Τμημάτων, όπως προβούν στις κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες για αποκατάστασή τους, μέσω συγκεκριμένου Αναδόχου που επιλέγηκε για τον σκοπό αυτό.

- (γ) Για έκτακτους Λειτουργούς αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν ακολουθούν το θεσμοθετημένο ωράριο του Οργανισμού, δεν υπήρχαν οποιαδήποτε διαθέσιμα στοιχεία, ούτε σε ηλεκτρονική μορφή, ούτε σε χειρόγραφο (Μητρώο Παρουσιών), που να επιβεβαιώνουν την τήρηση του ωραρίου στην εργασία τους.

Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις δεν διενεργήθηκε, από μέρους της Διεύθυνσης του Οργανισμού, ο επιβαλλόμενος έλεγχος τήρησης του ωραρίου, τόσο κατά τη διάρκεια του έτους, βάσει των εκάστοτε δεκαπενθήμερων καταστάσεων δεδουλευμένων ωρών εργασίας, όσο και κατά το τελευταίο 15ήμερο του ημερολογιακού έτους, προκειμένου να προωθηθούν έγκαιρα οι απαραίτητες διορθωτικές και προληπτικές ενέργειες για την αποτροπή των εν λόγω αρνητικών αποκλίσεων, καθώς επίσης ο επιβαλλόμενος διακανονισμός, είτε διαμέσου της αποκοπής του οφειλόμενου χρόνου από την άδεια ανάπαυσης, είτε του ανάλογου ωρομίσθιου, στη βάση των προνοιών της υπό αναφορά εγκυκλίου, αντίστοιχα.

Σύσταση: Λαμβάνοντας υπόψη τη σοβαρότητα των ανωτέρω ευρημάτων, που αφορούν στον χρόνο απουσίας από την εργασία, ζητήθηκε όπως διενεργηθούν οι αντίστοιχες διοικητικές έρευνες, προκειμένου να διαφανεί κατά πόσο αποτελούν αδικαιολόγητη απουσία και κατ'επέκταση πειθαρχικό παράπτωμα από μέρους των εμπλεκόμενων Λειτουργών, στη βάση των σχετικών εγκυκλίων του ΤΔΔΠ.

Υποδείχθηκε όπως η διεύθυνση του Οργανισμού προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- (i) Να επιστήσει την προσοχή προς το προσωπικό, καλώντας το να επιδείξει την απαιτούμενη συνέπεια και υπευθυνότητα αναφορικά με την τήρηση του εργασιακού ωραρίου, λαμβάνοντας παράλληλα όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα, περιλαμβανομένου της ανάθεσης της επίβλεψης στον οικείο Προϊστάμενο Τμήματος της εν λόγω Επαρχίας, καθιστώντας τον συνυπεύθυνο για τυχόν ανεπάρκειες. Για τον σκοπό αυτό, θα πρέπει με την έναρξη της κάθε δεύτερης εβδομάδας του 15ήμερου, να κοινοποιείται στο προσωπικό κατάσταση των δεδουλευμένων ωρών εργασίας τους της προηγούμενης εβδομάδας.
- (ii) Για τις περιπτώσεις των έκτακτων Λειτουργών αορίστου χρόνου, να εξευρεθεί αποδεκτός τρόπος για την ανελλιπή επιβεβαίωση/καταγραφή του ακριβή χρόνου προσέλευσής τους στην εργασία και αποχώρησής τους από αυτή.
- (iii) Να διενεργηθεί αποκοπή για τον οφειλόμενο χρόνο που παρουσίασαν οι ανωτέρω Λειτουργοί, κατά το έτος 2017, είτε από την άδεια ανάπαυσής τους, είτε από τον μηνιαίο

μισθό τους, στη βάση των καθοριζόμενων αναλογιών της εγκυκλίου (Αρ. 1459) του ΤΔΔΠ, ημερ. 3.10.2012.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι εντοπίστηκαν οι αδυναμίες του υφιστάμενου συστήματος καταγραφής και παρακολούθησης του χρόνου προσέλευσης/αποχώρησης και έχει κατακυρωθεί προσφορά για εγκατάσταση νέου ενιαίου λογισμικού συστήματος. Επιπρόσθετα, μας πληροφόρησε ότι λήφθηκαν διορθωτικά μέτρα για την ορθή και έγκαιρη παρακολούθηση της τήρησης του εργασιακού ωραρίου του προσωπικού.

10. Έγκριση και επικύρωση πρακτικών.

Από δειγματοληπτικό έλεγχο που διεξήγαγε η Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε και πάλι μεγάλη καθυστέρηση στην έγκριση/επικύρωση των πρακτικών. Σημειώνεται ότι σε ορισμένες περιπτώσεις τα πρακτικά επικυρώθηκαν από το Δ.Σ. με καθυστέρηση μέχρι και έξι μηνών.

Σύσταση: Υποδείχθηκε η ανάγκη καταβολής προσπάθειας, ώστε τα πρακτικά να εγκρίνονται το συντομότερο δυνατό.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας ενημέρωσε ότι θα καταβληθεί προσπάθεια έγκρισης των πρακτικών το συντομότερο δυνατό.

11. Τίτλος ιδιοκτησίας ενοικιαζόμενου κτηρίου του Οργανισμού.

Εξακολουθεί να εκκρεμεί, πέραν των τριών ετών, η ενσωμάτωση του ενοικιαζόμενου κτηρίου των κεντρικών γραφείων του Οργανισμού στον σχετικό τίτλο ιδιοκτησίας, παρά τις κατ' επανάληψη επιστολές που έχουν αποσταλεί από τον Οργανισμό προς τον ιδιοκτήτη του εν λόγω υποστατικού.

Σύσταση: Λαμβάνοντας υπόψη τη σημαντική χρονική καθυστέρηση που παρατηρείται στην εν λόγω συμμόρφωση του Αναδόχου, υποδείχθηκε η ανάγκη συνέχισης των ενεργειών από μέρος του Οργανισμού για επίσπευση των διαδικασιών που ενδεχομένως να υπολείπονται και ζητήθηκε ενημέρωση αναφορικά με τις όποιες εξελίξεις.

12. Αναλογιστική μελέτη.

Στις 15.12.2017 εκδόθηκαν οι περί Οργανισμού Νεολαίας (Συντάξεις και Χορηγήματα) Κανονισμοί του 2017 (ΚΔΠ 433/2017), με τους οποίους ιδρύθηκε Σχέδιο Συντάξεων για τους υπαλλήλους του Οργανισμού. Ωστόσο, δεν προωθήθηκαν ενέργειες για εκπόνηση αναλογιστικής μελέτης από τον Οργανισμό, ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο οι συνεισφορές στο Σχέδιο Συντάξεων των υπαλλήλων είναι επαρκείς για κάλυψη των μελλοντικών του υποχρεώσεων.

Σύσταση: Έγινε εισήγηση όπως ο Οργανισμός προχωρήσει το συντομότερο στην ανάθεση εκπόνησης αναλογιστικής μελέτης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι το θέμα θα προωθηθεί είτε εντός του έτους, είτε τον επόμενο, αναλόγως του κόστους που συνεπάγεται, καθώς δεν υπάρχει σχετική πρόνοια στον τρέχοντα Προϋπολογισμό.

13. Καλοκαιρινή Σχολή «2nd Youth Leadership Summer School».

Ο ΟΝΕΚ προχώρησε στη διοργάνωση της πιο πάνω σχολής, η οποία έλαβε χώρα την περίοδο 28.6.2017–2.7.2017, με τη συμμετοχή 29 νέων και 25 λειτουργών και συνεργατών του ΟΝΕΚ. Από τον έλεγχο, προέκυψαν τα πιο κάτω:

(α) Για τη διαμονή και διατροφή των συμμετεχόντων, ο ΟΝΕΚ, κατόπιν προκήρυξης προσφορών, υπέγραψε συμφωνία με ξενοδοχείο για φιλοξενία 48 ατόμων, με περιθώριο αυξομειώσης 10%. Παρόλο που από στοιχεία του ΟΝΕΚ, προκύπτει ότι ο αριθμός ατόμων

που διέμεναν στο ξενοδοχείο κατά τη διάρκεια της σχολής δεν ήταν σταθερός, εντούτοις ο ΟΝΕΚ κατέβαλε στο ξενοδοχείο το κόστος για τη διαμονή και διατροφή 48 ατόμων για όλες της ημέρες που διήρκησε η σχολή.

Σύσταση: Υποδείχθηκε η ανάγκη άσκησης καλύτερου έλεγχου από τον ΟΝΕΚ. Λόγω του ότι οι τιμές διαμονής του ξενοδοχείου διαφέρουν ανά δωμάτιο (διαφορετική τιμή για μονόκλινο, δίκλινο και τρίκλινο), έγινε εισήγηση όπως ετοιμάζεται κατάσταση με τα άτομα που διανυκτερεύουν στο ξενοδοχείο, στην οποία να αναγράφεται και ο τύπος δωματίου.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι εκ παραδρομής δεν εφαρμόστηκε ο σχετικός έλεγχος.

(β) Σύμφωνα με στοιχεία του ΟΝΕΚ, για τη διεκπεραίωση της σχολής, στην οποία, όπως αναφέρουμε πιο πάνω, έλαβαν μέρος 29 νέοι, χρειάστηκαν επιπλέον 25 άτομα επί τόπου για τη διενέργεια διαλέξεων, υποστηρικτικό προσωπικό κ.α., πέραν των ατόμων που αφιέρωσαν εργατώρες στο γραφείο για την προετοιμασία της. Επισημαίνεται ότι το σύνολο των εσόδων από τα δικαιώματα συμμετοχής ανήλθαν σε €2.120, ενώ το συνολικό κόστος ανήλθε σε €20.873.

Σύσταση: Παρόλο που η Υπηρεσία μας δεν αμφισβήτησε τα οφέλη από τη διοργάνωση παρόμοιων σχολών, λόγω του μειωμένου ενδιαφέροντος από τους νέους για συμμετοχή και του δυσανάλογου κόστους, έγινε εισήγηση όπως ο ΟΝΕΚ επανεξετάσει τη διοργάνωσή τους και εξεύρει εναλλακτικούς, πιο ελκυστικούς και ενδεχομένως πιο οικονομικούς τρόπους παροχής υπηρεσιών στους νέους.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι έχουν ήδη ληφθεί μέτρα για βελτίωση της προώθησης και ανάπτυξης συνεργασιών για αύξηση της συμμετοχής των νέων και μείωσης του κατά κεφαλή κόστους.

14. Αγορά υπηρεσιών – καθαριότητα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του ΟΝΕΚ κατακύρωσε διαγωνισμό για παροχή υπηρεσιών καθαρισμού των έργων υποδομής και γραφείων του ΟΝΕΚ, για χρονική περίοδο 24 μηνών, έναντι συνολικής αμοιβής €86.263.

Με μεταγενέστερη απόφασή του, το ΔΣ τερμάτισε την εν λόγω σύμβαση, επικαλούμενο αθέτηση της τήρησης των όρων της, βάσει της πρόνοιας του άρθρου 15 (3), χωρίς ωστόσο να δοθεί η προβλεπόμενη προθεσμία μετά τη γραπτή προειδοποίηση του Οργανισμού. Ταυτόχρονα, σύναψε νέα συμφωνία με τον δεύτερο στη σειρά επιτυχόντα προσφοροδότη, ενέργεια η οποία δεν ήταν σύννομη, καθότι αντίκειται/προσκρούει στις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (Ν. 73(Ι)/2016 και ΚΔΠ 242/2012), αφότου είχε παρέλθει η χρονική περίοδος ισχύος της προσφοράς, χωρίς να δύναται οποιαδήποτε ανανέωση της δέσμευσης μη απόσυρσής της.

Μετά από παρέμβαση του νομικού συμβούλου του πρώτου Αναδόχου της σύμβασης, το ΔΣ ανακάλεσε την απόφασή του για τερματισμό της σύμβασης, ενεργοποιώντας και πάλι την αρχική συμφωνία με τον συγκεκριμένο Ανάδοχο και παράλληλα ακύρωσε, με επιστολή του, τη συμφωνία που σύναψε με τον δεύτερο στη σειρά προσφοροδότη.

Αναφορικά με την εν λόγω σύμβαση, παρατηρήθηκαν τα ακόλουθα:

(α) Σύμφωνα με στοιχεία που τηρούνται στον Οργανισμό, ο υπό αναφορά Ανάδοχος κατ'εξακολούθηση αθετούσε την εκπλήρωση των συμβατικών του υποχρεώσεων μη προσκομίζοντας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά/παραστατικά έγγραφα που καθορίζονται στο άρθρο 10(4) της εν λόγω συμφωνίας, παρά τις επανειλημμένες συστάσεις και υπενθυμίσεις του Οργανισμού. Ο Οργανισμός, παρόλο που δεν διενέργησε οποιαδήποτε πληρωμή προς

τον Ανάδοχο, εντούτοις δεν προέβη στην επιβολή οποιουδήποτε προστίμου υπό μορφή χρηματικής ρήτρας, στη βάση των προνοιών των άρθρων 12 και 13 της μεταξύ τους συμφωνίας.

Όπως προκύπτει, λόγω της ανωτέρω απροθυμίας του Αναδόχου για συμμόρφωση στη συγκεκριμένη πρόνοια, δεν καθίσταται εφικτός ο έλεγχος και βεβαίωση της ορθότητας των παραδοτέων υλικών και υπηρεσιών κατά τον ουσιώδη χρόνο, με ότι αυτό συνεπάγεται στη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των μελλοντικών πληρωμών.

Σύσταση: Έγινε εισήγηση όπως αποσταλεί έγγραφη παρατήρηση προς τον Ανάδοχο, επισημαίνοντάς του την ανάγκη άμεσης συμμόρφωσής του στη συμβατική υποχρέωση που καθορίζεται στο άρθρο 10(4) της παρούσας συμφωνίας. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μελλοντικής καθυστέρησης στην εκτέλεση των εργασιών ή υποβολή παραδοτέου του αντικειμένου της Σύμβασης, με υπαιτιότητα του Αναδόχου, έγινε εισήγηση για επιβολή της προβλεπόμενης από το Άρθρο 13(2) της συμφωνίας χρηματικής ρήτρας καθυστέρησης παράδοσης, με ισόποση παρακράτηση από την επόμενη πληρωμή του Αναδόχου ή σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων για διενέργεια οποιασδήποτε πληρωμής είσπραξης του αντίτιμου με ισόποση κατάπτωση της εγγύησης πιστής εκτέλεσης.

(β) Σύμφωνα με τις πρόνοιες του άρθρου 12 της εν λόγω συμφωνίας, η Αναθέτουσα Αρχή προβαίνει στη σύσταση Επιτροπής Παρακολούθησης, για τη διασφάλιση της παρακολούθησης και ελέγχου της εκτέλεσης της σύμβασης, καθώς επίσης για την παραλαβή του αντικειμένου της. Ωστόσο, διαπιστώθηκε ότι ο Οργανισμός περιορίστηκε μόνο στον διορισμό Υπεύθυνου Συντονιστή, στη βάση της πρόνοιας του άρθρου 4(2) της συμφωνίας.

Σύσταση: Έγινε εισήγηση για συγκρότηση Επιτροπής Παρακολούθησης, η οποία θα έχει την ευθύνη της έγκαιρης παροχής κατευθύνσεων στον Ανάδοχο, της επίβλεψης της εκτέλεσης των όρων του συμβολαίου, της διατύπωσης παρατηρήσεων και ενστάσεων και της παραλαβής των παραδοτέων, προκειμένου να εκδίδεται η αντίστοιχη εντολή πληρωμής προς τον Ανάδοχο.

(γ) Ο ΟΝΕΚ, με επιστολή του προς τον Ανάδοχο της αρχικής σύμβασης, ημερ. 16.2.2018, γνωστοποίησε την ανάκληση της απόφασής του για τερματισμό της μεταξύ τους συμφωνίας, ενημερώνοντάς τον παράλληλα για τη μετατόπιση της ημερομηνίας ισχύος της σύμβασης, χωρίς ωστόσο να μεριμνήσει για την τροποποίηση της αρχικής συμφωνίας, ούτε για την ανανέωση της ημερομηνίας λήξης της αντίστοιχης εγγύησης πιστής εκτέλεσης, με ότι αυτό συνεπάγεται στη διασφάλιση των έννομων συμφερόντων του Οργανισμού.

Σύσταση: Υποδείχθηκε η ανάγκη για τροποποίηση της υφιστάμενης συμφωνίας με τον Ανάδοχο, στη βάση της νέας ημερομηνίας τερματισμού της σύμβασης, καθώς και ανανέωση της υφιστάμενης εγγυητικής επιστολής πιστής εκτέλεσης του συμβολαίου.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι ο Οργανισμός θα προβεί στις δέουσες ενέργειες για συμμόρφωση του Αναδόχου.

15. Εντόπια εκπαίδευση.

Ο Οργανισμός διοργάνωσε εκπαιδευτικό σεμινάριο για το προσωπικό του στις 9 και 10.10.2017 με θέμα «ΟΝΕΚ: Μια ομάδα, ένας Οργανισμός», για το οποίο δαπανήθηκε ποσό ύψους €4.760. Το εν λόγω σεμινάριο πραγματοποιήθηκε με την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου, ημερ. 28.9.2017, κατόπιν διαπίστωσης της ανάγκης καθορισμού του οράματος, της αποστολής και των αξιών του Οργανισμού, στο πλαίσιο δημιουργίας του στρατηγικού πλάνου. Από τον έλεγχο του συγκεκριμένου εντάλματος πληρωμής διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

(α) Σύμφωνα με την έγκριση του Δ.Σ, το κόστος πραγματοποίησης του υπό αναφορά σεμιναρίου θα επιχορηγείτο από την Αρχή Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού (ΑνΑΔ), για το χρηματικό ποσό των €2.000, στη βάση σχετικού αιτήματος που υποβλήθηκε για τον σκοπό αυτό από τον ΟΝΕΚ. Συναφώς αναφέρεται ότι, κατόπιν αιτήματος της Υπηρεσίας μας, υποβλήθηκε από την ΑνΑΔ ενημερωτικό σημείωμα, ημερ. 29.10.2018, με το οποίο επιβεβαιώνεται αφενός η έγκαιρη πληροφόρηση του ΟΝΕΚ για την έγκριση της συγκεκριμένης επιχορήγησης, βάσει σχετικής επιστολής που απεστάληκε για τον σκοπό αυτό στις 3.10.2017 και αφετέρου η διενέργεια επιτόπιου ελέγχου από επιθεωρήτρια της ΑνΑΔ, στις 10.10.2017, με σκοπό την επιβεβαίωση της κανονικής υλοποίησης του συγκεκριμένου προγράμματος. Παρόλα αυτά, έπειτα από έλεγχο που διενεργήθηκε στο αντίστοιχο Κονδύλι εσόδων, διαπιστώθηκε ότι η χορηγία της ΑνΑΔ δεν έχει καταβληθεί, ενώ από συναφή στοιχεία που τηρούνται στον θεματικό φάκελο του ΟΝΕΚ, διαφαίνεται ότι ουδέποτε υποβλήθηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έντυπα στην ΑνΑΔ, μετά την ολοκλήρωση του εν λόγω σεμιναρίου, με αποτέλεσμα την οριστική απώλεια του δικαιώματος διεκδίκησης της συγκεκριμένης επιχορήγησης.

Σύσταση: Ζητήθηκε ενημέρωση αναφορικά με τους λόγους μη προώθησης των απαιτούμενων εγγράφων προς την ΑνΑΔ για καταβολή της επιχορήγησης ύψους €2.000. Σε περίπτωση που ενδέχεται να οφείλεται σε παράλειψη από μέρος του αρμόδιου λειτουργού του Οργανισμού, έγινε εισήγηση όπως διενεργηθεί διοικητική έρευνα.

Όπως μας πληροφόρησε ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, τα απαιτούμενα σχετικά έντυπα συμπληρώθηκαν και απεστάληκαν στην ΑνΑΔ, μέσω ταχυδρομείου, ωστόσο η ΑνΑΔ υποστηρίζει ότι δεν παρέλαβε τα έντυπα και συνεπώς δεν κατέβαλε στον Οργανισμό την επιχορήγηση.

(β) Σύμφωνα με στοιχεία που τηρούνται στο λογιστήριο του ΟΝΕΚ, προκύπτει ότι η συνολική χρονική διάρκεια του εν λόγω σεμιναρίου ανήλθε στις 13,75 ώρες, έναντι καταβολής προς τον εισηγητή του θέματος χρηματικού ποσού €4.000 πλέον ΦΠΑ (δηλ. €291/ώρα). Στη βάση των διατάξεων του Άρθρου 90, στον Νόμο (Ν.73(Ι)/2016) που διέπει τη ρύθμιση των διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων, η Αναθέτουσα Αρχή δύναται να αναθέσει τη σύμβαση σε συγκεκριμένο Ανάδοχο, χωρίς να προηγηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία σύναψης σύμβασης. Ωστόσο, επισημάνθηκε ότι, σύμφωνα με συναφή στοιχεία που τηρούνται στον Οργανισμό, διαφαίνεται πως το αντίστοιχο κόστος διοργάνωσης παρόμοιου εκπαιδευτικού σεμιναρίου την περίοδο 14–30.6.2016, ανήλθε σε €87/ώρα (δηλ. μόλις το 30% της πιο πάνω χρέωσης). Συναφώς αναφέρεται ότι, βάσει σχετικής εγκυκλίου (αρ. 1473) του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού, ημερ. 29.1.2013, που αφορά στη ρύθμιση των θεμάτων αμοιβής των εξωτερικών λεκτόρων/εισηγητών, η αντίστοιχη αμοιβή που καταβάλλεται για διάλεξη διάρκειας 45 έως 60 λεπτών, ανέρχεται στα €65 ή €50, ανάλογα με το αν ο εισηγητής ετοιμάζει ή όχι σημειώσεις για σκοπούς της διάλεξής του, συνεπώς δημιουργούνται εύλογα ερωτήματα αναφορικά με τα κριτήρια καθορισμού του ποσού των €291 ανά ώρα ως αμοιβή του συγκεκριμένου εισηγητή.

Σύσταση: Λαμβάνοντας υπόψη τη σημαντικότητα της εν λόγω απόκλισης, η οποία ανέρχεται ποσοστιαία στο 447% της αντίστοιχης αμοιβής που καθορίζεται στην ανωτέρω εγκύκλιο, ζητήθηκε όπως αιτιολογηθεί η συγκεκριμένη απόφαση για καταβολή σε εξωτερικό εισηγητή αμοιβής €4.760 έναντι διάλεξης συνολικής διάρκειας 13,75 ωρών, στη βάση των αρχών της χρηστής διοίκησης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του ΟΝΕΚ, μας πληροφόρησε ότι η συγκεκριμένη περίπτωση αφορούσε σε ένα πολύ σημαντικό θέμα για τον Οργανισμό και η Διεύθυνση έκρινε ότι έπρεπε να απευθυνθεί σε μία έμπειρη εκπαιδεύτρια επί του θέματος, ώστε να διασφαλιστεί, στον μεγαλύτερο δυνατό βαθμό, η επιτυχής έκβαση του εργαστηρίου. Μας ενημέρωσε επίσης, ότι δόθηκαν οδηγίες από το Διοικητικό Συμβούλιο όπως, για σκοπούς διαφάνειας, σε μελλοντικές περιπτώσεις να λαμβάνονται προσφορές από περισσότερους κατάλληλους εκπαιδευτές.