



ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Α΄ Δ.Υ.Ε.Ε.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

στο φορέα:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ

«Μαξίμου ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ

υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών»

Χρονικό διάστημα ελέγχου: 28.11.2018 – 31.12.2018

Αριθμός φακέλου: 3637

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Αρ. Σελ.

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΙΝΑΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	3
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	4
A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
A.1 Γενικά στοιχεία ελέγχου	5
A.2 Αντικείμενο ελέγχου	5
A.3 Ομάδα Ελέγχου	5
A.4 Ελεγχόμενος Φορέας: Κληροδοτήμα και Ακαδημία Αθηνών	6
A.4.1 Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας ελεγχόμενου κληροδοτήματος και Φορέα	7
A.4.2 Τηρούμενα βιβλία και στοιχεία από το Φορέα	9
A.5 Νομική βάση ελέγχου	10
A.6 Ελεγκτική προσέγγιση - Αναζήτηση στοιχείων	11
B. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ	13
Γ. ΕΥΡΗΜΑΤΑ - ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ	13
Γ.1 Γενικά - Διοικητικά	13
Γ.2 Οικονομική Διαχείριση	16
Γ.2.1 Έλεγχος Προϋπολογισμών, Απολογισμών/Ισολογισμών και Τραπεζικών Λογαριασμών	16
Γ.2.1.1 Έλεγχος Προϋπολογισμών - Απολογισμών/Ισολογισμών	17
Γ.2.1.2 Έλεγχος Τραπεζικών Λογαριασμών	26
Γ.2.2 Έλεγχος Εξόδων και Εσόδων	27
Γ.2.2.1 Έλεγχος Εξόδων	27
Γ.2.2.2 Έλεγχος Εσόδων	29
➤ I) Ακίνητη περιουσία	30
➤ II) Κινητή Περιουσία	33
Γ.3. Εκπλήρωση των σκοπών του Κληροδοτήματος σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη	43
Δ. ΣΥΝΟΨΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	44
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	45

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΙΝΑΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Πίνακας I: Τηρούμενα βιβλία & στοιχεία

Πίνακας II: Συγκεντρωτικά στοιχεία περί υποβολής & έγκρισης Προϋπολογισμών

Πίνακας III: Συγκεντρωτικά στοιχεία περί υποβολής & έγκρισης Απολογισμών/
Ισολογισμών

Πίνακας IV.: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 1997 (σε δρχ.)

Πίνακας V: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 1998 (σε δρχ.)

Πίνακας VI: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 1999 (σε δρχ.)

Πίνακας VII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2000 (σε δρχ.)

Πίνακας VIII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2001 (σε δρχ.)

Πίνακας IX: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2002 (σε ευρώ)

Πίνακας X: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2003 (σε ευρώ)

Πίνακας XI: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2004 (σε ευρώ)

Πίνακας XII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2005 (σε ευρώ)

Πίνακας XIII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2006 (σε ευρώ)

Πίνακας XIV: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2007 (σε ευρώ)

Πίνακας XV: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2008 (σε ευρώ)

Πίνακας XVI: Στοιχεία Προϋπολογισμού- Απολογισμού έτους 2009 (σε ευρώ)

Πίνακας XVII: Έσοδα από ενοίκια ακινήτων κληροδοτήματος ετών 1997-2009

Πίνακας XVIII: Στοιχεία κινητής περιουσίας κληροδοτήματος ετών 1997-2009

Πίνακας IXX: Ποσό υποτροφιών που χορηγήθηκαν από το κληροδότημα τα έτη
1997-2009

Διάγραμμα I: Έσοδα από ενοίκια ακινήτων κληροδοτήματος ετών 1997-2009

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΑΝ	Αναγκαστικός Νόμος
ΒΔ	Βασιλικό Διάταγμα
ΓΔΔΕ	Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων
ΕΣΕΛ	Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων
ΔΥΕΕ	Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου
ΝΠΔΔ	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ΝΠΙΔ	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
ΔΟΥ	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
ΕΤΕ	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος
ΣΕΚΛ	Συμβούλιο Εθνικών Κληροδοτημάτων
ΔΕΗ	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
ΕΥΔΑΠ	Εταιρεία Υδρεύσεως και Αποχετεύσεως Πρωτευούσης Α.Ε.
ΕΟ	Ελεγκτική Ομάδα
Κοα	Κοινή Υπουργική Απόφαση
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
ΧΕ	Χρηματικά Εντάλματα
ΚΑΕ	Κωδικός Αριθμός Εξόδου

A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

A.1. Γενικά στοιχεία ελέγχου

Ελεγκτική Αρχή : Υπουργείο Οικονομικών – Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής – (Γενικό Λογιστήριο του Κράτους) – Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων – Α΄ Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (Α΄ ΔΥΕΕ)

Ελεγχόμενος Φορέας: Κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μαξίμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών»

Ελεγχόμενη Περίοδος: Χρήσεις ετών 1997 έως και 2009

Είδος ελέγχου: Εντάσσεται στο πλαίσιο των ετησίων προγραμματισμένων ειδικών ελέγχων κληροδοτημάτων για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2018 – 30.06.2019. Ο ανωτέρω έλεγχος εγκρίθηκε στην 67^η συνεδρίαση της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) την 28^η.9.2018.

Ενημέρωση του φορέα: Ο φορέας ενημερώθηκε με το αρ. 259/22.11.2018 έγγραφο της Α΄ ΔΥΕΕ για τη διενέργεια του ελέγχου και για τα προαπαιτούμενα στοιχεία.

A.2. Αντικείμενο Ελέγχου

Αντικείμενο του ελέγχου είναι η συνολική αξιολόγηση του κληροδοτήματος για τις χρήσεις 1997 έως και 2009, σε σχέση με την οικονομική διαχείριση και την εκπλήρωση της βούλησης του διαθέτη, με γνώμονα το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία του.

Ιδιαίτερος λόγος διενέργειας ελέγχου στο κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μαξίμου» είναι η ύπαρξη σχετικής αλληλογραφίας από το Γραφείο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, από την οποία προκύπτει ότι έχει παρέλθει μεγάλο χρονικό διάστημα από την 17^η.10.1968 δημοσίευση της ιδιογράφης διαθήκης του Μάξιμου Κ.Μητσόπουλου χωρίς ουδέποτε να έχει ελεγχθεί η διαχείριση του κληροδοτήματος.

A.3. Ομάδα Ελέγχου

Απόφαση σύστασης/συγκρότησης ελεγκτικής ομάδας: Η αριθ. 256/20.11.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΑΔΑ: ΩΥ4ΓΗ-ΣΙ2)

Η **Ελεγκτική Ομάδα** αποτελείται από τους κάτωθι:

α) **Νικόλαο Πυρόβολο** του Κωνσταντίνου, υπάλληλο με βαθμό Α΄ του κλάδου ΠΕ Δημοσιονομικών, που υπηρετεί ως Προϊστάμενος Τμήματος στην Α΄ Δ.Υ.Ε.Ε., ως Συντονιστή

β) **Μαίρη Ματζοράκη** του Αντωνίου, υπάλληλο με βαθμό Α΄ του κλάδου ΠΕ Δημοσιονομικών, που υπηρετεί στην Α΄ Δ.Υ.Ε.Ε.

γ) **Καλλιόπη Λιούτα** του Γεωργίου, υπάλληλο με βαθμό Α΄ του κλάδου ΤΕ Δημοσιονομικών, που υπηρετεί στην Α΄ Δ.Υ.Ε.Ε.

A.4. Ελεγχόμενος Φορέας: Κληροδότημα και Ακαδημία Αθηνών

Επωνυμία	«ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών»
Νομική Μορφή	ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου: Κληροδότημα Ακαδημία Αθηνών: Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Έδρα Κληροδοτήματος:	Σόλωνος 84
Σκοπός Κληροδοτήματος:	Χορήγηση υποτροφιών σε Έλληνες επιστήμονες (φυσιογνώστες)
Συστατική πράξη:	Η από 14.8.1965 ιδιόγραφη διαθήκη και η αριθ.9341/11.11.1969 συμβολαιογραφική πράξη περί αποδοχής κληρονομιάς
Εποπτεύουσα Αρχή:	Υπουργός Οικονομικών (για την ελεγχόμενη περίοδο) Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής (σήμερα)

Ο Μάξιμος Κων. Μητσόπουλος, καθηγητής Πανεπιστημίου και Ακαδημαϊκός, που απεβίωσε την 27^η.9.1968, συνέταξε στις 14.8.1965 ιδιόγραφη διαθήκη, η οποία δημοσιεύθηκε και κηρύχθηκε κυρία με την 123/68 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά τη συνεδρίασή του στις 17.10.1968. (σχετ. αριθμός πρακτικού 8792/1968). Απόσπασμα του περιεχομένου της διαθήκης έχει ως εξής:

«: Αι Τελευταίαι θελήσεις μου

Εν Αθήναις τη 14 Αυγούστου 1965 και εις το ιδιόκτητον επί της οδού Πατησίων 339 Α διαμέρισμα μου επιθυμώ ούτως το διαμέρισμα τούτο όπως και το θέρετρον της Άνω Βούλας κληροδοτήσω εις την Ακαδημίαν Αθηνών ίνα εκ των τόκων \$\$\$\$ χορηγούνται υποτροφίαι εις Έλληνας επιστήμονας (φυσιογνώστας) οίτινες δια των μελετών αυτών θα συντρέχουν εις την γνώσιν των Ελληνικών Χωρών».

Η Ακαδημία Αθηνών, κατόπιν των αριθμ. 854/28.3.1969 και 858/8.5.1969 αποφάσεων της Συγκλήτου και της Ολομέλειας αντίστοιχα, αποδέχθηκε την κληρονομιά του Μάξιμου Μητσόπουλου με την αριθμ. 9341/1969 συμβολαιογραφική πράξη δήλωσης αποδοχής κληροδοσίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών Αναστασίας συζύγου Άγγελου Παπακωνσταντίνου το γένος Αντωνίου Μαλάμη. Η συμβολαιογραφική πράξη μεταγράφηκε στο Υποθηκοφυλακείο Αθηνών (Τόμος 2490 και Αριθμός 5) και στο Υποθηκοφυλακείο Κρωπίας (Τόμος 209 και Αριθμός 396).

Το κληροδότημα Μαξ. Μητσόπουλου βαρύνεται με υποτροφίες για Έλληνες φυσιογνώστες με πόρους από την εκμίσθωση των ακινήτων αυτών.

A.4.1 Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας ελεγχόμενου κληροδοτήματος και φορέα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 96 του ΑΝ 2039/1939 (Α'455) όπως ισχύει, περιουσία που διατίθεται προς εκπλήρωση ειδικού κοινωφελούς σκοπού, η εκτέλεση του οποίου ανατίθεται με τη συστατική πράξη σε υφιστάμενα νομικά πρόσωπα, χωρίς ειδικότερο καθορισμό του τρόπου διοίκησης, αποτελεί κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης και διακρίνεται από τη λοιπή περιουσία του.

Η έδρα του κληροδοτήματος είναι στην Αθήνα, επί της οδού Σόλωνος, αριθ.84, στο κτίριο που στεγάζεται η Ακαδημία Αθηνών. Το εν λόγω κληροδοτήμα διαθέτει διακριτό ΑΦΜ (ΑΦΜ 90000520) και ξεχωριστό τραπεζικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα (αριθ. 48586384).

Η Ακαδημία Αθηνών, που διαχειρίζεται το κληροδοτήμα «Μάξιμου Μητσόπουλου», διέπεται από τις διατάξεις του ν.4398/1929 «περί κυρώσεως και τροποποιήσεως της από 18 Μαρτίου 1926 συντακτικής αποφάσεως περί οργανισμού της Ακαδημίας Αθηνών» (Α'308), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς και από τις διατάξεις του ΠΔ 122/2006 «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών της Ακαδημίας Αθηνών» (Α'123).

Η αξιοποίηση και διαχείριση της περιουσίας της Ακαδημίας Αθηνών και των κληροδοτημάτων της έχει περιέλθει με το Π.Δ. 143/1993 «Ίδρυση Ειδικού Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου για την αξιοποίηση και διαχείριση της περιουσίας της Ακαδημίας Αθηνών» (Α'59), που εκδόθηκε κατ'έξουσιοδότηση της παρ. 19 του άρθ.28 του ν.2083/1992, σε Ειδικό Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ». Η εν λόγω εταιρεία λειτουργεί με τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.) και το μετοχικό της κεφάλαιο, που εκφράζεται σε μία μετοχή, ανήκει ολόκληρο στην Ακαδημία Αθηνών. Τέλος, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 30 του ίδιου ως άνω π.δ., η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας γίνεται από τα υπάρχοντα κατά τη σύσταση της Εταιρείας περισεύματα του λογαριασμού του ειδικού εσόδου της Ακαδημίας που προβλέπεται από τη διάταξη της παρ. 3 του άρθ.8 του ν.1771/1988, ήτοι από την ετήσια κράτηση του ποσοστού 15% επί των καθαρών εσόδων των κληροδοτημάτων της Ακαδημίας.

Ι) ΣΚΟΠΟΣ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη, όπως αυτή αποτυπώνεται στην ιδιόγραφη διαθήκη του, σκοπός του Κληροδοτήματος είναι η χορήγηση υποτροφιών σε Έλληνες επιστήμονες (φυσιολογιστές).

Σημειώνεται ότι με το άρθρο 1 του ΒΔ 461/1970 (Α'149) καταργήθηκε το Φυσιογνωστικό Τμήμα της Φυσικομαθηματικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών και στη θέση του ιδρύθηκε το Βιολογικό και το Γεωλογικό Τμήμα.

Κατά τα εικότα, προς εκπλήρωση του σκοπού του διαθέτη, όλες οι υποτροφίες που χορηγήθηκαν από το συγκεκριμένο κληροδότημα για τα έτη 1997-2009, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που παρασχέθηκαν στην ΕΟ από το αρμόδιο Τμήμα Υποτροφιών της Ακαδημίας Αθηνών, αφορούσαν μεταπτυχιακές ή διδακτορικές σπουδές στον κλάδο της Βιολογίας και της Γεωλογίας.

II) ΠΟΡΟΙ-ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΟΣ

Οι πόροι του κληροδοτήματος προέρχονται από:

- α) Τα εισοδήματα από την εκμετάλλευση των περιουσιακών του στοιχείων, ήτοι από την εκμίσθωση των οικίων.
- β) Τους τόκους από τις καταθέσεις του σε Τράπεζες καθώς και από τα μερίσματα
- γ) Τυχόν χρηματικές παροχές ή δωρεές, οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, που δόθηκαν σε αυτό.

Η ακίνητη περιουσία που κατέλειπε ο Μάξιμος Κων. Μητσόπουλος στην Ακαδημία Αθηνών ως κληροδότημα και διατηρείται ως σήμερα, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην αριθ.9341/11.11.1969 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς, έχει ως εξής:

ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		
Διαμέρισμα επί της οδού Πατησίων 339 Α, συν.έκτασης 83 τ.μ.	Διαμέρισμα επί της οδού Πατησίων 339 Δ, συν.έκτασης 137 τ.μ.	Οικόπεδο με έπαυλη επί της οδού Βασιλέως Παύλου 51 στη Βούλα, συν.έκτασης 232 τ.μ.

III) ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΟΣ

Το κληροδότημα δεν διοικείται από ειδικό τρόπο Διοίκησης και αποτελεί κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης, καθώς η Ακαδημία Αθηνών διαχειρίζεται την περιουσία του κληροδοτήματος για την εκπλήρωση του κοινωφελούς σκοπού του.

Βάσει των διατάξεων της παρ. II του άρθρου 1 του Π.Δ. 97/1993 (Α'43), η εποπτεία και ο έλεγχος στην εκκαθάριση, διοίκηση και διαχείριση τόσο του κληροδοτήματος όσο και της Ακαδημίας Αθηνών ασκείται για όλη την ελεγχόμενη περίοδο από τη Διεύθυνση Εθνικών Κληροδοτημάτων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών (νυν Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας), δεδομένου ότι σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία "η εποπτεία και ο έλεγχος στην εκκαθάριση, διοίκηση και διαχείριση των καταλειπόμενων υπέρ κοινωφελών σκοπών γενικά περιουσιών,

εφόσον κείνται σε πλείονες του ενος νομούς ή καταλείπονται για σκοπούς των οποίων η εκπλήρωση δεν περιορίζεται σε ένα νομό, σύμφωνα με τις διατάξεις των συστατικών πράξεων αυτών και του Α.Ν. 2039/1939 και των διαταγμάτων που εκδόθηκαν σε εκτέλεση αυτού, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν” διατηρείται ως αρμοδιότητα στον Υπουργό Οικονομικών. Επισημαίνεται ότι το κληροδόστημα «Μάξιμου Μητσόπουλου» δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της αριθ. 1080662/1461/Α0006/8.10.2002 (Β’ 1330) Κοινής Υπουργικής Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του Υπουργού Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης με την οποία μεταβιβάστηκαν από 1.7.2003 οι αρμοδιότητες εποπτείας ορισμένων ιδρυμάτων και κληροδοτημάτων από τον Υπουργό Οικονομικών στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής. Προς επίρρωση των ανωτέρω, αναφέρεται η αριθ. 128/22.2.2005 Γνωμοδότηση, με την οποία το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους απεφάνθη ότι “η αρμοδιότητα του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών επί των εθνικών κληροδοτημάτων περιορίζεται μόνο σε καταλειπόμενες περιουσίες που κείνται σε ή σε σκοπούς που πρέπει να εκτελεστούν σε περισσότερες της μιας περιφέρειας.” Βάσει των ανωτέρω, η Διεύθυνση Εθνικών Κληροδοτημάτων εξέδιδε κατά καιρούς εγκυκλίους, με τις οποίες παρείχε οδηγίες για την εποπτεία και τον έλεγχο της εκκαθάρισης, διοίκησης και διαχείρισης των κοινωφελών περιουσιών (σχετ. η αριθ. 1134131/3380/Α0011/20.10.1993 εγκύκλιος που παρασχέθηκε στην ΕΟ).

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με διευκρινίσεις που δόθηκαν στην ΕΟ από τη Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών, μόνο η εποπτεία σε θέματα μισθώσεων της ακίνητης περιουσίας των κοινωφελών περιουσιών ανήκε για την ελεγχόμενη περίοδο στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση.

Τέλος, σημειώνεται ότι με την αριθ. ΔΚΠ 0010719ΕΞ2014/6.8.2014 κυα των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (Β’2382), η οποία εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 2 του ν.4182/2013, μεταβιβάστηκε η αρμοδιότητα επί της εποπτείας της εκκαθάρισης, διοίκησης και διαχείρισης των κοινωφελών περιουσιών που διαχειρίζεται η Ακαδημία Αθηνών στο Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

A.4.2 Τηρούμενα βιβλία και στοιχεία από το Φορέα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.4 του Β.Δ. 20/1939 (Α’552), ο φορέας υποχρεούται να τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία που αναφέρονται στον Πίνακα Ι.

Πίνακας Ι: Τηρούμενα Βιβλία & Στοιχεία

A/A	ΒΙΒΛΙΑ-ΣΤΟΙΧΕΙΑ
1	Βιβλίο λογιστικής παρακολούθησης, στο οποίο καταχωρούνται με χρονολογική σειρά και με λογιστική τάξη όλα τα έσοδα και έξοδα του Κληροδοτήματος που πραγματοποιούνται στη διάρκεια της χρήσης.
2	Βιβλίο Εισερχομένων- Εξερχομένων Εγγράφων
3	Στέλεχος διπλοτύπων εισπράξεων αριθμημένων κατά αύξοντα αριθμό
4	Στέλεχος διπλοτύπων ενταλμάτων πληρωμής αριθμημένα κατά αύξοντα αριθμό
5	Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων

Το συγκεκριμένο κληροδοτήμα, λόγω του σκοπού που επιτελεί, υποχρεούται επιπρόσθετα, βάσει του άρθρου 34 του ΚΔ 18/23.8.1941 (Α'286), στην τήρηση βιβλίου Μητρώου Υποτρόφων.

A.5. Νομική βάση ελέγχου

Ο έλεγχος κινήθηκε στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων που ορίζονται από τις διατάξεις περί διενέργειας δημοσιονομικών ελέγχων και ελήφθη υπόψη το εξειδικευμένο νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τα κληροδοτήματα. Ειδικότερα, ελήφθησαν υπόψη τα εξής:

I. Γενικό νομοθετικό πλαίσιο

1. ν.3492/2006 «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις» (Α'210), όπως ισχύει
2. Αριθ. 2/40366/ΔΥΕΠ/19.04.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) (παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.3492/2006)» (Β' 1075)
3. Αριθ. 2/79353/ΔΥΕΠ/28.08.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Έγκριση Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ)» (Β' 2197)
4. Αριθ. 2/40371/ΔΥΕΠ/19.04.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Έγκριση Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων» (Β' 1075)
5. Η από 28.09.2018 απόφαση της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ) (67^η Συνεδρίαση), με την οποία εγκρίθηκε το πρόγραμμα διενέργειας ειδικών ελέγχων για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2018 έως και 30.06.2019 σε φορείς ή πρόσωπα του ν.4182/2013.
6. Η αριθ. 2/78432/ΔΠΣΕ /22.10.2018 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Προγραμματισμού & Συντονισμού Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων περί κατανομής στην Α' Δ.Υ.Ε.Ε. προγραμματισμένου διαχειριστικού

ελέγχου για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2018 έως και 30.06.2019 στο κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών».

7. Η αριθ. 256/20.11.2018 (ΑΔΑ:ΩΥ4ΓΗ-ΣΙ2) απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, με την οποία πραγματοποιήθηκε η συγκρότηση και η ορισμός της ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια ελέγχου στο κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών».

II. Ειδικό νομοθετικό πλαίσιο για κληροδοτήματα

1. Α.Ν.2039/1939 «Περί τροποποίησης, συμπλήρωσης και κωδικοποίησης των Νόμων περί εκκαθάρισης και διοίκησης των εις το Κράτος και υπέρ κοινωφελών σκοπών καταλειπομένων κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών» (Α' 455), όπως ισχύει

2. Β.Δ. 20/22 Δεκεμβρίου 1939 «Περί του τρόπου καταρτίσεως και ελέγχου προϋπολογισμών, απολογισμών, ισολογισμών των υπό του Α.Ν 2039/39, διεπομένων Ιδρυμάτων και κληροδοτημάτων» (Α' 552)

3. Β.Δ. 30 Νοεμβρίου/4 Δεκεμβρίου 1939 «Περί του τρόπου εκποίησης κινητών και ακινήτων και εκμισθώσεων ακινήτων καταλειπομένων κατά κληρονομίαν, κληροδοσίαν ή δωρεάν εις το Κράτος και υπέρ Κοινωφελών σκοπών ως και των ανηκόντων εις κοινωφελή ιδρύματα και περιουσίας» (Α' 523)

4. ν.4182/2013 «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» (Α' 185), όπως ισχύει

5. Οι αριθ.1134131/3380/Α0011/20.10.1993 και 1033806/843/349Β/12.3.1999 οδηγίες των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών για την εποπτεία και έλεγχο εκκαθάρισης, διοίκησης και διαχείρισης των Κοινωφελών Περιουσιών.

6. Η αριθ. 128/22.2.2005 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους

A.6 Ελεγκτική Προσέγγιση - Αναζήτηση στοιχείων

Ο έλεγχος διενεργήθηκε:

ι) στην Ακαδημία Αθηνών, έδρα του ελεγχόμενου φορέα, σε έξι (6) επιτόπιες επισκέψεις από 30.11.2018 έως 23.12.2018 για τη συγκέντρωση και καταγραφή όλων των σχετικών με τις ελεγχόμενες χρήσεις στοιχείων, και

ιι) στη Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών της Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών σε μία επιτόπια επίσκεψη στις 14.12.2018.

Για τις ανάγκες του ελέγχου ζητήθηκαν με το από 259/22.11.2018 έγγραφο της ελεγκτικής ομάδας τα παρακάτω στοιχεία από τον ελεγχόμενο φορέα:

1. Η Δημόσια διαθήκη του κληροδοτήματος Μητσόπουλου για τη σύσταση του εν λόγω Κληροδοτήματος

2. Προϋπολογισμοί, απολογισμοί και ισολογισμοί των ετών 1997 έως και 2009 με τις πράξεις έγκρισής τους από τις αρμόδιες υπηρεσίες και τις σχετικές δημοσιεύσεις
3. Αντίγραφα κίνησης λογαριασμών από όλους τους καταθετικούς λογαριασμούς για τα έτη από 1997 έως και 2009
4. Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης για το έτος 1997 με τυχόν μεταβολές που επήλθαν μέχρι και το έτος 2009
5. Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος ετών από 1997 έως και 2009
6. Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, Βιβλίο Εισερχομένων και Εξερχομένων Εγγράφων, Στελέχη Διπλότυπων Εισπράξεων και Εντάλματα Πληρωμής για το διάστημα που εξετάζεται.
7. Μισθώσεις ή εκποιήσεις ακινήτων στο διάστημα που εξετάζεται και οι φάκελοι των δικαιολογητικών με τις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν
8. Εγκρίσεις των αρμοδίων αρχών για τις δαπάνες και τις συμβάσεις που εκτελέστηκαν στο διάστημα που εξετάζεται
9. Στοιχεία μετρητών και φύλαξη κινητών σε θυρίδες για το διάστημα που εξετάζεται

Επιπρόσθετα, ζητήθηκαν από τη Διεύθυνση Κοινοφελών Περιουσιών τα παρακάτω:

1. Εγκρίσεις Προϋπολογισμών, Απολογισμών και Ισολογισμών του Κληροδοτήματος «Μητσόπουλου Μάξιμου» για τα ελεγχόμενα έτη 1997-2009
2. Τυχόν οδηγίες εποπτείας και ελέγχου που σχετίζονται με το κληροδοτήμα.

Με βάση τα παραπάνω πραγματοποιήθηκαν από την ελεγκτική ομάδα οι κάτωθι έλεγχοι του κληροδοτήματος για το διάστημα από 1997 έως 2009:

- α) έλεγχος Προϋπολογισμών – Απολογισμών/Ισολογισμών καθώς και εμπρόθεσμης ή μη υποβολής τους για έγκριση στις αρμόδιες αρχές.
- β) έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας του συνόλου των δαπανών, της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των πόρων και της ορθής είσπραξης και πληρωμής των εσόδων και εξόδων, αντίστοιχα καθώς και εμφάνισής τους στα βιβλία του Κληροδοτήματος.
- γ) έλεγχος της διαχείρισης και αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του κληροδοτήματος τόσο ως προς την τήρηση των διαδικασιών μίσθωσης, την είσπραξη των μισθωμάτων και την συντήρησή τους, όσο και ως προς τον εντοπισμό και την αποτροπή φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης.
- δ) έλεγχος της εκπλήρωσης του σκοπού του κληροδοτήματος, όπως περιγράφεται στην συστατική πράξη.

ε) έλεγχος της τήρησης των διαχειριστικών κανόνων και διαδικασιών και της ορθής λογιστικής απεικόνισης της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης του κληροδοτήματος.

Τέλος, η ΕΟ προέβη σε συνολική αξιολόγηση του φορέα με βάση τα στοιχεία που συλλέχθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες σε σχέση με την οικονομική διαχείριση και την εκπλήρωση της βούλησης του διαθέτη με γνώμονα το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία του. Τα ευρήματα του ελέγχου στηρίζονται αποκλειστικά και μόνο στα παρασχεθέντα στοιχεία από τους εμπλεκόμενους φορείς.

B. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΙ ΕΛΕΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ

Από τα στοιχεία που παρασχέθηκαν στην ΕΟ προκύπτει ότι στο Κληροδοτήμα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» δεν έχουν προηγηθεί έλεγχοι από οποιαδήποτε ελεγκτική Υπηρεσία, παρόλο που υπήρξαν στο παρελθόν σχετικά αιτήματα από το Γραφείο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης.

Γ. ΕΥΡΗΜΑΤΑ - ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Γ.1. Γενικά – Διοικητικά

Από διοικητικής απόψεως εξετάστηκε η δομή του φορέα και οι ενέργειες του ως προς την εκπλήρωση του σκοπού του κληροδοτήματος, λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία.

Σχετικά με την Ακαδημία Αθηνών που διαχειρίζεται το κληροδοτήμα «Μάξιμου Μητσόπουλου», σημειώνεται ότι διέπεται από τις διατάξεις του ν.4398/1929 «περί κυρώσεως και τροποποίησης της από 18 Μαρτίου 1926 συντακτικής αποφάσεως περί οργανισμού της Ακαδημίας Αθηνών» (Α'308), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς και από τις διατάξεις του ΠΔ 122/2006 «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών της Ακαδημίας Αθηνών» (Α'123).

Ο ως άνω νόμος αναφέρεται κατά κύριο λόγο σε ακαδημαϊκά θέματα όπως π.χ. τη Σύγκλητο, τις Τάξεις κ.α. ενώ το Π.Δ. ρυθμίζει θέματα οργάνωσης και λειτουργίας των διοικητικών υπηρεσιών της Ακαδημίας. Επίσης, η Ακαδημία Αθηνών διαθέτει και Εσωτερικό Κανονισμό.

Επισημαίνεται ότι μέχρι την έκδοση και την έναρξη ισχύος του ανωτέρω ΠΔ, δεν προκύπτει με σαφήνεια η οργανωτική δομή της Ακαδημίας Αθηνών ως Υπηρεσίας

·
αλλά ούτε και οι προβλεπόμενες θέσεις/στελέχωση του ανθρώπινου δυναμικού στις αρμόδιες για την εποπτεία/διαχείριση κληροδοτημάτων υπηρεσιών, αφενός γιατί δε γίνεται σχετική μνεία στον Οργανισμό του 1929, και αφετέρου επειδή υπάρχουν αποσπασματικές, μη σωστά νομοθετικά κωδικοποιημένες διατάξεις που ρυθμίζουν τέτοια θέματα. Ενδεικτικά, αναφέρεται η διάταξη των παρ. 4 και 5 του άρθ.8 του ν.1771/1988 (Α'71), όπως ισχύει, με την οποία συνιστώνται στην Ακαδημία Αθηνών αυτοτελή γραφεία Δημοσίων Σχέσεων και Κληροδοτημάτων και αντίστοιχες θέσεις προσωπικού.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4398/1929, ο Πρόεδρος της Ακαδημίας με το Γενικό Γραμματέα υπογράφει πάντα εξ ονόματος της Ακαδημίας τα σχετικά έγγραφα, τις πράξεις, τις γνώμες, τις προτάσεις, τις αποφάσεις, τις εκθέσεις και εν γένει όλα τα εξερχόμενα έγγραφα, ως και τα χρηματικά εντάλματα της Ακαδημίας. Παράλληλα, παρατηρήθηκε σε όλους τους Προϋπολογισμούς, Απολογισμούς και Ισολογισμούς που αποστέλλονταν για έγκριση στην εποπτεύουσα αρχή να φέρουν μόνο την πρωτότυπη υπογραφή του Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών και όχι όλες τις υπογραφές της διοικητικής ιεραρχίας, όπως προβλέπεται στον Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, βάσει του οποίου “το σχέδιο κάθε διοικητικού εγγράφου πρέπει να φέρει τις μονογραφές του συντάκτη και των ιεραρχικά προϊσταμένων του, μέχρι την τελική υπογραφή του αρμόδιου – σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη - οργάνου”.

Ακόμη σημειώνεται ότι από τα προβλεπόμενα εκ της κείμενης νομοθεσίας τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, παρασχέθηκαν στον έλεγχο για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις τα κάτωθι:

- i) Καρτέλες λογιστικής παρακολούθησης, στις οποίες καταχωρούνται με χρονολογική σειρά και με λογιστική τάξη όλα τα έσοδα και έξοδα του Κληροδοτήματος που πραγματοποιούνται στη διάρκεια της χρήσης,
- ii) στελέχη αριθμημένων αναλυτικών χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής ανά ΚΑΕ,
- iii) Βιβλίο Ενοικιαστών και
- iv) Καρτέλες υποτρόφων, αντί του προβλεπόμενου Βιβλίου Μητρώου Υποτρόφων, στις οποίες αποτυπώνονται μερικά από τα οριζόμενα στο Κ.Δ. 18/23.8.1941 “Περί του τρόπου απονομής υποτροφιών εκ κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών καταλειπόμενων εις άλλα πρόσωπα νομικά ή φυσικά πλην του κράτους” στοιχεία.

Επισημαίνεται ότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο Βιβλίο εισερχόμενων-εξερχόμενων εγγράφων που να αφορά ξεχωριστά το κληροδοτήμα “Μάξιμου Μητσόπουλου”. Το

πρωτόκολλο αλληλογραφίας γίνεται για όλα τα κληροδοτήματα δια μέσου του γενικού πρωτοκόλλου της Ακαδημίας Αθηνών.

Εύρημα 1	Μη τήρηση: α) ξεχωριστού για το κληροδοτήμα “Μάξιμου Μητσόπουλου” βιβλίου Εισερχόμενων-Εξερχόμενων εγγράφων, β) στελέχους διπλοτύπων εισπράξεων
Ανάλυση	Δεν τηρείται ξεχωριστά για κάθε κληροδοτήμα Βιβλίο Εισερχόμενων-Εξερχόμενων εγγράφων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 4 παρ. 4 του ΒΔ 20/1939, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η ιχνηλασιμότητα του κάθε εγγράφου. Κατόπιν τούτου, στις περιπτώσεις που υπάρχουν καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση μιας υπόθεσης, δε δύναται να διαπιστωθούν οι τυχόν σχετικοί λόγοι.
Σύσταση	Η Ακαδημία Αθηνών να φροντίσει για τη συστηματική τήρηση ξεχωριστού βιβλίου Εισερχόμενων-Εξερχόμενων εγγράφων, και παράλληλα να μεριμνήσει για την ανάπτυξη πληροφοριακού συστήματος Πρωτοκόλλου Αλληλογραφίας παρακολούθησης Εισερχόμενων-Εξερχόμενων εγγράφων για το κληροδοτήμα.
Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Αποστολή στην ΕΟ 10 ενδεικτικών καταχωρήσεων ξεχωριστού πρωτοκόλλου
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Εντός τριών μηνών

Γ.2. Οικονομική Διαχείριση

Η οικονομική διαχείριση του κληροδοτήματος γίνεται βάσει του Προϋπολογισμού και του Απολογισμού εσόδων και εξόδων, που καταρτίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 101, 102 και 104 του Α.Ν. 2039/1939 (Α'455), του από 20/22.12.1939 σχετικού Βασιλικού Διατάγματος (Α'552), και των σχετικών εγκυκλίων της αρμόδιας εποπτεύουσας Υπηρεσίας.

Η οικονομική διαχείριση του κληροδοτήματος περιλαμβάνει ετήσια περίοδο, η οποία αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους.

Ο έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης διενεργήθηκε κυρίως βάσει των παρασχεθέντων από την Ακαδημία Αθηνών στοιχείων.

Γ.2.1 Έλεγχος Προϋπολογισμών, Απολογισμών/Ισολογισμών και Τραπεζικών Λογαριασμών

Σύμφωνα με τα άρθρα 101-105 του Α.Ν. 2039/1939 καθώς και των σχετικών διατάξεων του Β.Δ. 20/1939, ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων για κάθε εκτελούμενο σκοπό περιουσίας ιδρύματος/σωματείου κτλ. καταρτίζεται και υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών τρεις (3) μήνες πριν την έναρξη του οικονομικού έτους, ο δε απολογισμός, μετά του ισολογισμού, εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη του έτους. Περαιτέρω, ο απολογισμός δημοσιεύεται μία φορά τουλάχιστον σε μία ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στον τόπο που εδρεύει το κληροδοτήμα, αντίτυπο της οποίας αποστέλλεται υποχρεωτικά στην αρμόδια κατά νόμο για την έγκριση του απολογισμού αρχή, εντός δύο (2) μηνών το πολύ από την υποβολή του απολογισμού.

Ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός εγκρίνονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Μέχρι την έκδοση της ανωτέρω εγκριτικής πράξης του Υπουργού Οικονομικών, η διοίκηση των εσόδων και των εξόδων του τρέχοντος έτους ενεργείται σύμφωνα με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του λήξαντος οικονομικού έτους.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 102 του ίδιου ως άνω νόμου, ουδεμία μεταβολή ούτε μεταφορά πιστώσεων από κεφάλαιο σε κεφάλαιο και από άρθρο σε άρθρο επιτρέπεται στον προϋπολογισμό χωρίς προηγούμενη εγκριτική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Ομοίως, ουδεμία δαπάνη επιτρέπεται χωρίς προηγούμενη εγγραφή της στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τα άρθρα 46, 59, 107 και 110 του Οργανισμού της Ακαδημίας Αθηνών, ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός υποβάλλονται από το Γενικό Γραμματέα της Ακαδημίας στη Σύγκλητο για ψήφιση/έλεγχο τον Οκτώβριο έκαστου έτους και το Φεβρουάριο του επόμενου έτους, αντίστοιχα. Στοιχεία σχετικά με την τήρηση της εν λόγω εσωτερικής διοικητικής διαδικασίας της Ακαδημίας Αθηνών, δεν παρασχέθηκαν στην ΕΟ για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις (αντίγραφο αποφάσεων της Συγκλήτου σχετικά με εγκρίσεις προϋπολογισμών του

κληροδοτήματος Μαξίμου Μητσόπουλου δόθηκαν για τα έτη 1997, 2000, 2001, 2003, 2006, 2007, 2009).

Γ.2.1.1 Έλεγχος Προϋπολογισμών-Απολογισμών/Ισολογισμών

Στον Πίνακα II αποτυπώνονται αναλυτικά οι ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης από τις αρμόδιες Υπηρεσίες των προϋπολογισμών ανά έτος για όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους.

Πίνακας II: Συγκεντρωτικά στοιχεία περί υποβολής & έγκρισης προϋπολογισμών

ΕΤΟΣ		ΗΜΕΡ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤ.ΑΡΧΗ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗΣ ΕΠΙΤΡ.ΕΘΝΙΚΩΝ ΚΛΗΡ.	ΗΜΕΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑΣ ΑΡΧΗΣ
1997		50528/01-07-1997	33/02-10-1997	03-10-1997
	τροποποίηση	52156/28-11-1997	43/16-12-1997	18-12-1997
1998		54339/09-06-1998	27/17-09-1998	02-11-1998
1999		3055/28-09-1999	33/07-10-1999	12-10-1999
	τροποποίηση	59227/16-11-1999	41/02-12-1999	
2000		60610/30-03-2000	24/22-06-2000	26-07-2000
2001		65190/29-06-2001	33/11-07-2001	20-08-2001
2002		67585/29-03-2002	14/15-10-2002	24-10-2002
2003		71161/15-04-2003	20/23-06-2003	30-06-2003
	τροποποίηση			
2004		75081/04-06-2004	41/10-11-2004	26-11-2004
2005		77819/22-02-2005	39/02-12-2005	27-12-2005
2006			23/20-06-2006	29-06-2006
2007			24/26-06-2007	28-06-2007
	τροποποίηση	89302/16-10-2007	27-11-2007	30-11-2007
2008			12/27-03-2008	02-04-2008
	τροποποίηση			
2009			20/24-11-2009	30-11-2009
	τροποποίηση			

Όσον αφορά στον ανωτέρω πίνακα, παρατηρήθηκαν συνοπτικά τα εξής από την ΕΟ: Ως προς τον έλεγχο της τήρησης των προβλεπόμενων από την σχετική νομοθεσία προθεσμιών (άρθρο 101 του Ν. 2039/39) διαπιστώθηκε ότι υπήρξαν καθυστερήσεις σε όλα τα στάδια της διαδικασίας έγκρισης των προϋπολογισμών. Ειδικότερα, όλοι οι προϋπολογισμοί υποβάλλονταν για έγκριση από την Ακαδημία Αθηνών μέσα στη διάρκεια του τρέχοντος έτους αντί του μήνα Οκτωβρίου του προηγούμενου έτους, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία. Ομοίως, με καθυστέρηση δινόταν

και η αντίστοιχη, κατόπιν γνωμοδότησης της Επιτροπής Εθνικών Κληροδοτημάτων, έγκριση από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή. Συναφώς, σημειώνεται ότι η τελική εγκριτική πράξη του Υπουργού Οικονομικών δινόταν πάντοτε κατά τη διάρκεια του τρέχοντος οικονομικού έτους, με μεγάλη συχνότητα μάλιστα εντός του τελευταίου τριμήνου, ήτοι με καθυστέρηση ενός χρόνου από τις τασσόμενες εκ του ανωτέρω νόμου προθεσμίες.

Επιπλέον, δεν παρασχέθηκαν στην ΕΟ στοιχεία για τις ημερομηνίες υποβολής έγκρισης του προϋπολογισμού των ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 καθώς και η σχετική απόφαση έγκρισης από την εποπτεύουσα αρχή για την τροποποίηση του προϋπολογισμού των ετών 1999 και 2003. Ομοίως, δε δόθηκαν στην ΕΟ στοιχεία σχετικά με τις αναθεωρήσεις των προϋπολογισμών του 2008 και 2009.

Στον Πίνακα III αποτυπώνονται αναλυτικά οι ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης από τις αρμόδιες Υπηρεσίες των απολογισμών/ισολογισμών ανά έτος για όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους.

Πίνακας III: Συγκεντρωτικά στοιχεία περί υποβολής & έγκρισης Απολογισμών/Ισολογισμών

ΕΤΟΣ	ΗΜΕΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΣΥΓΚΛΗΤΟ	ΗΜΕΡ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΠΡΟΣ ΕΓΚΡΙΣΗ	ΗΜΕΡ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΠΡΟΣ ΟΙΚ.ΕΠΙΘ. ΓΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗ	ΗΜΕΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣ Α ΑΡΧΗ	ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΣΕ ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
1997	15/5/2001	66372/21-11-2001	25/1/2002	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
1998	31/10/2001	66369/21-11-2001	31/1/2002	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
1999	11/7/2012	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2000	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2001	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2002	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2003	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2004	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2005	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2006	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2007	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν	Δεν

				εγκρίθηκε	δημοσιεύτηκε
2008	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε
2009	11/7/2013	-	30/7/2013	Δεν εγκρίθηκε	Δεν δημοσιεύτηκε

Όσον αφορά στην υποβολή και έγκριση των απολογισμών με τους σχετικούς ισολογισμούς παρατηρήθηκαν συνοπτικά τα εξής για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους:

Ως προς τον έλεγχο της τήρησης των προβλεπόμενων από την σχετική νομοθεσία προθεσμιών (άρθρο 101 του Α.Ν. 2039/39) διαπιστώθηκε ότι όλοι οι απολογισμοί με τους σχετικούς ισολογισμούς δεν υποβάλλονταν εντός του προβλεπόμενου χρόνου (2 μήνες μετά την λήξη του οικονομικού έτους). Για τις χρήσεις 1999-2009 υποβλήθηκαν μαζικά για έγκριση με καθυστέρηση πολλών ετών, ήτοι το 2013. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι έγκριση απολογισμών από την εποπτεύουσα αρχή δε έχει δοθεί για καμία από τις ελεγχόμενες χρήσεις. Για το λόγο αυτό, η υποχρέωση του φορέα για δημοσίευση των σχετικών απολογισμών σε ημερήσια τοπική εφημερίδα ουδέποτε τηρήθηκε.

Στους Πίνακες που ακολουθούν καταγράφονται ανά έτος τα συγκεντρωτικά αριθμητικά στοιχεία των προϋπολογισμών και απολογισμών για το ελεγχόμενο διάστημα (χρήσεις 1997-2009).

Πίνακας IV: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 1997 (σε δρχ.)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	4.435.848,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	10.608.337,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1996	15.277.508,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	9.105.019,00
ΣΥΝΟΛΟ	19.713.356,00	ΣΥΝΟΛΟ	19.713.356,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	4.267.017,00	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	2.997.373,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1996	15.172.023,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	16.441.667,00
ΣΥΝΟΛΟ	19.439.040,00	ΣΥΝΟΛΟ	19.439.040,00

Πίνακας V: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 1998 (σε δρχ.)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	4.267.980,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	11.712.153,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1997	16.525.194,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	9.081.021,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.793.174,00	ΣΥΝΟΛΟ	20.793.174,00

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	4.406.925,00	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	5.558.334,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1997	16.441.667,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	15.290.258,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.848.592,00	ΣΥΝΟΛΟ	20.848.592,00

Πίνακας VI: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 1999 (σε δρχ.)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	4.036.581,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	14.671.597,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1998	16.545.358,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	5.910.342,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.581.939,00	ΣΥΝΟΛΟ	20.581.939,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	5.721.654,00	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	5.152.630,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1998	15.290.258,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	15.859.282,00
ΣΥΝΟΛΟ	21.011.912,00	ΣΥΝΟΛΟ	21.011.912,00

Πίνακας VII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2000 (σε δρχ.)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	4.863.746,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	16.779.686,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1999	15.859.282,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3.943.342,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.723.028,00	ΣΥΝΟΛΟ	20.723.028,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	2.825.472,00	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	4.222.432,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/1999	15.859.282,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	14.462.322,00
ΣΥΝΟΛΟ	18.684.754,00	ΣΥΝΟΛΟ	18.684.754,00

Πίνακας VIII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2001 (σε δρχ.)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	2.275.932,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	14.476.534,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2000	14.500.444,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	2.299.842,00

ΣΥΝΟΛΟ	16.776.376,00	ΣΥΝΟΛΟ	16.776.376,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	6.401.694,00	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	1.515.011,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2000	14.462.322,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	19.349.005,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.864.016,00	ΣΥΝΟΛΟ	20.864.016,00

Πίνακας ΙΧ: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2002 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	27.653,82	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	79.286,84
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2001	56.783,58	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	5.150,56
ΣΥΝΟΛΟ	84.437,40	ΣΥΝΟΛΟ	84.437,40
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	23.529,20	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	10.309,34
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2001	56.783,58	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	70.003,44
ΣΥΝΟΛΟ	80.312,78	ΣΥΝΟΛΟ	80.312,78

Πίνακας Χ: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2003 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	27.703,82	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	49.202,80
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2002	25.585,50	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	4.086,52
ΣΥΝΟΛΟ	53.289,32	ΣΥΝΟΛΟ	53.289,32
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	22.669,48	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	17.484,17
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2002	70.003,44	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	75.188,75
ΣΥΝΟΛΟ	92.672,92	ΣΥΝΟΛΟ	92.672,92

Πίνακας ΧΙ: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2004 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	27.753,10	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	51.559,74

ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2003	31.245,58	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	7.438,94
ΣΥΝΟΛΟ	58.998,68	ΣΥΝΟΛΟ	58.998,68
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	9.557,79	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	15.931,07
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2003	75.188,75	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	68.815,47
ΣΥΝΟΛΟ	84.746,54	ΣΥΝΟΛΟ	84.746,54

Πίνακας XII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2005 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	28.448,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	59.852,51
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2004	33.000,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.595,49
ΣΥΝΟΛΟ	61.448,00	ΣΥΝΟΛΟ	61.448,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	12.166,32	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	13.543,07
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2004	68.815,47	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	67.438,72
ΣΥΝΟΛΟ	80.981,79	ΣΥΝΟΛΟ	80.981,79

Πίνακας XIII: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2006 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	28.791,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	92.941,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2005	67.100,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	2.950,00
ΣΥΝΟΛΟ	95.891,00	ΣΥΝΟΛΟ	95.891,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	16.970,80	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	14.789,88
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2005	67.438,72	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	69.619,64
ΣΥΝΟΛΟ	84.409,52	ΣΥΝΟΛΟ	84.409,52

Πίνακας XIV: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2007 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	29.354,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	83.354,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2006	71.000,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	17.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	100.354,00	ΣΥΝΟΛΟ	100.354,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	3.804,41	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	20.858,49
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2006	69.619,64	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	52.565,56
ΣΥΝΟΛΟ	73.424,05	ΣΥΝΟΛΟ	73.424,05

Πίνακας XV: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2008 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	30.654,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	91.066,86
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2007	78.000,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	17.587,14
ΣΥΝΟΛΟ	108.654,00	ΣΥΝΟΛΟ	108.654,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	2.688,43	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	11.854,67
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2007	52.565,56	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	43.399,32
ΣΥΝΟΛΟ	55.253,99	ΣΥΝΟΛΟ	55.253,99

Πίνακας XVI: Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού έτους 2009 (σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ	15.489,00	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	59.339,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2008	45.000,00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.150,00
ΣΥΝΟΛΟ	60.489,00	ΣΥΝΟΛΟ	60.489,00
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	17.827,30	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	13.639,55
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2008	43.399,32	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	47.587,07
ΣΥΝΟΛΟ	61.226,62	ΣΥΝΟΛΟ	61.226,62

Από την ανάλυση των υποβληθέντων στοιχείων προϋπολογισμού της ελεγκτικής περιόδου σε συνδυασμό με τα αντίστοιχα απολογιστικά στοιχεία η ΕΟ διαπίστωσε ότι υπάρχει μη ρεαλιστικότητα στην αποτύπωση των οικονομικών στοιχείων, καθώς ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και εγκρίνεται με σαφείς αποκλίσεις σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα στοιχεία. Συγκεκριμένα, παρατηρείται ποσοστό απόκλισης μεταξύ των πραγματοποιηθέντων και προϋπολογισθέντων εσόδων σε πολλές από τις ελεγχόμενες χρήσεις, που συγκεκριμένα στα έτη 2004-2008 κυμαίνεται από 41%

έως 91% , ενώ το ίδιο ποσοστό διαμορφώνεται μεταξύ των πραγματοποιηθέντων και προϋπολογισθέντων εξόδων σε όλες ανεξαιρέτως τις χρήσεις από 53%-90%.

Σημειώνεται ότι είναι σκόπιμο κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού το σκέλος τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων να διαμορφώνεται σε «ανεκτά» και ρεαλιστικά επίπεδα, τηρουμένων των γενικών αρχών κατάρτισης του προϋπολογισμού.

Επιπλέον, παρατηρούνται αναντιστοιχίες/υπερβάσεις και λανθασμένες απεικονίσεις εσόδων/εξόδων ανά ΚΑΕ στον απολογισμό σε σχέση με τον προϋπολογισμό. Ειδικότερα, αναφέρονται τα εξής:

- Στον απολογισμό του 1997, δεν αποτυπώνεται ορθά το έσοδο από χαρτόσημο. Πιο συγκεκριμένα, το έσοδο από χαρτόσημο περιλαμβάνεται μαζί με τα έσοδα από εκμίσθωση οικείων και γραφείων και απεικονίζεται λανθασμένα στον ΚΑΕ 3411 “Έσοδα από εκμίσθωση οικείων και γραφείων” αντί του ΚΑΕ 1212 “Έσοδα από ποσοστό στο χαρτόσημο”, κατά παράβαση της αρχής της μη ειδικότητας των πιστώσεων.

Επίσης, στον ίδιο απολογισμό τα έξοδα των δημοσιεύσεων εμφανίζονται στον ΚΑΕ 0851 “Δημοσιεύσεις”, ενώ ο αντίστοιχος ΚΑΕ που έχει προϋπολογισθεί είναι ο 0896 “Επιδόσεις, δημοσιεύσεις, προσκλήσεις”.

Τα δύο παραπάνω θέματα αποτυπώνονται και σε άλλα οικονομικά ελεγχόμενα έτη, όπως π.χ. το 1998.

Τέλος, η αγορά χρεογράφων που πραγματοποιήθηκε, βάσει του extrait και του βιβλίου λογιστικής παρακολούθησης, το Νοέμβριο του 1997 που δεν είχε αρχικώς προϋπολογισθεί, πραγματοποιήθηκε προγενέστερα της σχετικής από την αρμόδια αρχή έγκρισης τροποποίησης του προϋπολογισμού για τον ΚΑΕ 9859 “Αγορά Αξιών” και απεικονίστηκε στον απολογισμό του ίδιου έτους.

- Ομοίως μη ειδικότητα πιστώσεων παρατηρείται στον απολογισμό του 1998 και στον ΚΑΕ 3391 “Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου”, στον οποίο περιλαμβάνονται και οι φόροι - που θα έπρεπε να αποτυπώνονται ξεχωριστά στον ΚΑΕ 0911, όπως ορθώς αποτυπώνονται στον αντίστοιχο προϋπολογισμό.
- Στον απολογισμό του 1999 αποτυπώνεται ο ΚΑΕ 2684 “Υποτροφίες-Μετεκπαίδευση ιδιωτών στην αλλοδαπή”, κωδικός εξόδου που εντάχθηκε στην τροποποίηση του προϋπολογισμού του ίδιου έτους. Επισημαίνεται ότι η έγκριση του αναθεωρημένου προϋπολογισμού δόθηκε από την αρμόδια αρχή στις 6.12.1999, μολοντί το αντίστοιχο έξοδο - σύμφωνα με το extrait - πραγματοποιήθηκε το Φεβρουάριο του 1999.

- Στον απολογισμό του 2001 απεικονίζεται ποσό 41.640 δρχ στον απολογισμό στον ΚΑΕ 3199 “Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων που δεν κατονομάζονται ειδικά” (αριθμ. σχετικού ΧΕ 398), χωρίς όμως ο συγκεκριμένος ΚΑΕ να εμφανίζεται στον προϋπολογισμό και χωρίς να έχει προωθηθεί σχετική τροποποίησή του, αντιβαίνοντας στην αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού.
- Στο 2002 παρατηρείται υπέρβαση των πιστώσεων στον ΚΑΕ 0911 “Φόροι” μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού, χωρίς να υπάρχει η απαιτούμενη εκ του νόμου σχετική αναθεώρηση του προϋπολογισμού.
- Στο έτος 2003 παρατηρείται μη ειδικότητα των πιστώσεων και ταυτόχρονα ανομοιομορφία στην αποτύπωση των φόρων. Πιο συγκεκριμένα, στον απολογισμό εμφανίζονται διακριτά οι ΚΑΕ 0911 “Φόροι” και 6144 “Φόρος τόκων”, ενώ στον προϋπολογισμό απεικονίζεται μόνο ο ΚΑΕ 0911, στον οποίο όμως έχει προϋπολογιστεί ποσό, το ύψος του οποίου επαρκεί για την κάλυψη του συνολικού ποσού των διαφόρων φόρων, όπως αυτό προκύπτει κατόπιν άθροισης των αντίστοιχων ποσών στους ΚΑΕ 6144 και 0911 του απολογισμού.

Ακόμη, σημειώνεται ότι προωθήθηκε και εγκρίθηκε αναθεώρηση του προϋπολογισμού αναφορικά με τον ΚΑΕ 3412 “Κράτηση ποσοστού 15% των καθαρών εσόδων του κληρ/τος για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας των συναφών με τη διαχείριση του κληρ/τος Υπηρεσιών της Ακαδημίας Αθηνών”, η οποία δεν ήταν απαραίτητη, καθώς το ποσό που αποτυπώνεται τελικώς στον απολογισμό στον εν λόγω ΚΑΕ δεν ξεπέρασε το ποσό που αρχικά είχε προϋπολογισθεί πριν από την τροποποίηση.

- Στο 2004, παρατηρείται υπέρβαση των εξόδων στους ΚΑΕ 0911 “Φόροι” και 3412 “Κράτηση ποσοστού 15% των καθαρών εσόδων του κληρ/τος για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας των συναφών με τη διαχείριση του κληρ/τος Υπηρεσιών της Ακαδημίας Αθηνών”, καθώς και μη αποτύπωση του ΚΑΕ 6144 “Φόρος τόκων” στον προϋπολογισμό.

Αντίστοιχες είναι οι παρατηρήσεις και για το έτος 2005. Ειδικότερα, το 2005 υπάρχει υπέρβαση των εξόδων στον ΚΑΕ 0911 “Φόροι”, και μη αποτύπωση των ΚΑΕ 3391 “Απόδοση εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου” και 6144 “Φόρος τόκων” στον προϋπολογισμό.

Η ανωτέρω παρατήρηση για τον ΚΑΕ 6144 ισχύει ομοίως για το 2006 και 2007.

- Στο 2007, υπάρχει υπέρβαση των εξόδων στον ΚΑΕ 0813 “Μισθώματα κτιρίων και έξοδα κοινοχρήστων”, χωρίς να έχει αποτυπωθεί στην αναθεώρηση του προϋπολογισμού, που έγινε το Νοέμβριο του ίδιου έτους.

Επίσης, σημειώνεται ότι τα έξοδα για υποτροφίες (σχετικός ΚΑΕ 2683), που υπερέβαιναν το ποσό που είχε αρχικά προϋπολογισθεί, πληρώθηκαν πριν την έγκριση της τροποποίησης του προϋπολογισμού.

- Για τα έτη 2008 και 2009, δεν δύναται να γίνουν συγκεκριμένες παρατηρήσεις ανά κωδικό εξόδου, δεδομένου ότι δεν παρασχέθηκαν στην ΕΟ οι σχετικοί αναθεωρημένοι προϋπολογισμοί.

Τέλος, η ΕΟ θεωρεί ότι η Ακαδημία Αθηνών μέσω της Συγκλήτου θα έπρεπε να χειρίζεται με μεγαλύτερη επιμέλεια το θέμα της αναθεώρησης των εγκριθέντων προϋπολογισμών, καθώς έχει παρατηρηθεί άλλοτε να προχωρά σε αναθεώρησή τους χωρίς να υπάρχει η αντίστοιχη ανάγκη (όπως π.χ. το 2003) και άλλοτε να αμελεί την απαραίτητη εκ του νόμου έγκαιρη τροποποίηση του προϋπολογισμού στους αντίστοιχους ΚΑΕ που αναμένεται υπέρβαση πιστώσεων.

Γ.2.1.2 Έλεγχος Τραπεζικών Λογαριασμών

Κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (ΕΤΕ) ένας διακριτός λογαριασμός όψεως στο όνομα του κληροδοτήματος “ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΞΙΜΟΥ ΚΛ/ΜΑ”. Επίσης από το 2001, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Ισολογισμού, το κληροδοτήμα διαθέτει και προθεσμιακή κατάθεση.

Στην ΕΟ προσκομίστηκαν οι κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού προκειμένου να συμφωνηθούν τα υπόλοιπα των απολογισμών με τα σχετικά τραπεζικά υπόλοιπα. Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα χρηματικά υπόλοιπα, όπως απεικονίζονται στα αντίγραφα κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού δεν ταυτίζονται με τα στοιχεία που αποτυπώνονται στον απολογισμό. Οι εν λόγω αποκλίσεις, οφείλονται κατά κύριο λόγο στην πάγια διαδικασία που ακολουθούσε η Ακαδημία Αθηνών να εκδίδει και να πληρώνει εντός του πρώτου διμήνου του έτους ορισμένα χρηματικά εντάλματα που αφορούσαν έξοδο του προηγούμενου έτους, αλλά να αποτυπώνει την εν λόγω δαπάνη στον απολογισμό του προηγούμενου έτους (σε αντιδιαστολή με τα *extrait* που εμφανίζεται η δαπάνη τη στιγμή που πραγματοποιείται). Ενδεικτικά αναφέρονται τα ΧΕ 544 και 637 του 2003 ποσών 341,64€ και 1690,38€ αντίστοιχα, τα οποία παρόλο που πληρώθηκαν τον Ιανουάριο του 2004, όπως προκύπτει από τις τραπεζικές κινήσεις, εμφανίζονται στους ΚΑΕ 0813 και 2683 του απολογισμού του 2003.

Γ.2.2 Έλεγχος Εξόδων και Εσόδων

Γ.2.2.1 Έλεγχος Εξόδων

Η ΕΟ διενήργησε για όλη την ελεγχόμενη περίοδο έλεγχο εξόδων μέσω των στοιχείων εκτέλεσης των εγκεκριμένων προϋπολογισμών και απολογισμών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 101-102 του Ν. 2039/1939 και του Β.Δ. 20/22 Δεκεμβρίου 1939 (Α' 552), με κύριο μέλημα αφενός τη διαπίστωση της τήρησης των προϋπολογισθέντων ορίων ανά κεφάλαιο και άρθρο εξόδου και τη μη ύπαρξη τυχόν υπερβάσεων και αφετέρου τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών υπό την έννοια ότι για την εκτέλεση του κοινωφελούς σκοπού του Κληροδοτήματος τηρήθηκαν οι κείμενες διατάξεις και η βούληση του διαθέτη και τα χρηματικά εντάλματα που εκδόθηκαν συνοδεύονταν από πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά.

Κατόπιν διενέργειας αντιπαραβολής του συνόλου των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν σε σχέση με τα εκδοθέντα χρηματικά εντάλματα, τις τραπεζικές κινήσεις, τις σχετικές καταχωρίσεις στις Καρτέλες λογιστικής παρακολούθησης καθώς και τα εκδοθέντα παραστατικά και δικαιολογητικά, διαπιστώθηκαν κατά κύριο λόγο τα εξής:

- i) Μη συμφωνία μεταξύ ΧΕ και τραπεζικών κινήσεων. Ειδικότερα, οι εν λόγω διαφορές οφείλονται σε δαπάνες που ενώ απεικονίστηκαν στα extrait του τραπεζικού λογαριασμού δεν ενταλματοποιήθηκαν, όπως για παράδειγμα οι προμήθειες τραπεζών, η αγορά χρεογράφων και η παρακράτηση του 15% επί των καθαρών εσόδων της παρ.3 του άρθρου 88 του ν.1771/1988.
- ii) Δυνατότητα ενταλματοποίησης σε μη υπάρχοντες εγκεκριμένους ΚΑΕ, αναδύοντας ένα συστημικό πρόβλημα της Ακαδημίας Αθηνών που έγγυται στην έλλειψη μηχανισμού ελέγχου λεπτομερούς παρακολούθησης των ΧΕ. Ενδεικτικά, αναφέρονται τα ΧΕ 20, 21 και 333 του έτους 2003, τα οποία αν και αναφέρουν τον ΚΑΕ 2684, στην πραγματικότητα αφορούν τον ΚΑΕ 2683, όπως άλλωστε αποτυπώνεται τόσο στον προϋπολογισμό όσο και στον απολογισμό του ίδιου έτους.
- iii) Έλλειψη απαραίτητων εκ της κείμενης νομοθεσίας (ν.2362/1995, ν.2685/1999 κ.α.) δικαιολογητικών εξόδων σε ορισμένα ΧΕ. Ενδεικτικά αναφέρεται το ΧΕ 43/1999 ποσού 44.687 δρχ (ΚΑΕ:2684 έξοδα επιστροφής υποτρόφων)
- iv) Η διοικητική διαδικασία έκδοσης και εκκαθάρισης των ΧΕ χρήζει βελτίωσης καθώς από τα στοιχεία που παρασχέθηκαν δεν προβλέπεται με σαφήνεια το όργανο στο οποίο ανήκει η εν λόγω αρμοδιότητα. Επιπλέον, εάν συνυπολογιστεί ότι βάσει των διατάξεων των άρθρων 46, 59 και 62 του ν.4398/1929, όπως ισχύει, αρμόδιοι για όλα τα οικονομικά θέματα της Ακαδημίας είναι ο Πρόεδρος και ο Γενικός Γραμματέας, προκύπτει το θέμα

της ταύτισης στο ίδιο πρόσωπο της έγκρισης και της πληρωμής μιας δαπάνης, αντιβαίνοντας στις βασικές γενικές δημοσιολογιστικές διατάξεις (ν.2682/1995, ο οποίος αντικαταστάθηκε από το ν.4270/2014).

Ακόμη, αξίζει να σημειωθούν τα εξής θέματα που εντοπίστηκαν σε συγκεκριμένους ΚΑΕ του απολογισμού και κατά συνέπεια και στα αντίστοιχα ΧΕ:

- Στον ΚΑΕ 0896 “Επιδόσεις, δημοσιεύσεις, προσκλήσεις” πιστώνονταν ποσά που δεν αφορούσαν αποκλειστικά το κληροδότημα Μάξιμου Μητσόπουλου. Πιο συγκεκριμένα, ορισμένες από τις δημοπρασίες που διεξήχθησαν αφορούσαν και άλλα κληροδοτήματα που διαχειρίζεται η Ακαδημία Αθηνών, χωρίς όμως να γίνεται ο αντίστοιχος αναγκαίος επιμερισμός της δαπάνης σε κάθε κληροδότημα ξεχωριστά. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι από το κληροδότημα “Μάξιμου Μητσόπουλου” πληρώθηκε με το ΧΕ 298/1997 (συνολικού ποσού 23.010 δρχ) το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών 37552/24.6.1997 των Εκδόσεων Χ.Κ.Τεγόπουλου (εφημερίδα ΕΛΕΥΘΕΡΟΤΥΠΙΑ) για τη δημοσίευση αγγελίας περίληψης διακήρυξης εκμισθώσεως τριών ακινήτων που είχαν περιέλθει από κληρονομιά στην Ακαδημία Αθηνών, εκ των οποίων μόνο το ένα ανήκει στο ανωτέρω κληροδότημα. Το ίδιο παρατηρείται και με το ΧΕ 124/1998 (συνολικού ποσού 28.360 δρχ), με το οποίο πληρώθηκαν τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών 40369/23.9.1997 και 46288/10.3.1998 των Εκδόσεων Χ.Κ.Τεγόπουλου για τη δημοσίευση αγγελίας περίληψης διακήρυξης εκμισθώσεως τεσσάρων ακινήτων που είχαν περιέλθει από κληρονομιά στην Ακαδημία Αθηνών, εκ των οποίων μόνο το ένα ανήκει στο κληροδότημα “Μάξιμου Μητσόπουλου”.
- Στον ΚΑΕ 0813 “Μισθώματα κτιρίων & έξοδα κοινοχρήστων” παρατηρείται στα οικονομικά έτη 2006 και 2007 η Ακαδημία Αθηνών να πλήρωσε για το ακίνητο επί της οδού Πατησίων (που ανήκει στο κληροδότημα “Μάξιμου Μητσόπουλου”) δαπάνες κοινοχρήστων για την περίοδο Ιαν.2006 – Σεπτ.2007 που βάρυναν τόσο τον ιδιοκτήτη όσο και τον ενοικιαστή. Συγκεκριμένα, με τα ΧΕ 533/2006 και 456/2007 συνολικού ποσού 2432,4€ και 2194,15€ αντίστοιχα, πληρώθηκαν τα εν λόγω κοινόχρηστα, εκ των οποίων τα 2120,43€ και 1726,62€ βάρυναν – όπως αναγράφεται στο σώμα των ΧΕ – τον υπό έξωση ενοικιαστή. Από τα στοιχεία που παρασχέθηκαν στην ΕΟ δεν προκύπτει με σαφήνεια αν τα οφειλόμενα ποσά συμψηφίστηκαν με την εγγύηση που είχε δοθεί από το ενοικιαστή με την

υπογραφή του συμβολαίου ή αν φορέας διεκδίκησε μέσω της δικαστικής οδού τα χρήματα από τον μισθωτή.

- Στον ΚΑΕ 0842 “Φωτισμός” παρατηρείται το 2009, βάσει του απολογισμού και των τραπεζικών κινήσεων, να πληρώθηκε από την Ακαδημία Αθηνών με το ΧΕ 20/2009, ανεξόφλητοι λογαριασμοί της ΔΕΗ συνολικού ποσού 1048,44€ για κατανάλωση ρεύματος του 2008 για το διαμέρισμα της Πατησίων (με υπόχρεο στους λογαριασμούς της ΔΕΗ τον ενοικιαστή ΑΔΑΜ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟ και όχι την Ακαδημία Αθηνών). Λαμβάνοντας υπόψη ότι το εν λόγω έτος δεν εισπράχθηκαν έσοδα από εκμίσθωση οικείων αλλά ούτε και από εγγύηση ενοικιαστή, η ΕΟ ζήτησε διευκρινίσεις. Κατά δήλωση της Ακαδημίας, υπήρξε μίσθωση του διαμερίσματος της Πατησίων από τον ανωτέρω ενοικιαστή, με τον οποίο όμως ουδέποτε υπογράφηκε σχετικό συμβόλαιο. Επίσης, από τα στοιχεία που παρασχέθηκαν δεν προκύπτουν τυχόν ενέργειες από την πλευρά της Ακαδημίας προς διεκδίκηση των οφειλόμενων.

Ως προς την Καρτέλα Λογιστικής Παρακολούθησης, σημειώνεται ότι τηρείται με επιμέλεια και δέουσα λογιστική τάξη.

Τέλος, επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 8 του ν.1771/1988, από τα ετήσια περισσεύματα προσόδων από δωρεές, κληρονομίες ή κληροδοτήματα που αφήνονται στην Ακαδημία για ειδικούς σκοπούς, διατίθεται ποσοστό δεκαπέντε στα εκατό (15%) για την κάλυψη των δαπανών διαχείρισης και λειτουργίας των συναφών υπηρεσιών της. Βάσει της ανωτέρω διάταξης, το κληροδοτήμα “Μάξιμου Μητσόπουλου” χρεώθηκε για την χρονική περίοδο 1997-2009, βάσει των στοιχείων του απολογισμού, συνολικά 7.380€, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό μικρότερο του 15% των ετήσιων καθαρών εσόδων του.

Γ.2.2.2 Έλεγχος Εσόδων

Από τον έλεγχο των απολογισμών διαπιστώθηκε ότι κύριες πηγές εσόδων του κληροδοτήματος για την ελεγχόμενη περίοδο 1997-2009 ήταν από τα μισθώματα από την εκμετάλλευση των ακινήτων, από τους τόκους των καταθέσεων στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρείται στην Εθνική Τράπεζα καθώς και από τα μερίσματα.

1) Ακίνητη Περιουσία

Η ακίνητη περιουσία του Κληροδοτήματος, όπως δηλώθηκε στις δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας οικονομικών ετών 1997 έως 2009, περιγράφεται παρακάτω:

1. Δύο (2) διαμερίσματα επί της οδού Πατησίων αριθ. 339, στο δήμο Αθηναίων, στον 5^ο όροφο, σε ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Το 1^ο διαμέρισμα είναι 83 τ.μ. και το 2^ο 137 τμ.

Σημειώνεται ότι μολονότι τα εν λόγω διαμερίσματα αποτυπώνονται ξεχωριστά σε όλες τις δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, στην πραγματικότητα - από τα στοιχεία που δόθηκαν στην ΕΟ (π.χ. ΧΕ κοινοχρήστων, σύμβολα) καθώς και από τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν από την Ακαδημία Αθηνών - είναι ενοποιημένα σε ένα, χωρίς όμως να υπάρχει η σχετική άδεια/νομιμοποίηση. Προς επίρρωση του ανωτέρω, αναφέρεται ότι το σύμβολο ενοικίασης της 27^{ης} Νοεμβρίου 2001 μεταξύ της Ακαδημίας Αθηνών και της εταιρείας Business Solution Below the Line Services ΕΠΕ αφορά ένα διαμέρισμα επί της οδού Πατησίων 339, συνολικής επιφάνειας 219 τμ.

2. Οικόπεδο συνολικής επιφάνειας 1207 τ.μ. με διόροφη μονοκατοικία επί της οδού Βασιλέως Παύλου αριθ. 51, στο δήμο Βούλας, σε ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Το ακίνητο περιλαμβάνει χώρο ισογείου και 1^{ου} ορόφου συνολικής επιφάνειας $15+127+90=232$ τμ)

Η ΕΟ έλεγξε για όλες τις οικονομικές χρήσεις (1997-2009) τα έσοδα από την εκμίσθωση των ακινήτων του Κληροδοτήματος βάσει των τραπεζικών κινήσεων και τα στοιχεία του απολογισμού και προέβη σε αντιπαραβολή με τα όσα προβλέπονταν στα αντίστοιχα ιδιωτικά συμφωνητικά, προκειμένου να εξεταστεί ο βαθμός αξιοποίησης των ακινήτων και η ορθή είσπραξη των ενοικίων.

Αναλυτικά στοιχεία για τα ποσά των ενοικίων σε ευρώ που εισέπραξε η Ακαδημία Αθηνών, βάσει των extrait, για τα ακίνητα του κληροδοτήματος “Μάξιμου Μητσόπουλου” για την ελεγχόμενη περίοδο αποτυπώνονται στον πίνακα και στο διάγραμμα που ακολουθεί.

ΕΤΟΣ	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ ΠΑΤΗΣΙΩΝ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ ΒΟΥΛΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
1997	0	8.786	8.786
1998	0	8.786	8.786
1999	0	12.892	12.892
2000	0	6.221	6.221
2001	2.641	13.712	16.353
2002	11.857	9.085	20.942
2003	9.121	11.416	20.537
2004	7.509	0	7.509
2005	8.480	0	8.480
2006	9.830	0	9.830
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	0	15.000	15.000

Διευκρινίσεις επί του πίνακα:

α) Το 2000 περιλαμβάνεται και εγγύηση συνολικού ποσού 1230000 δρχ (=3609€) που κατέθεσε ο ενοικιαστής κος Ε.Μπάτσιος

β) Το 2000 τα συνολικά έσοδα που απεικονίζονται στον πίνακα δεν συμφωνούν με τα στοιχεία του αντίστοιχου απολογισμού. Η διαφορά έγκειται στη μη καταγραφή ποσού ενοικίου 299200 δρχ.

γ) Το 2001 περιλαμβάνεται και εγγύηση συνολικού ποσού 900000δρχ (=2641€) που κατέθεσε η Business Solution

δ) Το 2009 περιλαμβάνεται και εγγύηση συνολικού ποσού 4500 ευρώ που κατέθεσε η Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Βούλας

Διάγραμμα Ι: Έσοδα από ενοίκια ακινήτων κληροδοτήματος ετών 1997-2009



Σημείωση: Τα ποσά για την περίοδο 1997 έως και 2001 έχουν μετατραπεί σε ευρώ με την ισοτιμία 1 ευρώ = 340,75 δραχμές.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία που αφορούν στην αξιοποίηση των ακινήτων και καταγράφονται στον πίνακα και στο διάγραμμα, από το 1997 μέχρι και το έτος 2000, υπάρχει αξιοποίηση μόνο της μονοκατοικίας της Βούλας. Το έτος 2000 παρατηρείται αρχικώς μια μείωση των ετήσιων εσόδων από ενοίκια, λόγω διακοπής της μίσθωσης της μονοκατοικίας στη Βούλα, η οποία όμως αντιστρέφεται την επόμενη χρονιά. Η αύξηση αυτή, οφείλεται στην εκ νέου μίσθωση τόσο της μονοκατοικίας της Βούλας

όσο και του διαμερίσματος στα Πατήσια. Συνεπώς, το 2001 είναι η πρώτη χρονιά στην οποία αξιοποιούνται και τα δύο ακίνητα του κληροδοτήματος, κάτι που αποτυπώνεται το 2002 και 2003 που σημειώνεται η μεγαλύτερη εισροή εσόδων από ενοίκια. Από το 2004 και μέχρι το 2006 τα συνολικά έσοδα από ενοίκια μειώνονται, καθώς μόνο το διαμέρισμα της Πατησίων νοικιάζεται. Στη συνέχεια, παρατηρείται σημαντική μείωση των εσόδων του κληροδοτήματος τα έτη 2007 και 2008. Ειδικότερα, τα ετήσια έσοδα του Κληροδοτήματος από τα μισθώματα για τις δύο παραπάνω χρονιές είναι μηδενικά, λόγω της μη ενοικίασης των ακινήτων, παρά τις δημοπρασίες που διενεργήθηκαν το 2008. Σημειώνεται ότι το 2007 δεν έγινε καμία δημοπρασία. Το 2009 εμφανίζεται εκ νέου εισροή εσόδων από ενοίκια λόγω της εκμίσθωσης της μονοκατοικίας της Βούλας από τη Δημοτική Επιχείρηση Βούλας.

Πιο συγκεκριμένα, από τα στοιχεία που παρασχέθηκαν προκύπτει ότι το ακίνητο της Βούλας ήταν νοικιασμένο από το 1997 μέχρι και το Φεβρουάριο του 2000. Στη συνέχεια, και κατόπιν της από 24.9.2000 πλειοδοτικής δημοπρασίας ξαναμισθώθηκε με το από 28.12.2000 ιδιωτικό συμφωνητικό, από 1.1.2001. Για την ενοικίαση αυτή μάλιστα κατεβλήθη εντός του έτους 2000 εγγύηση από τον μισθωτή 1230000 δρχ. Η μονοκατοικία παρέμεινε μισθωμένη από τον εν λόγω ενοικιαστή μέχρι και το 2003, ενώ την χρονική περίοδο 2004-2008 δεν υπήρχε μίσθωση. Το ακίνητο μισθώθηκε εκ νέου από 1.6.2009, σύμφωνα με το από 26.5.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό, με τη διαδικασία της απευθείας εκμίσθωσης, με μηνιαίο μίσθωμα 1500€ για την πρώτη διετία και με πρόβλεψη αναπροσαρμογής από τον τρίτο χρόνο της μίσθωσης. Για την ενοικίαση αυτή ο μισθωτής κατέβαλε το ίδιο έτος εγγύηση για την καλή τήρηση εκ μέρους του των όρων της σύμβασης συνολικού ποσού 4500€.

Όσον αφορά το διαμέρισμα στην Πατησίων κατά την ελεγχόμενη περίοδο, παρατηρήθηκε ότι μισθώθηκε - σύμφωνα με το από 27.11.2001 ιδιωτικό συμφωνητικό και κατόπιν απευθείας έγκρισης από την Κτηματική Υπηρεσία Αθηνών και όχι μέσω πλειοδοτικής δημοπρασίας - από 1.12.2001, με μηνιαίο μίσθωμα 300000 δρχ για τα δύο πρώτα χρόνια, με πρόβλεψη αναπροσαρμογής για τα επόμενα έτη. Για την ενοικίαση αυτή ο μισθωτής κατέβαλε το έτος 2001 εγγύηση συνολικού ποσού 900000 δρχ. Η μίσθωση του εν λόγω διαμερίσματος έληξε το 2006.

Περαιτέρω, από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην ΕΟ από την Ακαδημία Αθηνών για το ελεγχόμενο διάστημα για το κληροδοτήμα "Μάξιμου Μητσόπουλου" προκύπτει ότι έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στην οικεία ΔΟΥ όλες οι Δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας/Δηλώσεις Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα έτη 1997-2009. Επιπλέον, σημειώνεται ότι έχουν εκπληρωθεί οι φορολογικές του υποχρεώσεις, χωρίς την επιβολή προστίμων, πλην όμως οι

δαπάνες πραγματοποιήθηκαν χωρίς την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων ή άλλων τίτλων πληρωμής, όπως προβλέπεται στις γενικές διατάξεις του δημόσιου λογιστικού, ήτοι του ν.2682/1995 που αντικαταστήθηκε από τον ν.4270/2014.

II) Κινητή Περιουσία

Σχετικά με τα έσοδα από τους τόκους των καταθέσεων και από τα μερίσματα παρατηρείται μείωση των τόκων καταθέσεων λόγω της μείωσης των καταθέσεων όψεως, καθώς η Ακαδημία, προέβη με την πάροδο των χρόνων είτε σε αγορά μετοχών είτε σε επένδυση προθεσμιακών καταθέσεων. Πιο συγκεκριμένα, βάσει των extrait, πραγματοποιήθηκαν αγορές (το Νοέμβριο του 1997 καθώς και το Μάιο και τον Ιούνιο του 1999) προγενέστερα της έγκρισης από την εποπτεύουσα αρχή, όπως αυτή προκύπτει από τις εγκρίσεις των αναθεωρήσεων του προϋπολογισμού. Συγκεκριμένα οι εγκρίσεις δόθηκαν μεταγενέστερα και για τις δύο χρονιές, ήτοι το Δεκέμβριο του εν λόγω έτους.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι το 2002 μέρος των καταθέσεων όψεως μετατράπηκαν σε προθεσμιακές καταθέσεις. Η εν λόγω μετατροπή πραγματοποιήθηκε από την Εταιρεία Αξιοποίησης της Περιουσίας προγενέστερα της έγκρισης από την εποπτεύουσα αρχή, αντιβαίνοντας στις γραπτές οδηγίες που είχαν δοθεί στην Ακαδημία. Ειδικότερα, η μετατροπή που αποτυπώνεται στα extrait του Απριλίου του 2002 εγκρίθηκε μεν από τη Σύγκλητο στην από 1.2.2002 συνεδρία της, αλλά η έγκριση της αρμόδιας αρχής δόθηκε μεταγενέστερα, ήτοι στις 15.7.2002, κατόπιν σχετικής γνωμοδότησης του Συμβουλίου Εθνικών Κληροδοτημάτων (συνεδρίαση 7/26.6.2002).

Στον παρακάτω πίνακα αποτυπώνονται αναλυτικά τα στοιχεία για την κινητή περιουσία του κληροδοτήματος.

Πίνακας XVIII: Στοιχεία κινητής περιουσίας κληροδοτήματος ετών 1997-2009

ΟΙΚΟΝ. ΧΡΗΣΕΙΣ	ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ			ΠΡΟΘΕΣΜ. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (€)	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (€)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (€)	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (€)
	ΑΡΙΘ. ΜΕΤΟΧΩΝ (βάσει Ισολογισμών)	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ (βάσει Ισολογισμών)	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (€)				
1997	119	8.729	-	-	3.736,53	48.251,41	48.251,41
1998	161	29.767	503,60	-	3.514,95	44.872,36	44.872,36
1999	798	56.674	713,43	-	3.162,22	46.542,28	46.542,28
2000	1.117	45.188	966,10	-	1.983,13	42.442,62	42.442,62
2001	1.117	29.847	1.250,89	-	1.130,45	56.783,58	56.783,58
2002	1.152	15.552	1.267,20	44.692,96	627,24	25.310,48	70.003,44
2003	1.647	34.159	518,40	45.975,19	331,86	29.213,56	75.188,75
2004	1.647	39.989	823,55	46.877,90	309,66	21.937,57	68.815,47
2005	1.647	59.292	988,20	62.372,00	196,68	5.066,72	67.438,72

2006	1.647	57.480	1.647,00	67.000,00	91,75	2.619,64	69.619,64
2007	1.647	77.376	1.647,00	47.545,00	47,28	5.020,56	52.565,56
2008	1.712	22.598	658,80	38.816,00	2.002,79	4.583,32	43.399,32
2009	1.712	30.987	-	42.573,00	1.012,58	5.014,07	47.587,07

Στον ανωτέρω πίνακα, σημειώνεται ότι η αύξηση του αριθμού των μετοχών συνοδεύεται με σχετική εκταμίευση (ως χρέωση στα extrait) μόνο για τα έτη 1997 και 1999.

Ανάλυση	<p>Βάσει των διατάξεων των άρθρων 46, 59 και 62 του ν.4398/1929, όπως ισχύει, αρμόδιοι για όλα τα οικονομικά θέματα της Ακαδημίας είναι ο Πρόεδρος και ο Γενικός Γραμματέας. Από τα στοιχεία που παρασχέθηκαν στην ΕΟ δεν προβλέπεται με σαφήνεια το όργανο στο οποίο ανήκει η αρμοδιότητα έκδοσης και εκκαθάρισης των ΧΕ.</p> <p>Από το συνδυασμό των ανωτέρω ενδέχεται να μην πληρούνται οι βασικές γενικές δημοσιολογιστικές διατάξεις που απαγορεύουν την ταύτιση στο ίδιο πρόσωπο της έγκρισης και της πληρωμής μιας δαπάνης.</p>
Σύσταση	<p>Η Ακαδημία Αθηνών να προβεί στις οποίες απαραίτητες ενέργειες για την άσκηση διακριτής αρμοδιότητας εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης δαπανών, προκειμένου να διασφαλίζεται η τήρηση των γενικών δημοσιολογιστικών διατάξεων (ήτοι ν.4270/2014, ΠΔ 80/2016)</p>
Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	<p>Αποστολή σε φωτοτυπία δύο ΧΕ συνοδευόμενων από τα απαραίτητα δικαιολογητικά και έγγραφα, από τα οποία να προκύπτει με σαφήνεια όλη η ροή της διαδικασίας από την εντολή/έγκριση μέχρι την πληρωμή μίας δαπάνης</p>
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Άμεσα

Εύρημα 3	<p>Μη εμπρόθεσμη υποβολή και έγκριση των προϋπολογισμών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 101 του ν.2039/39.</p>
Ανάλυση	<p>Ως προς τον έλεγχο της τήρησης των προβλεπόμενων από την σχετική νομοθεσία προθεσμιών (άρθρο 101 του Ν. 2039/39) διαπιστώθηκε ότι όλοι οι προϋπολογισμοί υποβάλλονταν για έγκριση από την Ακαδημία Αθηνών μέσα στη διάρκεια του τρέχοντος έτους αντί του μήνα Οκτωβρίου του προηγούμενου έτους, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία. Ομοίως, με καθυστέρηση δινόταν και η αντίστοιχη, κατόπιν γνωμοδότησης της Επιτροπής Εθνικών Κληροδοτημάτων, έγκριση από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή. Η τελική εγκριτική πράξη του Υπουργού Οικονομικών δινόταν πάντοτε κατά τη διάρκεια του τρέχοντος οικονομικού έτους, με μεγάλη συχνότητα μάλιστα εντός του τελευταίου τριμήνου, ήτοι με καθυστέρηση ενός χρόνου από τις τασσόμενες εκ του ανωτέρω νόμου προθεσμίες</p>
Σύσταση	<p>Τήρηση των προθεσμιών υποβολής του προϋπολογισμού του Κληροδοτήματος στην εποπτεύουσα αρχή και έγκρισής του, σύμφωνα με</p>

	με τις κείμενες διατάξεις, Εφιστάται η προσοχή τόσο στην Ακαδημία Αθηνών όσο και στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή να υπάρχει συνεχής εγρήγορση για την αυστηρή τήρηση των προβλεπόμενων προθεσμιών.
Αποδέκτης	1) Ακαδημία Αθηνών 2) Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών και Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής (λόγω μεταβίβασης αρμοδιότητας)
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Αποστολή των σχετικών εγγράφων εμπρόθεσμης υποβολής του προϋπολογισμού του επόμενου οικονομικού έτους στην εποπτεύουσα αρχή και εμπρόθεσμης έγκρισής του
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Εφεξής και σε ετήσια βάση

Εύρημα 4	Μη εμπρόθεσμη υποβολή των απολογισμών του κληροδοτήματος, σύμφωνα με το άρθρο 101 του ν.2039/39. Μη χορήγηση έγκρισης απολογισμών για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις και μη δημοσίευσή τους.
Ανάλυση	Όλοι οι απολογισμοί υποβάλλονται εκπρόθεσμα στην εποπτεύουσα αρχή, ακόμη και με καθυστέρηση ετών. Επίσης, έγκριση απολογισμών από την εποπτεύουσα αρχή δε έχει δοθεί για καμία από τις ελεγχόμενες χρήσεις.
Σύσταση 1	Τήρηση των προθεσμιών υποβολής στην εποπτεύουσα αρχή του απολογισμού του Κληροδοτήματος και έγκρισής του, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Συνεχής εγρήγορση από την Ακαδημία Αθηνών και την εποπτεύουσα αρχή για την αυστηρή τήρηση των προβλεπόμενων προθεσμιών.
Σύσταση 2	Εκ των υστέρων έγκριση και δημοσίευση των απολογισμών όλης της ελεγχόμενης περιόδου (1997-2009)
Αποδέκτης	1) Ακαδημία Αθηνών 2) Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης 1	Αποστολή των σχετικών εγγράφων εμπρόθεσμης υποβολής του απολογισμού για το επόμενο οικονομικό έτος στην εποπτεύουσα αρχή και εμπρόθεσμης έγκρισής του.
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης 2	Αποστολή των σχετικών εγγράφων έγκρισης και δημοσίευσης των απολογισμών όλης της ελεγχόμενης περιόδου (1997-2009)
Προθεσμία Συμμόρφωσης 1	Εφεξής και σε ετήσια βάση
Προθεσμία Συμμόρφωσης 2	Τρεις μήνες

Εύρημα 5	Μη ρεαλιστικότητα στην κατάρτιση των εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού
Ανάλυση	Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και εγκρίνεται με σαφείς αποκλίσεις σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα στοιχεία του απολογισμού. Στα οικονομικά έτη 2004-2008, παρατηρείται ποσοστό απόκλισης μεταξύ των προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων εσόδων που κυμαίνεται από 41%-91%, ενώ το ίδιο ποσοστό διαμορφώνεται για τα έξοδα σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις (ήτοι 1997-2009) από 53%-90%.
Σύσταση	Κατά την κατάρτιση και έγκριση του προϋπολογισμού να λαμβάνονται υπόψη από την Ακαδημία Αθηνών οι πραγματικές οικονομικές δυνατότητες του κληροδοτήματος, σύμφωνα και με την εκάστοτε οικονομική συγκυρία, ώστε τόσο το σκέλος των εσόδων όσο και το σκέλος των εξόδων να αναπροσαρμοστεί σε «ανεκτά» επίπεδα ώστε να αντικατοπτρίζεται η πραγματικότητα.
Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Αποστολή προϋπολογισμού και απολογισμού ετών 2018 και 2019.
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Σε ετήσια βάση και ειδικότερα για τα στοιχεία του: 2018: Προϋπολογισμός άμεσα (Απρίλιος 2019) και Απολογισμός σε 3 μήνες (Ιούνιος 2019) και 2019: Προϋπολογισμός άμεσα (Απρίλιος 2019) και Απολογισμός σε 1 χρόνο και 3 μήνες (Ιούνιος 2020)

Εύρημα 6	Ως προς την τήρηση των προϋπολογισθέντων ορίων ανά κεφάλαιο και άρθρο εξόδου, διαπιστώθηκαν αποκλίσεις/υπερβάσεις σε σχέση με τους απολογισμούς χωρίς να έχει προηγηθεί σχετική τροποποίηση του προϋπολογισμού. Επίσης, παρατηρείται ανομοιομορφία στην αποτύπωση ορισμένων εσόδων και εξόδων στον απολογισμό.
Ανάλυση	Σύμφωνα με το άρθρο 102 του Ν. 2039/39 όπως ισχύει, δεν επιτρέπεται καμία μεταβολή ούτε μεταφορά πιστώσεων, από κεφάλαιο σε κεφάλαιο ή από άρθρο σε άρθρο του προϋπολογισμού του Κληροδοτήματος, χωρίς την προηγούμενη έγκριση της αρμόδιας αρχής. Επίσης, δεν επιτρέπεται καμία δαπάνη σε βάρος του Κληροδοτήματος, χωρίς προηγούμενη αναγραφή στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.

	<p>Διαπιστώθηκαν ενδεικτικά τα εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Το 1997 το έσοδο από χαρτόσημο αποτυπώνεται στον απολογισμό μαζί με τα έσοδα από εκμίσθωση οικείων και γραφείων και απεικονίζεται λανθασμένα στον ΚΑΕ 3411 “Έσοδα από εκμίσθωση οικείων και γραφείων” αντί του ΚΑΕ 1212 “Έσοδα από ποσοστό στο χαρτόσημο”, κατά παράβαση της αρχής της μη ειδικότητας των πιστώσεων • Το 1998 στον απολογισμό στον ΚΑΕ 3391 “Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου” περιλαμβάνονται και οι φόροι, που θα έπρεπε να αποτυπώνονται ξεχωριστά στον ΚΑΕ 0911, όπως άλλωστε ορθώς αποτυπώνονται στον αντίστοιχο προϋπολογισμό • Το 2002 υπέρβαση των πιστώσεων στον ΚΑΕ 0911 “Φόροι” μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού, χωρίς να υπάρχει η απαιτούμενη εκ του νόμου σχετική αναθεώρηση του προϋπολογισμού • Το 2005 υπέρβαση των εξόδων στον ΚΑΕ 0911 “Φόροι”, και μη αποτύπωση των ΚΑΕ 3391 “Απόδοση εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου” και 6144 “Φόρος τόκων” στον προϋπολογισμό • Το 2007, υπέρβαση των εξόδων στον ΚΑΕ 0813 “Μισθώματα κτιρίων και έξοδα κοινοχρήστων”, χωρίς να έχει αποτυπωθεί στην αναθεώρηση του προϋπολογισμού, που έγινε το Νοέμβριο του ίδιου έτους
Σύσταση	<p>Η ΕΟ συστήνει στην Ακαδημία Αθηνών να μην γίνονται πληρωμές καθ’ υπέρβαση των ορίων του προϋπολογισμού καθώς και να εφαρμόζεται έγκαιρα και με επιμέλεια η διαδικασία της αναθεώρησης των προϋπολογισθέντων ορίων ανά κεφάλαιο και άρθρο εξόδου, στις περιπτώσεις που ενδέχεται να υπάρχουν αποκλίσεις/υπερβάσεις. Επίσης, συστήνεται η ομοιόμορφη αποτύπωση των εσόδων και εξόδων κατά την κατάρτιση του απολογισμού.</p>
Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	<p>Αποστολή προϋπολογισμού τρέχοντος έτους με τις ενδεχόμενες τροποποιήσεις του καθώς και του αντίστοιχου απολογισμού, από τα οποία να προκύπτει η συμφωνία των απολογιστικών στοιχείων ανά έξοδο με τα στοιχεία του προϋπολογισμού, τηρουμένων των γενικών αρχών κατάρτισης προϋπολογισμού περί ενότητας, καθολικότητας και</p>

	ειδικότητας των πιστώσεων.
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Εφεξής

Εύρημα 7	Πλημμελής διαχείριση πληρωμής των ΧΕ. Δυνατότητα ενταλματοποίησης σε μη υπάρχοντες εγκεκριμένους ΚΑΕ.
Ανάλυση	<p>Μερικά ΧΕ δε συνοδεύονταν από τα απαραίτητα εκ της κείμενης νομοθεσίας (ν.2362/1995, ν.2685/1999 κ.α.) δικαιολογητικά, όπως για παράδειγμα στο ΧΕ 43/1999 ποσού 44.687 δρχ που αφορά έξοδα επιστροφής υποτρόφου (ΚΑΕ:2684)</p> <p>Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι σε λίγα ΧΕ το σχετικό έξοδο πιστώθηκε σε ΚΑΕ που δεν ήταν εγκεκριμένος στον προϋπολογισμό.</p> <p>Ενδεικτικά, αναφέρονται τα ΧΕ 20, 21 και 333 του έτους 2003, τα οποία αν και αναφέρουν τον ΚΑΕ 2684, στην πραγματικότητα αφορούν τον ΚΑΕ 2683, όπως άλλωστε αποτυπώνεται τόσο στον προϋπολογισμό όσο και στον απολογισμό του ίδιου έτους.</p>
Σύσταση	<p>Δέουσα τάξη και επιμέλεια στην έκδοση και στην πληρωμή των ΧΕ, βάσει των γενικών δημοσιολογιστικών διατάξεων.</p> <p>Εύρεση δικλείδας ασφαλείας στην αρμόδια για την έκδοση ΧΕ Υπηρεσία, πιθανόν μέσω κατάλληλου πληροφοριακού συστήματος, ώστε να αποκλείεται η δυνατότητα πίστωσης εξόδων σε ΚΑΕ που δεν είναι καταχωρημένοι και εγκεκριμένοι στον προϋπολογισμό.</p>
Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Αποστολή 10 ΧΕ/2019 μετά των απαραίτητων εκ του ν.4270/2014 δικαιολογητικών, από τα οποία να προκύπτει η διαδικασία ανάθεσης, εκκαθάρισης, ενταλματοποίησης και πληρωμής του εξόδου που ακολουθείται σήμερα
Προθεσμία Συμμόρφωσης	3 μήνες και εφεξής

Εύρημα 8	Οικονομική επιβάρυνση κληροδοτήματος στον ΚΑΕ 0896 "Επιδόσεις, δημοσιεύσεις, προσκλήσεις"
----------	---

Ανάλυση	Στον ΚΑΕ 0896 “Επιδόσεις, δημοσιεύσεις, προσκλήσεις ” πιστώνονταν ποσά που δεν αφορούσαν αποκλειστικά το κληροδότημα Μάξιμου Μητσόπουλου. Πιο συγκεκριμένα, ορισμένες από τις δημοπρασίες που διεξήχθησαν αφορούσαν και άλλα κληροδοτήματα που διαχειρίζεται η Ακαδημία Αθηνών, χωρίς όμως να γίνεται ο αντίστοιχος αναγκαίος επιμερισμός των ανωτέρω δαπανών σε κάθε κληροδότημα ξεχωριστά. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι από το κληροδότημα “Μάξιμου Μητσόπουλου” πληρώθηκε με το ΧΕ 298/1997 (συνολικού ποσού 23.010 δρχ) το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών 37552/24.6.1997 των Εκδόσεων Χ.Κ.Τεγόπουλου (εφημερίδα ΕΛΕΥΘΕΡΟΤΥΠΙΑ) για τη δημοσίευση αγγελίας περίληψης διακήρυξης εκμισθώσεως τριών ακινήτων που είχαν περιέλθει από κληρονομιά στην Ακαδημία Αθηνών, εκ των οποίων μόνο το ένα ανήκει στο ανωτέρω κληροδότημα. Το ίδιο παρατηρείται και με το ΧΕ 124/1998 (συνολικού ποσού 28.360 δρχ), με το οποίο πληρώθηκαν τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών 40369/23.9.1997 και 46288/10.3.1998 των Εκδόσεων Χ.Κ.Τεγόπουλου για τη δημοσίευση αγγελίας περίληψης διακήρυξης εκμισθώσεως τεσσάρων ακινήτων που είχαν περιέλθει από κληρονομιά στην Ακαδημία Αθηνών, εκ των οποίων μόνο το ένα ανήκει στο κληροδότημα “Μάξιμου Μητσόπουλου”.
Σύσταση	Επιμέλεια στον επιμερισμό της δαπάνης για τα έξοδα δημοπρασίας ανάλογα με τα κληροδοτήματα τα οποία αφορά η εν λόγω δημοπρασία. Αποτύπωση στα σχετικά βιβλία που τηρεί ο φορέας στον απολογισμό και στις τραπεζικές κινήσεις του τρέχοντος έτους της πραγματικής δαπάνης για τις δημοπρασίες που αφορούν διακριτά μόνο τα ακίνητα του συγκεκριμένου κληροδοτήματος.
Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Αποστολή σε φωτοτυπία δύο ΧΕ/2019 συνοδευόμενων από τα απαραίτητα δικαιολογητικά και έγγραφα, από τα οποία να προκύπτει με σαφήνεια όλη η ροή της διαδικασίας επιμερισμού της πληρωμής των ανωτέρω δαπανών. Αποστολή σε φωτοτυπία των καταχωρήσεων των ανωτέρω δαπανών στα σχετικά βιβλία
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Άμεση και εφεξής

Εύρημα 9	Ενοποιημένα τα δύο διαμερίσματα επί της οδού Πατησίων, χωρίς να υπάρχει η σχετική άδεια νομιμοποίησης
Ανάλυση	Σε όλες τις δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας τα δύο (2) διαμερίσματα επί της οδού Πατησίων αριθ. 339 αποτυπώνονται ξεχωριστά,

	ενώ στην πραγματικότητα - από τα στοιχεία που δόθηκαν στην ΕΟ (π.χ. ΧΕ κοινοχρήστων, συμβόλαια) καθώς και από τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν από την Ακαδημία Αθηνών – είναι ενοποιημένα σε ένα, χωρίς όμως να υπάρχει η σχετική άδεια/νομιμοποίηση.
Σύσταση	Η Ακαδημία Αθηνών να εκκινήσει την διαδικασία υπαγωγής της παράβασης μη έκδοσης ειδικής άδειας εργασιών μικρής κλίμακας στο ν.4495/2017και παράλληλα να εμφανίζει παντού ως διακριτά τα δύο διαμερίσματα, βάσει του τίτλου κτήσης
Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Ο φορέας να αποστείλει το έντυπο Ε2, το μισθωτήριο και το απόκομμα κοινοχρήστων στα οποία να αναγράφονται δύο διαμερίσματα επί της οδού Πατησίων αντί για ένα
Προθεσμία Συμμόρφωσης	3 μήνες

Εύρημα 10	Αγορά χρεογράφων και μετατροπή καταθέσεων όψεως σε προθεσμιακή χωρίς προηγούμενη εγκριτική απόφαση, όπως προβλέπεται βάσει των οδηγιών της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής
Ανάλυση	Βάσει των extrait, πραγματοποιήθηκαν αγορές χρεογράφων (το Νοέμβριο του 1997 καθώς και το Μάιο και τον Ιούνιο του 1999) προγενέστερα της έγκρισης από την εποπτεύουσα αρχή, όπως αυτή προκύπτει από τις εγκρίσεις των αναθεωρήσεων του προϋπολογισμού. Συγκεκριμένα οι εν λόγω εγκρίσεις δόθηκαν μεταγενέστερα και για τις δύο χρονιές, ήτοι το Δεκέμβριο του ίδιου έτους. Επιπλέον, το 2002 μέρος των καταθέσεων όψεως μετατράπηκαν σε προθεσμιακές καταθέσεις προγενέστερα της έγκρισης από την εποπτεύουσα αρχή. Ειδικότερα, η μετατροπή που αποτυπώνεται στα extrait του Απριλίου του 2002 εγκρίθηκε μεν από τη Σύγκλητο στην από 1.2.2002 συνεδρία της, αλλά η έγκριση της αρμόδιας αρχής δόθηκε μεταγενέστερα, ήτοι στις 15.7.2002, κατόπιν σχετικής γνωμοδότησης του Συμβουλίου Εθνικών Κληροδοτημάτων (συνεδρίαση 7/26.6.2002).
Σύσταση	Έγκαιρη αποστολή απαραίτητων εγγράφων στην εποπτεύουσα αρχή αναφορικά με την έγκριση είτε για αγορά χρεογράφων είτε για μετατροπή καταθέσεων όψεως σε προθεσμιακή, προτού αυτές πραγματοποιηθούν

Αποδέκτης	Ακαδημία Αθηνών
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Απόδειξη αγοράς χρεογράφων/μετατροπής καταθέσεων όψεως σε προθεσμιακή με ημερομηνία μεταγενέστερη της σχετικής απόφασης έγκρισης.
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Εφεξής

Γ.3. Εκπλήρωση των σκοπών του Κληροδοτήματος σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη

Όπως αποτυπώνεται από τα ετήσια έξοδα του κληροδοτήματος, ο σκοπός του, ο οποίος σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη είναι η χορήγηση υποτροφιών σε Έλληνες επιστήμονες (φυσιογνώστες), εκπληρώνεται καθ' όλη την ελεγχόμενη περίοδο.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, σημειώνεται ότι ακόμη και τα έτη 2007 και 2008 που δεν υπήρχαν έσοδα από την εκμίσθωση των οικείων, το Κληροδοτήμα - μέσω της Ακαδημίας Αθηνών - προέβη σε ρευστοποίηση των προθεσμιακών καταθέσεων και συνεπώς σε μείωση του συνολικού πλεονάσματος προκειμένου να χορηγηθούν οι υποτροφίες που είχαν ήδη προκηρυχθεί.

Επισημαίνεται ότι όλες οι υποτροφίες που χορηγήθηκαν την ελεγχόμενη περίοδο είναι σύμφωνες με τη βούληση του διαθέτη και πληρούν τις προβλεπόμενες εκ της κείμενης νομοθεσίας (Κεφ.Η' του Α.Ν. 2039/1939 "Περί τροποποίησης, συμπλήρωσης και κωδικοποίησης των Νόμων περί εκκαθάρισεως και διοικήσεως των εις Κράτος και υπέρ κοινωφελών σκοπών καταλειπόμενων κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών" και Κ.Δ. 18/23.8.1941 "Περί του τρόπου απονομής υποτροφιών εκ κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών καταλειπόμενων εις άλλα πρόσωπα νομικά ή φυσικά πλην του κράτους") προϋποθέσεις,

Στον παρακάτω πίνακα αποτυπώνονται το ποσό των υποτροφιών που χορηγήθηκαν από το κληροδοτήμα την περίοδο 1997-2009, βάσει των στοιχείων του απολογισμού και των χρηματικών ενταλμάτων.

Πίνακας ΙΧΧ: Ποσό υποτροφιών που χορηγήθηκαν από το κληροδοτήμα τα έτη 1997-2009

ΕΤΗ	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
ΠΟΣΟ ΥΠΟΤΡΟΦΙΩΝ (€)	12.787,48	9.803,92	8.451,94	845,19	3.155,40	9.475,89	7.152,78	6.300,00	4.958,35	15.500,00	5.400,00	8.550,00

Δ: ΣΥΝΟΨΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι αντικειμενικοί στόχοι του ελέγχου υλοποιήθηκαν όσον αφορά στο περιεχόμενο, στην επάρκεια και αξιοπιστία του αποδεικτικού υλικού. Οι ελεγκτικές εργασίες διεξήχθησαν χωρίς περιορισμούς. Ο φάκελος του ελέγχου περιλαμβάνει όλο το αναγκαίο αποδεικτικό υλικό και φυλάσσεται στην Υπηρεσία. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων του ελέγχου επιτρέπει τη διατύπωση συμπεράσματος με εύλογη βεβαιότητα.

Στο πλαίσιο του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι το κληροδότημα, μέσω της Ακαδημίας Αθηνών, λειτουργεί με σχετική επάρκεια στα πλαίσια των δυνατοτήτων του και ότι εκπληρώνεται ο σκοπός του, όπως αυτός αποτυπώνεται στην επιθυμία του διαθέτη. Σε κάθε περίπτωση η Ακαδημία Αθηνών που διαχειρίζεται το κληροδότημα “Μάξιμου Μητσόπουλου” θα πρέπει για την εύρυθμη και νόμιμη λειτουργία του κληροδοτήματος να τηρεί απαρέγκλιτα το σχετικό νομικό πλαίσιο καθώς και τη βούληση του διαθέτη. Ομοίως και η εποπτεύουσα αρχή οφείλει να παρακολουθεί με επιμέλεια τις ενέργειες του κληροδοτήματος, παρέχοντας αφενός τις απαραίτητες πληροφορίες και οδηγίες και αφετέρου προβαίνοντας και η ίδια εμπρόθεσμα στις όποιες απαιτούμενες ενέργειες. Οποιαδήποτε παρέκκλιση επί των ανωτέρω εγκυμονεί κινδύνους τόσο για ενδεχόμενη μη ικανοποιητική αξιοποίηση της περιουσίας όσο και για τη διασφάλιση της εκπλήρωσης του σκοπού του διαθέτη.

«Την προσωρινή έκθεση θεώρησαν ως προς την πληρότητα οι Προϊστάμενοι του Α΄ Τμήματος Παναγιώτα Βεζεστεντζή και Διεύθυνσης Παναγιώτης Αλεξόπουλος

Τα μέλη της ΕΟ
Νίκος Πυρόβολος
Μαίρη Ματζοράκη
Λιούτα Καλλιόπη

Θεωρήθηκε ως προς την ορθή απεικόνιση της απόφασης της ΕΣΕΛ

Προϊστάμενη του Α΄ Τμήματος της Α΄ Δ.Υ.Ε.Ε. Προϊσταμένη Διεύθυνσης της Α΄ Δ.Υ.Ε.Ε.

Παναγιώτα Βεζεστεντζή

Νίκη Ταμπάκη Μπαγατέλα

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΣΕΛ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. Η αριθ. 2/78432/ΔΠΣΕ/22.10.2018 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Προγραμματισμού & Συντονισμού Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων «Κατανομή στην Α' Δ.Υ.Ε.Ε. προγραμματισμένου διαχειριστικού ελέγχου για την ελεγκτική περίοδο από 01.07.2018 έως και 30.06.2019 στο κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών»
2. Η αριθ. 256/20.11.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων «Συγκρότηση και ορισμός μελών ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια προγραμματισμένου διαχειριστικού ελέγχου στο κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» (ΑΔΑ:ΩΥ4ΓΗ-ΣΙ2).
3. Η αριθ. ΟΙΚ/22/2019/23.01.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων «Παράταση προθεσμίας σύνταξης της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου στο κληροδότημα «ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΥ Μάξιμου υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» (ΑΔΑ:6ΣΓΡΗ-ΦΚ8).
4. Καταστάσεις παρευρισκομένων στον ανωτέρω έλεγχο για τις ημερομηνίες 30/11, 7/12, 10/12, 12/12, 14/12, 17/12 και 21/12/2018.
5. Το από 259/22.11.2018 έγγραφο της ΕΟ για την ενημέρωση και την προετοιμασία του φορέα.