



ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΕΙΔΙΚΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

στο φορέα:

**«Αθλοθεσία Νικολάου & Αικατερίνης Κέπετζη
υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών»**

Οριστικοποιηθείσα στην 114^η Συνεδρίαση της Ε.Σ.ΕΛ. της 28^{ης} Ιανουαρίου 2022

Ελεγκτική Περίοδος:	01/07/2020 – 30/6/2021
Αριθμός Ελέγχου:	4041
Απόφαση Ελέγχου:	Αριθμ. πρωτ. 90115/13.8.2019 και 75747/16.07.2020 τροποποιητική
Χρονικό διάστημα ελέγχου:	12/10/2020 έως 16/10/2020

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΟΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΟΧΟΜΕΝΩΝ.....	2
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ.....	3
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ.....	4
1. ΣΥΝΟΨΗ.....	5
2. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.....	6
2.1 Ταυτότητα Ελέγχου.....	6
2.1.1 Εντολή ελέγχου/Συγκρότηση ελεγκτικής ομάδας.....	6
2.1.2 Ελεγχόμενος Φορέας.....	6
2.1.3 Είδος ελέγχου.....	6
2.1.4 Ελεγχόμενη Περίοδος.....	7
2.1.5 Ομάδα Ελέγχου.....	7
2.2 Στόχος ελέγχου.....	7
2.2.1 Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας ελεγχόμενου φορέα και Αθλοθεσίας.....	7
2.2.2 Τηρούμενα βιβλία και στοιχεία από το Φορέα.....	13
2.3 Νομική βάση του ελέγχου.....	14
2.3.1 Γενικό νομοθετικό πλαίσιο.....	14
2.3.2 Ειδικό νομοθετικό πλαίσιο για κληροδοτήματα.....	15
2.4 Ενημέρωση ελεγχόμενου φορέα.....	16
2.5 Ελεγκτική Προσέγγιση.....	17
3. ΠΡΟΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΙΔΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ.....	18
4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΥΡΗΜΑΤΑ-ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ.....	18
4.1 Έλεγχος χρηματικών ενταλμάτων.....	18
4.2 Οικονομική Διαχείριση.....	20
4.2.1 Έλεγχος Προϋπολογισμών-Απολογισμών-Ισολογισμών-Τραπεζικών Λογαριασμών.....	20
4.2.2 Έλεγχος Εξόδων και Εσόδων.....	29
4.3 Εκπλήρωση των σκοπών της Αθλοθεσίας σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη.....	31
5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	32
5.1 Υλοποίηση των στόχων του ελέγχου.....	32
5.2 Τελικά συμπεράσματα ελέγχου.....	33
ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	34

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

ΑΕ	Ανώνυμη Εταιρεία
ΑΝ	Αναγκαστικός Νόμος
ΒΔ	Βασιλικό Διάταγμα
ΓΔΔΕ	Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων
ΓΛΚ	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
ΔΠΣΕ	Διεύθυνση Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων
ΔΥΕΕ	Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου
ΕΔΑΠΑ	Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας της Ακαδημίας Αθηνών
ΕΟ	Ελεγκτική Ομάδα
ΕΣΕΛ	Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων
ΕΤΕ	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος
ΚΑΕ	Κωδικός Αριθμός Εξόδου
ΚΥΑ	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Ν	Νόμος
ΝΠΔΔ	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ΝΠΙΔ	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
ΠΔ	Προεδρικό Διάταγμα
Παρ.	Παράγραφος
ΥΑ	Υπουργική Απόφαση
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
ΧΕ	Χρηματικό Ένταλμα

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 4.1. Χρηματικά εντάλματα πληρωμής

Πίνακας 4.2. Ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης προϋπολογισμών

Πίνακας 4.3. Ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης Απολογισμών-Ισολογισμών

Πίνακας 4.4. Εύρημα 1

Πίνακας 4.5. Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού ετών 2010-2019 (σε ευρώ)

Πίνακας 4.6. Στοιχεία κινητής περιουσίας αθλοθεσίας ετών 2010-2019

1. ΣΥΝΟΨΗ

Ταυτότητα ελέγχου

- **Ελεγκτική Αρχή:** Υπουργείο Οικονομικών-Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής-Γενικό Λογιστήριο του Κράτους-Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων-Δ' Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (Δ' ΔΥΕΕ).
- **Ελεγχόμενος Φορέας:** Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών
- **Είδος ελέγχου:** Ειδικός Τακτικός Διαχειριστικός
- **Αριθμός Απόφασης** για τον έλεγχο: 84734 ΕΞ 2020/4.8.2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε.
- **Ελεγκτική ομάδα:** Μητροπούλου Παναγιώτα, υπάλληλος της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.
Δρίβα Μάρθα, υπάλληλος της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.
Χαράλαμπος Καράκελλες, υπάλληλος της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.
- **Ενημέρωση ελεγχόμενου φορέα:** Η ενημέρωση του Φορέα πραγματοποιήθηκε με την κοινοποίηση της Απόφασης Ελέγχου καθώς και με το αρ. 100804 ΕΞ 2020/11.9.2020 ενημερωτικό έγγραφο.

Αντικείμενο του ελέγχου

Αντικείμενο του ελέγχου είναι η διαχείριση του Φορέα «Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών», για τα έτη 2010-2019 (τελευταία 10ετία), με δυνατότητα επέκτασης και σε προηγούμενα έτη, εφόσον από την ελεγκτική ομάδα κριθεί αναγκαίο.

Στόχος του ελέγχου

Στόχος του ελέγχου είναι να διαπιστωθεί αν η διαχείριση του Φορέα «Νικολάου & Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» για τα έτη 2010-2019 (τελευταία 10ετία), διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί Εθνικών Κληροδοτημάτων, καθώς και με τη βούληση του διαθέτη.

Τελικά συμπεράσματα ελέγχου

Τα ευρήματα και οι συστάσεις αναφέρονται συνοπτικά στο Κεφάλαιο 4 της παρούσας Έκθεσης. Κατά τα λοιπά, η διαχείριση της περιουσίας του Φορέα «Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών», διενεργήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες περί Εθνικών Κληροδοτημάτων διατάξεις.

1. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

2.1 Ταυτότητα Ελέγχου

2.1.1. Εντολή ελέγχου/Συγκρότηση ελεγκτικής ομάδας

Με την αριθ. 75747 ΕΞ 2020/16.7.2020 απόφαση του Προϊσταμένου Γ.Δ.Δ.Ε. έγινε η κατανομή του ελέγχου του Φορέα «Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερόνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» για την ελεγχόμενη περίοδο από 1.7.2020 έως 30.6.2021 και με την αριθ. 84734 ΕΞ 2020/04.08.2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε. (ΦΕΚ 639/τ. Υ.Ο.Δ.Δ. /14.08.2020 και ΑΔΑ: ΩΖΝ5Η-2ΦΝ).

2.1.2 Ελεγχόμενος Φορέας

Πίνακας 2.1. Στοιχεία Φορέα

Επωνυμία:	Αθλοθεσία Νικολάου & Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών
Νομική Μορφή	Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη: Κληροδότημα (Δωρεά αιτία θανάτου) Ακαδημία Αθηνών: Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου(Ν.Π.Δ.Δ.)
Έδρα Αθλοθεσίας (Δωρεάς)	Η έδρα της Αθλοθεσίας είναι επί της οδού Σόλωνος, αριθ. 84, στην Αθήνα (στο κτίριο που στεγάζεται η Δ/νση Διαχείρισης Κληροδοτημάτων της Ακαδημίας Αθηνών). Η εν λόγω Αθλοθεσία (δωρεά) δεν έχει διακριτό ΑΦΜ. Σήμερα διαθέτει έναν ξεχωριστό τραπεζικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα (αριθ. λογ. 486190-60).
Εποπτεύουσα Αρχή:	Υπουργείο Οικονομικών (έως 07.09.2014) Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής (από 08.09.2014 έως και σήμερα)

2.1.3 Είδος ελέγχου

Ο έλεγχος πραγματοποιείται στο πλαίσιο των ειδικών τακτικών διαχειριστικών ελέγχων σε φορείς ή πρόσωπα του Ν. 4182/2013 «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» (ΦΕΚ Α'185/10.9.2013), για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2020 - 30.06.2021. Εγκρίθηκε στην 91^η συνεδρίαση της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) την 30^η.06.2020 (σχετική η αριθ. πρωτ. 75747 ΕΞ 2020/16.07.2020 απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/νσης Προγραμματισμού & Συντονισμού Ελέγχων της ΓΔΔΕ).

2.1.4 Ελεγχόμενη Περίοδος

Η ελεγχόμενη περίοδος ορίζεται στη δεκαετία 2010 έως και 2019, σύμφωνα με απόσπασμα πρακτικού της 49^{ης}/16.06.2016 συνεδρίασης της Ε.Σ.Ε.Λ.

2.1.5 Ομάδα Ελέγχου

Η Ελεγκτική Ομάδα αποτελείται από τους κάτωθι υπαλλήλους της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.:

- α. Μητροπούλου Παναγιώτα του Ευσταθίου, με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ΑΚ 000408, με βαθμό Α', κλάδου ΠΕ Δημοσιονομικών, ως συντονίστρια.
- β. Δρίβα Μάρθα του Παναγιώτη, με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): Χ 603575, με βαθμό Β', κλάδου ΠΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.
- γ. Καράκελλε Χαράλαμπο του Αγαπίου, με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας (ΑΔΤ): ΑΖ 397588, με βαθμό Α', κλάδου ΔΕ Δημοσιονομικών, ως μέλος.

2.2 Στόχος ελέγχου

Στόχος του ελέγχου είναι η συνολική αξιολόγηση της «Αθλοθεσίας Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» για τις οικονομικές χρήσεις 2010 έως και 2019, αναφορικά με την οικονομική διαχείριση του φορέα και την εκπλήρωση της βούλησης του διαθέτη, υπό το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία του.

2.2.1 Ταυτότητα και πλαίσιο λειτουργίας ελεγχόμενου φορέα και Αθλοθεσίας

Η ελεγχόμενη Αθλοθεσία διέπεται από τις διατάξεις:

- α) Της παρ. 1 του άρθρου 96 του ΑΝ 2039/1939 (ΦΕΚ 455/τ.Α'/24.10.1939, όπως ισχύει, στην οποία ορίζεται ότι: «Περιουσία διατιθεμένη κατά τα εν τω ανωτέρω άρθρω προς εκπλήρωσιν ειδικού κοινωφελούς σκοπού, η εκτέλεσις του οποίου ανατίθεται διά της συστατικής πράξεως εις υφιστάμενα ιδρύματα, σωματεία, πάσης φύσεως οργανισμούς τοπικής αυτοδιοικήσεως, νομικά πρόσωπα κλπ. άνευ ειδικωτέρου καθορισμού τρόπου διοικήσεως, αποτελεί κεφάλαιον αυτοτελούς διαχειρίσεως, διακεκριμένης της λοιπής περιουσίας αυτών...».
- β) Του Ν. 4182/2013 (ΦΕΚ 185/τ.Α'/10.9.2013) «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις», οποίος κατάργησε και αντικατέστησε τον ΑΝ 2039/1939. Στην παρ. 1 του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται: «Κοινωφελής περιουσία: το σύνολο των

περιουσιακών στοιχείων που διατίθενται με κληρονομία, κληροδοσία ή δωρεά υπέρ του Δημοσίου ή νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ή για κοινωφελή σκοπό. Ως “κοινωφελής περιουσία” νοείται επίσης και το νομικό πρόσωπο που τα διαχειρίζεται και τα εκπροσωπεί, εφόσον υπάρχει. Οι όροι “κοινωφελής περιουσία”, “περιουσία” και “εθνικό κληροδότημα” ταυτίζονται».

Επιπλέον, η Ακαδημία Αθηνών, η οποία διαχειρίζεται την «Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερινής Κέπετζη», διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4398/1929 (ΦΕΚ 308/τ.Α'/24.8.1929) «Περί κυρώσεως και τροποποίησεως της από 18 Μαρτίου 1926 συντακτικής αποφάσεως περί οργανισμού της Ακαδημίας Αθηνών», όπως ισχύει και από τις διατάξεις του ΠΔ 122/2006 (ΦΕΚ 123/τ.Α'/16.6.2006) «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών της Ακαδημίας Αθηνών», καθώς και από τον Εσωτερικό Κανονισμό της Ακαδημίας Αθηνών, ο οποίος εγκρίθηκε από την Ολομέλεια της Ακαδημίας κατά την Συνεδρίαση της 21^{ης} Οκτωβρίου 1926.

Σύμφωνα με το ΠΔ 122/2006 οι διοικητικές υπηρεσίες της Ακαδημίας Αθηνών διαρθρώνονται στις ακόλουθες μονάδες:

1. Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών
2. Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
3. Διεύθυνση Διαχείρισης Κληροδοτημάτων
4. Διεύθυνση Περιουσίας
5. Διεύθυνση Βιβλιοθήκης
6. Αυτοτελές Τμήμα Εκδόσεως Δημοσιευμάτων
7. Αυτοτελές Τμήμα Τεχνικών Υπηρεσιών
8. Αυτοτελές Γραφείο Δημοσίων Σχέσεων, Εθιμοτυπίας και Πολιτιστικών Εκδηλώσεων.
9. Αυτοτελές Γραφείο Μηχανογραφήσεως - Πληροφορικής.

Επιπροσθέτως, η Ακαδημία Αθηνών διαμορφώνεται σε Τάξεις, οι οποίες διαχωρίζονται ανάλογα με το γνωστικό αντικείμενο, ως εξής:

1^η Τάξη Θετικών Επιστημών

2^η Τάξη Γραμμάτων και Τεχνών

3^η Τάξη Ηθικών και Πολιτικών Επιστημών

Επίσης με το Π.Δ. 143/1993 (ΦΕΚ 59/τ.Α'/15.4.1993) ιδρύθηκε Ειδικό Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ» σκοπός του οποίου είναι η διαχείριση και αξιοποίηση της κινητής και ακίνητης περιουσίας της Ακαδημίας Αθηνών και των κληροδοτημάτων της. Η διαχείριση υπόκειται στους κανόνες τόσο

της χρηστής και επιμελούς διαχείρισης αλλότριας περιουσίας, όσο και της επιχειρηματικής λογικής, έχει δε ως ειδικότερο στόχο την αύξηση της κεφαλαιακής αξίας και των εισοδηματικών αποδόσεων της περιουσίας αυτής. Η εταιρεία λειτουργεί με τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.), έδρα της οποίας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας εκφράζεται σε μία μετοχή, που ανήκει ολόκληρη στην Ακαδημία Αθηνών.

Στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του εν λόγω Π.Δ. ορίζεται ότι: «Η καταβολή από την Ακαδημία Αθηνών, σύμφωνα με το άρθρο 4 του παρόντος Διατάγματος, του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, γίνεται από τα υπάρχοντα κατά τη σύσταση της Εταιρείας περισσεύματα του λογαριασμού του ειδικού εσόδου της Ακαδημίας που προβλέπεται από τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 8 του Ν. 1771/1988 (ΦΕΚ 71/τ.Α'/19.4.1988) «Τροποποίηση και συμπλήρωση του συστήματος εισαγωγής σπουδαστών στην τριτοβάθμια εκπαίδευση και άλλες διατάξεις». Συγκεκριμένα, στη διάταξη αυτή προβλέπεται: «Από τα ετήσια περισσεύματα προσόδων από δωρεές, κληρονομίες ή κληροδοτήματα που αφήνονται στην Ακαδημία Αθηνών για ειδικούς σκοπούς, διατίθεται ποσοστό δεκαπέντε στα εκατό (15%) για την κάλυψη των δαπανών διαχείρισης και λειτουργίας των συναφών υπηρεσιών της.».

Σε συνέχεια των ανωτέρω, ο Πρόεδρος Δ.Σ. της εν λόγω Εταιρείας, πρότεινε στην Ακαδημία Αθηνών με το από 07.04.2014 έγγραφό του να της παραχωρηθεί το δικαίωμα και η υποχρέωση να επιλαμβάνεται μόνο της κινητής περιουσίας της Ακαδημίας Αθηνών. Η πρόταση αυτή έγινε αποδεκτή κατά την από 6.5.2014 συνεδρίαση της Συγκλήτου.

Συστατική πράξη Αθλοθεσίας: Η Αικατερίνη Κέπετζη με την από 1^η/10/1997 επιστολή της προς την Ακαδημία Αθηνών, διατύπωσε την επιθυμία της να καταθέσει υπέρ της το ποσό των δέκα εκατομμυρίων δραχμών (10.000.000 δρχ) με σκοπό την απονομή βραβείου εις μνήμην του συζύγου της, η οποία και έγινε αποδεκτή, σύμφωνα με το ακριβές απόσπασμα από τα πρακτικά της συνεδρίασης της Ολομέλειας της Ακαδημίας Αθηνών στις 20.11.1997 «περί αποδοχής της δωρεάς». Στις 29.12.1997 συντάχθηκε και υπογράφηκε από όλα τα συμβαλλόμενα μέρη η αριθ. 472 συμβολαιογραφική πράξη «Συμβόλαιο Δωρεάς χρηματικού ποσού δραχμών 10.000.000 Α) Εν ζωή κατά την επικαρπία για τη δημιουργία ΒΡΑΒΕΙΟΥ [επάθλου] και Β) Αιτία Θανάτου κατά την ψιλή κυριότητα» ενώπιον της Συμβολαιογράφου Αθηνών Αργυρώ Νικολάου Σπυροπούλου.

Συγκεκριμένα, η Αικατερίνη χήρα Νικολάου Κέπετζη, το γένος Δημητρίου και Βασιλικής Καυκιά, συνταξιούχος, η οποία απεβίωσε στις 24/04/2010, προέβη σε δωρεά στην Ακαδημία Αθηνών, εις μνήμην του συζύγου της, χρηματικού

κεφαλαίου με σκοπό την απονομή βραβείων μετά χρηματικών επάθλων εκ των εισοδημάτων του κεφαλαίου αυτού.

Απόσπασμα του περιεχομένου της Συμβολαιογραφικής πράξης έχει ως εξής:

«...Η πρώτη των συμβαλλομένων Αικατερινή Κέπετζη, εδήλωσεν ότι προκειμένου να δημιουργηθεί βραβείον με τίτλον “ΒΡΑΒΕΙΟΝ ΕΙΣ ΜΝΗΜΗΝ ΙΑΤΡΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΚΕΠΕΤΖΗ” για έναν αριστούχο πτυχιούχο της Ιατρικής Σχολής Αθηνών, ΔΩΡΕΙΤΑΙ α) ΜΕ ΔΩΡΕΑ ΕΝ ΖΩΗ προς το εις Αθήναις εδρεύον ΝΟΜΙΚΟΝ ΠΡΟΣΩΠΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ με την επωνυμία «ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΑΘΗΝΩΝ» την ΕΠΙΚΑΡΠΙΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΔΡΑΧΜΩΝ ΔΕΚΑ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΩΝ (ΔΡΧ. 10.000.000) και β) ΜΕ ΔΩΡΕΑ ΑΙΤΙΑ ΘΑΝΑΤΟΥ την ψιλή κυριότητα του παραπάνω ποσού των ΔΡΑΧΩΝ ΔΕΚΑ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΩΝ (ΔΡΧ. 10.000.000).

Το εν λόγω ποσό των ΔΡΑΧΜΩΝ ΔΕΚΑ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΩΝ (ΔΡΧ. 10.000.000) κατέθεσε η Δωρήτρια στην Γενική Τράπεζα της Ελλάδος και μάλιστα στα αμοιβαία κεφάλαια της εν λόγω Τράπεζας, προκειμένου να προκύπτει το καλύτερο δυνατό εισόδημα από το ποσό αυτό, και να τροφοδοτείται από τους τόκους το Βραβείο, με το οποίο, σύμφωνα με την εκφρασθείσα επιθυμία του αποβιώσαντος συζύγου της, ιατρού Νικολάου Κέπετζη, αλλά και της δικής της, θα βραβεύεται από την Ακαδημία Αθηνών (Δωρεοδόχο), ένας αριστούχος πτυχιούχος της Ιατρικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών κατόπιν υποδείξεως της εν λόγω Σχολής και με τους παρακάτω ειδικότερους όρους:

- α) Τα εισοδήματα της δωρούμενης σήμερα από αυτήν με το παρόν συμβόλαιο περιουσίας, θα χρησιμοποιούνται για την απονομή κατ' έτος, εφόσον επαρκούν τα εισοδήματα, αλλιώς ανά διετία του παραπάνω θεσμοθετηθέντος βραβείου. Το ένα δέκατο [1/10] των εισοδημάτων θα παρακρατείται κατ' έτος από την ίδια την τράπεζα και θα προστίθεται στο κεφάλαιο, έτσι ώστε να αυξάνουν με την πάροδο του χρόνου τόσο το κεφάλαιο (δωρούμενη περιουσία) όσο και τα εισοδήματά του.
- β) Το εν λόγω Βραβείο (έπαθλο) θα απονέμεται κατόπιν προηγούμενης προκηρύξεως, εκ μέρους της ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ, αρχής γενομένης από τον Δεκέμβριο του 1998.

Ήδη σήμερα η δωρήτρια κ. Αικατερίνη ΚΕΠΕΤΖΗ-ΚΑΥΚΙΑ, δηλώνει ότι το παραπάνω αναφερόμενο χρηματικό ποσό των ΔΡΑΧΜΩΝ ΔΕΚΑ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΩΝ (ΔΡΧ. 10.000.000) ΔΩΡΙΖΕΙ σήμερα με το παρόν συμβόλαιο: κατά μεν την επικαρπία με δωρεά «εν ζωή», ισχυρή και αμετάκλητη, κατά δε την ψιλή κυριότητα με δωρεά «αιτία θανάτου», και παραχωρεί και παραδίνει αφ' ετέρου συμβαλλόμενο Ακαδημαϊκό-Πρόεδρο της ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ, νόμιμα εκπροσωπούντα και

ενεργούνται για λογαριασμό και προς το συμφέρον, όπως και στην αρχή του παρόντος αναφέρεται, του Νομικού Προσώπου δημοσίου δικαίου με την επωνυμία ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΑΘΗΝΩΝ, σε εκπλήρωση της επιθυμίας του εκλιπόντος συζύγου της ιατρού Νικολάου Κέπετζη αλλά και της δικής της και προκειμένου να δημιουργηθεί ΕΠΑΘΛΟ στη μνήμη του ΙΑΤΡΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΚΕΠΕΤΖΗ, και με την ευχή να γίνει χρήση αυτού όπως ήταν η επιθυμία του συζύγου της αλλά και αυτής της ίδιας, και με το σκοπό να βοηθηθούν στις περαιτέρω επιδόσεις τους οι αριστούχοι απόφοιτοι της Ιατρικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών και αν προσφέρουν στην ιατρική επιστήμη το καλύτερο δυνατόν.

Η Δωρήτρια, σύμφωνα με την αρ. 472/1997 συμβολαιογραφική πράξη δήλωσε πρόσθετα και τα εξής: 1) ότι αποξενούται της επικαρπίας του δωρηθέντος ποσού και κρατεί μόνο την ψιλή κυριότητα αυτού εφ' όρου ζωής της, η οποία και αυτή μετά τον θάνατό της θα ανήκει στην ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΑΘΗΝΩΝ και 2) ότι αναγνωρίζει το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου δικαίου με την επωνυμία ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΑΘΗΝΩΝ δωρεοδόχο, αποκλειστικά κύριο του δωρηθέντος με το παρόν ποσού της επικαρπίας των ως άνω χρημάτων και μετά τον θάνατό της και της ψιλής κυριότητας αυτού, οπότε και θα γίνεται απόλυτος και μοναδικός κύριος, νομέας και κάτοχος του ποσού των ΔΡΑΧΜΩΝ ΔΕΚΑ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΩΝ (ΔΡΧ. 10.000.000.....».

Σύμφωνα με πληροφορίες και έγγραφα που παρασχέθηκαν από την αρμόδια Δ/ση της Ακαδημίας Αθηνών, το ένα δέκατο των εισοδημάτων της Αθλοθεσίας παρακρατείται κατ' έτος και επενδύεται μέσω προθεσμιακών καταθέσεων (είτε τριμηνιαίες είτε εξαμηνιαίες) με σκοπό την αύξηση του κεφαλαίου και των εισοδημάτων του.

Σκοπός Αθλοθεσίας (Δωρεάς)

Σκοπός της δωρεάς είναι η απονομή βραβείου μετά χρηματικού επάθλου στον πρώτο αριστούχο πτυχιούχο της Ιατρικής Σχολής του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών. Σύμφωνα και με την αριθ. 472/29.12.1997 συμβολαιογραφική πράξη, η βούληση του διαθέτη είναι η απονομή του εν λόγω χρηματικού βραβείου ανά έτος εφόσον επαρκούν τα χρηματικά εισοδήματα, αλλιώς ανά διετία και με έγγραφη μεταγενέστερη εντολή της να απονέμεται το βραβείο μέχρι εξαντλήσεως τόσο του αρχικού κεφαλαίου όσο των επιμέρους ποσών που κατέθεσε.

Βάσει των ανωτέρω, το Γραφείο Δημοσιευμάτων της Ακαδημίας Αθηνών προκηρύσσει σε ετήσια βάση τεύχος με τα βραβεία που απονέμει η Ακαδημία Αθηνών, το οποίο και αναρτάται στον ιστότοπο της Ακαδημίας. Από τα στοιχεία που δόθηκαν στην ΕΟ, για τα ελεγχόμενα έτη (2010-2019) απονεμήθηκαν συνολικά δέκα (10) βραβεία για την ελεγχόμενη Αθλοθεσία, δηλαδή ένα κατ' έτος σύμφωνα

και με τη βούληση του διαθέτη. Και τα δέκα αυτά βραβεία απονεμήθηκαν στον πρώτο αριστεύσαντα πτυχιούχο της Ιατρικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών κάθε έτους.

Πόροι Αθλοθεσίας (δωρεάς)

Οι πόροι του αθλοθεσίας (δωρεάς) προέρχονται από τους τόκους των καταθέσεων του στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας και του αρχικού κεφαλαίου. Εκτός αυτών δεν διαθέτει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο.

Στο σημείο αυτό σημειώνεται¹, ότι όπως προκύπτει από έγγραφα και σχετική αλληλογραφία της Δ/σης Περιουσίας της Ακαδημίας Αθηνών προγενέστερων της ελεγχόμενης περιόδου ετών, η διαθέτης Αικατερίνη Κέπετζη χορηγούσε ανά διαστήματα χρηματικές παροχές, προς ενίσχυση της αθλοθεσίας και με σκοπό τη συνέχιση της απονομής βραβείων για περισσότερα έτη εις μνήμη του συζύγου της Νικολάου Κέπετζη.

Εποπτεία αθλοθεσίας (δωρεάς)

Η εποπτεία της Αθλοθεσίας για την ελεγχόμενη περίοδο από το 2010 έως και 7/9/2014, υπαγόταν στο Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 97 του ΑΝ 2039/1939 (ΦΕΚ 455/ τ. Α'/24.10.1939), όπως ισχύει. Αποτελεί κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης, το οποίο διαχειρίζεται η Ακαδημία Αθηνών για την εκπλήρωση του κοινωφελούς σκοπού του (παρ. 1 του άρθρου 96 του ανωτέρω νόμου). Επιπλέον, ισχύουν οι διατάξεις της παρ. ΙΙ του άρθρου 1 του Π.Δ. 97/1993 (ΦΕΚ 43/τ.Α'/23.3.1993), όπου ορίζεται ότι "η εποπτεία και ο έλεγχος στην εκκαθάριση, διοίκηση και διαχείριση των καταλειπόμενων υπέρ κοινωφελών σκοπών γενικά περιουσιών, εφόσον κείνται σε πλείονες του ενός 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 (ΦΕΚ 455/τ.Α'/1939) και των διαταγμάτων, που εκδόθηκαν σε εκτέλεση του νόμου αυτού, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν", διατηρείται ως αρμοδιότητα στον Υπουργό Οικονομικών. Επομένως, η εποπτεία και ο έλεγχος στην εκκαθάριση, διοίκηση και διαχείριση του ελεγχόμενου αθλοθεσίας ασκούνταν από την Διεύθυνση Εθνικών Κληροδοτημάτων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών (νυν Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας).

Επιπλέον, οι Δ/σεις Εθνικών Κληροδοτημάτων και Επιθεώρησης Δ.Δ., Ν.Π. & ΔΕΚΟ του Υπουργείου Οικονομικών παρέχουν οδηγίες για την εποπτεία και τον έλεγχο της εκκαθάρισης, διοίκησης και διαχείρισης των κοινωφελών περιουσιών μέσω των

¹ Δε γίνεται εκτενής αναφορά διότι αφορούν ενέργειες εκτός της ελεγχόμενης περιόδου.

αριθ. 1134131/3380/A0011/20.10.1993 και 1033806/843/3498/12.3.1999 εγκυκλίων.

Με την αριθ. Δ.Κ.Π. 0010719 ΕΞ 2014/6.8.2014 (ΦΕΚ 2382/τ.Β'/8.9.2014) ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων επί θεμάτων εκκαθάρισης και εποπτείας των κοινωφελών περιουσιών που διαχειρίζονται το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο, η Ακαδημία Αθηνών και το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών στον Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής», η οποία εκδόθηκε δυνάμει 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. Κατόπιν αυτού με το αριθ. πρωτ. ΔΚΠ Α 0015427 ΕΞ2015/21.9.2015 έγγραφο της Δ/νσης Κοινωφελών Περιουσιών του Υπουργείου Οικονομικών διαβιβάστηκε ο φάκελος της «Αθλοθεσίας Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής.

2.2.2 Τηρούμενα βιβλία και στοιχεία από το Φορέα

Στις διατάξεις του άρθρου 4 του Β.Δ. 20.12.1939 (ΦΕΚ 552/τ.Α'/22.12.1939) «Περί του τρόπου καταρτίσεως και ελέγχου προϋπολογισμών, απολογισμών και ισολογισμών των υπό του Αν. Νόμου 2039/1939 διεπομένων Ιδρυμάτων και κληροδοτημάτων» ορίζονται τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία τα οποία υποχρεούται ο φορέας να τηρεί για το κληροδοτήμα:

- Βιβλίο λογιστικής παρακολούθησης, στο οποίο καταχωρούνται ανελλιπώς κατά χρονολογική σειρά και με τη δέουσα λογιστική τάξη τα κατά τη διάρκεια της χρήσεως έσοδα και έξοδα,
- βιβλίο εισερχομένων και εξερχομένων εγγράφων,
- στέλεχος διπλοτύπων εισπράξεων αριθμημένο κατ' αύξοντα αριθμό,
- στέλεχος διπλοτύπων ενταλμάτων πληρωμής αριθμημένο κατά αύξοντα αριθμό,
- βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων,
- βιβλία ειδικά αναλόγως του σκοπού του αθλοθεσίας (βιβλίο κληρουμένων κορασιών, βιβλίο υποτρόφων κλπ.)

Επίσης στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 4182/2013 (ΦΕΚ 185/τ.Α'/10.9.2013) «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» ορίζεται: «Για κάθε περιουσία του παρόντος Κώδικα τηρούνται ειδικά βιβλία και στοιχεία, στα οποία εμφανίζονται τα περιουσιακά τους στοιχεία και η οικονομική τους κατάσταση εν γένει..... Με απόφαση του Υπουργού

Οικονομικών, που εκδίδεται εντός τριών (3) μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος, μπορεί να ρυθμίζονται λεπτομερειακά θέματα που αφορούν το είδος και το περιεχόμενο των βιβλίων και στοιχείων αυτών.....». Στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προαναφερθείσα υπουργική απόφαση φαίνεται να μην έχει εκδοθεί μέχρι σήμερα.

2.3 Νομική βάση του ελέγχου

2.3.1 Γενικό νομοθετικό πλαίσιο

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του Ν. 3492/2006 «Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις», (Α' 210), όπως ισχύει, και ιδίως το άρθρο 13, παρ. 1, εδάφιο πρώτο, και το άρθρο 14, παρ. 1 και 2, όπως ισχύουν.
 - β. του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85/τ. Α'/07.04.2014) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας στο πλαίσιο εφαρμογής του Ν. 4046/2012 και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει
 - γ. της περ. ιδ', του άρθρου 21, του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», (Α' 143).
 - δ. των άρθρων 54, 55 και 56 του π.δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών», (Α' 181).
 - ε. του Ν. 4182/2013 «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» (Α' 185).
 - στ. της παρ. 4, του άρθρου 65, του Ν. 4646/2019 «Φορολογική μεταρρύθμιση με αναπτυξιακή διάσταση για την Ελλάδα του αύριο» (Α' 201).
2. Την αριθ. 2/40366/ΔΥΕΠ/19-04-2013 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) (παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006)», (Β' 1075).
3. Την αριθ. 2/40371/ΔΥΕΠ/19-04-2013 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ) (παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006)», (Β' 1075).
4. Την αριθ. 36867/22-04-2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Έγκριση Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΓΔΔΕ)», (Β' 1519).

5. Την αριθ. 2/95230/0004/24-10-2013 απόφαση Υπουργού Οικονομικών «Κατάρτιση και τήρηση Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ. (Ν. 4151/2013) 2) Κατάρτιση και τήρηση Μητρώου Εμπειρογνομημόνων (Ν. 4151/2013), 3) Θητεία Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ. (Ν. 4151/2013)», (Β' 2730), όπως ισχύει.
6. Το εγκεκριμένο από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ) πρόγραμμα ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων για την ελεγκτική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/06/2021 (απόφαση της αριθ. 91/30-06-2020 Συνεδρίασης της Ε.Σ.ΕΛ).
7. Την αριθ. 75747 ΕΞ2020/16-07-2020 απόφαση κατανομής της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Συντονισμού Ελέγχων, στη Δ' ΔΥΕΕ.
8. Την αριθ. 84734 ΕΞ 2020/4.8.2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (ΦΕΚ 639/τ' Υ.Ο.Δ.Δ./14.8.2020 και ΑΔΑ: ΩΖΝ5Η-2ΦΝ) με την οποία έγινε η σύσταση- συγκρότηση της ελεγκτικής ομάδας για τη διενέργεια ελέγχου στην «Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών».
9. Το αριθ. 100804 ΕΞ 2020/11.9.2020 έγγραφο της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε. «Ενημέρωση για τη διενέργεια ειδικού διαχειριστικού ελέγχου στο φορέα «Αθλοθεσία Νικολάου & Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών».

2.3.2 Ειδικό νομοθετικό πλαίσιο για κληροδοτήματα

1. Α.Ν. 2039/1939 (ΦΕΚ455/τ.Α'/24.10.1939), «Περί τροποποιήσεως, συμπληρώσεως και κωδικοποιήσεως των Νόμων περί εκκαθαρίσεως και διοικήσεως των εις το Κράτος και υπέρ κοινωφελών σκοπών καταλειπομένων κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών», όπως ισχύει.
2. Ν. 4398/1929 (ΦΕΚ 308/τ.Α'/24.8.1929 «Περί κυρώσεως και τροποποιήσεως της από 18 Μαρτίου 1926 συντακτικής αποφάσεως περί οργανισμού της Ακαδημίας Αθηνών».
3. ΠΔ 122/2006 (ΦΕΚ 123/τ.Α'/16.6.2006) «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών της Ακαδημίας Αθηνών».
4. Ν. 4182/2013 (ΦΕΚ 185/τ.Α'/10.9.2013) «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις», όπως ισχύει.
5. Ν. 1771/1988 (ΦΕΚ 71/τ.Α'/19.4.1988) «Τροποποίηση και συμπλήρωση του συστήματος εισαγωγής σπουδαστών στην τριτοβάθμια εκπαίδευση και άλλες διατάξεις».
6. Β.Δ. 20.12.1939 (ΦΕΚ 552/τ.Α'/22.12.1939) «Περί του τρόπου κατάρτισεως και ελέγχου προϋπολογισμών, απολογισμών και ισολογισμών των υπό του ΑΝ 2039/1939 διεπομένων Ιδρυμάτων και κληροδοτημάτων».

7. Π.Δ. 143/1993 (ΦΕΚ 59/τ.Α'/15.4.1993) «Ίδρυση Ειδικού Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου για την αξιοποίηση και διαχείριση της περιουσίας της Ακαδημίας Αθηνών».
8. Π.Δ. 97/1993 (ΦΕΚ 43/τ.Α'/23.3.1993) «Καθορισμός των αρμοδιοτήτων που διατηρούνται από τον Υπουργό Οικονομικών ή τους Προϊσταμένους της Κεντρικής Υπηρεσίας και τις περιφερειακές αρχές ή όργανα διανομαρχιακού επιπέδου του Υπ. Οικονομικών».
9. Αριθ. 1080662/1461/Α0006/8.10.2002 (ΦΕΚ 1330/τ.Β'/11.10.2002) ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής, σε θέματα εποπτείας Ιδρυμάτων και Κληροδοτημάτων».
10. Αριθ. Δ.Κ.Π. 0010719 ΕΞ 2014/6.8.2014 (ΦΕΚ 2382/τ.Β'/8.9.2014) ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων επί θεμάτων εκκαθάρισης και εποπτείας των κοινωφελών περιουσιών που διαχειρίζονται το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο, η Ακαδημία Αθηνών και το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών στον Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής».
11. Αριθ. 105/1996 απόφαση «ΥΠΟΙΚ 1059856/1815/Α0011/ΠΟΛ.1165/13.5.1996 Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων άρθρων 1 και 2 του Ν. 2386/1996 που αναφέρονται στη νομοθεσία των Εθνικών Κληροδοτημάτων».
12. Αριθ. 1134131/3380/Α0011/20.10.1993 και 1033806/843/3498/12.3.1999 εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών για την εποπτεία και έλεγχο εκκαθάρισης, διοίκησης και διαχείρισης των Κοινωφελών Περιουσιών.
13. Αριθ. ΔΚΠ 1040933 ΕΞ 2014/6.3.2014 υπ' αριθμ. 1/2014 εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών (ΑΔΑ ΒΙΚΤΗ-ΔΣ3) με τίτλο Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή του Ν. 4182/2013 «Κώδικας Κοινωφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών και λοιπές διατάξεις».
14. Αριθ. 128/22.2.2005 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

2.4 Ενημέρωση ελεγχόμενου φορέα

Ο ελεγχόμενος φορέας με το αριθ. 100804 ΕΞ 2020/11.9.2020 έγγραφο της Δ' ΔΥΕΕ ενημερώθηκε σχετικά με για τη διενέργεια του ελέγχου, καθώς και για όλα τα απαραίτητα στοιχεία, τα οποία απαιτούνται για την διεξαγωγή του ελέγχου.

2.5 Ελεγκτική Προσέγγιση

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στην έδρα του ελεγχόμενου φορέα (Ακαδημία Αθηνών, Σόλωνος 84), σε πέντε (5) επιτόπιες επισκέψεις από 12.10.2020 έως 16.10.2020. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου πραγματοποιήθηκε συλλογή, καταγραφή και επεξεργασία όλων των στοιχείων που διατέθηκαν υπόψη της ΕΟ αναφορικά με τα έτη ελέγχου.

Ειδικότερα, με το αριθ. 100804 ΕΞ 2020/11.09.2020 έγγραφο της Δ' ΔΥΕΕ ζητήθηκαν τα παρακάτω στοιχεία από τον ελεγχόμενο φορέα:

1. Το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας.
2. Η απογραφή της περιουσίας.
3. Οι εγκεκριμένοι προϋπολογισμοί- ισολογισμοί- απολογισμοί για τα έτη 2010 έως και 2019 με τις σχετικές αποφάσεις της Συγκλήτου της Ακαδημίας Αθηνών και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
4. Οι δημοσιεύσεις των προϋπολογισμών, απολογισμών και των ισολογισμών για τα έτη χρήσης 2010 έως και 2019.
5. Τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία, βάσει του άρθρου 73 του Ν. 4182/2013.
6. Οι τηρούμενοι καταθετικοί λογαριασμοί σε πιστωτικά ιδρύματα ή στο Τ.Π & Δ, καθώς και τα extraits των εν λόγω λογαριασμών από 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου εκάστου έτους, από το 2010 έως το 2019.
7. Οι αποφάσεις της Συγκλήτου της Ακαδημίας Αθηνών για τη χορήγηση των χρηματικών επάθλων, για τα έτη 2010 έως και 2019 και οι γνωστοποιήσεις αυτών στις αρμόδιες υπηρεσίες, σύμφωνα με το άρθρο 56 του Ν. 4182/2013.
8. Οι αναρτήσεις και οι δημοσιεύσεις των προσκλήσεων και των όρων για τη χορήγηση των χρηματικών επάθλων για τα έτη 2010 έως και 2019, σύμφωνα με το άρθρο 56 του ν. 4182/2013.
9. Τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Συγκλήτου της Ακαδημίας Αθηνών που αφορούν τη διαχείριση της ελεγχόμενης αθλοθεσίας, για τα έτη 2010 έως και 2019.
10. Τα πορίσματα προηγούμενων ελέγχων από άλλα ελεγκτικά όργανα, εφόσον υπάρχουν.
11. Ο τηρούμενος φάκελος και η μερίδα στο Μητρώο Κοινοφελών Περιουσιών, σύμφωνα με τα άρθρα 12, 13 και 14 του Ν. 4182/2013.
12. Η αναγγελία της περιουσίας στην αρμόδια Δ/νση Κοινοφελών Περιουσιών, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 4182/2013.

Αναλυτικότερα, κατά τη διάρκεια του ελέγχου η ΕΟ εξέτασε για τα έτη ελέγχου τα εξής:

- προϋπολογισμούς και εμπρόθεσμη ή μη υποβολή τους για έγκριση στις αρμόδιες αρχές,
- απολογισμούς-ισολογισμούς και εμπρόθεσμη ή μη υποβολή τους για έγκριση στις αρμόδιες αρχές,
- τη νομιμότητα, πληρότητα και κανονικότητα του συνόλου των δαπανών μέσα από τον έλεγχο όλων των χρηματικών ενταλμάτων που εκδόθηκαν για την ελεγχόμενη Αθλοθεσία, με παράλληλο έλεγχο της κίνησης του λογαριασμού και της καρτέλας λογαριασμού της Αθλοθεσίας για κάθε έτος ελέγχου,
- την εκπλήρωση του σκοπού της δωρεάς, σύμφωνα με τη συστατική πράξη,
- την ορθή διαχείριση της αθλοθεσίας, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

2. ΠΡΟΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΙΔΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ

Η Δ/ση Διαχείρισης Κληροδοτημάτων της Ακαδημίας Αθηνών πληροφόρησε την ΕΟ ότι για το Κληροδοτήμα «Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών» δεν έχουν προηγηθεί έλεγχοι από οποιαδήποτε ελεγκτική Υπηρεσία.

Γενικά στην Ακαδημία Αθηνών τα τελευταία δύο χρόνια έχουν προγραμματιστεί και ολοκληρωθεί έλεγχοι από την Γ.Δ.Δ.Ε. σε διαφορετικά όμως κληροδοτήματα.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΥΡΗΜΑΤΑ-ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

4.1 Έλεγχος χρηματικών ενταλμάτων

Η ΕΟ προέβη σε έλεγχο όλων των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής με τα αντίστοιχα παραστατικά τους, τα οποία εκδόθηκαν για λογαριασμό της ελεγχόμενης Αθλοθεσίας από την Ακαδημία Αθηνών κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων ετών 2010 έως και 2019. Συγκεκριμένα, είχαν εκδοθεί συνολικά 16 χρηματικά εντάλματα, τα οποία αφορούσαν έξοδα για εκτυπώσεις/ δημοσιεύσεις, καθώς και έξοδα για την πληρωμή των βραβείων. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται αναλυτικά όλα τα χρηματικά εντάλματα που εκδόθηκαν από τον ελεγχόμενο φορέα, ανά έτος, αριθμός Χ.Ε.Π. και κατονομασία.

Πίνακας 4.1. Χρηματικά εντάλματα πληρωμής

Έτος	Αριθμός Χ.Ε.Π	Κατονομασία
2010	58	Έξοδα για εκτυπώσεις βραβείων
	611	Βραβείο έτους 2010 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2011	76	Έξοδα για εκτυπώσεις βραβείων
	757	Βραβείο έτους 2011 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2012	30	Έξοδα για εκτυπώσεις βραβείων
	393	Εκτύπωση για δημοσίευση απολογισμού οικ. έτους 2011
	797	Βραβείο έτους 2012 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2013	66	Έξοδα για εκτυπώσεις βραβείων
	234	Εκτύπωση για δημοσίευση απολογισμού οικ. έτους 2012
	928	Βραβείο έτους 2013 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2014	787	Βραβείο έτους 2014 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2015	790	Βραβείο έτους 2015 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2016	807	Βραβείο έτους 2016 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2017	678	Βραβείο έτους 2017 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2018	714	Βραβείο έτους 2018 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο
2019	691	Βραβείο έτους 2019 συνοδευόμενο από χρηματικό έπαθλο

Επισημαίνεται ότι από το έτος 2014 και μετά, όπως προκύπτει και από τον ανωτέρω πίνακα, δεν εμφανίζονται έξοδα για δημοσιεύσεις και εκτυπώσεις, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 56 του Ν. 4182/2013 και την αριθ. 1/2014 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών (ΑΔΑ: ΒΙΚΤΗ-ΔΣ3), οι προσκλήσεις, οι απολογισμοί, και τα βραβεία από το 2014 και ύστερα δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα της Ακαδημίας Αθηνών, και επομένως δεν απαιτείται εκτύπωση αυτών.

Για όλα τα εν λόγω χρηματικά εντάλματα ελέγχθηκε η ύπαρξη πίστωσης και απόφασης δέσμευσης πίστωσης στον ορθό ΚΑΕ, η πληρότητα, η κανονικότητα και η νομιμότητα των συνημμένων δικαιολογητικών και η συμφωνία των ποσών με τα στοιχεία του απολογισμού και των τραπεζικών υπολοίπων.

Αναφορικά με τα βραβεία, που απονεμήθηκαν κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων ετών εξετάστηκαν οι αντίστοιχοι φάκελοι, οι οποίοι συμπεριελάμβαναν την αλληλογραφία με την Ιατρική Σχολή του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών, σχετικά με την υπόδειξη του υποψηφίου, τις προκηρύξεις των χορηγούμενων βραβείων, τις απονομές, τις σχετικές αναρτήσεις στην ιστοσελίδα της Ακαδημίας κλπ. Η ΕΟ διαπίστωσε, ότι είχε τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία με τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια και σύμφωνα με τη συστατική πράξη της δωρεάς.

Παρατήρηση: Για την ελεγχόμενη Αθλοθεσία δεν τηρείται χωριστό βιβλίο εισερχόμενων-εξερχόμενων εγγράφων, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Β.Δ. 20/20.12.1939 (ΦΕΚ 552/τ.Α'/22.12.1939). Η αλληλογραφία της Αθλοθεσίας, όπως και όλων των αθλοθεσιών και κληροδοτημάτων τα οποία διαχειρίζεται η Ακαδημία, πραγματοποιούνται δια μέσου του γενικού πρωτοκόλλου της Ακαδημίας Αθηνών. Ειδικότερα, η Δ/ση Διαχείρισης Κληροδοτημάτων ανέφερε στην ΕΟ τη δυσκολία τήρησης χωριστού πρωτοκόλλου για κάθε ένα κληροδότημα, λόγω του μεγάλου πλήθους των κληροδοτημάτων που διαχειρίζεται.

4.2 Οικονομική Διαχείριση

Η οικονομική διαχείριση της Αθλοθεσίας διέπεται από τις ακόλουθες διατάξεις:

- Τα άρθρα 101, 102 και 104 του Α.Ν. 2039/1939 (Α' 455),
- τα άρθρα 46, 59, 107 και 110 του Ν. 4398/1929 (Α' 308),
- το από 20/22.12.1939 Β.Δ. (Α' 552),
- το Ν. 4182/2013 και
- τις εκδοθείσες εγκυκλίους.

Για κάθε κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης υποβάλλεται ιδιαίτερος προϋπολογισμός, απολογισμός και ισολογισμός (παρ. 1 του άρθρου 2 του Β.Δ. 20/1939 και παρ. 7 του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013).

4.2.1 Έλεγχος Προϋπολογισμών-Απολογισμών-Ισολογισμών-Τραπεζικών Λογαριασμών

Στις διατάξεις των άρθρων 101,102,103,104 και 105 του Α.Ν. 2039/1939 και των διατάξεων του Β.Δ. 20/1939 ορίζεται ότι ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων για

κάθε περιουσία ιδρύματος κλπ. καταρτίζεται και υποβάλλεται προς έγκριση στον Υπουργό Οικονομικών τρεις (3) μήνες πριν την έναρξη του οικονομικού έτους, ενώ ο απολογισμός και ισολογισμός εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη του έτους. Ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός εγκρίνονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Μέχρι την έκδοση της απόφασης έγκρισης του προϋπολογισμού, η διοίκηση των εσόδων και των εξόδων του τρέχοντος έτους ενεργείται σύμφωνα με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του λήξαντος οικονομικού έτους.

Ουδεμία μεταβολή ούτε μεταφορά πιστώσεων από κεφάλαιο σε κεφάλαιο και από άρθρο σε άρθρο επιτρέπεται στον προϋπολογισμό άνευ προηγούμενης εγκριτικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών. Ουδεμία δαπάνη επιτρέπεται άνευ προηγούμενης αναγραφής της στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό (παρ. 1 και 2 του άρθρου 102 του ίδιου νόμου).

Σύμφωνα με την παρ. 24 της αριθ. 105/1996 απόφασης «ΥΠΟΙΚ 1059856/1815/A0011/ΠΟΛ.1165/13.5.1996 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων άρθρων 1 και 2 του Ν. 2386/1996» που αναφέρονται στη νομοθεσία των Εθνικών Κληροδοτημάτων» προστίθενται εδάφια στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ΑΝ 2039/1939. Συγκεκριμένα, με τη νέα διάταξη ορίζεται ότι «ο απολογισμός των κοινωφελών ιδρυμάτων δημοσιεύεται μία φορά τουλάχιστον σε μία ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στον τόπο που εδρεύει το ίδρυμα ή αν δεν εκδίδεται ημερήσια σε άλλη τοπική εφημερίδα. Αντίτυπο της εφημερίδας αυτής αποστέλλεται υποχρεωτικά στην αρμόδια κατά νόμο αρχή εντός δύο (2) μηνών το πολύ από την υποβολή του απολογισμού στην παραπάνω αρχή».

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω διάταξη έχει εφαρμογή και επί των απολογισμών των κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 104 του Α.Ν. 2039/1939, οι οποίες παραπέμπουν στο άρθρο 101.

Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013 ορίζεται το εξής: «Ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός των εσόδων και εξόδων των ιδρυμάτων, καθώς και ο ισολογισμός τους συντάσσονται με βάση τις ρυθμίσεις του προεδρικού διατάγματος της παραγράφου 2 του άρθρου 73... Μαζί με τον απολογισμό καταρτίζεται και υποβάλλεται γενικός ισολογισμός της περιουσίας του ιδρύματος, στον οποίο περιλαμβάνεται η γενική κατάσταση του ενεργητικού και παθητικού κατά τη λήξη του οικονομικού έτους και όλες οι μεταβολές στα περιουσιακά στοιχεία του ιδρύματος κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, που αναγράφονται σε ιδιαίτερες απολογιστικές καταστάσεις. Ο προϋπολογισμός, ισολογισμός και απολογισμός αναρτώνται στο διαδικτυακό τόπο του ιδρύματος, εφόσον υπάρχει και αποστέλλονται για ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της αρμόδιας αρχής... Η οικονομική διαχείριση των ιδρυμάτων είναι ετήσια και

συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος... Ο προϋπολογισμός των εσόδων και εξόδων υποβάλλεται τρεις (3) μήνες πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους, ο δε απολογισμός μαζί με τον ισολογισμό μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη του... Οι προϋπολογισμοί και απολογισμοί εγκρίνονται με πράξη της αρμόδιας αρχής... Μέχρι την έγκριση, η διοίκηση των εσόδων και εξόδων του ιδρύματος ενεργείται με βάση τον προϋπολογισμό, που εγκρίθηκε το προηγούμενο έτος. Αν ο προϋπολογισμός δεν εγκριθεί εντός τεσσάρων (4) μηνών από την υποβολή του και η διοίκηση των εσόδων και εξόδων δεν μπορεί να ενεργήσει σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, τεκμαίρεται η έγκριση του νέου προϋπολογισμού από την αρμόδια αρχή».

Σύμφωνα με την αριθ. ΔΚΠ 1040933 ΕΞ 2014/6.3.2014 υπ' αριθμ. 1/2014 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών (ΑΔΑ ΒΙΚΤΗ-ΔΣ3) με τίτλο Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή του Ν. 4182/2013 «Κώδικας Κοινοφελών Περιουσιών και Σχολαζουσών Κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» και επί του άρθρου 59 ορίζεται «...Η ανάρτηση των πινάκων απολογισμού και του ισολογισμού γίνεται με την υποβολή τους στην αρμόδια αρχή και του προϋπολογισμού μετά την έγκρισή του απ' αυτή.....».

4.2.1. Έλεγχος Προϋπολογισμών-Απολογισμών-Ισολογισμών

Στον παρακάτω πίνακα αναγράφονται οι ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης από τις αρμόδιες Υπηρεσίες των προϋπολογισμών για τα ελεγχόμενα έτη 2010-2019.

Πίνακας 4.2. Ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης προϋπολογισμών

Έτος	ΗΜΕΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΠΡΟΫΠ/ΜΟΥ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΓΚΛΗΤΟ	ΗΜΕΡ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΠΡΟΫΠ/ΜΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤ. ΑΡΧΗ	ΗΜΕΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΠΡΟΫΠ/ΜΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤ. ΑΡΧΗ
2010	25-11-2009	4-12-2009 (7-1-2010 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	04-01-2010
2011	30-11-2010	103497/3-12-2010 (7-12-2010 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	20-06-2011
2012	8-11-2011	-	16-3-2012
2013	16-11-2012	22-11-2012 (4-12-2012 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	01-10-2013
2014	31-10-2013	1-11-2013	Εγκρίθηκε

		(1-11-2013 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	απολογιστικά 12-6-2015*
2015	23-9-2014	24-9-2014 (26-9-2014 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	21-5-2015 (τεκμαίρεται βάσει του Ν. 4182/2013)
2016	9-9-2015	22-9-2015 (24-9-2015 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	12-9-2016 (τεκμαίρεται βάσει του Ν. 4182/2013)
ε2017	20-9-2016	28-9-2016 (28-9-2016 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α) Αναμόρφωση 29-11-2016 (26-12-2016 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	2-10-2017 (τεκμαίρεται βάσει του Ν. 4182/2013)
2018	27-9-2017	27-9-2017 (29-9-2017 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	27-4-2018 (τεκμαίρεται βάσει του Ν. 4182/2013)
2019	7-9-2018	27-9-2018 (27-9-2018 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	21-3-2019 (τεκμαίρεται βάσει του Ν. 4182/2013)

Όσον αφορά την τήρηση των προβλεπόμενων από τη νομοθεσία προθεσμιών η ΕΟ διαπίστωσε τα εξής:

- Για τα έτη 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 διαπιστώθηκε ότι οι προϋπολογισμοί υποβλήθηκαν για έγκριση στο Υπουργείο Οικονομικών εκπρόθεσμα. Συγκεκριμένα, ενώ μεν η υποβολή τους πραγματοποιήθηκε εντός του έτους, παρόλ' αυτά δεν ήταν τρεις μήνες πριν την έναρξη του οικονομικού έτους, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία (άρθρο 101 του ΑΝ 2039/1939).
- Για τα έτη 2015 έως και 2019 η ΕΟ διαπίστωσε ότι η Ακαδημία Αθηνών έχει συμμορφωθεί πλήρως, ως προς την τηρούμενη προθεσμία αποστολής του αιτήματος έγκρισης των προϋπολογισμών προς την αρμόδια αρχή.

Ειδικότερα, διαπιστώθηκε ότι οι προϋπολογισμοί των αναφερόμενων ετών είχαν αποσταλεί εμπρόθεσμα για έγκριση, ήτοι τρεις μήνες πριν την έναρξη του εκάστου οικονομικού έτους, όπως προβλέπεται από το άρθρο 59 του Ν. 4182/2013.

- Επιπλέον, ενώ μεν διαπιστώθηκε έγκριση των προϋπολογισμών όλων των ετών ελέγχου από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή, παρόλ' αυτά η ΕΟ διαπίστωσε τη μη εμπρόθεση/έγκαιρη έγκριση των προϋπολογισμών των ετών 2010 έως και 2013, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία (εντός τεσσάρων μηνών από την ημερομηνία υποβολής τους, άρθρο 101 του ΑΝ 2039/1939). Για τα έτη 2015 έως και 2019 τεκμαίρεται η έγκριση των προϋπολογισμών βάσει και άρθρο 59 του Ν. 4182/2013.

*Στο σημείο αυτό επισημαίνεται ότι ο προϋπολογισμός του έτους 2014 εγκρίθηκε απολογιστικά στο επόμενο έτος. Συγκεκριμένα, το Υπουργείο Οικονομικών, δεν παρείχε έγκριση του εν λόγω προϋπολογισμού, διότι το αναφερόμενο έτος οι αρμοδιότητες εποπτείας και ελέγχου των κληροδοτημάτων της Ακαδημίας Αθηνών μεταφέρθηκαν στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής με την αριθ. ΔΚΠ 0010719/26-8-2014 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 2382). Σε συνέχεια αυτού, η Απ.Δ.Α. ενημέρωσε την Ακαδημία Αθηνών με το αριθ. πρωτ. 35689/3251/21-5-2015 ότι το Υπουργείο Οικονομικών τους διαβίβασε τους φακέλους των Κληροδοτημάτων, μέσα στους οποίους συμπεριλαμβάνονταν και το αίτημα έγκρισης των προϋπολογισμών έτους 2014, το οποίο δεν είχε εξεταστεί μέχρι τη δεδομένη χρονική στιγμή και ότι το εν λόγω αίτημα θα εξετασθεί απολογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4182/2013. Συνεπώς, για το έτος αυτό εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013 «...Μέχρι την έγκριση, η διοίκηση των εσόδων και εξόδων του ιδρύματος ενεργείται με βάση τον προϋπολογισμό, που εγκρίθηκε το προηγούμενο έτος. Αν ο προϋπολογισμός δεν εγκριθεί εντός τεσσάρων (4) μηνών από την υποβολή του και η διοίκηση των εσόδων και εξόδων δεν μπορεί να ενεργήσει σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο τεκμαίρεται η έγκριση του νέου προϋπολογισμού από την αρμόδια αρχή...».

Η μη ύπαρξη εγκεκριμένων προϋπολογισμών για τα ελεγχόμενα έτη δεν δημιουργεί υποχρέωση δημοσίευσής τους.

Στον επόμενο πίνακα παρουσιάζονται αναλυτικά οι ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης από τις αρμόδιες Αρχές των απολογισμών και ισολογισμών για τα ελεγχόμενα έτη 2010-2019.

Πίνακας 4.3. Ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης Απολογισμών-Ισολογισμών

Έτος	ΗΜΕΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΓΚΛΗΤΟ	ΗΜΕΡ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤ. ΑΡΧΗ	ΗΜΕΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤ. ΑΡΧΗ	ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΣΕ ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ/ ΑΝΑΡΤΗΣΗ
2010	23-9-2010	5-10-2011 (11-10-2011 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	Δεν υπάρχει	Δημοσίευση σε ημερήσια εφημερίδα
2011	4-4-2012	17/5/2012 (5-6-2012 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	Δεν υπάρχει	Δημοσίευση σε ημερήσια εφημερίδα
2012	22-2-2013	22-3-2013 (26-3-2013 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	Δεν υπάρχει	Δημοσίευση σε ημερήσια εφημερίδα
2013	18-3-2014	1-4-2014 (7-4-2014 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	Δεν υπάρχει	Ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Απ.Δ.Α.
2014	2-4-2015	21-4-2015 (27-4-201 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από το Υπ. Οικονομικών)	Δεν υπάρχει	Ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Ακαδημίας Αθηνών & Απ.Δ.Α.
2015	20-4-2016	22-4-2016 (25-4-2016 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	Δεν υπάρχει	Ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Ακαδημίας Αθηνών & Απ.Δ.Α.
2016	5-4-2017	25-4-2017 (26-4-2017 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	Δεν υπάρχει	Ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ακαδημίας Αθηνών
2017	25-4-2018	27-4-2018	Δεν υπάρχει	Ανάρτηση στην

		(27-4-2018 βεβαίωση καταχώρηση αιτήματος από Απ.Δ.Α)		ιστοσελίδα της ακαδημίας Αθηνών
2018	19-4-2019	22-4-2019 (22-4-2019 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	Δεν υπάρχει	Ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Ακαδημίας Αθηνών & Απ.Δ.Α.
2019	16-4-2020	21-4-2020 (23-4-2020 βεβαίωση καταχώρησης αιτήματος από Απ.Δ.Α)	Δεν υπάρχει	Ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ακαδημίας Αθηνών

Αναφορικά με την υποβολή και έγκριση των απολογισμών με τους σχετικούς ισολογισμούς παρατηρήθηκαν συνοπτικά τα εξής για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους:

- Ως προς την τήρηση των προβλεπόμενων από τη σχετική νομοθεσία προθεσμιών διαπιστώθηκε ότι όλοι οι απολογισμοί με τους αντίστοιχους ισολογισμούς για τα έτη 2009 έως και 2012 δεν υποβλήθηκαν εντός της οριζόμενης προθεσμίας (δύο μήνες μετά τη λήξη του οικονομικού έτους, (άρθρο 101 του Α.Ν 2039/1939), ενώ για τα έτη 2013 έως και 2019 υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα (άρθρο 59 του Ν. 4182/2013). Επιπλέον, επισημαίνεται ότι από τα σχετικά συνοδευτικά έγγραφα τα οποία προσκόμισε η Ακαδημία Αθηνών στην ελεγκτική ομάδα, προκύπτει ότι δεν έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή για καμία από τις ελεγχόμενες χρήσεις.
- Όσον αφορά στις δημοσιεύσεις ή αναρτήσεις των απολογισμών, διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2009 έως 2012 δημοσιευθήκαν σε μία (1) ημερήσια εφημερίδα, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2386/1996 (ΦΕΚ Α΄ 43), ενώ για τα έτη 2014-2019 υπάρχουν αναρτήσεις αυτών τόσο στο διαδικτυακό τόπο της Ακαδημίας Αθηνών όσο και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 59 του Ν. 4182/2013 (ΦΕΚ Α΄ 185). Επίσης, για τον απολογισμό του έτους 2013

βρέθηκε ανάρτησή του μόνο στον ιστότοπο της Απ.Δ.Α. Επισημαίνεται δε, ότι σε συνέχεια προφορικής δήλωσης του φορέα, οι οικονομικές καταστάσεις για έτη προγενέστερα του 2015, ενώ είχαν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Ακαδημίας Αθηνών, σήμερα έχουν χαθεί αρκετά δεδομένα δημοσίευσης λόγω τεχνικού σφάλματος, το οποίο είχε ως αποτέλεσμα το «κατέβασμα» της προγενέστερης έκδοσης της ιστοσελίδας της Ακαδημίας Αθηνών. Στη συνέχεια, «ανέβηκε» νέα έκδοση ιστοτόπου, χωρίς όμως να διατηρηθούν οι παρελθούσες αναρτήσεις. Όσα αναγράφονται στον πίνακα 4.4 είναι όσα περιλαμβάνονται σήμερα στις ιστοσελίδες της Ακαδημίας Αθηνών και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Πίνακας 4.4. Εύρημα 1

Εύρημα 1	Μη χορήγηση έγκρισης από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή για όλα τα έτη, σύμφωνα με το άρθρο 101 του Ν. 2039/1939 (για τα έτη 2009-2012) και του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013 (για τα έτη 2013-2019).
Ανάλυση	Δεν έχει δοθεί έγκριση των απολογισμών από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή για κανένα από τα ελεγχόμενα έτη, όπως προβλέπεται από άρθρο 101 του Ν. 2039/1939 (για τα έτη 2009-2012) και του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013 (για τα έτη 2013-2019).
Σύσταση	Η αρμόδια εποπτεύουσα αρχή να προβεί, κατόπιν του παρόντος ελέγχου στην έγκριση των απολογισμών εκάστου οικονομικού έτους.
Αποδέκτης	Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
Τεκμηρίωση Συμμόρφωσης	Να αποσταλεί στο Β' Τμήμα της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε. το έγγραφο της έγκρισης του απολογισμού του οικονομικού έτους 2020 από την αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής).
Προθεσμία Συμμόρφωσης	Τέσσερις (4) μήνες μετά την κοινοποίηση της οριστικής έκθεσης.

Στη συνέχεια παρατίθενται τα στοιχεία των προϋπολογισμών και απολογισμών για το ελεγχόμενο διάστημα (2010-2019).

Πίνακας 4.5. Στοιχεία Προϋπολογισμού - Απολογισμού ετών 2010-2019 (σε ευρώ)

Έτος	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12 προηγούμενου έτους	Προϋπολογισμός (με αναμορφώσεις)		Απολογισμός		Τελικά Διαθέσιμα
		Έσοδα	Έξοδα	Έσοδα	Έξοδα	
2010	38.448,74	43.000,00	35.817,25	982,76	3.059,50	36.372,00
2011	36.372,00	11.252,98	10.757,5	1.269,93	3.049,20	37.592,73 (μεταφορά πληρωμής ΧΕ στο 2012)
2012	37.592,73	9652,98	7552,50	1476,04	3149,86	32.918,91 (πληρωμή ΧΕ 2011)
2013	32.918,91	8.300,00	7.350,00	1.192,90	3149,86	30.961,95
2014	30.961,95	6.800,00	3.900,00	653,96	2.003,10	29.612,81
2015	29.612,81	33.000,00	3.715,00	478,59	2.018,85	28.072,55
2016	28.072,55	31.000,00	6.685,00	232,23	2.000	28.304,78 (πληρωμή ΧΕ στο επόμενο έτος)
2017	28.304,78	31.000,00	7.019,13	185,16	2.005,36	26.484,58
2018	26.484,58	28.500,00	6.650,00	227,36	2.046,48	22.665,46 (αφαιρείται κ η πληρωμή του ΧΕ 2017)
2019	22.665,46	26.000,00	6.821,44	194,75	2.029,21	20.831,00

Από τα στοιχεία που παρατίθενται στον ανωτέρω πίνακα, αναφορικά με τη σύνταξη του προϋπολογισμού, διαπιστώνεται ότι στα περισσότερα ελεγχόμενα έτη υπάρχει σημαντική απόκλιση στην απεικόνιση των εσόδων και των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με την κατάρτιση των απολογιστικών στοιχείων εσόδων και εξόδων. Αναφορικά με αυτό το ζήτημα και ο ίδιος ο φορέας ανέφερε ότι τα

τελευταία έτη προσπαθούν να επιτύχουν μία πιο ρεαλιστική απεικόνιση των ποσών του προϋπολογισμού.

Επιπροσθέτως, η ΕΟ διαπίστωσε ότι οι οικονομικές καταστάσεις για τα έτη 2009 έως 2018 (Προϋπολογισμός, Απολογισμός και Ισολογισμός) έφεραν μία μόνο υπογραφή, αυτή του Δ/ντη Διαχείρισης Κληροδοτημάτων. Σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, κάθε διοικητικό έγγραφο θα πρέπει να φέρει όλες τις υπογραφές της διοικητικής ιεραρχίας, δηλαδή από τον εισηγητή μέχρι και τον τελικό κατ' αρμοδιότητα υπογράφοντα. Σε σχετική ερώτηση της ΕΟ προς το Φορέα, ο τελευταίος απάντησε ότι έχει ήδη συμμορφωθεί με τον Κ.Δ.Δ. και ότι πλέον οι οικονομικές καταστάσεις φέρουν τις δέουσες υπογραφές, κάτι το οποίο διαπίστωσε και η ΕΟ στις οικονομικές καταστάσεις του έτους 2019.

Σημειώνεται ότι δυνάμει της από 24/11/2008 (αριθ πρωτ. 94713) γραπτή εντολή της Κέπετζη Αικατερίνης, η εμφανιζόμενη μείωση του Κεφαλαίου δεν συνιστά έλλειμμα αλλά συμμόρφωση με την εντολή της διαθέτιδος να συνεχιστεί απρόσκοπτα η χορήγηση του Βραβείου έως και την τελική εξάντληση του Κεφαλαίου.

4.2.1.2 Έλεγχος Τραπεζικών Λογαριασμών

Σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς του αθλοθεσίας, η ΕΟ διαπίστωσε ότι για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα τηρούνταν ένας λογαριασμός Όψεως στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (No 04048486190-60) και ένας Προθεσμιακός Λογαριασμός επ' ονόματι «Κέπετζη Νικ. Κ' Κατερ. Έπαθλο- Ακαδ. Αθηνών» (No 5000070087).

Η ΕΟ διαπίστωσε από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών ότι τα χρηματικά υπόλοιπα συμφωνούν απόλυτα με τα στοιχεία των απολογισμών.

4.2.2 Έλεγχος Εξόδων και Εσόδων

4.2.2.1 Έλεγχος Εξόδων

Η ΕΟ προέβη σε έλεγχο δαπανών για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα (2010-2019), μέσω των στοιχείων εκτέλεσης των προϋπολογισμών και απολογισμών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Α.Ν. 2039/1939, στο Β.Δ. 20/22-12-1939 και στο Ν. 4182/2013, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των δημοσιονομικών κανόνων, η μη ύπαρξη υπέρβασης των προϋπολογισθέντων πιστώσεων, καθώς και η νομιμότητα, πληρότητα και κανονικότητα των δαπανών. Στόχος ήταν η διαπίστωση τόσο της τήρησης των κείμενων διατάξεων όσο και της βούλησης του διαθέτη κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του κοινωφελούς σκοπού του Αθλοθεσίας.

Για το σκοπό αυτό ελέγχθηκαν οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες, οι τραπεζικές κινήσεις και οι λογιστικές εγγραφές, εξετάζοντας εάν τα χρηματικά εντάλματα που εκδόθηκαν συνοδεύονταν από πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά. Κατόπιν αντιπαραβολής του συνόλου των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν, σε σχέση με τα εκδοθέντα χρηματικά εντάλματα, τις τραπεζικές κινήσεις, τις σχετικές καταχωρήσεις στις καρτέλες λογιστικής παρακολούθησης, καθώς και με τα εκδοθέντα παραστατικά και δικαιολογητικά, διαπιστώθηκε ότι οι εν λόγω καρτέλες τηρούνται με επιμέλεια.

Συγκεκριμένα, για όλη την ελεγχόμενη περίοδο τα έξοδα της Αθλοθεσίας αφορούσαν: α) δαπάνες εξόδων για εκτυπώσεις βραβείων, β) δαπάνες εξόδων για τη δημοσίευση απολογισμών, γ) δαπάνες για την απονομή των βραβείων, συνοδευόμενων από χρηματικό έπαθλο και δ) έξοδα για την ετήσια παρακράτηση σε ποσοστό επί των εσόδων (15% για τα έτη ελέγχου 2010-2012, βάσει του άρθρου 8 του Ν. 1771/1988 και του πέντε τοις χιλίοις (5%) για τα υπόλοιπα ελεγχόμενα έτη, βάσει του άρθρου 65 του Ν. 4182/2013).

Κατά την ελεγχόμενη περίοδο είχαν εκδοθεί συνολικά 16 χρηματικά εντάλματα, όπως έχει ήδη αναφερθεί και σε προηγούμενη ενότητα. Για τα έτη 2010 και 2011 εκδόθηκαν δύο χρηματικά εντάλματα ανά έτος. Το ένα ΧΕ αφορούσε την πληρωμή δαπάνης «έξοδα για εκτυπώσεις βραβείων» και το άλλο την πληρωμή δαπάνης για την απονομή του βραβείου που δόθηκε ανά έτος «Βραβείο έτους συνοδευόμενο με χρηματικό έπαθλο». Για τα έτη 2012 και 2013 εκδόθηκαν τρία χρηματικά εντάλματα ανά έτος, τα πρώτα δύο αφορούσαν πληρωμές δαπανών αντίστοιχες με αυτές των ετών 2011 και 2012, ενώ το τρίτο αφορούσε πληρωμή δαπάνης για «Δημοσίευση απολογισμού οικονομικού έτους». Για τα έτη 2014 έως και 2019 εκδόθηκαν από ένα ΧΕ ανά έτος τα οποία αφορούσαν αποκλειστικά την πληρωμή δαπάνης για την απονομή του ετήσιου βραβείου.

Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στις 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 Αθηνών για ειδικούς σκοπούς, διατίθεται ποσοστό δεκαπέντε στα εκατό (15%) για την κάλυψη των δαπανών διαχείρισης και λειτουργίας των συναφών υπηρεσιών της».

Για τα έτη 2010 έως και 2013, στα οποία εφαρμόζεται η ανωτέρω διάταξη η ΕΟ διαπίστωσε ότι ενώ στα στοιχεία του προϋπολογισμού υπήρξε πρόβλεψη, ωστόσο στα απολογιστικά στοιχεία φαινόταν να μην αποδόθηκε ποτέ το ποσό υπέρ αυτού του σκοπού.

Για τα υπόλοιπα ελεγχόμενα έτη 2014-2019 εφαρμόζεται η διάταξη της παρ. 2 του Ν. 4182/2013, σύμφωνα με την οποία επιβάλλεται ετήσια παρακράτηση σε βάρος των εσόδων της Αθλοθεσίας κατά ποσοστό πέντε τοις χιλίοις (5%) για την αντιμετώπιση δαπανών των περιουσιών του Ν. 4182/2013. Αυτή η κράτηση δεν προβλέπονταν στους προϋπολογισμούς των οικονομικών ετών 2014-2016. Στον προϋπολογισμό, όμως των εξόδων του έτους 2017 (μετά την αναμόρφωση) προβλέπεται η κράτηση στον ΚΑΕ 0914 «Δαπάνες κράτησης 5/1000 του Ν. 4182/2013» με αντίστοιχη μείωση του πλεονάσματος. Διαπιστώθηκε επίσης, ότι οι προϋπολογισμοί των ετών 2018 και 2019 έχουν τροποποιηθεί, ως προς την αναφερόμενη παρακράτηση. Συνεπώς, ο φορέας φαίνεται ότι από το 2017 και μετά εναρμονίζεται με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 65 του Ν. 4182/2013.

4.2.2.2 Έλεγχος Εσόδων

Από τον έλεγχο των απολογισμών του ελεγχόμενου χρονικού διαστήματος 2010-2019 διαπιστώθηκε ότι τα μόνα εισοδήματα της Αθλοθεσίας αφορούν έσοδα από τόκους καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος.

Στον πίνακα 4.8 που ακολουθεί παρουσιάζονται αναλυτικά τα έσοδα από τους τόκους καταθέσεων της Αθλοθεσίας για όλα τα έτη ελέγχου.

Πίνακας 4.6. Στοιχεία κινητής περιουσίας αθλοθεσίας ετών 2010-2019

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 31/12	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΠΡΟΕΣΜΙΑΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΟΨΕΩΝ
2010	902,93€	19,83€
2011	919,79€	19,97€
2012	1462,19€	13,85€
2013	1190,11€	2,79€
2014	631,85€	23,35€
2015	466,22€	12,37€
2016	200,67€	31,56€
2017	149,48€	35,68€
2018	134,15€	34,87€
2019	149,03€	46,62€

4.3 Εκπλήρωση των σκοπών της Αθλοθεσίας σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη

Ο σκοπός της Αθλοθεσίας, σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη, είναι η απονομή από την Ακαδημία Αθηνών ενός βραβείου μετά χρηματικού επάθλου, κατ' έτος εφόσον επαρκούν τα εισοδήματα αλλιώς ανά διετία, στον πρώτο αριστεύσαντα πτυχιούχο της Ιατρικής Σχολής του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών.

Κατά την ελεγχόμενη περίοδο 2010-2019 απονεμήθηκαν από την Ακαδημία Αθηνών δέκα (10) βραβεία από την δωρεά των Νικολάου & Αικατερίνης Κέπετζη, δηλαδή ένα κατ' έτος, όπως και προβλεπόταν, βάσει των χορηγούμενων στοιχείων του απολογισμού και των χρηματικών ενταλμάτων. Τα βραβεία αυτά ήταν σύμφωνα με τη βούληση του διαθέτη και πληρούσαν όλες τις προβλεπόμενες προϋποθέσεις.

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

5.1 Υλοποίηση των στόχων του ελέγχου

Λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους που είχαν τεθεί κατά την έναρξη του ελέγχου του φορέα «Αθλοθεσία Νικολάου και Αικατερίνης Κέπετζη, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών», η ΕΟ συμφωνεί ότι, οι εν λόγω στόχοι υλοποιήθηκαν, όσον αφορά:

1. το περιεχόμενο,
2. την επάρκεια και
3. την αξιοπιστία του παρεχόμενου αποδεικτικού υλικού.

Ο Φορέας (Ακαδημία Αθηνών) συνεργάστηκε άρτια με όλα τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας, ως προς την επίτευξη των στόχων του ελέγχου. Το προσωπικό του κατέβαλε κάθε δυνατή προσπάθεια, πέραν των τρεχουσών υποχρεώσεών του, να ανταποκριθεί στις πιεστικές απαιτήσεις του ελέγχου με συνέπεια και πνεύμα συνεργασίας, παρά τις ιδιαίτερες επικρατούσες συνθήκες εξαιτίας της ύπαρξης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, κάτι το οποίο είχε ως συνέπεια την απαιτούμενη στο ελάχιστο δυνατό δια ζώσης επαφή.

Παρόλα αυτά, οι ελεγκτικές εργασίες διεξήχθησαν χωρίς αντικειμενικούς περιορισμούς. Ο φάκελος του ελέγχου (φυσικό αρχείο και ηλεκτρονικό) περιλαμβάνει όλο το αναγκαίο αποδεικτικό υλικό και φυλάσσεται στην Δ' Δ.Υ.Ε.Ε.

Ο βαθμός επίτευξης των στόχων του ελέγχου επιτρέπει τη διατύπωση συμπεράσματος με εύλογη διασφάλιση.

5.2 Τελικά συμπεράσματα ελέγχου

Συμπερασματικά, η ΕΟ διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη Αθλοθεσία μέσω της Ακαδημίας Αθηνών, λειτουργεί με επάρκεια στα πλαίσια των δυνατοτήτων του και ότι εκπληρώνεται ο σκοπός του, όπως αυτό αποτυπώνεται στην επιθυμία του διαθέτη και ρητά αναφέρεται στη συστατική πράξη. Μάλιστα, με το πέρασμα των ετών φαίνεται ότι η Ακαδημία Αθηνών έχει συμμορφωθεί σε σημαντικό βαθμό ως προς τις κείμενες διατάξεις, τις τηρεί και προβαίνει εμπρόθεσμα στις απαιτούμενες ενέργειες.

Την Προσωρινή Έκθεση θώρησαν ως προς την πληρότητα:

Ο Προϊστάμενος Α΄ Τμήματος Δ΄ Δ.Υ.Ε.Ε.

Δημοσθένης Αντωνόπουλος

Ο Προϊστάμενος Δ΄ Δ.Υ.Ε.Ε. κ.α.α

Βιργινία Πάνου

16-03-2022

Τα μέλη της Ελεγκτικής Ομάδας

Παναγιώτα Μητροπούλου

Μάρθα Δρίβα

Χαράλαμπος Καράκελλες

Θεωρήθηκε ως προς την ορθή απεικόνιση της απόφασης Ε.Σ.ΕΛ.

Ο Προϊστάμενος Α΄ Τμήματος Δ΄ Δ.Υ.Ε.Ε.

Δημοσθένης Αντωνόπουλος

Ο Προϊστάμενος Δ΄ Δ.Υ.Ε.Ε.

Γεώργιος Μελάς

Ο Πρόεδρος της Ε.Σ.ΕΛ.

Γεώργιος Γεωργίου

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Φορέας: ΑΘΛΟΘΕΣΙΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ & ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΚΕΠΕΤΖΗ, υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών

Εύρημα	Ανάλυση	Σύσταση Τεκμηρίωση και προθεσμία συμμόρφωσης	Ποσό πράξης καταλογισμού/ δημοσιονομική ς διόρθωσης	Αποδέκτης
1. Μη χορήγηση έγκρισης από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή για όλα τα έτη, σύμφωνα με το άρθρο 101 του Ν. 2039/1939 (για τα έτη 2009-2012) και του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013 (για τα έτη 2013-2019).	Δεν έχει δοθεί έγκριση των απολογισμών από την εποπτεύουσα αρχή για κανένα από τα ελεγχόμενα έτη, όπως προβλέπεται από άρθρο 101 του Ν. 2039/1939 (για τα έτη 2009-2012) και του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013 (για τα έτη 2013-2019).	<p><u>Σύσταση:</u> Η αρμόδια εποπτεύουσα αρχή να προβεί κατόπιν του παρόντος ελέγχου στην έγκριση των απολογισμών εκάστου οικονομικού έτους.</p> <p><u>Τεκμηρίωση συμμόρφωσης:</u> Να αποσταλεί στο Β' Τμήμα της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε. το έγγραφο της έγκρισης του απολογισμού του οικονομικού έτους 2020 από την αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής).</p> <p><u>Προθεσμία συμμόρφωσης:</u> Τέσσερις (4) μήνες μετά την κοινοποίηση της οριστικής έκθεσης.</p>	-	Δ/νση Κοινοφελών Περιουσιών Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής