



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ



ΚΥΠΡΙΑΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ αρ. ΝΥ/01/2019

Έλεγχος Καθυστερημένων Εσόδων
Νομικής Υπηρεσίας
στις 31.12.2017.

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑ:
ΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

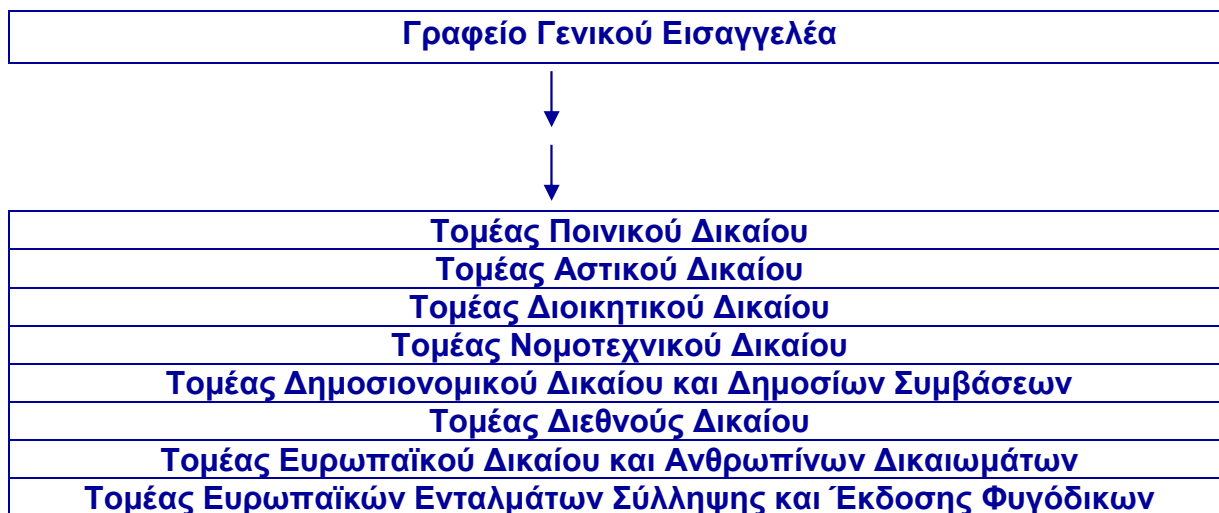
27 Μαΐου 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σύνοψη.....	1
A. Εισαγωγή.....	3
B. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.	4
Γ. Ευρήματα.....	6
1. Ετοιμασία Έκθεσης Καθυστερημένων Εσόδων.....	6
2. Επιδικασθέντα έξοδα Προσφυγών υπέρ της Δημοκρατίας.	6
2.1 Μη επαλήθευση στοιχείων.....	6
2.2 Μη συμπερίληψη οφειλόμενων επιδικασθέντων εξόδων προσφυγών στην Έκθεση Καθυστερημένων Εσόδων στις 31.12.2017.....	8
2.3 Καθυστέρηση στην είσπραξη οφειλών.....	8
2.4 Καθυστέρηση στην καταχώριση του καταλόγου εξόδων από τη Νομική Υπηρεσία.....	10
2.5 Καθυστέρηση στον υπολογισμό ή ψήφιση εξόδων από τον Πρωτοκολλητή.....	11
2.6 Ενημέρωση συστήματος.....	12
2.7 Μη λήψη εισπρακτικών μέτρων.....	13
3. Επιδικασθέντα έξοδα αγωγών υπέρ της Δημοκρατίας.....	14
3.1 Μεταφορά/καταχώριση των στοιχείων που αφορούν τα επιδικασθέντα έξοδα αγωγών από τα χειρόγραφα μητρώα στο σύστημα.....	14
3.2 Μη Υπολογισμός Οφειλόμενων ποσών.....	14
3.3 Μη Είσπραξη σημαντικών ποσών.....	14
3.4 Μη λήψη εισπρακτικών μέτρων.....	16
4. Διαδικασίες είσπραξης εσόδων.....	16
5. Μη εντοπισμός/Απώλεια φακέλων προσφυγών και αγωγών.....	18

Σύνοψη.

Ο Γενικός Εισαγγελέας προΐσταται της Νομικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας, η οποία είναι ανεξάρτητη Υπηρεσία, μη υπαγόμενη σε οποιοδήποτε Υπουργείο. Στη Νομική Υπηρεσία λειτουργούν σειρά από Τομείς, όπως παρουσιάζονται πιο κάτω:



Στα πλαίσια των προνοιών του άρθρου 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξήγαγε Έλεγχο Συμμόρφωσης για τα καθυστερημένα έσοδα στη Νομική Υπηρεσία για το έτος που έληξε στις 31.12.2017. Τα σημαντικότερα ευρήματα/διαπιστώσεις του παρόντος ελέγχου συνοψίζονται στα ακόλουθα σημεία:

- Μη ετοιμασία έκθεσης καθυστερημένων εσόδων για τις οφειλές από ιδιώτες, εταιρείες και αλλοδαπούς κατά παράβαση της Δημοσιονομικής και Λογιστικής Οδηγίας αρ. 42 με αποτέλεσμα να μην παρέχεται ολοκληρωμένη και έγκυρη πληροφόρηση αναφορικά με το ύψος των καθυστερημένων εσόδων στις 31.12.2017.

(α) Επιδικασθέντα έξοδα προσφυγών υπέρ της Δημοκρατίας.

- Μη επαλήθευση των στοιχείων που αφορούν τα επιδικασθέντα έξοδα προσφυγών τα οποία έχουν μεταφερθεί/καταχωριστεί από τα χειρόγραφα μητρώα στο μηχανογραφημένο σύστημα και διαπίστωση ότι το σύστημα δεν παρέχει αξιόπιστη πληροφόρηση.
- Συνολικό ποσό ύψους €1.983.769 που αφορά επιδικασθέντα έξοδα προσφυγών κατά την περίοδο 1994-2017 δεν έχει συμπεριληφθεί στην Έκθεση Καθυστερημένων Εσόδων στις 31.12.2017.
- Μεγάλη καθυστέρηση στην είσπραξη των οφειλών και στη λήψη ενδεδειγμένων μέτρων.
- Καθυστέρηση στην καταχώριση του καταλόγου εξόδων από τη Νομική Υπηρεσία.
- Καθυστέρηση στον υπολογισμό ή ψήφιση εξόδων από τον Πρωτοκολλητή.
- Μη ενημέρωση του συστήματος με τα επιδικασθέντα ποσά για όλες τις υποθέσεις.
- Μη λήψη εισπρακτικών μέτρων.

(β) Επιδικασθέντα έξοδα αγωγών υπέρ της Δημοκρατίας.

- Η μεταφορά/καταχώριση των στοιχείων που αφορούν τα επιδικασθέντα έξοδα αγωγών από τα χειρόγραφα μητρώα στο σύστημα δεν έχει ολοκληρωθεί.
- Δεν έχει υπολογιστεί το ύψος των οφειλόμενων ποσών και δεν έχουν συμπεριληφθεί στην Έκθεση Καθυστερημένων Εσόδων στις 31.12.2017.
- Μη λήψη εισπρακτικών μέτρων.
- Δεν ακολουθούνται οι διαδικασίες που καθορίστηκαν με την Εγκύκλιο αρ. 1696, ημερ. 5.11.2012 του Γενικού Λογιστηρίου, με θέμα «Διαδικασίες είσπραξης των εσόδων του Κράτους-Καθορισμός Γενικής Πολιτικής», με σκοπό:
 - (i) την ελάχιστη δυνατή δημιουργία νέων καθυστερημένων εσόδων, και
 - (ii) την είσπραξη των υφιστάμενων καθυστερημένων εσόδων.
- Μη εντοπισμός/απώλεια φακέλων προσφυγών και αγωγών.

Τα πορίσματα του ελέγχου, μαζί με τις εισηγήσεις μας, αποστάληκαν με επιστολή μας στο Γενικό Εισαγγελέα για σχόλια και απόψεις, καθώς και για τη λήψη των αναγκαίων διορθωτικών μέτρων. Οι απόψεις του έχουν ενσωματωθεί στην παρούσα Έκθεση.

A. Εισαγωγή.

Σύμφωνα με το Άρθρο 112 του Συντάγματος, ο Γενικός Εισαγγελέας διορίζεται από τον Πρόεδρο της Κυπριακής Δημοκρατίας. Σύμφωνα με το Άρθρο 113, ο Γενικός Εισαγγελέας είναι ο νομικός σύμβουλος της Δημοκρατίας, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Υπουργικού Συμβουλίου και των Υπουργών, ασκεί δε κάθε άλλη εξουσία και εκτελεί κάθε άλλη υπηρεσία ή καθήκον που καθορίζεται ή ανατίθεται σε αυτόν από το Σύνταγμα ή το Νόμο. Ο Γενικός Εισαγγελέας της Δημοκρατίας έχει εξουσία κατά την κρίση του προς το δημόσιο συμφέρον να κινεί, διεξάγει, επιλαμβάνεται και συνεχίζει ή διακόπτει οποιαδήποτε διαδικασία ή διατάσσει δίωξη εναντίον οποιουδήποτε προσώπου στη Δημοκρατία για οποιοδήποτε αδίκημα.

Οι κύριες στρατηγικές επιδιώξεις της Νομικής Υπηρεσίας είναι οι ακόλουθες:

- Ο εκσυγχρονισμός της νομοθεσίας και η εισαγωγή νέων θεσμών που να ανταποκρίνονται στις κοινωνικές και οικονομικές απαιτήσεις ενός σύγχρονου ευρωπαϊκού κράτους.
- Η συμβολή στη μείωση του εγκλήματος και των ανησυχιών που προκαλεί με την προώθηση της εμπιστοσύνης του κοινού στις κρατικές υπηρεσίες, καθώς και η διασφάλιση της απονομής της δικαιοσύνης από ικανούς Λειτουργούς, ώστε αυτή να απονέμεται ανεξάρτητα και με βάση τις αρχές της ισοπολιτείας.
- Η συμβολή στην ταχύτερη και ορθότερη εφαρμογή του δικαίου και ιδιαίτερα εκείνου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και η παροχή στην κρατική μηχανή των εξειδικευμένων συμβουλών και καθοδήγησης που χρειάζεται για να λειτουργεί αποδοτικά και προς το συμφέρον του πολίτη στο περιβάλλον της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Η υπεράσπιση με τον πιο αποτελεσματικό τρόπο των συμφερόντων του κράτους ενώπιον τόσο των δικαστηρίων της Δημοκρατίας όσο και των διεθνών δικαστηρίων και κυρίως των ευρωπαϊκών.

B. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.

1. Σκοπός του ελέγχου.

Ο υπό αναφορά έλεγχος διενεργήθηκε στα πλαίσια των συνταγματικών αρμοδιοτήτων του Γενικού Ελεγκτή της Δημοκρατίας. Σύμφωνα με το άρθρο 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, ο Γενικός Ελεγκτής ελέγχει εν ονόματι της Δημοκρατίας όλες τις εισπράξεις και πληρωμές και όλους τους λογαριασμούς χρηματικών διαθεσίμων και άλλου ενεργητικού ή άλλων υποχρεώσεων που αναλαμβάνει η Δημοκρατία ή που δημιουργούνται για λογαριασμό της. Για το σκοπό αυτό, ο Γενικός Ελεγκτής έχει δικαίωμα να επιθεωρεί και να ελέγχει όλα τα σχετικά βιβλία, αρχεία και καταστάσεις, καθώς και τους χώρους όπου φυλάγεται το πιο πάνω ενεργητικό. Επιπρόσθετα, ο Γενικός Ελεγκτής ασκεί κάθε άλλη εξουσία ή εκτελεί οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα ή υποχρεώσεις που καθορίζονται ή του αναθέτονται δια νόμου.

Σκοπός του παρόντος ελέγχου συμμόρφωσης, είναι να εξετάσει/αξιολογήσει, μέσω της εξασφάλισης επαρκών, κατάλληλων και συναφών αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου κατά πόσο η Νομική Υπηρεσία συμμορφώνεται με την εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου αρ. 1696 ημερ. 5 Νοεμβρίου 2012 με θέμα: Διαδικασίες είσπραξης των εσόδων του κράτους-Καθορισμός Γενικής Πολιτικής.

2. Μεθοδολογία.

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

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

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

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

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

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Προτύπου ISSAI 400, οι έλεγχοι συμμόρφωσης των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων μπορεί να διεξαχθούν ως ξεχωριστοί έλεγχοι ή ως μέρος ενός ευρύτερου οικονομικού ή/και διαχειριστικού ελέγχου. Οι έλεγχοι αυτοί αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσο οι ενέργειες του ελεγχόμενου

συνάδουν με τις αρχές ή κανόνες που τον διέπουν. Οι αρχές και κανόνες αυτοί μπορεί να αφορούν στη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας, κανονισμών ή συμφωνιών, ή με τις γενικές αρχές χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και συμπεριφοράς δημοσίων αξιωματούχων σε σχέση με τις γενικές αρχές διοικητικού δικαίου. Οι έλεγχοι συμμόρφωσης διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στη διασφάλιση ότι πληρούνται οι αρχές της διαφάνειας, λογοδοσίας και καλής διακυβέρνησης.

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

Γ. Ευρήματα.

1. Ετοιμασία Έκθεσης Καθυστερημένων Εσόδων.

Όπως έχουμε σημειώσει και στις Ετήσιες Εκθέσεις της Υπηρεσίας μας για τα προηγούμενα έτη καθώς και στην Ειδική Έκθεση για το έτος 2016 η οποία δημοσιεύτηκε στις 17 Ιανουαρίου 2018, δεν ετοιμάζονται εκθέσεις καθυστερημένων εσόδων για τις οφειλές από ιδιώτες, εταιρείες και αλλοδαπούς όπως προβλέπεται στις Δημοσιονομικές και Λογιστικές Οδηγίες (αρ. 42) με αποτέλεσμα να μην παρέχεται ολοκληρωμένη και έγκυρη πληροφόρηση αναφορικά με το ύψος των καθυστερημένων εσόδων στις 31.12.2017. Σημειώνεται ότι στην εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου με αρ. 1769 ημερ. 16.10.2017, στην παράγραφο 3.4 «Καθυστερημένα Έσοδα» αναφέρεται ότι «Είναι ευθύνη όλων των Ελεγχόντων Λειτουργών να καταγράψουν όλα τα καθυστερημένα έσοδα τα οποία θα πρέπει να υποβληθούν με το καθορισμένο έντυπο για την περίοδο που λήγει την 31 Δεκεμβρίου, 2017».

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, οι εκθέσεις καθυστερημένων εσόδων που ετοιμάζονται στο τέλος κάθε έτους και αποστέλλονται στο Γενικό Λογιστήριο περιλαμβάνουν μόνο τα υπόλοιπα καθυστερημένων εσόδων τα οποία εισπράττονται με δόσεις που αποκόπτονται από τους μισθούς ή συντάξεις δημοσίων υπαλλήλων. Σύμφωνα με την Έκθεση Καθυστερημένων Εσόδων (Γ.Λ.20) που υποβλήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο και στην Υπηρεσία μας, τα καθυστερημένα έσοδα στις 31.12.2017 ανήλθαν σε €23.876 σε σύγκριση με €11.310 στις 31.12.2016 και αφορούν οφειλές από 30 άτομα.

Σύσταση: Επισημάνθηκε ότι το θέμα είναι πολύ σοβαρό καθότι δεν υπάρχει ολοκληρωμένη πληροφόρηση για το ύψος των καθυστερημένων εσόδων και θα πρέπει να δρομολογηθούν άμεσα οι απαραίτητες ενέργειες για την επίλυση του. Επαναλαμβάνεται και πάλι η σύσταση για την ετοιμασία της Κατάστασης Καθυστερημένων Εσόδων με βάση τη Δημοσιονομική και Λογιστική Οδηγία αρ. 42 και να ακολουθούνται οι οδηγίες της σχετικής εγκυκλίου του Γενικού Λογιστηρίου.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ενημέρωσε ότι μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου 2018, για τεχνικούς λόγους δεν υπήρχε η δυνατότητα στο ηλεκτρονικό σύστημα να εξάγονται καταστάσεις μέχρι μία συγκεκριμένη ημερομηνία. Το θέμα έχει πλέον επιλυθεί, και τα στοιχεία στο ηλεκτρονικό σύστημα των προσφυγών θα μπορούν να μας αποστέλλονται έγκαιρα.

2. Επιδικασθέντα έξοδα Προσφυγών υπέρ της Δημοκρατίας.

2.1 Μη επαλήθευση στοιχείων.

Τον Μάιο 2017 ολοκληρώθηκε η μεταφορά/καταχώριση όλων των στοιχείων που αφορούν τα επιδικασθέντα έξοδα προσφυγών από τα χειρόγραφα μητρώα στο μηχανογραφικό σύστημα. Όπως πληροφορηθήκαμε δεν έχει γίνει επαλήθευση των στοιχείων που έχουν καταχωριστεί στο σύστημα. Από δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι το σύστημα δεν παρέχει αξιόπιστη πληροφόρηση.

Αναφέρονται ενδεικτικά τα πιο κάτω:

- Εντοπίστηκαν 384 υποθέσεις που αφορούν τα έτη 1995 μέχρι 2007 για τις οποίες αποφασίστηκαν/εγκρίθηκαν από το Δικαστήριο επιδικασθέντα ποσά και δεν καταχωρίστηκε η ημερομηνία απόφασης.

Όπως μας ενημέρωσε ο Γενικός Εισαγγελέας, οι 384 υποθέσεις της περιόδου 1995-2007, είναι παλιές υποθέσεις για τις οποίες δεν είχε καταχωριστεί από το σχετικό φάκελο η ημερομηνία της απόφασης στα χειρόγραφα μητρώα, και κατ' επέκταση όταν έγινε η μεταφορά των δεδομένων στο ηλεκτρονικό σύστημα, δεν υπήρχε αυτή η πληροφορία. Μετά το 2016 όταν δημιουργήθηκε το ηλεκτρονικό σύστημα είσπραξης εξόδων, σε όλες τις νέες υποθέσεις υπάρχει και αυτό το στοιχείο.

- Εντοπίστηκαν 25 περιπτώσεις για τις οποίες δεν καταχωρίστηκαν τα ακόλουθα τρία στοιχεία: όνομα χρεώστη, επιδικασθέν ποσό και υπόλοιπο χρεώστη. Σημειώνεται επίσης ότι, για 14 από αυτές έχει καταχωριστεί ημερομηνία απόφασης και για 2 υποθέσεις (αρ. υπόθεσης 158/13 & 364/12) έχει εγκριθεί η διαγραφή των οφειλόμενων ποσών από την Τεχνική Επιτροπή.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ανέφερε ότι τα δεδομένα αυτά υπάρχουν στο σύστημα, όμως για τεχνικούς λόγους που αφορούν στον τρόπο λειτουργίας του ηλεκτρονικού συστήματος, δεν φαίνονται και θα καταβληθεί προσπάθεια αναβάθμισης του συστήματος σε συνεργασία με το Τμήμα Ηλεκτρομηχανολογικών Υπηρεσιών, για να υπάρχει ολοκληρωμένη εικόνα.

- Εντοπίστηκαν 287 περιπτώσεις που αφορούν τα έτη 1997 μέχρι 2008 για τις οποίες δεν καταχωρίστηκαν τα επιδικασθέντα ποσά ούτε το υπόλοιπο χρεώστη.

Η Νομική Υπηρεσία μας πληροφόρησε ότι έχει καταχωρίσει κατάλογο εξόδων στον Πρωτοκολλητή και εκκρεμεί η απάντηση.

Σημειώθηκε ότι, όσον αφορά τα οφειλόμενα επιδικασθέντα ποσά που αφορούν περιπτώσεις δημόσιων υπαλλήλων, εκπαιδευτικών και συνταξιούχων υπαλλήλων, αυτά αρχικά καταχωρίζονται στο σύστημα. Στη συνέχεια ενημερώνεται το λογιστήριο της Νομικής Υπηρεσίας για τις περιπτώσεις όπου δεν υπήρξε ανταπόκριση έτσι ώστε να αρχίσει η αποκοπή μηνιαίων δόσεων από το μισθό ή τη σύνταξη τους. Όπως πληροφορηθήκαμε οι περιπτώσεις αυτές παρουσιάζονται στο σύστημα με μηδενικό υπόλοιπο, δηλαδή ως σαν να έχουν εξοφληθεί. Το λογιστήριο της Νομικής Υπηρεσίας για τις περιπτώσεις αυτές τηρεί ξεχωριστό χειρόγραφο «Μητρώο Αποκοπών ποσών/δόσεων από τις συντάξεις και τους μισθούς των δημόσιων υπαλλήλων» για την παρακολούθησή τους.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ενημέρωσε ότι θα γίνει διόρθωση στο σύστημα ώστε να συμπεριληφθούν οι συγκεκριμένες οφειλές με το πραγματικό υπόλοιπο.

Σύσταση: Θα πρέπει να γίνει επαλήθευση της ορθότητας των δεδομένων που έχουν καταχωριστεί στο μηχανογραφικό σύστημα σε σχέση με τα χειρόγραφα μητρώα που τηρούνταν καθώς επίσης και με τα στοιχεία που βρίσκονται στους φακέλους των προσφυγών. Τα οφειλόμενα επιδικασθέντα ποσά που αφορούν περιπτώσεις δημόσιων υπαλλήλων, εκπαιδευτικών και συνταξιούχων υπαλλήλων να μην καταχωρίζονται σε χειρόγραφο Μητρώο αλλά στο μηχανογραφικό σύστημα.

Όπως μάς ενημέρωσε ο Γενικός Εισαγγελέας για το θέμα της επαλήθευσης των στοιχείων που έχουν καταχωριστεί στο σύστημα όσο και τις λοιπές παραλείψεις, θα καταβληθεί προσπάθεια συμμόρφωσης το συντομότερο, στο πλαίσιο των υφιστάμενων δυνατοτήτων κυρίως σε ότι αφορά τη στελέχωση.

2.2 Μη συμπερίληψη οφειλόμενων επιδικασθέντων εξόδων προσφυγών στην Έκθεση Καθυστερημένων Εσόδων στις 31.12.2017.

Σύμφωνα με κατάσταση που εξήχθη από το πιο πάνω σύστημα, στις 31.12.2017, 2.685 χρεώστες όφειλαν συνολικό ποσό ύψους €1.983.769 που αφορά την περίοδο 1994-2017 (€2.105.611 από 2.802 χρεώστες, μέχρι 17.7.2018). Ποσό ύψους €357.754 (€376.429 μέχρι 17.7.2018) αφορά σε οφειλές από 481 αλλοδαπούς (493 μέχρι 17.7.2018). Επισημαίνεται ότι τα οφειλόμενα ποσά από τα επιδικασθέντα έξοδα προσφυγών δεν περιλαμβάνονται στην Έκθεση Καθυστερημένων Εσόδων 31.12.2017.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ενημέρωσε ότι το θέμα έχει πλέον επιλυθεί, και τα στοιχεία στο ηλεκτρονικό σύστημα των προσφυγών θα μπορούν να μας αποστέλλονται έγκαιρα και καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για συμμόρφωση με τις συστάσεις μας όσον αφορά τα καθυστερημένα έσοδα στο σύνολό τους.

2.3 Καθυστέρηση στην είσπραξη οφειλών.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε μεγάλη καθυστέρηση στην είσπραξη των οφειλών και στη λήψη ενδεδειγμένων μέτρων. Αναφέρονται ενδεικτικά παραδείγματα:

Πίνακας 1:

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα
Εκλογική Αίτηση 1/09	ΚΤ	13.7.2010 Συντάχθηκε 8.10.2013	€3.500	Επιστολή 20.4.2015
Εκλογική Αίτηση 3/06	Ο Ι	30.3.2007 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 10.9.2007)	€3.183	<u>Επιστολές:</u> 4.10.2007, 19.6.2008, 12.3.2009 (δόθηκε προθεσμία 30 ημερών) & 15.12.2017(δόθηκε προθεσμία 30 ημερών)
ΑΕ 5/10 (προσφυγή 115/08)	R N Ltd	29.11.2013	€2.500	Επιστολή 26.4.2014
952/10	ΑΟ	18.5.2012 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 11.7.2012)	€1.484	Επιστολή 13.9.2012 Επιστολή 18.5.2018 Αφορά περίπτωση Δημόσιου Υπάλληλου για την οποία δεν δόθηκαν οδηγίες στο λογιστήριο για αποκοπή μηνιαίων δόσεων από το μισθό της. Σημειώνεται επίσης ότι στις 19.4.2018 επιδικάστηκαν επιπρόσθετα έξοδα ύψους €2.500 για την ΑΕ131/12.

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα
1336/00	Χ Χ	10.9.2003 Πιστοποιητικό Καταλ. Εξόδου 25.7.2006	€1.469	Memo 25.4.2017 για όλες τις υποθέσεις. Επιστολές 29.12.2008 & 2.4.2009 Writ 19.6.09 – ανεκτέλεστο
AE3709		8.5.2006 Πιστοποιητικό Καταλ. Εξόδου 19.4.2007	€1.743	
		10.7.2008 Πιστοποιητικό Καταλ. Εξόδου 16.12.2008	€1.093	
2322/06 2323/06 446/07 687/07		17.2.2010 4.11.2009 20.5.2010 17.2.2010	€1.200 €1.200 €1.000 €1.200	Επιστολή 16.6.2014 Επιστολή 23.11.2009 Επιστολή 3.6.2010 Επιστολές 23.11.09, 27.8.2010 και Writ 5.10.2010.
1229/08		11.11.2009	€500	Επιστολές 14.5.14, 31.10.2016 και Writ 4.1.2017 (ανεκτέλεστο)
634/09 AE215/09 AE224/09		29.4.2013 12.11.2013 13.3.2014	€1.500 €1.000 €1.000	Επιστολή 7.5.2013 Επιστολή 21.3.2014 Επιστολές 14.5.14, 31.10.2016 και Writ 4.1.2017 (ανεκτέλεστο)
AE43/10 AE44/10 AE96/10		14.5.2014 14.5.2014 30.1.2015	€1.000,00 €1.000,00 <u>€1.500,00</u> <u>€16.405</u>	Επιστολή 6.6.2014 ----- Επιστολή 25.2.2015
919/11	X I	5.11.2014	€1.300	Επιστολή 28.7.2017
1677/08	A Ltd	28.11.2011	€1.250	Επιστολή 2.2.2018 με την οποία ζητείται το συνολικό ποσό των €3.250 στο οποίο περιλαμβάνονται και τα έξοδα από την ΑΕ 6/12 για την οποία η απόφαση λήφθηκε στις 15.1.2018.

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα
1475/99	B Ltd	17.1.2001	€803	Η εταιρεία διαλύθηκε, επιστολή 13.10.2003 προς Έφορο Εταιρειών για μέρισμα 24.11.2003. ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ
67/98	Γ Ltd	27.11.2001	€1.073	Επιστολές 16.11.2001, 15.7.2004. Writ ημερ.13.10.2005 ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ
1349/00	ΑΠ	14.12.2001	€854	Επιστολές 14.12.2004, 1.9.2005. Writ ημερ.30.1.2006 ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ
1149/91	Δ Λτδ	14.6.1994	€380	Writ – Επεστράφη ανεκτέλεστο ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ
495/95 494/95 493/95	Κ Μ	28.5.1997	€171 €171 €171	Writ – Ανεκτέλεστο ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ

Σημείωση:

Όπως έχει διαφανεί από τον πιο πάνω πίνακα υπάρχουν περιπτώσεις για τις οποίες η είσπραξη των οφειλόμενων ποσών φαίνεται ότι έχει καταστεί αδύνατη και θα πρέπει η Υπηρεσία να ακολουθήσει τις νενομισμένες διαδικασίες για τη διαγραφή των μη εισπραξιμων ποσών.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς πληροφόρησε ότι προωθούνται διάφορες ενέργειες για την επίσπευση της είσπραξης των οφειλών. Ειδικότερα, μάς ενημέρωσε ότι έχει αποστείλει επιστολή στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, με σκοπό να ενημερωθεί για τυχόν ύπαρξη ακίνητης περιουσίας επ' ονόματι του χρεώστη. Στάλθηκε επίσης επιστολή στον Έφορο Εταιρειών για να τον πληροφορήσει για το καθεστώς στην περίπτωση εταιρειών, καθώς και εκ νέου υπενθυμίσεις στους οφειλέτες. Όσον αφορά το ενδεχόμενο διαγραφής κάποιων από τις οφειλές, αναφέρεται ότι ετοιμάζεται κατάλογος για να προωθηθεί στην αρμόδια Τεχνική Επιτροπή Διαγραφής μη Εισπραξιμων Δημοσίων Χρημάτων του Γενικού Λογιστηρίου.

2.4 Καθυστέρηση στην καταχώριση του καταλόγου εξόδων από τη Νομική Υπηρεσία.

Σε ορισμένες περιπτώσεις παρατηρήθηκε σημαντική καθυστέρηση, μέχρι και 5 χρόνια, στην καταχώριση του καταλόγου εξόδων στο Πρωτοκολλητή, από τους Νομικούς της Υπηρεσίας. Παρατίθενται πιο κάτω ενδεικτικά παραδείγματα:

Πίνακας 2:

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	
ΑΕ166/09	Ε Ltd	28.6.2012		Ο κατάλογος εξόδων καταχωρήθηκε από τη ΝΥ με μεγάλη καθυστέρηση στις 26.9.2017.
76/13	Κοινοτικό Συμβούλιο Α	12.3.2013		Από επισκόπηση στο φάκελο διαπιστώθηκε ότι ετοιμάστηκε κατάλογος εξόδων ωστόσο δεν καταχωρήθηκε στον Πρωτοκολλητή.
1462/09	ΣΤ Ltd	7.11.2014		Από επισκόπηση στο φάκελο δεν εντοπίστηκε κατάλογος εξόδων

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ενημέρωσε ότι λαμβάνονται μέτρα για να μην υπάρχει καθυστέρηση στην καταχώριση του καταλόγου εξόδων. Μεγάλο μέρος του προβλήματος αφορά το γεγονός ότι οι δικηγόροι που χειρίζονται τις υποθέσεις, κρατούν τους φακέλους κοντά τους, είτε για άλλη χρήση, είτε επειδή η υπόθεση συνεχίζεται με έφεση. Επίσης, κυκλοφόρησε σχετική εσωτερική εγκύκλιος με ημερομηνία 5/2/2019, για να δίνεται προτεραιότητα στο θέμα των εσόδων πριν οι φάκελοι επιστραφούν στους λειτουργούς για άλλη χρήση.

2.5 Καθυστέρηση στον υπολογισμό ή ψήφιση εξόδων από τον Πρωτοκολλητή.

Στην κατάσταση «Υπόλοιπα χρεωστών επιδικασθέντων εξόδων» στις 31.12.2017 περιλαμβάνονται περίπου 418 περιπτώσεις για τις οποίες φαίνεται ότι εκκρεμεί ο υπολογισμός ή ψήφιση εξόδων από τον Πρωτοκολλητή. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, σε ορισμένες περιπτώσεις, σημαντική καθυστέρηση στον υπολογισμό ή ψήφιση των εξόδων από τον Πρωτοκολλητή. Παρατίθενται πιο κάτω ενδεικτικά παραδείγματα:

Πίνακας 3:

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	
1049/12	Μ ΠΕ	4.9.2015	Κατάλογος εξόδων καταχωρίστηκε στις 20.10.2015.
ΑΕ69/09	Β Ε	11.2.2013	Αρχικά ο κατάλογος εξόδων καταχωρίστηκε στις 24.4.2013 και ήταν ορισμένος για ψήφιση στις 23.5.2013. Στις 29.9.2017 ο κατάλογος επανακαταχωρίστηκε.

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	
ΑΕ125/14	Z Ltd	13.7.2015	Κατάλογος εξόδων καταχωρίστηκε στις 2.12.2015.
396/05	A Χ'Σ	31.7.2006	Αρχικά ο κατάλογος εξόδων καταχωρίστηκε στις 13.11.2006. Σύμφωνα με σημείωση στο φάκελο ο κατάλογος χάθηκε στο δικαστήριο και στις 10.5.2010 καταχωρίστηκε εκ νέου με ημερομηνία επιψήφισης ενώπιον του Πρωτοκολλητή του Ανωτάτου Δικαστηρίου 7.6.2010 για το ποσό των €1.285 (στο φάκελο υπάρχει σημείωση από το Δικηγόρο «ΡΑ ημερ. 9.11.2006)

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ενημέρωσε ότι γίνονται ήδη επαφές με τον Πρωτοκολλητή για να διευκρινιστούν οι υποθέσεις.

2.6 Ενημέρωση συστήματος.

Από επισκόπηση των σχετικών φακέλων διαφάνηκε ότι το σύστημα δεν ήταν ενημερωμένο με τα επιδικασθέντα ποσά για όλες τις υποθέσεις. Παρατίθενται πιο κάτω ενδεικτικά παραδείγματα:

Πίνακας 4:

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα	Μηχανογρ. Σύστημα
363/11	I M και 12 άλλοι	26.10.2012	€1.400	Επιστολή 12.12.2012	-
2466/06 2467/07 17/2007 58/07 59/07 1188/07 1189/07 63/07 1190/07 97/07	H M κ.α. ΠΣ H Ltd Φ. Χ Φ. Χ Φ. Χ Φ. Λ. Λ. Λ A. X &RG	10.10.2012 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 14.12.2012)	€5.825		-
812/11	Θ Ltd	2.12.2013 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 4.6.2014)	€1.686	Επιστολή 25.8.2014	Κατάλογος 9.1.2013

Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα	Μηχανογρ. Σύστημα
5921/13	Α Α	2.10.2013 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 26.6.2014)	€788	Εισπράχθηκε 17.9.2014	Κατάλογος 9.1.2013
1172/11	Ι Ltd	17.7.2013 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 5.11.2013)	€1.331		Κατάλογος 13.8.2013
159/10	ΔΚ κ.α.	10.8.2011 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 26.10.2011)	€1.395	Επιστολή 5.12.2011	Κατάλογος 7.9.2011
641/07	Ι Π	8.12.2008 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 3.2.2009)	€1.033		Κατάλογος 2.1.2009
535/04	Δ Σ	24.5.2005 (έγκριση εξόδων από το Δικαστήριο 10.6.2005)	€1.064 (£623)		Κατάλογος 31.5.2005 & Επιστολή 16.6.2005

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάζ ανέφερε ότι φαίνεται, εκ πρώτης όψεως, ότι πρόκειται για υποθέσεις για τις οποίες εκ παραδρομής δεν ενημερώθηκε το μητρώο εξόδων. Θα ελεγχθούν μία προς μία, για να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα ανάλογα.

2.7 Μη λήψη εισπρακτικών μέτρων.

Από την κατάσταση «Υπόλοιπα χρεωστών επιδικασθέντων εξόδων» στις 31.12.2017 εντοπίστηκαν περιπτώσεις για τις οποίες φαίνεται ότι δεν έγιναν οποιεσδήποτε ενέργειες για την είσπραξη των επιδικασθέντων ποσών (περίπτωση 3 και 4). Σημειώνεται ότι μετά από επισκόπηση των σχετικών φακέλων διαφάνηκε ότι το μηχανογραφικό σύστημα δεν ήταν ορθά ενημερωμένο όπως φαίνεται από τα πιο κάτω:

A/A	Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Υπόλοιπο 31.12.2017 €	
1.	606/06	Κ Ltd	14.11.2007	700	Σημ. 1
2.	67/07	Λ Ltd	1.6.2010	2.000	Σημ. 2
3.	123/08	Α Κ Μ	9.5.2011	200	

A/A	Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Υπόλοιπο 31.12.2017 €	
4.	123/08	Γ Κ	9.5.2011	200	
5.	111/10	Μ Λτδ	9.3.2015	500	Σημ. 2
6.	1911/12	Χ Τ	6.3.2015	200	Σημ. 2
7.	869/14	ΔΑ	29.12.2017	1.200	Σημ. 3
8.	92/17	Ο W Κ	28.9.2017	1.500	Σημ. 2

Σημ. 1: Το ποσό εξοφλήθηκε τον Μάιο 2014.

Σημ. 2: Στάληκαν επιστολές υπενθύμισης (19.7.2010, 18.3.2015, 6.4.2015, 6.10.2017) και στις 7.9.2018 ζητήθηκε από το Ανώτατο Δικαστήριο η έκδοση εντάλματος για την εκποίηση της κινητής περιουσίας του οφειλέτη.

Σημ. 3: Ο δικηγόρος του οφειλέτη με επιστολή του ημερ. 16.1.2018 ζήτησε όπως η αποπληρωμή της πιο πάνω οφειλής διευθετηθεί με μηνιαίες δόσεις.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ανέφερε ότι υπάρχει σοβαρό πρόβλημα υποστελέχωσης στον Τομέα Είσπραξης Επιδικασθέντων Εξόδων (είναι στελεχωμένος με μόνο ένα άτομο το οποίο είναι επιφορτισμένο και με άλλα καθήκοντα) και ότι καταβάλλονται προσπάθειες για ενίσχυση του Τομέα, ενώ παράλληλα εξετάζονται και άλλες πιθανές λύσεις τόσο για το νομικό σκέλος όσο και το διοικητικό/γραφειακό.

3. Επιδικασθέντα έξοδα αγωγών υπέρ της Δημοκρατίας.

3.1 Μεταφορά/καταχώριση των στοιχείων που αφορούν τα επιδικασθέντα έξοδα αγωγών από τα χειρόγραφα μητρώα στο σύστημα.

Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας Ειδικής Έκθεσης δεν έχει ολοκληρωθεί η μεταφορά/καταχώριση των στοιχείων που αφορούν τα επιδικασθέντα έξοδα αγωγών από τα χειρόγραφα μητρώα στο σύστημα. Τα πιο πάνω έξοδα εξακολουθούν να καταχωρίζονται στα χειρόγραφα μητρώα.

3.2 Μη Υπολογισμός Οφειλόμενων ποσών.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν υπολογίστηκε το συνολικό ποσό των οφειλόμενων ποσών, τα οποία σημειωτέον δεν περιλαμβάνονται στην Έκθεση Καθυστερημένων Εσόδων 31.12.2017 που υποβλήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο.

Σύσταση: Με την ολοκλήρωση της πιο πάνω εργασίας θα πρέπει να γίνει επαλήθευση της ορθότητας των δεδομένων που έχουν καταχωριστεί στο σύστημα σε σχέση με τα χειρόγραφα μητρώα καθώς επίσης και με τα στοιχεία που βρίσκονται στους φακέλους των αγωγών. Επίσης να εξαχθούν στοιχεία σχετικά με το συνολικό αριθμό των χρεωστών και του συνολικού οφειλόμενου ποσού.

Όπως μας πληροφόρησε ο Γενικός Εισαγγελέας, η ετοιμασία του ηλεκτρονικού προγράμματος βρίσκεται σε τελικό στάδιο, σε συνεννόηση με το Γενικό Λογιστήριο αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού των τόκων και το θέμα θα επιλυθεί με την ολοκλήρωση του ηλεκτρονικού προγράμματος και τη μεταφορά όλων των δεδομένων από τα χειρόγραφα μητρώα στο σύστημα, όπως και στην περίπτωση των προσφυγών.

3.3 Μη Είσπραξη οφειλομένων ποσών.

Από επισκόπηση των χειρόγραφων μητρώων αγωγών φαίνεται ότι εκκρεμεί η είσπραξη των πιο κάτω ποσών:

Πίνακας 5:

Α/Α (Μητρώο Εξόδων)	Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα
5311	2163/09	Π Χ	19.1.2016 (Συντάχθηκε 9.11.2016)	€3.290 (πλέον τόκο από 19.5.2009) & €42 έξοδα απόφασης	Στις 14.12.2016 καταχωρίστηκε ο κατάλογος εξόδων στον πρωτοκολλητή και εγκρίθηκε στις 27.3.2017. Στάληκαν οι πιο κάτω επιστολές: 1 ^η Επιστολή 5.4.2017 (δόθηκε προθεσμία 20 ημερών) 2 ^η Επιστολή 28.7.2017 (δόθηκε προθεσμία 30 ημερών)
5320	187/08	Μ Ι Γ	8.1.2014	€9.465 (πλέον τόκο από 8.1.2008)	Στις 20.11.2017 καταχωρίστηκε ο κατάλογος εξόδων στον πρωτοκολλητή και εγκρίθηκε στις 30.11.2017. Στάληκε επιστολή στις 4.5.2018.
5488	3285/14	N Ltd	21.10.2016	€76 Έξοδα & Αποζημίωση €979.643 πλέον τόκο από 27.3.2013	1 ^η Επιστολή 18.4.2017 (δόθηκε προθεσμία 30 ημερών) 2 ^η Επιστολή 11.5.2018
210	1401/92	Ξ Ltd	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ	€5.253 (£3.074) πλέον τόκο από 14.2.1992 €3.118 (£1.825)	Ο χρεώστης είναι στο εξωτερικό.
535	1937/04	Χ Π	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ	€5.561 (£3.255) πλέον τόκο από 22.7.2004	

Α/Α (Μητρώο Εξόδων)	Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα
1371	3988/89	Ε Μ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ	€3.454 (£2.021) πλέον τόκο από 11.10.1996 €5.331 (£3.120) πλέον τόκο από 10.11.1996 €367 (£215) πλέον τόκο από 13.8.1999	

3.4 Μη λήψη εισπρακτικών μέτρων.

Από επισκόπηση των χειρόγραφων μητρώων αγωγών φαίνεται ότι για κάποιες περιπτώσεις δεν έγιναν οποιεσδήποτε ενέργειες για την είσπραξη των επιδικασθέντων ποσών. Παρατίθενται πιο κάτω ενδεικτικά παραδείγματα:

Πίνακας 6:

Α/Α (Μητρώο Εξόδων)	Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	
4549	2255/06	Α Ε		€10.448,30 με τόκο ετησίως από 19.7.2006 μέχρι 14.10.2008 και από 15.10.2008 τόκο 5,5% μέχρι εξοφλήσεως.
4505	784/10	ΠΑ		Επιδικασθέν ποσό €65.600. Κατέβαλε το συνολικό ποσό των €32.800 σε δύο ετήσιες δόσεις (29.11.2013 & 26.11.2014) και εκκρεμεί η εξόφληση του υπόλοιπου ποσού €32.800.
5407	218/07	ΕΑ, Γ Π & Γ Β	30.1.2015	€3.079

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ανέφερε ότι υπάρχει σοβαρό πρόβλημα υποστελέχωσης στον Τομέα Είσπραξης Επιδικασθέντων Εξόδων (είναι στελεχωμένος με μόνο ένα άτομο το οποίο είναι επιφορτισμένο και με άλλα καθήκοντα). Καταβάλλονται προσπάθειες για ενίσχυση του Τομέα, παράλληλα όμως εξετάζονται και άλλες πιθανές λύσεις τόσο για το νομικό σκέλος όσο και το διοικητικό/γραφειακό.

4. Διαδικασίες είσπραξης εσόδων.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν ακολουθούνται οι διαδικασίες που καθορίστηκαν με την Εγκύκλιο αρ. 1696, ημερ. 5.11.2012 του Γενικού Λογιστηρίου, με θέμα «Διαδικασίες είσπραξης των εσόδων του Κράτους-Καθορισμός Γενικής Πολιτικής», με σκοπό:

- (i) την ελάχιστη δυνατή δημιουργία νέων καθυστερημένων εσόδων και
- (ii) την είσπραξη των υφιστάμενων καθυστερημένων εσόδων, η οποία, μεταξύ άλλων, προνοεί ότι:
 - Στις περιπτώσεις αλλοδαπών πρέπει ο Ελέγχων Λειτουργός να μεριμνήσει προκειμένου να επιτευχθεί διασύνδεση με το Τμήμα Αρχείου Πληθυσμού και Μετανάστευσης.
 - Στον βαθμό που είναι εφικτό οι αρμόδιοι λειτουργοί είσπραξης να προβαίνουν σε τηλεφωνική επικοινωνία με τους οφειλότες προκειμένου να ασκηθεί πίεση προς είσπραξη των οφειλόμενων ποσών.
 - Θα πρέπει να αποστέλλεται επιστολή υπενθύμισης και στη συνέχεια εάν δεν υπάρξει ανταπόκριση να αποστέλλεται συστημένη επιστολή μετά την πάροδο ενός μήνα. Εάν το υπόλοιπο εξακολουθεί να παραμένει ανείσπρακτο μετά την πάροδο ακόμη ενός μήνα, τότε να αποστέλλεται διπλοσυστημένη επιστολή.
 - Αφότου εκτελεστούν οι πιο πάνω ενέργειες και δεν αποφέρουν τις αναμενόμενες εισπράξεις τότε μπορεί να γίνει εγγραφή επιβάρυνσης σε ακίνητη περιουσία, έκδοση εντάλματος κατάσχεσης κινητής περιουσίας και η πληρωμή με δόσεις.
 - Οι Ελέγχοντες Λειτουργοί πρέπει να παρακολουθούν και να ενημερώνονται σε τακτική βάση για τις ενέργειες που γίνονται για την είσπραξη των εσόδων και των καθυστερημένων εσόδων και τα προβλήματα που αντιμετωπίζονται από τους αρμόδιους λειτουργούς και να λαμβάνουν μέτρα για βελτίωση των εισπράξεων και ελαχιστοποίηση της δημιουργίας νέων καθυστερημένων εσόδων με το ελάχιστο δυνατό διοικητικό κόστος.

Σύσταση: Εντατικοποίηση των ενεργειών είσπραξης των καθυστερημένων εσόδων και παρακολούθηση χρεωστών με στόχο την έγκαιρη είσπραξη τους.

Επισημάνθηκε ότι σύμφωνα με τον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμο 38(Ι)/2014 οι ελέγχοντες λειτουργοί και/ή εξουσιοδοτούμενοι από αυτούς υπάλληλοι, μεταξύ άλλων, λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να διασφαλίζεται η είσπραξη των καθυστερημένων εσόδων του οικονομικού φορέα στον οποίο ορίζονται ως ελέγχοντες λειτουργοί, και αναπτύσσουν και εφαρμόζουν κατάλληλες δομές ώστε να εφαρμόζονται διαδικασίες ελέγχου που να διασφαλίζουν την ορθότητα και άμεση είσπραξη των εσόδων και την πληρωμή των δαπανών.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ενημέρωσε ότι:

- Θα γίνει προσπάθεια για διασύνδεση με το Τμήμα Αρχείου Πληθυσμού και Μετανάστευσης.
- Αναφορικά με το ενδεχόμενο τηλεφωνικής επικοινωνίας με τους οφειλότες, αυτό δεν είναι δυνατό στο παρόν στάδιο αφού τα τηλέφωνα των οφειλετών δεν υπάρχουν στους φακέλους της Νομικής Υπηρεσίας. Θα καταβληθεί προσπάθεια εντοπισμού τους με άλλους τρόπους.
- Υπενθυμίσεις αποστέλλονται στο πλαίσιο των δυνατοτήτων/χρόνου που έχει το υφιστάμενο προσωπικό. Σημειώνεται ότι η διαδικασία που ακολουθείται

ανέκαθεν στη Νομική Υπηρεσία μετά την πρώτη υπενθύμιση, είναι η προώθηση μέτρων για έκδοση ενταλμάτων κατάσχεσης κινητής περιουσίας (writ). Ακολούθως, σε περίπτωση που το ένταλμα κατάσχεσης κινητής περιουσίας επιστραφεί ανεκτέλεστο/ανείσπραχτο, τότε είτε γίνονται μηνιαίες δόσεις, είτε γίνεται εγγραφή της οφειλής στην ακίνητη περιουσία του χρεώστη (Memo).

5. Μη εντοπισμός/Απώλεια φακέλων προσφυγών και αγωγών.

Σχετική αναφορά γίνεται και στους Πίνακες 1 και 5 πιο πάνω. Από επισκόπηση του χειρόγραφου Μητρώου Εξόδων – Αγωγών και του μηχανογραφικού συστήματος για τα επιδικασθέντα έξοδα Προσφυγών εντοπίστηκαν περιπτώσεις για τις οποίες φαίνεται να εκκρεμεί ο υπολογισμός των εξόδων από τον Πρωτοκολλητή και οι φάκελοι τους δεν έχουν εντοπιστεί:

Πίνακας 7:

ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα
Από μηχ. Σύστημα	346/02	Δ Κ & Υιός Λτδ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 16.9.2003 Επιστολή 16.10.2003
Από μηχ. Σύστημα	839/02	Γ Μ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 3.10.2003 Επιστολή 16.10.2003
Από μηχ. Σύστημα	503/97	ΑΚ,ΕΚ,ΦΛ. & Μ.Κ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 29.6.2004
Από μηχ. Σύστημα	92/04	ΚοινοπραξίαC Α	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 17.9.2004
Από μηχ. Σύστημα	2/04	ΕΚ κ.α.	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 27.7.2005
Από μηχ. Σύστημα	367/06	Ο Λτδ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 2.1.2007
Από μηχ. Σύστημα	1656/07	Π Λτδ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 7.9.2011
ΑΓΩΓΕΣ Α/Α Μητρώο Εξόδων					
1678	Αγωγή 3087/03	Χ Σ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 25.1.2008

ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	Αρ. Υπόθεσης	Στοιχεία Χρεώστη	Ημερ. Απόφασης	Επιδικασθέν ποσό	Μέτρα
279	Αγωγή 345/01	ΞΧ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 10.12.2003
325	Αγωγή 4409/03	Χ Γ, Γ Σ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 15.3.2004
424	Αγωγή 1770/96	ΑΓ	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ Ο ΦΑΚΕΛΟΣ		Κατάλογος 5.11.2004

Σημείωση:

Όπως φαίνεται από τους Πίνακες 1, 5 και 7, 19 φακέλοι υποθέσεων προσφυγών και αγωγών δεν έχουν εντοπιστεί για έλεγχο.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς ανέφερε ότι καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον εντοπισμό τους.

Όπως έχουμε πληροφορηθεί όταν παρέλθουν 13 χρόνια με βάση τον αριθμό της υπόθεσης, οι φακέλοι φυλάγονται στην αποθήκη της Νομικής Υπηρεσίας με ένδειξη ΡΑ (PutAway) και επιλέγονται για καταστροφή, ενώ σύμφωνα με επιστολή ημερ. 20.3.2012 του τέως Γενικού Εισαγγελέα κ. Πέτρου Κληρίδη προς τον Έφορο Κρατικού Αρχείου η καταστροφή των φακέλων της Νομικής Υπηρεσίας γίνεται στα 13 χρόνια μετά τη λήξη της διαδικασίας.

Σημειώθηκε επίσης ότι, σύμφωνα με την εγκύκλιο του Κρατικού Αρχείου αρ. 19 ημερ. 1.3.2018 με τίτλο «Οδηγίες προς Τμηματικούς Λειτουργούς Αρχείων», τα αρχεία πρέπει να εξετάζονται από τα τμήματα που τα δημιούργησαν σε συνεργασία με το Κρατικό Αρχείο, 10 χρόνια μετά το κλείσιμο τους. Τα αρχεία που θα έχουν κλείσει θα πρέπει να περάσουν τη διαδικασία της εξέτασης, ούτως ώστε να εντοπιστούν όσα θα μεταφερθούν για μόνιμη διαφύλαξη στο Κρατικό Αρχείο και όσα θα καταστραφούν με βάση τις νενομισμένες διαδικασίες.

Σύσταση: Η επιλογή φακέλων για καταστροφή πρέπει να γίνεται σύμφωνα με τους πιο πάνω σχετικούς Κανονισμούς. Όσον αφορά στους πιο πάνω φακέλους θα πρέπει να γίνει προσπάθεια για εντοπισμό τους αφού οι υποθέσεις αυτές δεν έχουν κλείσει ακόμα.

Ο Γενικός Εισαγγελέας μάς πληροφόρησε ότι εφεξής η καταστροφή των φακέλων θα γίνεται σύμφωνα με τους υφιστάμενους Κανονισμούς.