



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ



ΚΥΠΡΙΑΚΗ  
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΥΠΡΟΥ**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31.12.2019**



**ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΥΡΥΤΕΡΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**  
**αρ. ΑΠΚΥ/01/2022**

7 Απριλίου 2022



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ



ΚΥΠΡΙΑΚΗ  
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΚΥ/01/2022

**ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΥΠΡΟΥ**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31.12.2019**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Σύνοψη.....	1
2.	Εισαγωγή.....	3
3.	Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία.....	5
3.1	Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή .....	5
3.2	Σκοπός του ελέγχου .....	6
3.3	Μεθοδολογία.....	6
3.4	Κριτήρια ελέγχου .....	8
4.	Σύνοψη αποτελεσμάτων του έτους 2019.....	9
4.1	Οικονομικά αποτελέσματα έτους και υλοποίηση Προϋπολογισμού .....	9
4.2	Δαπάνες προσωπικού.....	9
5.	Ευρήματα και συστάσεις .....	11
5.1	Προϋπολογισμός.....	11
5.2	Οικονομικές Καταστάσεις.....	13
5.3	Κρατική χορηγία.....	14
5.4	Ειδικό επίδομα του Ακαδημαϊκού Προσωπικού .....	15
5.5	Έλεγχος προσόντων Μελών του Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού.....	16
5.6	Σαββατική Άδεια.....	18
5.7	Εσωτερικές Ερευνητικές Δραστηριότητες.....	20
5.8	Συνεργαζόμενο Εκπαιδευτικό Προσωπικό .....	20
5.9	Εσωτερικός έλεγχος.....	20
5.10	Επιτροπή Εσωτερικής Ποιότητας.....	22
5.11	Γενική Έκθεση Εσωτερικής Αξιολόγησης.....	22
5.12	Έκθεση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας .....	23
5.13	Κώδικας Δημόσιας Διακυβέρνησης.....	24
5.14	Κανονισμοί/Εσωτερικοί Κανονισμοί/Κώδικες/Εγκύκλιοι/Πολιτικές.....	25
5.15	Αγορά υπηρεσιών .....	26
6.	Γενικά συμπεράσματα .....	28
7.	Γενικές συστάσεις .....	29

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

ΑΠΚΥ	Ανοικτό Πανεπιστήμιο Κύπρου
ΔΕΠ	Διδακτικό Ερευνητικό Προσωπικό
ΕΕΕΔ	Επιτροπή Εσωτερικού Ελέγχου και Διαδικασιών
ΕΕΠ	Επιτροπή Εσωτερικής Ποιότητας
ΣΕΠ	Συνεργαζόμενο Εκπαιδευτικό Προσωπικό
ΥΠΠΑΝ	Υπουργείο Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας
Φορέας ΔΙΠΑΕ	Φορέας Διασφάλισης Ποιότητας Ανώτερης Εκπαίδευσης

### Ευθύνη Ελεγκτικής Υπηρεσίας και διαφύλαξη της ανεξαρτησίας της

Οι Ειδικές Εκθέσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παρουσιάζουν τα αποτελέσματα των ελέγχων που αυτή διενεργεί επί των πολιτικών (policies) και προγραμμάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας ή άλλων ελεγχόμενων οργανισμών ή επί θεμάτων που αφορούν στον Προϋπολογισμό τους ή συγκεκριμένους τομείς αυτού ή τα αποτελέσματα ελέγχων ιδιωτών ελεγκτών στους οποίους η Ελεγκτική Υπηρεσία έχει αναθέσει τον έλεγχο λογαριασμών οποιουδήποτε ελεγχόμενου υπ' αυτής οργανισμού, δυνάμει του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.113(Ι)/2002). Η Ελεγκτική Υπηρεσία επιλέγει και σχεδιάζει τις εν λόγω ελεγκτικές δραστηριότητες, κατά τρόπον ώστε αυτές να αποφέρουν τον μέγιστο αντίκτυπο, λαμβανομένων υπόψη των κινδύνων για τις επιδόσεις ή για τη συμμόρφωση, του επιπέδου των σχετικών εσόδων ή δαπανών, των επικείμενων εξελίξεων και του δημόσιου συμφέροντος.

Η εκ μέρους της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παράθεση ευρημάτων ελέγχου γίνεται στη βάση όσων στοιχείων έχουν τεθεί ενώπιόν της από την ελεγχόμενη οντότητα.

Εκτός αν τούτο δηλωθεί ρητά, η μη παράθεση ευρημάτων επί ορισμένων πτυχών ή θεμάτων που αφορούν στο αντικείμενο του ελέγχου, δεν συνιστά διαβεβαίωση, ούτε και υποδηλοί ότι αυτά είναι απαλλαγμένα αδυναμιών ή σφαλμάτων ή αποκλίσεων από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, αφού ο εξωτερικός ελεγκτής δεν αναμένεται ότι μπορεί να εντοπίζει κάθε αδυναμία ή σφάλμα ή απόκλιση από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Οι συστάσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας αποτελούν εισηγήσεις για τον τρόπο χειρισμού των παρατηρήσεων και ευρημάτων του ελέγχου. Σε καμία περίπτωση δεν δύναται να εκληφθεί ότι οι συστάσεις αυτές επηρεάζουν την ανεξαρτησία της Υπηρεσίας, ως εξωτερικού ελεγκτή ή ότι συνεπάγονται συμμετοχή της Υπηρεσίας στη λήψη οποιασδήποτε σχετικής απόφασης από τη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία εξακολουθεί να φέρει αποκλειστικά την ευθύνη για την ορθή και νόμιμη λήψη απόφασης, ως προς τον τρόπο χειρισμού των ευρημάτων ελέγχου και συστάσεων.

Ουδεμία πρόνοια στην παρούσα Έκθεση σημαίνει ή θα πρέπει να εκληφθεί, ότι με αυτή διατυπώνουμε κατηγορία εναντίον οποιουδήποτε προσώπου για εκ προθέσεως κατάχρηση εξουσίας ή για τη διάπραξη ποινικών ή άλλων αδικημάτων. Αυτά, αν υπάρχουν, θα πρέπει να διερευνηθούν από τις αρμόδιες αρχές, μόνο δε τα αρμόδια δικαστήρια μπορούν να κρίνουν κάποιο πρόσωπο ως ένοχο οποιουδήποτε αδικήματος. Τονίζουμε επίσης ότι οι συστάσεις και τα ευρήματά μας αφορούν στους ελεγχόμενους φορείς και οποιαδήποτε αναφορά σε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ουδόλως εξυπακούει ότι αυτά έχουν προβεί κατ' ανάγκη σε οτιδήποτε μεμπτό, αφού κάτι τέτοιο εκφεύγει του πεδίου ελέγχου της παρούσας Έκθεσης.

## 1. Σύνοψη

Η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξήγαγε έλεγχο συμμόρφωσης στο Ανοικτό Πανεπιστήμιο Κύπρου (ΑΠΚΥ), για το έτος 2019, για να διαπιστωθεί κατά πόσο οι ενέργειες των αρμοδίων Οργάνων του Πανεπιστημίου συνάδουν με τη Νομοθεσία, τους Κανονισμούς και τους Κανόνες που το διέπουν και ότι πληρούνται οι αρχές της διαφάνειας, λογοδοσίας και καλής διακυβέρνησης. Τα σημαντικότερα ευρήματα του ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

- ◆ Ο Προϋπολογισμός του Πανεπιστημίου υποβλήθηκε στο Υπουργείο Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας (ΥΠΠΑΝ) με καθυστέρηση και ψηφίστηκε από τη Βουλή των Αντιπροσώπων στις 22.4.2019. Για την περίοδο από 1.1.2019–28.2.2019 εγκρίθηκαν δωδεκατημόρια, ενώ οι μετέπειτα δαπάνες μέχρι τις 21.4.2019 παρέμειναν νομοθετικά ακάλυπτες.
- ◆ Η παρακολούθηση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού δεν γίνεται με τη χρήση εξειδικευμένου λογισμικού αλλά με τη χρήση ηλεκτρονικών φύλλων εργασίας (excel spreadsheets) και πληροφόρηση που εξάγεται από το λογιστικό σύστημα.
- ◆ Δεν εντοπίστηκε έγκριση του Συμβουλίου για κάλυψη των υπερβάσεων σε δύο Άρθρα του Προϋπολογισμού, με μεταφορά εξοικονομήσεων από άλλα Άρθρα του ίδιου Κεφαλαίου, σύμφωνα με τον περί Προϋπολογισμού Νόμο.
- ◆ Δεν έχουν καταρτιστεί οικονομικές καταστάσεις από το έτος 2017 και μετά, καθώς το Πανεπιστήμιο δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει το ποσό των εσόδων από δίδακτρα.

**Συστήσαμε όπως το Πανεπιστήμιο προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, για επίλυση των προβλημάτων και ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, ως οι πρόνοιες της σχετικής νομοθεσίας.**

- ◆ Σε σχέση με την κρατική χορηγία, η υποβολή στο Γενικό Λογιστήριο των στοιχείων σχετικά με τις διαδικασίες χρηστής διακυβέρνησης, που απαιτούνται βάσει της Απόφασης του Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 86.013, ημερ. 24.10.2018, έγινε με καθυστέρηση.

**Συστήσαμε όπως το Πανεπιστήμιο συμμορφώνεται με τα χρονοδιαγράμματα που καθορίζονται από το Γενικό Λογιστήριο για το θέμα.**

- ◆ Το ΑΠΚΥ, όπως και τα άλλα Δημόσια Πανεπιστήμια, κατέβαλλε, μέχρι το 2012, Ειδικό Επίδομα σε όλους τους Καθηγητές και Αναπληρωτές Καθηγητές, χωρίς αυτό να συσχετίζεται με την αποδοτικότητα/επίδοσή τους. Η αποκοπή του Επιδόματος προσβλήθηκε δικαστικώς και εκκρεμεί Αναθεωρητική Έφεση στο Δικαστήριο.

**Συστήσαμε όπως, σε περίπτωση επαναφοράς του επιδόματος, επανεξεταστεί η τακτική της καθολικής καταβολής του σε όλους τους Καθηγητές/Αναπληρωτές Καθηγητές και να καταβάλλεται, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, στη βάση κριτηρίων.**

- ◆ Μετά από εσωτερική έρευνα του Πανεπιστημίου το 2017, εντοπίστηκαν αντιφάσεις στα έγγραφα που υπέβαλε Μέλος του Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού (ΔΕΠ) κατά τη διαδικασία εκλογής

του. Το θέμα διερευνήθηκε από την Αστυνομία και με οδηγίες της Νομικής Υπηρεσίας ο φάκελος της υπόθεσης διαβιβάστηκε για ποινική δίωξη στις 14.4.2021.

**Εισηγηθήκαμε όπως το Συμβούλιο εξετάσει το ενδεχόμενο ανάκλησης του διορισμού του συγκεκριμένου Μέλους.**

- ◆ Παρατηρήσαμε κενά και αδυναμίες αναφορικά με τις αιτήσεις και την έγκριση για χορήγηση Σαββατικής Άδειας.

**Εισηγηθήκαμε όπως οι αιτήσεις χορήγησης Σαββατικής Άδειας υποβάλλονται στο προκαθορισμένο έντυπο πλήρως συμπληρωμένες και υπογραμμένες.**

- ◆ Οι Συμβάσεις μεταξύ των Μελών του Συνεργαζόμενου Εκπαιδευτικού Προσωπικού (ΣΕΠ) και του Πανεπιστημίου δεν φέρουν την υπογραφή των εμπλεκόμενων μερών.

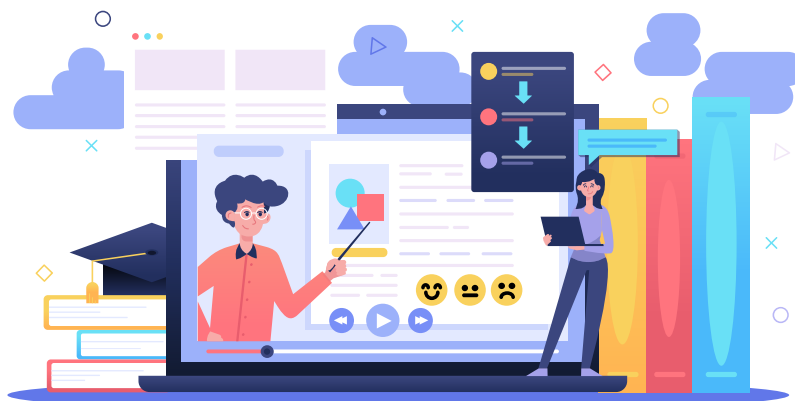
**Εισηγηθήκαμε όπως οι Συμβάσεις υπογράφονται από τα εμπλεκόμενα μέρη.**

- ◆ Παρατηρήσαμε κενά και αδυναμίες στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου. Ο έλεγχος διεξάγεται από την Επιτροπή Εσωτερικού Ελέγχου και Διαδικασιών, η οποία απαρτίζεται από μέλη του Συμβουλίου, αφού δεν έχει συσταθεί Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

**Εισηγηθήκαμε τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την κατάλληλη στελέχωσή της.**

- ◆ Από έλεγχο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας το 2013, εντοπίστηκε η έλλειψη ολοκληρωμένων, εγκεκριμένων και καθολικά εφαρμοσμένων πολιτικών και διαδικασιών διαχείρισης και ελέγχου των συστημάτων πληροφορικής του Πανεπιστημίου και έγιναν εισηγήσεις για βελτιωτικά μέτρα, οι οποίες δεν υλοποιήθηκαν πλήρως από το Πανεπιστήμιο.

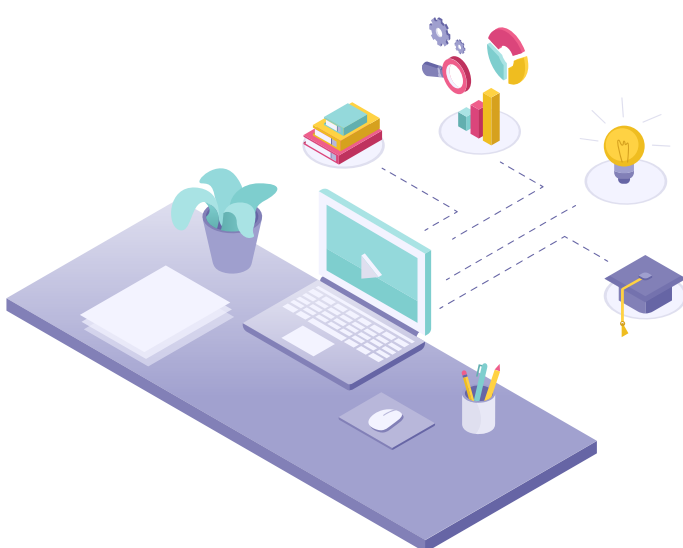
**Εισηγηθήκαμε την υλοποίηση των συστάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας.**





## 2. Εισαγωγή

Το Ανοικτό Πανεπιστήμιο Κύπρου ιδρύθηκε, με βάση τον περί Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμο (Ν.234(Ι)/2002), ως νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, για την εξυπηρέτηση των εκπαιδευτικών αναγκών των Κυπρίων πολιτών, των Κυπρίων αποδήμων και των αλλοδαπών.



Αποστολή του ΑΠΚΥ, με τη μέθοδο της ανοικτής και εξ αποστάσεως εκπαίδευσης, είναι (α) η παροχή σε όλους ίσων ευκαιριών μάθησης, ανεξάρτητα από ηλικία, τόπο και χρόνο μελέτης και (β) η προαγωγή της επιστήμης, της γνώσης, της μάθησης, της έρευνας και της διά βίου εκπαίδευσης.

Για την υποστήριξη της αποστολής του, το ΑΠΚΥ ασχολείται με (α) την παροχή πτυχιακής και μεταπτυχιακής εκπαίδευσης και επιμόρφωσης, με την ανάπτυξη και αξιολόγηση κατάλληλου εκπαιδευτικού

υλικού και μεθόδων διδασκαλίας (β) την παροχή ειδικών προγραμμάτων σύντομης διάρκειας και (γ) τη συνεχή επιμόρφωση και μετεκπαίδευση.

Από την 1η Φεβρουαρίου 2018, το ΑΠΚΥ λειτουργεί ως αυτόνομο και αυτοδιοικούμενο Πανεπιστήμιο, με ανώτατα όργανα διοίκησης το Συμβούλιο και τη Σύγκλητο. Το Συμβούλιο, τέσσερα μέλη του οποίου διορίζονται από το Υπουργικό Συμβούλιο, είναι το ανώτατο διοικητικό όργανο του Πανεπιστημίου, αρμόδιο για τη διαχείριση και τον έλεγχο των διοικητικών και οικονομικών υποθέσεων του Πανεπιστημίου και έχει τη γενική εποπτεία όλων των θεμάτων του. Η Σύγκλητος είναι το ανώτατο ακαδημαϊκό όργανο του Πανεπιστημίου και έχει την ευθύνη του ακαδημαϊκού έργου του Πανεπιστημίου, στους τομείς της διδασκαλίας και της έρευνας. Οι δραστηριότητες του ΑΠΚΥ υπάγονται στην εποπτεία του ΥΠΠΑΝ.

Τα έσοδα του Πανεπιστημίου προέρχονται από:

- ◆ Επιχορηγήσεις της Κυβέρνησης της Δημοκρατίας.
- ◆ Ευρωπαϊκά, διεθνή και διακρατικά προγράμματα.
- ◆ Δωρεές, κληροδοτήματα και χορηγήματα προς το Πανεπιστήμιο.
- ◆ Τέλη, δίδακτρα, δικαιώματα και άλλα χρηματικά ποσά που περιέχονται στο Πανεπιστήμιο, σύμφωνα με τον περί Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμο.
- ◆ Χρηματικά ποσά που είναι με οποιονδήποτε τρόπο πληρωτέα στο Πανεπιστήμιο, αναφορικά με θέματα συναφή με τις αρμοδιότητές του.

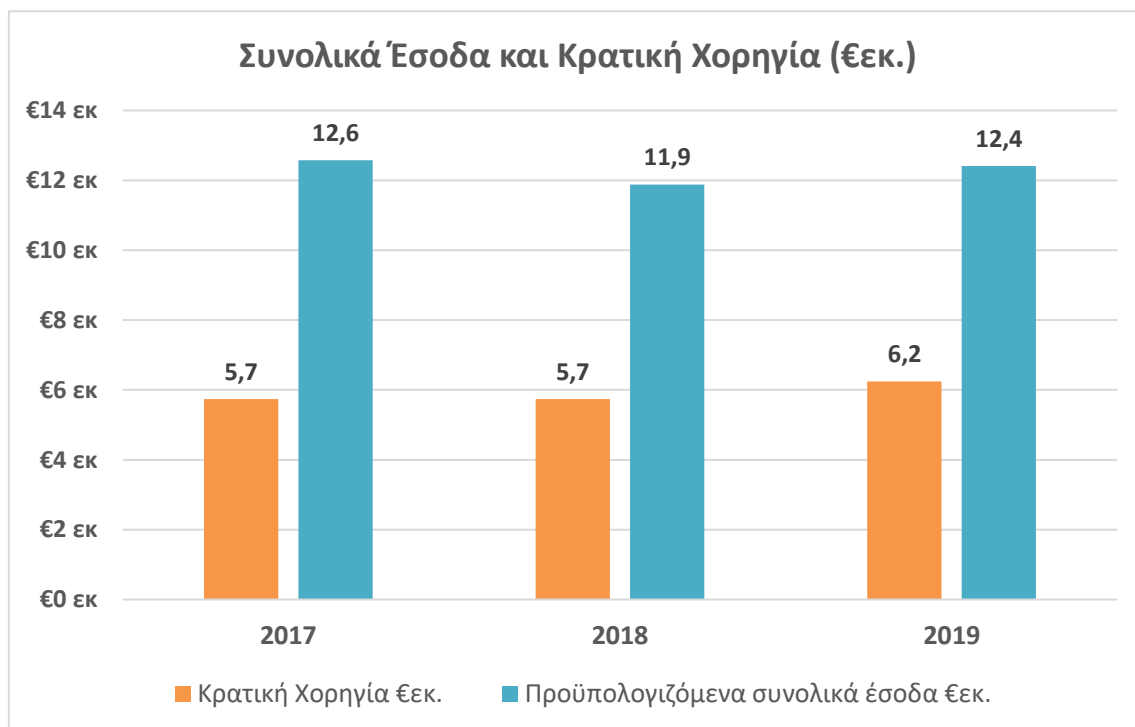
- ♦ Χρηματικά ποσά από δάνεια που συνάπτει το Πανεπιστήμιο.
- ♦ Εισοδήματα από εκμετάλλευση της περιουσίας του.

Σύμφωνα με τις τελευταίες (μη ελεγμένες) Οικονομικές Καταστάσεις, που αφορούν στο έτος 2016, το ΑΠΚΥ έλαβε κρατική χορηγία ύψους €5.737.510 (€5.737.510 και το 2015,) που αντιστοιχεί στο 50,34% (40,70% το 2015) των συνολικών εσόδων.

Ωστόσο, λόγω προβλημάτων που παρουσιάστηκαν στη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Φοιτητικών Στοιχείων, το Πανεπιστήμιο δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει το ποσό των εσόδων από δίδακτρα για τα έτη 2017-2020, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να προσδιοριστεί το ποσοστό της κρατικής χορηγίας επί των πραγματικών συνολικών εσόδων του.

Σημειώνουμε ότι τα προϋπολογιζόμενα έσοδα του Πανεπιστημίου από κρατική χορηγία, για τα έτη 2017-2019, ήταν τα ακόλουθα.

Έτος	Κρατική χορηγία	Προϋπολογιζόμενα συνολικά έσοδα	Ποσοστό
	€	€	%
2017	5.737.510	12.575.000	45,63
2018	5.737.510	11.880.000	48,30
2019	6.237.510	12.405.000	50,28





### 3. Σκοπός του ελέγχου και μεθοδολογία

#### 3.1 Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των συνταγματικών αρμοδιοτήτων του Γενικού Ελεγκτή της Δημοκρατίας και των προνοιών του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014).

Το άρθρο 116 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας ορίζει ότι 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 τον 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. Επίσης, ο Γενικός Ελεγκτής ασκεί κάθε άλλη εξουσία ή εκτελεί οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα ή υποχρεώσεις που καθορίζονται ή του αναθέτονται διά Νόμου.

Σύμφωνα με το άρθρο 109 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο των λογαριασμών κάθε οντότητας Γενικής Κυβέρνησης, Αρχής Τοπικής Αυτοδιοίκησης, κρατικού οργανισμού και κρατικής επιχείρησης. Με βάση τους ορισμούς στον Νόμο αυτό, το ΑΠΚΥ συνιστά κρατικό οργανισμό.

Σύμφωνα με τον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμο (Ν.38(Ι)/2014), ο ελέγχων λειτουργός κάθε Κονδυλίου οφείλει να διασφαλίσει την ορθότητα και νομιμότητα των εισπράξεων και πληρωμών και την αποτελεσματικότητα, αποδοτικότητα και οικονομία της υλοποίησης του οικείου Προϋπολογισμού, στη βάση των αρχών της χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης (άρθρα 7(1) και 8).

Για τον σκοπό αυτό, η Ελεγκτική Υπηρεσία προχωρεί σε οικονομικούς και διαχειριστικούς ελέγχους, όπως και ελέγχους συμμόρφωσης Υπουργείων, Τμημάτων και Υπηρεσιών της Δημόσιας Υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα, καθώς και κρατικών οργανισμών και κρατικών επιχειρήσεων.

Επίσης, σύμφωνα με τον περί Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμο (Ν.234(Ι)/2002), ο Γενικός Ελεγκτής της Κυπριακής Δημοκρατίας προβαίνει στον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Πανεπιστημίου και υποβάλλει την Έκθεσή του στο Συμβούλιο και αντίγραφο αυτής υποβάλλεται στο Υπουργικό Συμβούλιο και στη Βουλή των Αντιπροσώπων.

Ο περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.113(Ι)/2002), 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.

## 3.2 Σκοπός του ελέγχου

Σκοπός του παρόντος ελέγχου είναι η εξακρίβωση του βαθμού συμμόρφωσης του ΑΠΚΥ με το θεσμικό πλαίσιο που το διέπει και ότι, όπως προβλέπει ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.38(Ι)/2014), υπήρξε διαχείριση της κρατικής χορηγίας, στη βάση των αρχών της χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης, δηλαδή με τρόπο οικονομικό, αποδοτικό και αποτελεσματικό.

## 3.3 Μεθοδολογία

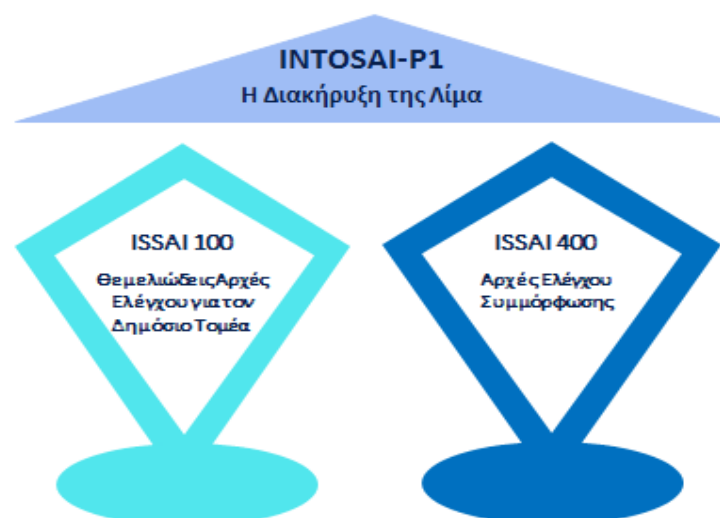
### 3.3.1 Πρότυπα ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του 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 Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI), ο οποίος είναι ένας αυτόνομος, ανεξάρτητος, μη-πολιτικοποιημένος Οργανισμός, με ειδικό συμβουλευτικό καθεστώς προς το Οικονομικό και Κοινωνικό Συμβούλιο (ECOSOC) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.

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

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



Το θεμελιώδες πρότυπο INTOSAI-P1 ουσιαστικά καταγράφει αυτούσια τη Διακήρυξη, η οποία υιοθετήθηκε το 1977 από το Παγκόσμιο Συνέδριο του INTOSAI στη Λίμα του Περού (“The Lima Declaration”). Όπως στο ίδιο το Πρότυπο καταγράφεται, το έγγραφο αυτό θεωρείται η “Magna Carta” στην άσκηση εξωτερικού ελέγχου των κυβερνήσεων, καθώς έθεσε τα θεμέλια του δημόσιου ελέγχου. Η Διακήρυξη θέτει τα βασικά σημεία ελέγχου και βασικές αρχές για τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα που είναι αναγκαίες, ώστε να επιτευχθούν ανεξάρτητα και αντικειμενικά αποτελέσματα. Οι αρχές που εγκαθιδρύθηκαν στη Διακήρυξη της Λίμα αναγνωρίστηκαν από τις Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ με αρ. 66/209 (ημερ. 22.12.2011) και 69/228 (ημερ. 19.12.2014).

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

Το Πρότυπο ISSAI 400 ορίζει τον έλεγχο συμμόρφωσης ως μια ανεξάρτητη εκτίμηση του κατά πόσο ένα δεδομένο θέμα είναι σύμφωνο με τις αρχές που έχουν οριστεί ως κριτήρια ελέγχου. Οι έλεγχοι αυτοί αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσο οι ενέργειες του ελεγχόμενου φορέα συνάδουν με τις αρχές ή κανόνες που τον διέπουν. Οι αρχές και κανόνες αυτοί μπορεί να αφορούν στη συμμόρφωση με διατάξεις των σχετικών Νόμων, Κανονισμών ή συμφωνιών ή με τις γενικές αρχές χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και συμπεριφοράς δημοσίων αξιωματούχων.

### 3.3.2 Ελεγκτική προσέγγιση

Ο παρών έλεγχος αφορά στο έτος 2019 και βασίστηκε σε στοιχεία που υποβλήθηκαν από το ΑΠΚΥ, σε επισκόπηση εγγράφων, αρχείων, εκθέσεων του Πανεπιστημίου, μητρώων και λογιστικών βιβλίων, καθώς και σε πληροφορίες/διευκρινίσεις από το προσωπικό του Πανεπιστημίου.



Τα ευρήματα του ελέγχου αποστάλθηκαν στις 2.11.2021 στον Πρόεδρο του Συμβουλίου για σχόλια και απόψεις, καθώς και στο ΥΠΠΑΝ. Οι απόψεις του Προέδρου του Συμβουλίου του ΑΠΚΥ διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας στις 23.12.2021 και ενσωματώθηκαν στη παρούσα Έκθεση, όπου ενδείκνυται.

### 3.4 Κριτήρια ελέγχου

Για σκοπούς του ελέγχου συμμόρφωσης χρησιμοποιήθηκαν, ως αρχές και κανόνες, τα ακόλουθα:

- α. Οι περί Προϋπολογισμού του Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμοι (Ν.42(II)/2019 & Ν.13(II)/2021).
- β. Ο περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμος (Ν.20(I)/2014).
- γ. Ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.38(I)/2014).
- δ. Αποφάσεις Υπουργικού Συμβουλίου αρ. 86.013, ημερ. 24.10.2018 και 87.869, ημερ. 25.7.2019.
- ε. Απόφαση Ανωτάτου Δικαστηρίου, ημερ. 10.4.2020, αναφορικά με την Έφεση κατά Απόφασης Διοικητικού Δικαστηρίου αρ. 177/18 κ.ά.
- στ. Κανονισμοί Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου/Εσωτερικοί Κανονισμοί.
- ζ. Ο περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.113(I)/2002).
- η. Ο περί Εσωτερικού Ελέγχου Νόμος (Ν.114(I)/2003).
- θ. Ο περί της Διασφάλισης και Πιστοποίησης της Ποιότητας της Ανώτερης Εκπαίδευσης και της Ίδρυσης και Λειτουργίας Φορέα για Συναφή Θέματα Νόμος (Ν.136(I)/2015).

## 4. Σύνοψη αποτελεσμάτων του έτους 2019

### 4.1 Οικονομικά αποτελέσματα έτους και υλοποίηση Προϋπολογισμού

Τα πιο κάτω στοιχεία παρουσιάζονται όπως λήφθηκαν από το Πανεπιστήμιο, καθώς, μέχρι την ημερομηνία ετοιμασίας της παρούσας Έκθεσης, δεν είχαν ετοιμαστεί οι οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημίου για το έτος που έληξε στις 31.12.2019. Επομένως, τα στοιχεία αυτά δεν έχουν τύχει ελέγχου από την Υπηρεσία μας ή τους ιδιώτες ελεγκτές. Σύμφωνα με το Πανεπιστήμιο, τα στοιχεία που αφορούν στα «Αποτελέσματα του έτους», με εξαίρεση την κρατική χορηγία, δεν είναι τελικά, λόγω προβλημάτων με το μητρώο φοιτητών και δεν υπάρχουν μέχρι στιγμής δεδομένα που αφορούν στα έσοδα των διδασκτρων. Το Πανεπιστήμιο ανέφερε ότι για τον ίδιο λόγο δεν υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας στοιχεία που αφορούν σε «Εισπρακτέα Ποσά και Υποχρεώσεις».

Τα πιο κάτω στοιχεία παρουσιάζονται όπως λήφθηκαν από το Πανεπιστήμιο (μη ελεγμένα).

Αποτελέσματα έτους	€
Έσοδα (Μη περιλαμβανομένων εσόδων από δίδακτρα)	6.604.234
Εκ των οποίων κρατική χορηγία	6.237.510
Δαπάνες εκτός φορολογίας	9.752.366

Κατηγορία Προϋπολογισμού	Τελικός Προϋπολογισμός	Πραγματικά αποτελέσματα	Αδαπάνητα ποσά	Ποσοστό αδαπάνητων ποσών
	€	€	€	%
Τρέχουσες Δαπάνες	7.232.650	6.266.169	966.481	13,4
Λειτουργικές Δαπάνες	1.268.210	1.053.381	214.829	16,9
Διαχειριστικά Έξοδα	1.815.000	1.603.546	211.454	11,6
Κεφαλαιουχικές Δαπάνες	1.420.010	836.988	583.022	41,0
Δαπάνες Στέγασης	4.000	0	4.000	100,0
Μη Προβλεπόμενες Δαπάνες & Αποθεματικό	665.130	236.516	428.614	64,4
<b>Σύνολο</b>	<b>12.405.000</b>	<b>9.996.600</b>	<b>2.408.400</b>	<b>19,4</b>

### 4.2 Δαπάνες προσωπικού

#### 4.2.1 Μόνιμο προσωπικό

Αριθμός υπαλλήλων στις 31.12.2019	94
	€
Δαπάνες για μισθούς, επιδόματα και εργοδοτικές εισφορές	4.217.965
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο [βάσει του αριθμού υπαλλήλων στις 31.12.2019]	44.872
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο περιλαμβανομένων των ωφελημάτων και χωρίς την εισφορά στο Σχέδιο Συντάξεων <sup>1</sup>	46.808

<sup>1</sup> Δαπάνες για μισθούς, επιδόματα και εργοδοτικές εισφορές, πλέον ωφελήματα για το προσωπικό, εξαιρουμένων τυχόν ωφελημάτων για συνταξιούχους.

#### 4.2.2 Έκτακτο προσωπικό

Αριθμός υπαλλήλων στις 31.12.2019	13
	€
Δαπάνες για μισθούς, επιδόματα και εργοδοτικές εισφορές	350.572
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο [βάσει του αριθμού υπαλλήλων στις 31.12.2019]	26.967

#### 4.2.3 Ωρομίσθιο προσωπικό

Αριθμός προσωπικού στις 31.12.2019	8
	€
Δαπάνες για μισθούς και εργοδοτικές εισφορές	54.609
Μέσος όρος δαπάνης ανά υπάλληλο [βάσει του αριθμού υπαλλήλων στις 31.12.2019]	6.826

#### 4.2.4 Ωφελήματα προσωπικού

	Μόνιμο προσωπικό €	Έκτακτο προσωπικό €	Συνταξιούχοι €	Σύνολο €
Συνεισφορά στο Ταμείο Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης για τους υπαλλήλους	10.662	575	-	11.237
Συνεισφορά στο Ταμείο Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης για συνταξιούχους υπαλλήλους	-	-	12	12
<b>Σύνολο</b>	<b>10.662</b>	<b>575</b>	<b>12</b>	<b>11.249</b>

## 5. Ευρήματα και συστάσεις

### 5.1 Προϋπολογισμός

**α.** Σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με την ετοιμασία των Προϋπολογισμών των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, η υποβολή των Προϋπολογισμών στο καθ' ύλη αρμόδιο Υπουργείο πρέπει να γίνεται μέχρι το τέλος Ιουνίου του προηγούμενου έτους, ώστε η ψήφιση των Προϋπολογισμών από τη Βουλή των Αντιπροσώπων να γίνεται πριν το τέλος του έτους, για αποφυγή της χρήσης δωδεκατημορίων.

Ο αρχικός Προϋπολογισμός για το έτος 2019, εγκρίθηκε από το Συμβούλιο του Πανεπιστημίου στις 24.9.2018 και υποβλήθηκε στο ΥΠΠΑΝ, με καθυστέρηση, στις 4.10.2018. Το αναθεωρημένο προσχέδιο εγκρίθηκε από το Συμβούλιο στις 24.1.2019 και από το Υπουργικό Συμβούλιο στις 20.3.2019. Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψήφισε τον περί Προϋπολογισμού του Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμο για το έτος 2019 (Ν.42(II)/2019) στις 22.4.2019, ο οποίος προέβλεπε ίσο ποσό εσόδων και δαπανών ύψους €12,40,εκ. Για την περίοδο από 1.1.2019 μέχρι 28.2.2019 εγκρίθηκαν δωδεκατημόρια, ενώ οι μετέπειτα δαπάνες μέχρι 21.4.2019 παρέμειναν νομοθετικά ακάλυπτες.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς ανέφερε ότι η συνεχής καθυστέρηση στην ψήφιση του Προϋπολογισμού δημιουργεί τεράστια προβλήματα, με αποτέλεσμα, κατά τη διάρκεια της περιόδου μεταξύ της λήξης των δωδεκατημορίων και της έγκρισης του Προϋπολογισμού, το Πανεπιστήμιο να αναγκάζεται να αποπληρώνει δαπάνες που αφορούν σε μισθοδοσία προσωπικού, ηλεκτρισμό, τέλη ύδατος και τηλεπικοινωνιακά τέλη, για να διασφαλίζει την εύρυθμη λειτουργία του.

**β.** Στο Επεξηγηματικό Σημείωμα του Προϋπολογισμού δεν γίνεται αναφορά για όλα τα άρθρα του Προϋπολογισμού.

**Σύσταση: Το Επεξηγηματικό Σημείωμα να περιέχει αναλυτική αναφορά για τους σκοπούς και το ποσό της προϋπολογιζόμενης δαπάνης για όλα τα άρθρα του Προϋπολογισμού.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

**γ.** Η παρακολούθηση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικών φύλλων εργασίας (Excel) και την εξαγωγή στοιχείων από το λογιστικό σύστημα. Η εισαγωγή του λογιστικού συστήματος Enterprise Resource Planning (ERP), το οποίο, σύμφωνα με το Πανεπιστήμιο, θα επέφερε βελτίωση στον τρόπο διαχείρισης του Προϋπολογισμού, παρουσιάζει μεγάλη καθυστέρηση.

**Σύσταση: Να ληφθούν μέτρα για επίσπευση της εγκατάστασης του συστήματος ERP, το οποίο παρέχει τις απαραίτητες ασφαλιστικές δικλείδες και στοιχεία για την παρακολούθηση και έλεγχο της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού.**



Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι στόχος του Πανεπιστημίου είναι να επενδύσει περαιτέρω στο “budgeting module” του υφιστάμενου λογιστικού συστήματος, καθώς θα είναι η πλέον λειτουργική και οικονομική λύση.

**δ.** Σύμφωνα με το ηλεκτρονικό φύλλο εργασίας που ετοιμάστηκε για την εκτέλεση του Προϋπολογισμού για το έτος 2019, το συνολικό ποσό των δαπανών ανήλθε σε €9.995.600, ενώ, σύμφωνα με τα στοιχεία στον περί Προϋπολογισμού του Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμο του 2021 (N13(II)/2021), οι πραγματικές συνολικές δαπάνες του 2019 ανήλθαν σε €10.402.548.

Επίσης, παρατηρήθηκαν υπερβάσεις στα Άρθρα 211 (Ταχυδρομικά) και 219 (Βιβλία Αναφοράς και Συνδρομές Εφημερίδων και Περιοδικών), οι οποίες, σύμφωνα με το σχετικό ηλεκτρονικό φύλλο εργασίας, ανέρχονται σε €7.640 και €33.677, αντίστοιχα. Ωστόσο, η υπέρβαση στο Άρθρο 219 στον Ν.13(II)/2021 ανέρχεται σε €12.876. Σημειώνουμε ότι δεν έχουμε εντοπίσει εγκρίσεις του Συμβουλίου, για κάλυψη των πιο πάνω υπερβάσεων με ισόποσες μεταφορές εξοικονομήσεων από Άρθρα του ίδιου Κεφαλαίου, σύμφωνα με την πρόνοια του Άρθρου 4 του περί Προϋπολογισμού του Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμου (Ν. 42(I)/2019).

Ζητήσαμε να ενημερωθούμε αναφορικά με τη διαφορά στο ποσό των πραγματικών δαπανών του 2019, ύψους €406.948 που παρατηρείται μεταξύ του ηλεκτρονικού φύλλου εργασίας και του Ν.13(II)/2021. Επίσης, ζητήσαμε να ενημερωθούμε κατά πόσο έχει εξασφαλιστεί έγκριση του Συμβουλίου, για κάλυψη των υπερβάσεων των Άρθρων 211 και 219, με ισόποσες μεταφορές εξοικονομήσεων από Άρθρα του ίδιου Κεφαλαίου.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου του Πανεπιστημίου μάς ανέφερε ότι οι πραγματικές δαπάνες του 2019 είναι αυτές που αναγράφονται στο λογιστικό σύστημα του Πανεπιστημίου. Ανέφερε, επίσης, ότι κατά τον καταρτισμό του Προϋπολογισμού του 2021 δεν είχαν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες «κλεισίματος» του οικονομικού έτους 2019 και στον Προϋπολογισμό αναγράφηκαν οι μέχρι τότε δαπάνες.

**ε.** Σύμφωνα με το άρθρο 100(1) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(I)/2014), κάθε Οργανισμός υποβάλλει στον Υπουργό Οικονομικών και στον αντίστοιχο αρμόδιο Υπουργό (Υπουργό Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας στην περίπτωση αυτή) προβλέψεις για τα έσοδα και τις δαπάνες με τριμηνιαία ανάλυση για όλο το οικονομικό έτος.

Όπως αναφέρεται στις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου προς τις Οντότητες Γενικής Κυβέρνησης, με τίτλο «Οικονομικά αποτελέσματα Γενικής Κυβέρνησης – Οδηγίες συμπλήρωσης Πινάκων Υλοποίησης Προϋπολογισμού 2019», όλα τα στοιχεία που ζητούνται θα πρέπει να συμπληρώνονται σε σχετικούς πίνακες και να υποβάλλονται μηνιαία εντός 10 ημερών από το τέλος του μήνα.

Παρατηρήσαμε ότι οι πιο πάνω πίνακες δεν υποβάλλονταν έγκαιρα στο Γενικό Λογιστήριο και στο ΥΠΠΑΝ, ως οι σχετικές οδηγίες. Παρατηρήσαμε επίσης ότι οι καταστάσεις, σε πολλές περιπτώσεις, δεν ήταν πλήρως συμπληρωμένες.

**Σύσταση: Το Πανεπιστήμιο να υποβάλλει έγκαιρα όλη την αιτούμενη πληροφόρηση, στη βάση των υποδείξεων/οδηγιών του Γενικού Λογιστηρίου.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

## 5.2 Οικονομικές καταστάσεις

Στον περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμο (Ν.20(Ι)/2014) αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι οντότητες Γενικής Κυβέρνησης υποβάλλουν στον Υπουργό Οικονομικών, στον αρμόδιο Υπουργό, στον Γενικό Ελεγκτή και στον Γενικό Λογιστή τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, που καταρτίζονται σύμφωνα με διεθνώς αναγνωρισμένα λογιστικά πρότυπα, εντός τεσσάρων μηνών, μετά το τέλος κάθε οικονομικού έτους.

Παρατηρήσαμε ότι εκκρεμεί η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων από το έτος 2017, λόγω προβλημάτων στη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Φοιτητικών Στοιχείων (Student Information System), το οποίο εφαρμόστηκε στο ΑΠΚΥ στο πλαίσιο του έργου «Ανάπτυξη Τεχνολογικών Υποδομών Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου (eUniversity)» και τέθηκε σε λειτουργία το ακαδημαϊκό έτος 2016-2017. Σύμφωνα με τη σχετική πληροφόρηση, μετά την εγκατάσταση του πιο πάνω Συστήματος, παρουσιάστηκαν διάφορα προβλήματα που, μεταξύ άλλων, αφορούσαν στην τιμολόγηση φοιτητών (Student financials) και στη διασύνδεση στοιχείων με το Λογιστήριο, όπως, κατά πόσο έγινε χρέωση για όλους τους φοιτητές, αν λήφθηκε υπόψη το ποσό της ειδικής έκπτωσης και της γενικής έκπτωσης, ποιοι φοιτητές δεν έχουν καταβάλει δίδακτρα, κ.λπ., καθώς και στην αδυναμία ακύρωσης τιμολογίου και έκδοσης καινούργιου τιμολογίου, σε περίπτωση αλλαγής θεματικής ενότητας, τα οποία επηρεάζουν αρνητικά τις εργασίες του Λογιστηρίου.

Ως αποτέλεσμα των πιο πάνω, το Πανεπιστήμιο δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει το ποσό των εσόδων από δίδακτρα.

Ζητήσαμε να ενημερωθούμε σχετικά με τις εξελίξεις.

**Σύσταση: Το Πανεπιστήμιο να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, για επίλυση των προβλημάτων και ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, ως οι πρόνοιες της σχετικής νομοθεσίας.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι οι οικονομικές καταστάσεις θα ετοιμαστούν μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας καταχώρισης, με το χέρι, στο υφιστάμενο λογιστικό σύστημα, όλων των τιμολογίων, πληρωμών/επιστροφών διδάκτρων κ.λπ., η οποία αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του 2022.

### 5.3 Κρατική χορηγία

**α.** Σε επιστολή του Υπουργείου Οικονομικών, ημερ. 8.2.2012, προς τους Γενικούς Διευθυντές των Υπουργείων και τη Γενική Λογίστρια, αναφέρεται ότι τα αρμόδια Υπουργεία, πριν παραχωρήσουν οποιανδήποτε κρατική χορηγία προς τους Οργανισμούς που βρίσκονται κάτω από τον έλεγχό τους, θα πρέπει να ζητούν την υποβολή λογαριασμών (ελεγμένων ή μη) του προηγούμενου έτους, τα διαθέσιμα υπόλοιπα κατά το τέλος του προηγούμενου μήνα, αναλυτική κατάσταση ταμειακής ροής για το τρέχον οικονομικό έτος και να βεβαιώνονται ότι οι Οργανισμοί δεν διαθέτουν αποθεματικό. Σε περίπτωση που υπάρχει αποθεματικό, οι Ελέγχοντες Λειτουργοί θα πρέπει να προβαίνουν στην ανάλογη μείωση ή αποκοπή της χορηγίας.

Σύμφωνα με το Ισοζύγιο Λογαριασμών (Trial Balance), κατά την 31.12.2019 το Πανεπιστήμιο διατηρούσε καταθέσεις σε λογαριασμούς αποταμίευσης, το ύψος των οποίων ανερχόταν σε €4,89 εκ. Ωστόσο, το αρμόδιο Υπουργείο δεν φαίνεται να έχει προβεί σε οποιεσδήποτε ενέργειες για σκοπούς διαπίστωσης του αποθεματικού, στη βάση των σχετικών οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών.

**β.** Με βάση το άρθρο 26 του περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.38(Ι)/2014), οι λήπτες κρατικής χορηγίας πρέπει:

- ◆ να συμμορφώνονται με τις αρχές της χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης,
- ◆ να λειτουργούν με διαφάνεια και στη βάση της αρχής της ίσης μεταχείρισης και
- ◆ να διασφαλίζουν και να αποδεικνύουν ότι η χορηγία αξιοποιείται προς τον σκοπό για τον οποίο αυτή παρέχεται.

Επίσης, ανάλογα με το ύψος της κρατικής χορηγίας, οι λήπτες θα πρέπει:

- ◆ να διασφαλίζουν την εφαρμογή αποδοτικού και αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου,
- ◆ να χρησιμοποιούν λογιστικό σύστημα, το οποίο να δίνει ακριβή, ολοκληρωμένη και αξιόπιστη πληροφόρηση ανά πάσα στιγμή και
- ◆ να εφαρμόζουν κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, ώστε να διασφαλίζεται και να αποδεικνύεται η ορθολογιστική διαχείριση της κρατικής χορηγίας.

Στο πλαίσιο αυτό, με την Απόφαση αρ. 86.013, ημερ. 24.10.2018, το Υπουργικό Συμβούλιο ενέκρινε τη θέσπιση διαδικασίας για την αποτελεσματική διαχείριση των κρατικών χορηγιών που παραχωρούνται σε νομικά ή φυσικά πρόσωπα, έτσι ώστε οι δικαιούχοι κρατικών χορηγιών να καθίστανται υπόλογοι για τη διαχείριση της χορηγίας που τους παρέχεται, με ημερομηνία εφαρμογής την 1.1.2019.

Αναφορικά με τις υποχρεώσεις του ΑΠΚΥ, που πηγάζουν από την πιο πάνω Απόφαση, παρατηρήσαμε ότι το Πανεπιστήμιο δεν υπέβαλε έγκαιρα στο Γενικό Λογιστήριο τα υποστηρικτικά στοιχεία που αφορούν στις διαδικασίες χρηστής διακυβέρνησης που εφαρμόζει, καθώς αυτά υποβλήθηκαν στις 26.2.2020, αντί στην καθορισμένη ημερομηνία που ήταν η 28.6.2019.

**Σύσταση: Το Πανεπιστήμιο να συμμορφώνεται με τα χρονοδιαγράμματα που καθορίζονται από το Γενικό Λογιστήριο.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

#### **5.4 Ειδικό επίδομα του Ακαδημαϊκού Προσωπικού**

Στους Προϋπολογισμούς του Πανεπιστημίου, όπως και των άλλων δύο δημόσιων Πανεπιστημίων, μέχρι το έτος 2012, προνοείτο η καταβολή Ειδικού Επιδόματος στους Καθηγητές και Αναπληρωτές Καθηγητές, το οποίο παραχωρήθηκε για τοποθέτηση των Ακαδημαϊκών (σε μόνιμη θέση) σε κλίμακες ψηλότερες από εκείνες που ισχύουν στη Δημόσια Υπηρεσία, χωρίς επηρεασμό των κλιμάκων.

Το Υπουργείο Οικονομικών με επιστολή του, ημερ. 23.2.2012, προς την τότε Γενική Διευθύντρια του Υπουργείου Παιδείας και Πολιτισμού, εξέφρασε την άποψη ότι υπάρχει κατάχρηση στην παραχώρηση του εν λόγω επιδόματος, καθότι αυτό δινόταν σε όλους, ανεξαιρέτως, τους Καθηγητές και Αναπληρωτές Καθηγητές, χωρίς να συσχετίζεται με κάποιο δείκτη αποδοτικότητας/επίδοσης ή τουλάχιστον να αποτελεί κίνητρο για την προσέλκυση υψηλού επιπέδου Ακαδημαϊκών και να παραχωρείται επιλεκτικά σε ορισμένους καθηγητές, οι οποίοι κρίνονται εξαιρετικοί και εξέφρασε την άποψη ότι πρέπει να επανεξεταστεί η τακτική της καθολικής καταβολής του.

Σε επιστολή προς το Πανεπιστήμιο Κύπρου, ημερ. 8.10.2015, η Υπηρεσία μας εξέφρασε την άποψη ότι σε περίπτωση που επαναφερθούν τα εν λόγω επιδόματα, τα οποία είχαν αποκοπεί για πρώτη φορά στον Προϋπολογισμό του 2013, αυτά πρέπει να δίνονται βάσει προκαθορισμένων κριτηρίων, για συγκεκριμένους λόγους και κατόπιν ενδελεχούς μελέτης, σημειώνοντας και τις αναφορές σε έκθεση του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου του 2013, ότι, ενώ αρχικά τα επιδόματα αυτά θα δίνονταν ως κίνητρο για την προσέλκυση υψηλού επιπέδου Ακαδημαϊκών, τελικά αυτά δίνονταν σε όλους τους Καθηγητές και Αναπληρωτές Καθηγητές και αναφέραμε ότι με αυτό τον τρόπο τα επιδόματα παύουν να θεωρούνται κίνητρο για υψηλή αποδοτικότητα/ επίδοση, αλλά απλώς αποτελούν επιπρόσθετο μισθό.

Στη συνέχεια, ενόψει Απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου, ημερ. 28.12.2018, με την οποία ο περί Προϋπολογισμού του Πανεπιστημίου Κύπρου του 2013 Νόμος του 2013, που επέβαλε τερματισμό του πιο πάνω Επιδόματος, κρίθηκε αντισυνταγματικός, σε επιστολή της Υπηρεσίας μας, ημερ. 5.2.2019, προς τον Πρόεδρο του Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Κύπρου, η οποία κοινοποιήθηκε και στον Πρόεδρο του Συμβουλίου του Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου,

εισηγηθήκαμε όπως, στο πλαίσιο της συζήτησης του Προϋπολογισμού του Πανεπιστημίου Κύπρου για το έτος 2019, εξεταστεί η δυνατότητα συμπερίληψης σχετικής ρητής αναφοράς στον Προϋπολογισμό, ώστε να αρθεί νομοθετικά η καταχρηστική έγκριση του Ειδικού Επιδόματος σε όλους τους Καθηγητές και Αναπληρωτές Καθηγητές και να παραχωρείται μόνο σε «εξαιρετικές περιπτώσεις». Επίσης, σε επιστολή της Υπηρεσίας μας, ημερ. 15.5.2020, προς τον Γενικό Διευθυντή του ΥΠΠΑΝ, αναφέραμε ότι η έγκριση του Ειδικού Επιδόματος, μόνο σε «εξαιρετικές περιπτώσεις», έγινε πιο επιτακτική από την Απόφαση του Ανωτάτου Δικαστηρίου, ημερ. 10.4.2020, αναφορικά με τη συνταγματικότητα των Νόμων με τους οποίους επιβλήθηκαν οι μειώσεις στις απολαβές και συντάξεις της κρατικής υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα και εκφράσαμε την άποψη ότι θα πρέπει να δρομολογηθούν, το συντομότερο, οι αναγκαίες διαδικασίες για τον εξορθολογισμό της παραχώρησης του εν λόγω Επιδόματος.

Σχετικά αναφέρουμε ότι εναντίον της Απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου, ημερ. 28.12.2018, εκκρεμεί η Αναθεωρητική Έφεση αρ. 25/2019, ενώ εναντίον του Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου καταχωρίστηκαν δύο προσφυγές, οι οποίες εκκρεμούν.

Αναφέρουμε ότι το συνολικό ποσό των επιδομάτων σε Καθηγητές/Αναπληρωτές Καθηγητές για τα έτη 2013 – 2019 (συμπεριλαμβανομένων) υπολογίζεται σε €796.180.

**Σύσταση: Σε περίπτωση επαναφοράς του Ειδικού Επιδόματος, αυτό να καταβάλλεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, στη βάση κριτηρίων, ώστε να αποτελεί κίνητρο προσέλκυσης υψηλού επιπέδου Ακαδημαϊκών.**

## 5.5 Έλεγχος προσόντων Μελών του Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού

Ο Πρόεδρος της Διοικούσας Επιτροπής σε επιστολή του, ημερ. 31.1.2017, προς την Υπηρεσία μας ανέφερε ότι η Επιτροπή Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου διενήργησε έλεγχο, αναφορικά με την πλήρωση των τυπικών προσόντων όλων των μελών ΔΕΠ κατά την πρόσληψή τους. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στους ατομικούς φακέλους των μελών ΔΕΠ και αφορούσε (α) στην ύπαρξη πτυχίου ή διπλώματος και τίτλου διδακτορικών σπουδών και (β) στην ημερομηνία απόκτησης του τίτλου διδακτορικών σπουδών, στην ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης των υποψηφίων και στη συμπλήρωση των τυπικών προσόντων κατά την υποβολή της αίτησης.

Από τον πιο πάνω έλεγχο, εντοπίστηκε περίπτωση που ο αιτητής δεν πληρούσε το απαιτούμενο τυπικό προσόν της παρέλευσης επτά τουλάχιστον ετών από τη λήψη του διδακτορικού τίτλου σπουδών και επομένως δεν θα έπρεπε να είχε αξιολογηθεί για την κατάληψη της θέσης ΔΕΠ στη βαθμίδα του Αναπληρωτή Καθηγητή, ανεξαρτήτως των ουσιαστικών του προσόντων και η πρόσληψή του ενδεχομένως να ήταν παράνομη. Κατόπιν γνωμάτευσης των νομικών συμβούλων του Πανεπιστημίου, αποφασίστηκε ο διορισμός Ερευνητή Λειτουργού για τη διενέργεια Διοικητικής Έρευνας για εξέταση των τυπικών προσόντων του Μέλους ΔΕΠ. Στη συνέχεια, η Διοικούσα Επιτροπή προέβηκε σε καταγγελία στην Αστυνομία, αφού προέκυψαν στοιχεία που ήγειραν θέμα ενδεχόμενης διάπραξης δόλου.

Σύμφωνα με το πόρισμα της Διοικητικής Έρευνας (α) το ερευνώμενο Μέλος δεν είχε το απαιτούμενο προσόν της επταετούς τουλάχιστον συνολικής πανεπιστημιακής εργασίας ή ισοδύναμης εργασίας μετά την απόκτηση διδακτορικού τίτλου (β) εντοπίστηκαν αντιφάσεις μεταξύ εγγράφων που υπέβαλε και αφορούσαν στην προϋπηρεσία του και βεβαιώσεων που εκδόθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες των Πανεπιστημίων στα οποία είχε παράσχει διδακτικό έργο. Στο πόρισμα γίνεται αναφορά και στην αποστολή από το ερευνώμενο Μέλος ηλεκτρονικών μηνυμάτων προς συγκεκριμένο Μέλος της Διοικούσας Επιτροπής, παρεμβαίνοντας ουσιαστικά στη διαδικασία εκλογής του.

Στη Συνεδρία του Συμβουλίου, ημερ. 21.2.2019, αποφασίστηκε η λήψη νομικής γνωμάτευσης κατά πόσο νομιμοποιείται η παραπομπή του ερευνώμενου Μέλους σε πειθαρχικό έλεγχο, καθώς και κατευθυντήριων οδηγιών αναφορικά με την υπόθεση.

Στη Συνεδρία, ημερ. 23.5.2019, το Συμβούλιο ενημερώθηκε αναφορικά με τη σχετική γνωμάτευση των Νομικών Συμβούλων, στην οποία αναφέρεται ότι κατά τον διορισμό του ερευνώμενου Μέλους, το ΑΠΚΥ γνώριζε ότι δεν πληρούσε την προϋπόθεση των επτά ετών, σε σχέση με την ημερομηνία απόκτησης του διδακτορικού του. Ωστόσο, το Πανεπιστήμιο δεν γνώριζε ότι το ερευνώμενο Μέλος δεν είχε την απαιτούμενη πείρα, σε σχέση με τα υπόλοιπα προσόντα, αφού τα πιστοποιητικά που είχε παρουσιάσει φαίνεται να ήταν πλαστά, όπως δεν γνώριζε επίσης ότι το ερευνώμενο Μέλος είχε μυστική επικοινωνία, σχετική με τον διορισμό του, με άτομο που θα αποφάσιζε για την προώθηση της υποψηφιότητάς του. Στην εν λόγω γνωμάτευση εκφράζεται η άποψη όπως το Συμβούλιο εξετάσει σοβαρά το ενδεχόμενο της ανάκλησης του διορισμού του ερευνώμενου Μέλους. Στην ίδια συνεδρία (ημερ. 23.5.2019), το Συμβούλιο επιφυλάχθηκε για τη λήψη σχετικής απόφασης, αφού υπήρχε σε εξέλιξη αστυνομική έρευνα.

Σε επιστολή του, ημερ. 5.2.2021, το Τμήμα Καταπολέμησης Εγκλήματος της Αστυνομίας ενημέρωσε την Υπηρεσία μας ότι οι εξετάσεις της Αστυνομίας έχουν ολοκληρωθεί και στις 4.2.2021 ο φάκελος της υπόθεσης διαβιβάστηκε στη Νομική Υπηρεσία της Δημοκρατίας για μελέτη και οδηγίες, ως προς τον παραπέρα χειρισμό. Στη συνέχεια, με επιστολή, ημερ. 29.6.2021, η Αστυνομία ενημέρωσε την Υπηρεσία μας ότι οι εξετάσεις ολοκληρώθηκαν και με οδηγίες της Νομικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας, στις 14.4.2021, ο φάκελος της υπόθεσης διαβιβάστηκε για ποινική δίωξη εναντίον δύο προσώπων, αναφορικά με τα αδικήματα της Συνωμοσίας προς διάπραξη Κακουργήματος, Πλαστογραφίας και Κυκλοφορίας πλαστού εγγράφου.

Επισημαίνεται ότι και στα τρία δημόσια Πανεπιστήμια έχει διαπιστωθεί η έλλειψη νομικού πλαισίου και διαδικασίας για να τεθεί μέλος του Ακαδημαϊκού ή Άλλου Εκπαιδευτικού Προσωπικού σε διαθεσιμότητα σε περίπτωση που διαταχθεί έρευνα πειθαρχικού παραπτώματος εναντίον του ή με την έναρξη αστυνομικής έρευνας με σκοπό την ποινική δίωξη εναντίον του.

Σημειώνεται ότι εκκρεμούν ενώπιον της Βουλής των Αντιπροσώπων για ψήφιση σχετικοί Τροποποιητικοί Κανονισμοί.



**Σύσταση:** Το Συμβούλιο, ενδεχομένως μετά από τη λήψη γνωμάτευσης από τον νομικό του σύμβουλο, να εξετάσει το ενδεχόμενο της ανάκλησης του διορισμού του ερευνώμενου Μέλους ΔΕΠ, αφού η αστυνομική έρευνα έχει ολοκληρωθεί και έχει προωθηθεί ποινική δίωξη εναντίον του.

## 5.6 Σαββατική Άδεια

Σύμφωνα με τους περί Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου (Διδακτικό Ερευνητικό Προσωπικό) Κανονισμούς (ΚΔΠ 277/2010), σε κάθε μέλος ΔΕΠ δύναται να χορηγηθεί Σαββατική Άδεια διάρκειας ενός εξαμήνου ανά τρία δεδουλευμένα έτη ή ενός έτους ανά έξι δεδουλευμένα έτη, όπως εκάστοτε καθορίζεται με Εσωτερικούς Κανονισμούς, για σκοπούς διεξαγωγής έρευνας και ακαδημαϊκής ανάπτυξης του δικαιούχου. Όπως αναφέρεται στους σχετικούς Εσωτερικούς Κανονισμούς, οι οποίοι εγκρίθηκαν στην 6<sup>η</sup> Συνεδρία της Συγκλήτου, ημερ. 28.6.2018, η αίτηση για χορήγηση Σαββατικής Άδειας υποβάλλεται σε συγκεκριμένο έντυπο, το οποίο συμπληρώνεται με την εισήγηση του Κοσμήτορα της οικείας Σχολής και αποστέλλεται στη Σύγκλητο του Πανεπιστημίου για έγκριση. Στους εν λόγω Κανονισμούς αναφέρεται επίσης ότι μετά τη λήξη της Σαββατικής Άδειας, ο αδειούχος υποβάλλει προς έγκριση από τη Σύγκλητο του Πανεπιστημίου, Έκθεση Πεπραγμένων της Σαββατικής Άδειας, αναφορικά με τις δραστηριότητες που επιτελέστηκαν, σε σχέση με την πρόταση που είχε αρχικά υποβληθεί για τη χορήγηση της άδειας. Από τον έλεγχο παρατηρήσαμε τα ακόλουθα:

**α.** Οι Εσωτερικοί Κανονισμοί, οι οποίοι εγκρίθηκαν από τη Σύγκλητο στις 28.6.2018, δεν εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο.

Ζητήσαμε να ενημερωθούμε σχετικά.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι εκ παραδρομής οι Εσωτερικοί Κανονισμοί δεν παραπέμφθηκαν στο Συμβούλιο για τις απαιτούμενες διαπιστωτικές και επικυρωτικές πράξεις.

**β.** Σε μια περίπτωση, η Αίτηση Χορήγησης Σαββατικής Άδειας Επίκουρης Καθηγήτριας δεν ήταν συμπληρωμένη και υπογραμμένη από τον Κοσμήτορα της οικείας Σχολής, ως οι πρόνοιες των σχετικών Κανονισμών.

**Σύσταση:** Οι αιτήσεις χορήγησης Σαββατικής Άδειας να είναι πλήρως συμπληρωμένες και υπογραμμένες.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι θα ληφθούν μέτρα, έτσι ώστε οι αιτήσεις Χορήγησης Σαββατικής Άδειας να είναι πλήρως συμπληρωμένες και υπογραμμένες.

**γ.** Η αίτηση Επίκουρης Καθηγήτριας, για χορήγηση Σαββατικής Άδειας το ακαδημαϊκό έτος 2018 – 2019, δεν υποβλήθηκε στο καθορισμένο έντυπο, αλλά υποβλήθηκε με επιστολή, ημερ. 29.11.2017, στην οποία δεν αναφέρονται πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έντυπο της αίτησης, όπως προηγούμενη παραχώρηση Σαββατικής Άδειας και πρόνοια για κάλυψη των



διδασκτικών αναγκών που προκύπτουν. Επίσης, δεν αναφέρεται η εισήγηση του Κοσμήτορα της οικείας Σχολής (θετική ή αρνητική).

**Σύσταση: Οι αιτήσεις για χορήγηση Σαββατικής Άδειας να υποβάλλονται στο έντυπο που καθορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

**δ.** Στη Συνεδρία της Συγκλήτου, ημερ. 1.6.2020 και στην Έκτακτη Συνεδρία του Συμβουλίου, ημερ. 25.6.2020, εγκρίθηκαν οι Αναθεωρημένοι Εσωτερικοί Κανονισμοί Χορήγησης Σαββατικής Άδειας στα Μέλη ΔΕΠ, οι οποίοι δεν έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Πανεπιστημίου στην ενότητα «Νομοθεσία – Κανονισμοί ΑΠΚΥ».

**ε.** Στους Αναθεωρημένους Εσωτερικούς Κανονισμούς Χορήγησης Σαββατικής Άδειας δεν περιλαμβάνεται οποιαδήποτε πρόνοια, αναφορικά με την αποζημίωση Μελών ΔΕΠ στους οποίους χορηγείται Σαββατική Άδεια. Σχετικά αναφέρουμε ότι στη Συνεδρία του Πρυτανικού Συμβουλίου (2017 – 2020), ημερ. 12.1.2018, αναφέρεται ότι αποζημιώνεται το πρώτο αεροπορικό εισιτήριο αναχώρησης από την Κύπρο (έδρα), για Σαββατική Άδεια στο Ίδρυμα, που το Μέλος ΔΕΠ αιτήθηκε για Σαββατική Άδεια και η επιστροφή στην Κύπρο. Επίσης, στην ίδια απόφαση αναφέρεται ότι δεν αποζημιώνονται έξοδα διαμονής, διατροφής και άλλων μετακινήσεων κατά την περίοδο της Σαββατικής Άδειας, ενώ σε περιπτώσεις ολιγοήμερων ταξιδιών, στο πλαίσιο Σαββατικής Άδειας, με αναχώρηση από την Κύπρο (έδρα) αποζημιώνονται τόσο το αεροπορικό εισιτήριο όσο και διαμονή και διατροφή, υπό την προϋπόθεση ότι έχουν δηλωθεί κατά την έγκριση της Σαββατικής Άδειας.

**Σύσταση: Στους σχετικούς Εσωτερικούς Κανονισμούς να περιληφθεί πληροφόρηση αναφορικά με την αποζημίωση Μελών ΔΕΠ στα οποία χορηγείται Σαββατική Άδεια.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

**στ.** Στο έντυπο «Αίτηση Χορήγησης Σαββατικής Άδειας», που επισυνάπτεται στους σχετικούς Αναθεωρημένους Κανονισμούς, ζητείται να δηλωθεί κατά πόσο παραχωρήθηκε Σαββατική Άδεια στο παρελθόν, χωρίς ωστόσο να ζητείται η αναφορά των προηγούμενων περιόδων Σαββατικής Άδειας που παραχωρήθηκε, πληροφόρηση η οποία θα παρέχει ολοκληρωμένη εικόνα αναφορικά με τις περιόδους Σαββατικής Άδειας που παραχωρήθηκε σε κάθε Μέλος ΔΕΠ.

**Σύσταση: Στην Αίτηση Χορήγησης Σαββατικής Άδειας να αναγράφονται όλες οι προηγούμενες περιόδοι Σαββατικής Άδειας που παραχωρήθηκαν.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

## 5.7 Εσωτερικές Ερευνητικές Δραστηριότητες

Σύμφωνα με στοιχεία που υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας, κατά το έτος 2019 το Πανεπιστήμιο κατέβαλε συνολικό ποσό ύψους €57.386 σε 18 Μέλη ΔΕΠ για εσωτερικές ερευνητικές δραστηριότητες, οι οποίες χρηματοδοτούνται από τον Προϋπολογισμό του Πανεπιστημίου. Η χρηματοδότηση εσωτερικών ερευνητικών δραστηριοτήτων γίνεται με σχετική διαδικασία που έχει υιοθετηθεί από το ΑΠΚΥ, η οποία ωστόσο δεν εντοπίστηκε κατά τον έλεγχο.

**Σύσταση: Το Πανεπιστήμιο να προβεί στην ετοιμασία Εσωτερικών Κανονισμών, που να διέπουν τη χρηματοδότηση των ερευνητικών προτάσεων και δραστηριοτήτων που υποβάλλονται από τα Μέλη ΔΕΠ και χρηματοδοτούνται μέσω του Προϋπολογισμού του ΑΠΚΥ.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

## 5.8 Συνεργαζόμενο Εκπαιδευτικό Προσωπικό

Σύμφωνα με τον Νόμο 234(I)/2002, το Συνεργαζόμενο Εκπαιδευτικό Προσωπικό (ΣΕΠ) προσλαμβάνεται με συμβάσεις εργασίας ιδιωτικού δικαίου, συγκεκριμένης διάρκειας, με δυνατότητα ανανέωσης, για την κάλυψη συγκεκριμένων διδακτικών αναγκών.

Παρατηρήσαμε ότι οι συμβάσεις των Μελών ΣΕΠ δεν φέρουν την υπογραφή των δύο εμπλεκόμενων μερών.

Όπως πληροφορηθήκαμε, δεν υπάρχουν υπογραμμένα συμβόλαια, γιατί τα Μέλη ΣΕΠ τα αποδέχονται ηλεκτρονικά και αποστέλλεται η σύμβαση μετά σ' αυτούς αυτόματα από το σύστημα.

**Σύσταση: Οι Συμβάσεις να υπογράφονται από τα εμπλεκόμενα μέρη.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς ανέφερε ότι η ηλεκτρονική αποδοχή των όρων της σύμβασης, εκ μέρους των Μελών ΣΕΠ, καλύπτει από νομικής απόψεως το Πανεπιστήμιο, καθώς δεν υπάρχει οτιδήποτε νομολογιακά, που να μην το επιτρέπει. Ανέφερε, επίσης, ότι το Πανεπιστήμιο θεωρεί ότι η ηλεκτρονική αποδοχή των όρων της σύμβασης δεσμεύει επαρκώς τα δύο μέρη, έναντι των όρων και των υποχρεώσεων που απορρέουν από την ίδια τη σύμβαση.

## 5.9 Εσωτερικός έλεγχος

Παρατηρήσαμε ότι οι δραστηριότητες που αφορούν στον εσωτερικό έλεγχο ασκούνται από την Επιτροπή Εσωτερικού Ελέγχου και Διαδικασιών (ΕΕΕΔ), η οποία, σύμφωνα με τους Όρους Εντολής της, έχει, μεταξύ άλλων, τις πιο κάτω αρμοδιότητες, δικαιώματα και εξουσίες:

- ◆ Μελετά τις εκθέσεις ελέγχου που υποβάλλονται από την αρμόδια Υπηρεσία/Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και επιβεβαιώνει ότι η Διεύθυνση και η Διοίκηση του Πανεπιστημίου ανταποκρίνονται κατάλληλα στα ζητήματα που προκύπτουν.

- ♦ Μεριμνά ούτως ώστε, με τη θεσμοθέτηση και λειτουργία της Υπηρεσίας/Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συνταχθεί καταστατικό εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου των πολιτικών και εσωτερικών συστημάτων και διαδικασιών λειτουργίας του Πανεπιστημίου και εισηγείται στη Διοικούσα Επιτροπή του Πανεπιστημίου τροποποιήσεις.
- ♦ Αξιολογεί την οργανωτική δομή της Υπηρεσίας/Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, για επιβεβαίωση της δυνατότητας διεκπεραίωσης του Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου έγκυρα, έγκαιρα και αποτελεσματικά.

Στους Όρους Εντολής της ΕΕΕΔ αναφέρεται επίσης ότι «οποιαδήποτε αρμοδιότητα ή ενέργεια προνοείται εντός των παρόντων Όρων Εντολής να ασκείται ή να διεξάγεται από τον Εσωτερικό Ελεγκτή και την Υπηρεσία/Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, θα ασκείται μέχρι τον διορισμό του Εσωτερικού Ελεγκτή και/ή της Μονάδας/Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Εσωτερικού Ελέγχου και Διαδικασιών και οι παρόντες Όροι Εντολής θα ερμηνεύονται κατ' αναλογία της πρόνοιας αυτής».

Όσον αφορά στη σύσταση της Επιτροπής, αυτή είναι τριμελής και απαρτίζεται από μέλη της Διοικούσας Επιτροπής (νυν Συμβουλίου) του Πανεπιστημίου. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τη Διοικούσα Επιτροπή του Πανεπιστημίου και η θητεία των μελών της Επιτροπής διαρκεί για όσο χρονικό διάστημα τα μέλη της παραμένουν μέλη της Διοικούσας Επιτροπής, εκτός εάν η Διοικούσα Επιτροπή αποφασίσει διαφορετικά. Αναφέρεται επίσης ότι, μέχρι τον διορισμό Εσωτερικού Ελεγκτή, η ΕΕΕΔ αποτελεί συμβουλευτικό Όργανο της Διοικούσας Επιτροπής του Πανεπιστημίου και υποβάλλει τις εισηγήσεις της στη Διοικούσα Επιτροπή, με στόχο τη βελτίωση των εσωτερικών συστημάτων και διαδικασιών λειτουργίας του Πανεπιστημίου, την αποτελεσματική διαχείριση των οικονομικών του πόρων, τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων, τη διαχείριση των κινδύνων και την αξιολόγηση των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι ο εσωτερικός έλεγχος αντί να διεξάγεται από κατάλληλη μονάδα απαρτιζόμενη από λειτουργούς του Πανεπιστημίου, η οποία θα αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου, διεξάγεται από την ίδια την Επιτροπή Ελέγχου. Η δομή αυτή συγκρούεται με τα διεθνώς αποδεκτά μοντέλα άσκησης εσωτερικού ελέγχου σε οργανισμούς του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα και με τους διεθνώς αποδεκτούς κώδικες δημόσιας διακυβέρνησης.

Σημειώνουμε ότι, σύμφωνα με τον περί Εσωτερικού Ελέγχου Νόμο (Ν. 114(Ι)/2003), «εσωτερικός έλεγχος» σημαίνει μια ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική δραστηριότητα σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις εργασίες του ελεγχόμενου οργανισμού.

**Σύσταση: Να προωθηθεί η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και η κατάλληλη στελέχυσή της.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

## 5.10 Επιτροπή Εσωτερικής Ποιότητας

Στη βάση του άρθρου 13 του περί της Διασφάλισης και Πιστοποίησης της Ποιότητας της Ανώτερης Εκπαίδευσης και της Ίδρυσης και Λειτουργίας Φορέα για Συναφή Θέματα Νόμου (Ν.136(Ι)/2015), στο οποίο αναφέρεται ότι κάθε Ίδρυμα ανώτερης εκπαίδευσης διορίζει Επιτροπή Εσωτερικής Ποιότητας (ΕΕΠ), τον Οκτώβριο του 2015 η Διοικούσα Επιτροπή προχώρησε στη σύσταση ΕΕΠ, η οποία είναι αρμόδια για τη διασφάλιση της εσωτερικής ποιότητας του διδακτικού και ερευνητικού έργου του Πανεπιστημίου.

Παρατηρήσαμε ότι η ΕΕΠ δραστηριοποιείται μόνο με τη διαδικασία ετοιμασίας και ολοκλήρωσης των Αιτήσεων προς τον Φορέα Διασφάλισης Ποιότητας Ανώτερης Εκπαίδευσης (ΔΙΠΑΕ), σχετικά με τις αξιολογήσεις Προγραμμάτων, Σχολών και ολόκληρου του Πανεπιστημίου.

**Σύσταση:** Η ΕΕΠ να προβαίνει σε αξιολόγηση της εσωτερικής ποιότητας του διδακτικού και ερευνητικού έργου και τα ευρήματά της να κοινοποιούνται στα αρμόδια όργανα του Πανεπιστημίου για λήψη σχετικών αποφάσεων, στις περιπτώσεις όπου ενδείκνυται.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι το Πανεπιστήμιο θα υιοθετήσει τη σύστασή μας.

## 5.11 Γενική Έκθεση Εσωτερικής Αξιολόγησης

**α.** Σύμφωνα με τον περί της Διασφάλισης και Πιστοποίησης της Ποιότητας της Ανώτερης Εκπαίδευσης και της Ίδρυσης και Λειτουργίας Φορέα για Συναφή Θέματα Νόμο (Ν.136(Ι)/2015), κάθε ίδρυμα ανώτερης εκπαίδευσης διορίζει ΕΕΠ, η οποία έχει ευθύνη να υποβάλλει στον Φορέα ΔΙΠΑΕ, κάθε τρία χρόνια, Γενική Έκθεση Εσωτερικής Αξιολόγησης, ενώ η μη κατάθεση εντός της χρονικής περιόδου των τριών ετών αποτελεί αρνητικό κριτήριο. Σκοπός της Εσωτερικής Αξιολόγησης είναι η διαμόρφωση, εκ μέρους του ιδρύματος, γενικής και κριτικής άποψης για την ποιότητα του επιτελούμενου έργου, στη βάση διεθνώς αναγνωρισμένων αντικειμενικών κριτηρίων και δεικτών.

Παρατηρήσαμε ότι η Γενική Έκθεση Εσωτερικής Αξιολόγησης του ΑΠΚΥ υποβλήθηκε στον Φορέα με καθυστέρηση στις 29.1.2019, ενώ η τελευταία ημερομηνία υποβολής που καθορίστηκε από τον Φορέα ήταν η 24.11.2018.

**Σύσταση:** Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι το ΑΠΚΥ χρηματοδοτείται από το κράτος, συστήνουμε την έγκαιρη υποβολή της Γενικής Έκθεσης Εσωτερικής Αξιολόγησης στον Φορέα ΔΙΠΑΕ, ούτως ώστε στην αξιολόγηση του Πανεπιστημίου να μην εμπλέκεται οποιοδήποτε αρνητικό κριτήριο, λόγω μη έγκαιρης υποβολής στοιχείων.

**β.** Στη συνοδευτική επιστολή της Γενικής Έκθεσης Εσωτερικής Αξιολόγησης, ημερ. 29.1.2019, που στάλθηκε από το Πανεπιστήμιο στον Φορέα ΔΙΠΑΕ, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι το πρότυπο έκθεσης του Φορέα αντιστοιχεί περισσότερο στη λειτουργία ενός συμβατικού Πανεπιστημίου, γεγονός που δεν επιτρέπει την εξωτερική αξιολόγηση του ΑΠΚΥ, στη βάση πλήρους πληροφόρησης και γίνεται εισήγηση για τη διαμόρφωση ενός νέου προτύπου έκθεσης, ειδικά για τα Εξ'

Αποστάσεως Πανεπιστήμια, με την ενσωμάτωση ερωτημάτων που θα διευκολύνουν την αξιολόγηση της λειτουργίας τους. Αναφέρεται, επίσης, ότι η Διοίκηση του Πανεπιστημίου δρομολογεί σχετικές διαδικασίες για τήρηση ποσοτικών στοιχείων, τα οποία ζητούνται στη Γενική Έκθεση και τα οποία το ΑΠΚΥ δεν τηρεί σε ιδρυματικό επίπεδο.

Ζητήσαμε να ενημερωθούμε αναφορικά με τις εξελίξεις.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς πληροφόρησε ότι δεν υπήρξε ενημέρωση από τον Φορέα ΔΙΠΑΕ, σχετικά με αλλαγές στο πρότυπο της Έκθεσης του Φορέα, που αντιστοιχεί περισσότερο στη λειτουργία ενός συμβατικού Πανεπιστημίου. Αναφορικά με τα ποσοτικά στοιχεία, τα οποία ζητούνται στη Γενική Έκθεση, ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς ενημέρωσε ότι έχουν δρομολογηθεί οι απαραίτητες ενέργειες ανάλογα με την περίπτωση.

## 5.12 Έκθεση Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας προέβηκε το 2013 σε γενική επισκόπηση του περιβάλλοντος ελέγχου των μηχανογραφικών συστημάτων πληροφορικής του Πανεπιστημίου (IT General Controls) και εισηγήθηκε βελτιωτικά μέτρα.

Στην Έκθεση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται ότι το περιβάλλον ελέγχου των συστημάτων πληροφορικής του ΑΠΚΥ παρουσιάζει αδυναμίες και δεν υποστηρίζεται από ολοκληρωμένες πολιτικές, διαδικασίες διαχείρισης και καθοδηγητικά έγγραφα ασφαλείας. Αναφέρεται επίσης ότι εντοπίστηκαν αδυναμίες που πιθανόν να επηρεάσουν την εύρυθμη και ασφαλή λειτουργία των συστημάτων και κατ' επέκταση την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Πανεπιστημίου, όπως:

- ◆ Απουσία πολιτικής για πρόσβαση στα Συστήματα Πληροφορικής από Εξωτερικούς Συνεργάτες.
- ◆ Απουσία πολιτικής/διαδικασιών για εκπαίδευση του προσωπικού σε βασικά θέματα ασφαλείας μηχανογραφημένων συστημάτων.
- ◆ Απουσία πολιτικής/διαχείρισης συμβάντων ασφαλείας.
- ◆ Απουσία Επιτροπής Ασφαλείας των Συστημάτων Πληροφορικής και απουσία Διευθυντή Ασφάλειας Συστημάτων Πληροφορικής ανεξαρτήτως από οποιαδήποτε λειτουργικά και εκτελεστικά καθήκοντα.
- ◆ Απουσία μελετών βιωσιμότητας (feasibility studies) και μελετών κόστους και ωφελείας (cost benefit analysis) για την αγορά ή εγκατάσταση λογισμικών εφαρμογών και εξοπλισμού, καθώς και των σχετικών αξιολογήσεων (post implementation reviews) μετά την εγκατάστασή τους.
- ◆ Απουσία πλάνου Επιχειρησιακής Συνέχειας και Ανάκτησης από Καταστροφές (Business Continuity and Disaster Recovery Plan).

- ♦ Τα αρχεία καταγραφής (Log Files) των συστημάτων του Πανεπιστημίου δεν τηρούνται σε ξεχωριστό κεντρικό σύστημα (syslog server) και δεν επιθεωρούνται/ελέγχονται σε τακτική βάση.

Στην Έκθεση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας γίνεται αναφορά στην έλλειψη ολοκληρωμένων, εγκεκριμένων και καθολικά εφαρμοσμένων πολιτικών και διαδικασιών διαχείρισης και ελέγχου των συστημάτων πληροφορικής, η οποία αυξάνει τον κίνδυνο δημιουργίας λαθών, απώλειας δεδομένων, διαρροής εμπιστευτικών πληροφοριών και μείωσης της παραγωγικότητας και στο ενδεχόμενο να επηρεαστεί η επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Πανεπιστημίου, η ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχονται προς τους φοιτητές και η αποτελεσματική αξιοποίηση του δημόσιου χρήματος.

Όπως έχουμε πληροφορηθεί, πολλές από τις σχετικές συστάσεις που έγιναν δεν έχουν υλοποιηθεί ή υλοποιήθηκαν μερικώς και οι αδυναμίες που εντοπίστηκαν εξακολουθούν να υφίστανται. Επίσης, η Υπηρεσία Πληροφορικής & Τεχνολογίας του ΑΠΚΥ κατέθεσε στη Διοίκηση εισηγήσεις για στρατηγικό σχεδιασμό αναφορικά με τα θέματα ασφάλειας Πληροφοριακών Συστημάτων, με βάση το διεθνές πρότυπο «Πολιτική Ασφάλειας Πληροφοριακών Συστημάτων Πληροφορικής/ISO 27001», οι οποίες δεν έχουν υλοποιηθεί, αφού, σύμφωνα με το Πανεπιστήμιο, δεν κατέστη δυνατό να εξασφαλιστούν οι αναγκαίοι ανθρώπινοι και τεχνο-οικονομικοί πόροι.

#### **Σύσταση: Να υλοποιηθούν οι συστάσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς ενημέρωσε ότι στους στόχους του Πανεπιστημίου περιλαμβάνεται η υλοποίηση των συστάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

### **5.13 Κώδικας Δημόσιας Διακυβέρνησης**

Με την Απόφαση αρ. 87.869, ημερ. 25.7.2019, το Υπουργικό Συμβούλιο αποφάσισε να εγκρίνει την εφαρμογή των αρχών του Κώδικα Δημόσιας Διακυβέρνησης από τους Κρατικούς Οργανισμούς και Κρατικές Επιχειρήσεις, με σκοπό την ενίσχυση της δημόσιας διοίκησης, τη βελτίωση της διακυβέρνησης και τη μεγιστοποίηση της αξίας που λαμβάνει το κοινό από τους παρόχους δημόσιων υπηρεσιών.

Η Υπηρεσία μας, με στόχο τη συλλογή πληροφοριών σχετικά με τον βαθμό συμμόρφωσης των επηρεαζόμενων φορέων με τον Κώδικα Δημόσιας Διακυβέρνησης και άλλες Αποφάσεις του Υπουργικού Συμβουλίου και εγκυκλίους που σχετίζονται με το θέμα της δημόσιας διακυβέρνησης, καθώς και την εφαρμογή μηχανισμών διασφάλισης δεοντολογικής συμπεριφοράς στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, απέστειλε στις 18.3.2020, σε αριθμό οργανισμών, μεταξύ των οποίων και το ΑΠΚΥ, σχετικό ερωτηματολόγιο. Το ερωτηματολόγιο δεν έχει απαντηθεί από το ΑΠΚΥ.

Ζητήσαμε όπως το Πανεπιστήμιο προβεί στη συμπλήρωση και υποβολή του ερωτηματολογίου στην Υπηρεσία μας.



Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου του Πανεπιστημίου μάς πληροφόρησε ότι το θέμα θα διευθετηθεί το συντομότερο δυνατό.

#### 5.14 Κανονισμοί/Εσωτερικοί Κανονισμοί/Κώδικες/Εγκύκλιοι/Πολιτικές

α. Σύμφωνα με τον περί Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμο (Ν. 234(Ι)/2002), το Συμβούλιο μπορεί να εκδίδει, ύστερα από εισήγηση της Συγκλήτου, Κανονισμούς για τη ρύθμιση οποιουδήποτε ζητήματος που αφορά στην οργάνωση, διαχείριση και διοίκηση του Πανεπιστημίου. Επίσης, στον πιο πάνω Νόμο αναφέρεται ότι, μέχρι την έκδοση Κανονισμών εφαρμόζονται οι αντίστοιχοι Κανονισμοί που εκδόθηκαν δυνάμει του περί Πανεπιστημίου Κύπρου Νόμου.

Μέχρι σήμερα το Ανοικτό Πανεπιστήμιο έχει προβεί στην έκδοση Κανονισμών και Εσωτερικών Κανονισμών που αφορούν σε διάφορα θέματα και οι οποίοι δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του Πανεπιστημίου στην ενότητα «Νομοθεσία/Κανονισμοί».

Παρατηρήσαμε ότι στην ιστοσελίδα δεν αναρτώνται Εσωτερικοί Κανονισμοί, Κώδικες, Εγκύκλιοι και Πολιτικές, που έχουν εγκριθεί από τα αρμόδια σώματα του Πανεπιστημίου και αφορούν σε διάφορα θέματα. Χαρακτηριστικά αναφέρονται:

- ◆ Εγκύκλιος για Συμπληρωματικές Δραστηριότητες: Εξωτερικά Προγράμματα, Επιπρόσθετη Διδασκαλία, Συμβουλευτικές Υπηρεσίες, Επιχειρηματική Εκμετάλλευση (εγκρίθηκε στη 27<sup>η</sup> Συνεδρία της Διοικούσας Επιτροπής, ημερ. 3.6.2016).
- ◆ Πολιτική διάθεσης χρόνου εργασίας μελών ΔΕΠ Ανοικτού Πανεπιστημίου Κύπρου (εγκρίθηκε στην 27<sup>η</sup> Συνεδρία του Συμβουλίου, ημερ. 22.4.2020).
- ◆ Κώδικας Καλής Πρακτικής, αναφορικά με τη σύσταση Εκλεκτορικών Σωμάτων για την εκλογή και ανέλιξη μελών του ΔΕΠ (εγκρίθηκε στη 39<sup>η</sup> Συνεδρία της Διοικούσας Επιτροπής, ημερ. 17.5.2013).
- ◆ Εγκύκλιος περί Διδακτικών και Διοικητικών Υποχρεώσεων Ακαδημαϊκού Προσωπικού (τροποποιήθηκε στη 70<sup>η</sup> Συνεδρία της Διοικούσας Επιτροπής, ημερ. 7.10.2011).
- ◆ Κανόνες Απουσίας Μελών Διδακτικού και Άλλου Ερευνητικού Προσωπικού (εγκρίθηκε στη 30<sup>η</sup> Συνεδρία της Διοικούσας Επιτροπής, ημερ. 30.9.2016).

**Σύσταση:** Οι Εσωτερικοί Κανονισμοί, Κώδικες, Εγκύκλιοι και Πολιτικές που εγκρίνονται από τα αρμόδια Σώματα του Πανεπιστημίου να αναρτώνται στην ιστοσελίδα για σκοπούς διαφάνειας των εργασιών του Πανεπιστημίου.

β. Από την ιστοσελίδα του Πανεπιστημίου παρατηρήσαμε ότι, με εξαίρεση στα θέματα που αφορούν στην εκλογή, αξιολόγηση και ανέλιξη ΔΕΠ και στα συνταξιοδοτικά δικαιώματα ΔΕΠ, δεν έχουν μέχρι σήμερα ψηφισθεί Κανονισμοί, που αφορούν σε θέματα που άπτονται της θεσμικής λειτουργίας του ΑΠΚΥ. Σημειώνουμε ότι, παρά το γεγονός ότι οι στόχοι και η μεθοδολογία του ΑΠΚΥ διαφέρουν από τους στόχους και τη μεθοδολογία του Πανεπιστημίου Κύπρου, για αριθμό



Θεμάτων το ΑΠΚΥ εφαρμόζει τις πρόνοιες των Κανονισμών του Πανεπιστημίου Κύπρου, αφού, σύμφωνα με τον Νόμο, μέχρι την έκδοση Κανονισμών και εφόσον δεν γίνεται διαφορετική πρόνοια, εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι ισχύουσες διατάξεις του Πανεπιστημίου Κύπρου.

Ειδική αναφορά γίνεται στη μη ψήφιση Πειθαρχικών Κανονισμών του Ακαδημαϊκού Προσωπικού του ΑΠΚΥ και στην εφαρμογή των Πειθαρχικών Κανονισμών και Κανόνων του Πανεπιστημίου Κύπρου, παρά το γεγονός ότι το Ανοικτό Πανεπιστήμιο λειτουργεί με τον θεσμό της ανοικτής και εξ' αποστάσεως εκπαίδευσης, με αποτέλεσμα τα μέλη του Ακαδημαϊκού Προσωπικού να ασκούν τα εκπαιδευτικά τους καθήκοντα από απόσταση, σε αντίθεση με το Ακαδημαϊκό Προσωπικό του Πανεπιστημίου Κύπρου, το οποίο ασκεί τα εκπαιδευτικά του καθήκοντα με φυσική παρουσία.

Επίσης, το Πανεπιστήμιο δεν έχει προβεί στην ετοιμασία Εσωτερικών Κανονισμών, που αφορούν κυρίως σε θέματα Ακαδημαϊκού Προσωπικού, όπως η χορήγηση εκπαιδευτικών αδειών στα μέλη του ΔΕΠ και η παραχώρηση στα μέλη του ΔΕΠ άδειας απασχόλησης εκτός Πανεπιστημίου, με αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι Εσωτερικοί Κανονισμοί του Πανεπιστημίου Κύπρου.

**Σύσταση: Το ΑΠΚΥ, ως αυτόνομο και αυτοδιοικούμενο Πανεπιστήμιο, να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες για ψήφιση Κανονισμών και έγκριση Εσωτερικών Κανονισμών, που να διέπουν τα θέματα που αφορούν στην οργάνωση, διαχείριση και διοίκηση του.**

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς ενημέρωσε ότι το Πανεπιστήμιο προέβηκε στην ετοιμασία Τροποποιητικού Βασικού Νόμου, ο οποίος βρίσκεται στη Νομική Υπηρεσία για νομοτεχνική επεξεργασία. Ανέφερε επίσης ότι το Πανεπιστήμιο έχει αναλάβει να συντάξει ή/και αναθεωρήσει όλους τους Κανονισμούς του Πανεπιστημίου, τους οποίους θα καταθέσει στο ΥΠΠΑΝ με την έγκριση του Τροποποιητικού Βασικού Νόμου.

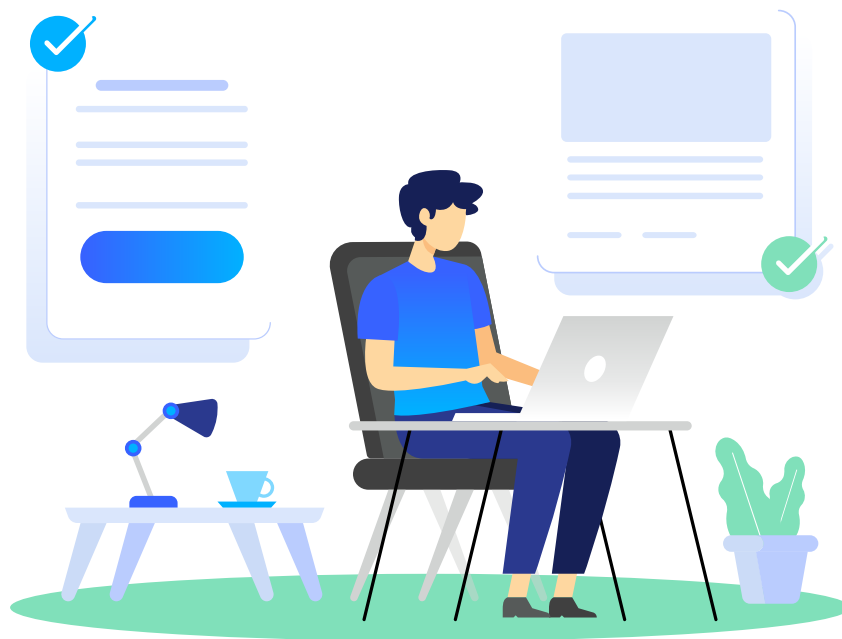
### 5.15 Αγορά υπηρεσιών

Από τη διερεύνηση καταγγελίας προς την Υπηρεσία μας, παρατηρήσαμε ότι κατά την περίοδο 30.1.2019 – 3.7.2020 καταβλήθηκε σε συγκεκριμένο οίκο συνολικό ποσό ύψους €49.183 (περιλαμβανομένου ΦΠΑ) για διάφορες συμφωνίες παροχής υπηρεσιών, οι πλείστες των οποίων έγιναν με απευθείας ανάθεση, στη βάση αποφάσεων που λήφθηκαν από τα συλλογικά όργανα του Πανεπιστημίου.

Σε επιστολή προς την Υπηρεσία μας, ημερ. 5.11.2020, ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς ενημέρωσε ότι, παρά τη δυνατότητα ανάθεσης για ποσά μέχρι συγκεκριμένου ορίου, οι δημόσιες αρχές πρέπει να εφαρμόζουν ανταγωνιστικές διαδικασίες εκεί όπου αυτό είναι αντικειμενικά εφικτό και πρόσθεσε ότι έχουν δοθεί προφορικές οδηγίες για εφαρμογή τουλάχιστον συνοπτικής ανταγωνιστικής διαδικασίας κατά κανόνα από τα αρμόδια όργανα, ενώ θα εκδοθεί και γραπτή σύσταση από την Ολομέλεια του Συμβουλίου.

Ζητήσαμε να ενημερωθούμε για τις εξελίξεις.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου μάς ανέφερε ότι το Πανεπιστήμιο προχωρεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες για την αποφυγή φαινομένων κατάτμησης ή επανειλημμένων κατακυρώσεων σε συγκεκριμένους οικονομικούς φορείς, διασφαλίζοντας πάντοτε τον υγιή ανταγωνισμό. Ανέφερε επίσης ότι έχουν υιοθετηθεί διαδικασίες δειγματοληπτικών ελέγχων για αναθέσεις κάτω από τα όρια που καθορίζει η Νομοθεσία.



## 6. Γενικά συμπεράσματα

Το Ανοικτό Πανεπιστήμιο Κύπρου, ως κρατικός Οργανισμός που χρηματοδοτείται σε μεγάλο βαθμό από το κράτος, οφείλει να ακολουθεί τις γενικά αποδεκτές αρχές και κανόνες που διέπουν τη σωστή χρηματοοικονομική διαχείριση. Από τον έλεγχο εντοπίσαμε κενά και αδυναμίες στις διαδικασίες λειτουργίας και στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Πανεπιστημίου και θα πρέπει να ληφθούν τα δέοντα διορθωτικά μέτρα.

Επίσης, λόγω της μη ψήφισης Κανονισμών που αφορούν σε θέματα που άπτονται της θεσμικής λειτουργίας του, το ΑΠΚΥ, για αριθμό θεμάτων, εφαρμόζει τις πρόνοιες των Κανονισμών του Πανεπιστημίου Κύπρου, παρά το γεγονός ότι οι στόχοι και η μεθοδολογία του διαφέρουν από τους στόχους και τη μεθοδολογία του Πανεπιστημίου Κύπρου.



---

## 7. Γενικές συστάσεις

Το Πανεπιστήμιο να προωθήσει τη σύσταση και στελέχωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τη συμμόρφωση με τις θεσμικές προθεσμίες που το αφορούν και ειδικότερα την έγκαιρη ετοιμασία και υποβολή του ετήσιου Προϋπολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τις υποδείξεις του Γενικού Λογιστηρίου, αναφορικά με τις διαδικασίες χρηστής διακυβέρνησης και του Φορέα ΔΙΠΑΕ, αναφορικά με τη διασφάλιση της ποιότητας της εκπαίδευσης. Επίσης, το Ανοικτό Πανεπιστήμιο Κύπρου, ως αυτόνομο και αυτοδιοικούμενο, να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες για ψήφιση Κανονισμών που να διέπουν τα θέματα που αφορούν στην οργάνωση, διαχείριση και διοίκησή του.