



Γραφείο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Ντάβου Παναγιώτη

Καραϊσκάκη 70
153 51 Παλλήνη
Αττική – Ελλάδα

Certified Auditor Accountant Office
Davos Panayiotis

Karaeskaki 70
153 51 Pallini
Attica – Greece

**Αναλυτικό σημείωμα ενδεχόμενων παραβιάσεων
του Νόμου και του Καταστατικού
των ΓΟΕΒ και ΤΟΕΒ
με τέλεση αξιόποινων πράξεων
του Ν 3691/2008, Ν 1608/1950, Ν 4022/2011,
απάτης, υπεξαίρεσης ή άλλης μορφής
κατά των συμφερόντων τους**

Παλλήνη, 5 Φεβρουαρίου 2018

Περιεχόμενα

1	Σύνταξη εικονικών Ισολογισμών με απαιτήσεις από Χρεώστες για ποσά τα οποία έχουν υπεξαιρεθεί.....	3
2	Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού ζημίωση του ΤΟΕΒ από παραλήψεις της Διοίκησης να προβεί στις προβλεπόμενες ενέργειες είσπραξης των απαιτήσεων του.....	4
3	Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού ζημίωση ενός ΤΟΕΒ από παράνομες διαγραφές απαιτήσεων Χρεωστών του προς απόκρυψη και καταστροφή στοιχείων υπεξαίρεσης	6
4	Ενδεχόμενη φοροδιαφυγή από την αποφυγή καταβολής φόρου λόγω επαύξησης περιουσίας από απαλλαγή υποχρεώσεων.....	6
5	Διαγραφές οφειλών στην εφορία με ψευδείς βεβαιώσεις από ΤΟΕΒ	6
6	Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού ζημίωση των ΤΟΕΒ από τον τρόπο που οι Διοικήσεις εξοφλούν τα παραστατικά χρέωσης τελών	6
7	Λοιπές σοβαρές παραβιάσεις	8
8	Ενδεχόμενες παραλήψεις των Διοικήσεων των Πιστωτών ενός ΤΟΕΒ όσον αφορά την είσπραξη των απαιτήσεων τους, ενδεχόμενη απιστία αυτών και εμπλοκή πολιτικών προσώπων	11
9	Ανάγκη εποπτικής και ποινικής διερεύνησης των προσώπων που τυχόν έχουν εγκρίνει επιδοτήσεις με Δημόσιο Χρήμα (Περιφέρειες κλπ) προς τους ΤΟΕΒ.....	12
10	Παραλήψεις Εποπτικών Αρχών Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης, Δήμων και Περιφερειών	13
11	Διαδικασίες αποτροπής ενδεχόμενης υπεξαίρεσης ή κακοδιαχείρισης σε ένα οργανισμό και παραβιάσεις της Διοίκησης ενός ΤΟΕΒ.....	15
12	Λοιπά σημαντικά θέματα	16

1 Σύνταξη εικονικών Ισολογισμών με απαιτήσεις από Χρεώστες για ποσά τα οποία έχουν υπεξααιρεθεί

Απαιτείται άμεσα ο έλεγχος των ΤΟΕΒ ώστε να εξασφαλιστεί ότι:

- οι απαιτήσεις από Χρεώστες και Επιστραφείσες απαιτήσεις αφορούν υπαρκτές απαιτήσεις και όχι εικονικές ή υπεξααιρεθείσες,
- οι απαιτήσεις αυτές είναι συμφωνημένες με τους οφειλέτες και απογραφείσες ως ορίζει το Καταστατικό,
- αναλύονται επαρκώς με βάση ορθές Αναλυτικές Καρτέλες ανά οφειλέτη απαλλαγμένες από εικονικές εγγραφές και ότι τα συνολικά ποσά εισπράξεων και υπολοίπων των Αναλυτικών Καρτελών συμφωνούν με τους επίσημους Ισολογισμούς,

ειδάλλως μπορεί οι εισπράξεις να έχουν υπεξααιρεθεί με έκδοση πλαστών αποδείξεων με αποτέλεσμα οι Ισολογισμοί να εμφανίζουν υπέρογκα ποσά Χρεωστών τα οποία στην πραγματικότητα έχουν υπεξααιρεθεί

(συνήθως το άρθρο 12, το άρθρο 16, το άρθρο 23, το άρθρο 24, το άρθρο 26, το άρθρο 40 και το άρθρο 45 του Καταστατικού περί έγκρισης του Ισολογισμού από τη ΓΣ, περί καθηκόντων του ΔΣ για σύνταξη της απογραφής, του λογαριασμού αποτελεσμάτων και του ισολογισμού του περασμένου χρόνου και του ελέγχου αυτών και υποβολής τους στη ΓΣ, περί επίβλεψης από το ΔΣ της τακτικής τήρησης των Διοικητικών και διαχειριστικών βιβλίων που απαιτούνται για την οποία είναι υπεύθυνο, περί υποχρέωσης του Προέδρου του ΔΣ να επιβλέπει την Ταμειακή και Λογιστική υπηρεσία, να συντάσσει με τον Ταμία και το Λογιστή τις μηνιαίες Καταστάσεις του Ταμείου και το μηνιαίο ισοζύγιο των λογαριασμών καθώς επίσης και τον Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων του έτους και να τα υποβάλλει στο ΔΣ, περί των υποχρεώσεων του Ταμία να συντάσσει τις μηνιαίες καταστάσεις του Ταμείου και καταρτίζει τον ετήσιο Ισολογισμό καθώς και να τηρεί ή μεριμνά για την τήρηση των υποχρεωτικών για τον Οργανισμό λογιστικών βιβλίων και εκτελεί κάθε σχετική υπηρεσία, περί διενέργειας Απογραφής και σύνταξης Ισολογισμού κάθε έτος, περί τήρησης βιβλίων και το άρθρο 14 του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και Καταστάσεως Προσωπικού περί ευθυνών του Λογιστή περί τήρησης των λογιστικών βιβλίων, σύνταξης Ισολογισμού, Απογραφής, Κατάστασης Αποτελεσμάτων και επιμέλειας βεβαίωσης εισπράξεων των εσόδων ορίζουν σχετικά)

Ο πλέον ενδεδειγμένος τρόπος επιβεβαίωσης και συμφωνίας των απαιτήσεων ενός ΤΟΕΒ γίνεται μέσω της αναγραφής του συνολικού οφειλόμενου υπολοίπου (οφειλή από τέλη τρέχουσας και προηγούμενων χρήσεων) στις Καταστάσεις τελών – Ειδοποιήσεις Οφειλής οι οποίες πρέπει να στέλνονται τουλάχιστον κάθε χρόνο στους οφειλέτες. Με τον ίδιο τρόπο γίνεται και στους λογαριασμούς κοινής ωφελείας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, κλπ) αντίστοιχη διαδικασία όπου ο εκάστοτε λογαριασμός παρουσιάζει τόσο το υπόλοιπο της περιόδου όσο και το τυχόν οφειλόμενο υπόλοιπο από προηγούμενες περιόδους.

Εάν ο οφειλέτης διαφωνεί με το αναγραφόμενο ποσό οφειλής οφείλει να υποβάλλει αμέσως ένσταση προσκομίζοντας τα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία (τα οποία έχει υποχρέωση να διατηρήσει τουλάχιστον για δέκα έτη) ώστε να εντοπιστεί που οφείλεται η διαφορά και να πραγματοποιηθούν τυχόν διορθώσεις ή εντοπιστούν τα πρόσωπα που τυχόν υπεξείρεσαν ποσά, τότε και με τα αποδεικτικά στοιχεία.

Με βάση το άρθρο 64 του Ν 2538/1997 οι πάσης φύσεως ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις των Οργανισμών Εγγείων Βελτιώσεων παραγράφονται μετά από 10ετία. Η παραγραφή αυτή αναστέλλεται για το χρονικό διάστημα από την αποστολή των καταστάσεων των υπόχρεων στους οικείους φορείς άρδευσης ή στις οικίες Δ.Ο.Υ. για είσπραξη μέχρι την τυχόν επιστροφή των οφειλών ως ανείσπρακτες στους δικαιούχους Οργανισμούς και μέχρι διάστημα πέντε χρόνων. Η ίδια παραγραφή ισχύει και για τις οφειλές, οι οποίες έχουν επιστραφεί ως ανείσπρακτες στην Α.Τ.Ε. από τα οικεία Δημόσια Ταμεία εφόσον δεν έχει συμπληρωθεί ο χρόνος της 10ετούς παραγραφής του άρθρου 4 παρ. 4 του Ν.Δ. 1277/72.

Η παράληψη των Διοικήσεων ενός ΤΟΕΒ να ενημερώσουν, απογράψουν και βεβαιώσουν τη συμφωνία των οφειλετών με το υπόλοιπο των λογιστικών βιβλίων του ΤΟΕΒ, πέραν της παραβίασης του άρθρου 23 του Καταστατικού περί απογραφής και σύνταξης ορθού Ισολογισμού, συνιστά πράξη εξαιρετικά επιζήμια για τον ΤΟΕΒ δεδομένου ότι αναβάλλει και ουσιαστικά καθιστά έως και αδύνατη τη διερεύνηση τυχόν υπεξείρεσης για όσες απαιτήσεις παραγράφονται.

2 Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού ζημίωση του ΤΟΕΒ από παραλήψεις της Διοίκησης να προβεί στις προβλεπόμενες ενέργειες είσπραξης των απαιτήσεων του

Εάν η Διοίκηση ενός ΤΟΕΒ εμπλέκεται σε υπεξείρεση ή κακοδιαχείριση εισπράξεων του, έχει ισχυρό κίνητρο να παραλείψει τις προβλεπόμενες ενέργειες είσπραξης των απαιτήσεων ή να προβαίνει σε έκδηλα αναποτελεσματικές ενέργειες είσπραξης, με σημαντική ζημιά για τον ΤΟΕΒ προκειμένου να μην εντοπιστούν περιπτώσεις υπεξείρεσης από τις ενστάσεις που θα υπέβαλλαν όσοι οφειλέτες θα καλούνταν να ξανά πληρώσουν ποσά που ήδη είχαν εξοφλήσει και τα οποία είχαν υπεξαιρεθεί, κατά παράβαση των υποχρεωτικών ενεργειών είσπραξης που ορίζονται βάσει:

- του άρθρου 30 του Καταστατικού & του άρθρου 4 του Ν 1277/1972 (Βεβαίωση οφειλών στην ΑΤΕ και τις ΔΟΥ βάσει του άρθρου 4 του ΝΔ 1277/1972 και της Υπουργικής Απόφασης 46027/2473/539/23-5-1973)
- του άρθρου 8 του ΒΔ 1959 (Κυρώσεις και αναγκαστικά μέτρα όπως η διακοπή της περαιτέρω παροχής αρδευτικού ύδατος)
- της απόφασης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας αριθ. 46027/2473/539 της 23 Μαΐου/21 Ιουν. 1973 (ΦΕΚ Β' 686)

(Σε περίπτωση που δεν καταστεί δυνατή, παρά τα ληφθέντα μέτρα, η είσπραξη εντός ευλόγου χρόνου, οι Οργανισμοί **υποχρεούνται** να λάβουν αμελλητί κατά των οφειλετών, όλα τα διαθέσιμα μέτρα, συμπεριλαμβανομένης **και της διακοπής περαιτέρω παροχής αρδευτικού ύδατος**).

- του άρθρου 61 του Ν 2538/1997
(Βεβαίωση των οφειλών στους οικείους φορείς υδρεύσεως και στις οικείες ΔΟΥ και μετά παρέλευσης απράκτου τριμήνου από την ειδοποίηση των υπόχρεων από τις Δ.Ο.Υ. οι Οργανισμοί αυτοί υποχρεούνται, σύμφωνα με το άρθρο 8 του β.δ/τος από 13.9.1959 και το άρθρο 40 του ν.δ/τος 3881/1958, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 του ν.δ/τος 1277/1972, να προβούν στην επιβολή των αναγκαστικών μέτρων και κυρώσεων κατά των μη εκπληρούντων τις υποχρεώσεις τους).
- του άρθρου 64 του Ν 2538/1997 που παρέτεινε την ισχύ του άρθρου 4 του Ν 1277/1972 έως την έναρξη ισχύος του άρθρου 61 του Ν 2538/1997
(Για τις εισφορές μελών των Ο.Ε.Β. που είναι πιστούχοι της Α.Τ.Ε. με ενήμερες οφειλές μέχρι την έναρξη ισχύος του άρθρου 61 ισχύουν οι παράγραφοι 1,2 και 3 του άρθρου 4 του ΝΔ 1277/1972 με βάση το άρθρο 64 του Ν 2538/1997).
- της Υπουργική Απόφαση με αριθμό 1024851/1713/0016 Είσπραξη εσόδων υπέρ τρίτων από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες της 10 Απριλίου 1997 ΦΕΚ Β
(Αποστολή των απαιτήσεων στις ΔΟΥ προς είσπραξη με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 356/74 περί Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.)).
- των αστικών ενεργειών που προβλέπει η Ελληνική Νομοθεσία αναφορικά με τα δικαιώματα αναγκαστικής είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών

Όσο μια Διοίκηση δεν ακολουθεί άμεσα ή καθυστερεί την είσπραξη των απαιτήσεων της, στην ουσία ενισχύει την παραγραφή τυχόν αδικήματος υπεξαίρεσης και κακοδιαχείρισης καθώς με το πέρασμα των ετών όλο και περισσότεροι οφειλέτες θα μπορούν να καταστρέψουν τα παραστατικά που αποδεικνύουν σε ποιον και πότε εξόφλησαν τις οφειλές τους, τα οποία είναι τα μόνο που μπορούν να στοιχειοθετήσουν και τεκμηριώσουν το αδίκημα της υπεξαίρεσης εάν αυτό έχει συμβεί και συνεπώς ο υπαίτιος να μην εντοπιστεί.

Αρα απαιτείται άμεσα ο έλεγχος όλων των ΤΟΕΒ ιδίως με σημαντικά ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα απαιτήσεων από Χρεώστες ώστε να εξασφαλιστεί ότι δεν υφίστανται παραλήψεις των Διοικήσεων των ΤΟΕΒ αναφορικά με την εφαρμογή των προβλεπόμενων ενεργειών είσπραξης και έχουν εφαρμοστεί πλήρως σε όλους τους οφειλέτες οι ενέργειες αυτές και δεν έχουν αποκλειστεί από τις ενέργειες «επιλεκτικά» οφειλέτες μέλη του ΔΣ, συγγενικά ή φιλικά τους πρόσωπα, οφειλέτες των οποίων οι πληρωμές έχουν υπεξααιρεθεί κλπ

3 Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού ζημίωση ενός ΤΟΕΒ από παράνομες διαγραφές απαιτήσεων Χρεωστών του προς απόκρυψη και καταστροφή στοιχείων υπεξαίρεσης

Απαιτείται άμεσα ο έλεγχος των ΤΟΕΒ ώστε να εξασφαλιστεί ότι δεν υφίσταται παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού και δεν έχουν γίνει διαγραφές απαιτήσεων ΤΟΕΒ χωρίς να υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση σχετικά με το ποιους οφειλέτες αφορά, εάν εξαντλήθηκαν όλα τα μέσα που ορίζει ο νόμος για την είσπραξη τους, ότι δεν επωφελήθηκαν από αυτή τη διαγραφή παρανόμως μέλη του ΔΣ ή προσφιλή πρόσωπα αυτών κλπ.

Εάν οι οφειλέτες δεν έχουν προσκομίσει όλα τα αποδεικτικά στοιχεία ότι έχουν εξοφλήσει την οφειλή τους, τότε οφείλουν να εξοφλήσουν τον ΤΟΕΒ και εάν ισχυρίζονται ότι συγκεκριμένο πρόσωπο τους εξαπάτησε και δεν τους έδωσε τη σχετική απόδειξη της εξόφλησης, να κινηθούν νομικά εναντίον του και όχι κάποιος ΤΟΕΒ να διαγράψει άνευ αποδεικτικών στοιχείων απαιτήσεις του μόνο με την επίκληση των οφειλετών ότι έχουν εξοφλήσει αλλά δεν έχουν εύχερα τα αποδεικτικά στοιχεία.

4 Ενδεχόμενη φοροδιαφυγή από την αποφυγή καταβολής φόρου λόγω επαύξησης περιουσίας από απαλλαγή υποχρεώσεων

Η διαγραφή μιας υποχρέωσης ή η παραγραφή αυτής ή με άλλο τρόπο κατ' ουσία απαλλαγή του οφειλέτη από αυτή συνιστά προσαύξηση περιουσίας και όλοι όσοι επωφελήθηκαν από τυχόν διαγραφές ή παραγραφές των οφειλών τους προς ΤΟΕΒ, όφειλαν να είχαν πληρώσει το σχετικό Φόρο Εισοδήματος ειδάλλως έχει ενδεχομένως διαπραχθεί αδίκημα φοροδιαφυγής και του Ν 3691/2008 περί Ξεπλύματος Χρήματος και ως εκ τούτου οι Αρμόδιες Εποπτικές Φορολογικές Αρχές οφείλουν να ελέγξουν κατά πόσον όλα τα επωφελούμενα πρόσωπα έχουν αποδώσει τους φόρους που όφειλαν.

5 Διαγραφές οφειλών στην εφορία με ψευδείς βεβαιώσεις από ΤΟΕΒ

Μια μορφή απάτης αποτελεί όταν ένας ΤΟΕΒ ενώ έχει στείλει προς είσπραξη τις απαιτήσεις του στην εφορία, εν συνεχεία όταν η εφορία του οφειλέτη αποστέλλει μετά από χρόνια ερώτημα στον ΤΟΕΒ να επιβεβαιώσει ότι ο οφειλέτης συνεχίζει να οφείλει ή όχι το ποσό, ο ΤΟΕΒ ενδεχομένως αποστέλλει ψευδή βεβαίωση εξόφλησης την οποία δεν καταχωρεί στο πρωτόκολλο αλληλογραφίας του και βεβαιώνει ψευδώς την εξόφληση με αποτέλεσμα ο οφειλέτης να απαλλαγεί από την οφειλή, η εφορία να τη διαγράψει χωρίς να την εισπράξει και ο ΤΟΕΒ να ζημιωθεί με το ποσό που δεν εισέπραξε ούτε θα εισπράξει ποτέ.

6 Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού ζημίωση των ΤΟΕΒ από τον τρόπο που οι Διοικήσεις εξοφλούν τα παραστατικά χρέωσης τελών

Απαιτείται άμεσα ο έλεγχος των ΤΟΕΒ ώστε να εξασφαλιστεί ότι οι Διοικήσεις τους δεν προέβαιναν στην εξόφληση των παραστατικών χρέωσης τελών οφειλετών από το πιο πρόσφατο προς το πιο παλιό παραστατικό χρέωσης με τρόπο επιζήμιο επιταχύνοντας την παραγραφή των παλαιών λόγω παρέλευσης δεκαετίας κατά παράβαση του νόμου και του Καταστατικού.

(άρθρο 23, άρθρο 24, άρθρο 26, άρθρο 40 και άρθρο 45 του Καταστατικού περί επίβλεψης από το ΔΣ της τακτικής τήρησης των Διοικητικών και διαχειριστικών βιβλίων που απαιτούνται για την οποία είναι υπεύθυνο, περί υποχρέωσης του Προέδρου του ΔΣ να επιβλέπει την Ταμειακή και Λογιστική υπηρεσία, να συντάσσει με τον Ταμία και το Λογιστή τις μηνιαίες Καταστάσεις του Ταμείου και το μηνιαίο ισοζύγιο των λογαριασμών καθώς επίσης και τον Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων του έτους και να τα υποβάλλει στο ΔΣ, περί των υποχρεώσεων του Ταμία να συντάσσει τις μηνιαίες καταστάσεις του Ταμείου και καταρτίζει τον ετήσιο Ισολογισμό καθώς και να τηρεί ή μεριμνά για την τήρηση των υποχρεωτικών για τον Οργανισμό λογιστικών βιβλίων και εκτελεί κάθε σχετική υπηρεσία, περί διενέργειας Απογραφής και σύνταξης Ισολογισμού κάθε έτος, του Καταστατικού και περί τήρησης βιβλίων και των Κανόνων Χρηστής Διοίκησης)

Από την ανάλυση των εγγραφών εξοφλήσεων των Αναλυτικών Καρτελών Οφειλετών των ΤΟΕΒ και των περιγραφών που οι αποδείξεις είσπραξης τους περιλαμβάνουν, προκύπτει εάν η Διοίκηση ενός ΤΟΕΒ αποτυπώνει ή όχι κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού με τρόπο επιζήμιο προς τη λειτουργία του ΤΟΕΒ, στις αναλυτικές καρτέλες οφειλετών, τις εξοφλήσεις που οι τελευταίοι πραγματοποιούσαν, εξοφλώντας πρώτα τις οφειλές του έτους και εν συνεχεία τυχόν οφειλές προηγούμενων ετών. Η πρακτική αυτή οδηγεί στην ουσία σε σημαντική ζημιά εις βάρος του ΤΟΕΒ, προς ωφέλεια των οφειλετών των οποίων οι παλαιές οφειλές παραγράφηκαν και στην αδυναμία διερεύνησης τυχόν υπεξαίρεσης. Ο λόγος είναι ότι οι οφειλέτες δικαιούνταν να καταστρέψουν τα παραστατικά εξόφλησης επικαλούμενοι παραγραφή οφειλών μετά τη δεκαετία και ως εκ τούτου να καταστεί αδύνατη λόγω της καταστροφής αυτής η διερεύνηση σχετικά με το αν υπήρξε τελικά υπεξαίρεση ή κακοδιαχείριση εις βάρος του ΤΟΕΒ κλπ.

Υπάρχει το ενδεχόμενο, η Διοίκηση ενός ΤΟΕΒ να τήρησε από δόλο αυτόν τον επιζήμιο τρόπο εξόφλησης, προκειμένου να αποφευχθεί να δημιουργηθεί η υπόνοια στους οφειλέτες ότι παρότι οι οφειλές προηγούμενων ετών τους είχαν ενδεχομένως εξοφληθεί από αυτούς, αυτοί εξακολουθούσαν με τα βάση τα βιβλία του ΤΟΕΒ να οφείλουν ποσά προηγούμενων ετών, εξαιτίας ότι αυτά είχαν ενδεχομένως υπεξαίρεθεί και για το λόγο αυτό δεν είχαν καταχωρηθεί στα επίσημα βιβλία και δεν είχαν αποδοθεί στο Ταμείο του ΤΟΕΒ.

Εάν δηλαδή η Διοίκηση είχε φροντίσει για όλες τις εξοφλήσεις να καταγραφόταν στις αποδείξεις εξόφλησης ή τα ειδοποιητήρια οφειλών με ξεκάθαρη αναφορά ότι το ποσό της εκάστοτε πληρωμής εξοφλούσε καταρχήν το υπόλοιπο οφειλής προηγούμενων ετών και ποιο ακριβώς ήταν αυτό και αν περίσσευε ποσό εν συνεχεία τα τέλη χρήσης, τότε σε όλες τις περιπτώσεις τυχόν υπεξαίρεσης ή κακοδιαχείρισης εισπράξεων και διαφωνίας, οι οφειλέτες θα υπέβαλλαν αμέσως ένσταση και θα αποκαλυπτόταν τυχόν υπεξαίρεση ή κακοδιαχείριση από τον πρώτο κιόλας χρόνο της τέλεσης της πράξης.

7 Λοιπές σοβαρές παραβιάσεις

Απαιτείται άμεσα ο έλεγχος των ΤΟΕΒ ώστε να εξασφαλιστεί ότι:

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού παράληψη κατάθεσης του Αποθεματικού σε Τραπεζικό Λογαριασμό

- οι Διοικήσεις ενός ΤΟΕΒ δεν παρέλειπαν να καταθέσουν το υπόλοιπο του Αποθεματικού Κεφαλαίου σε Τραπεζικό λογαριασμό κατά παράβαση του Καταστατικού (συνήθως το άρθρο 33 και 41 ορίζουν σχετικά), το οποίο ορίζει ότι «Το αποθεματικό κεφάλαιο κατατίθεται στην Αγροτική Τράπεζα και χρησιμοποιείται για την κάλυψη ζημιών του Οργανισμού».

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού παράληψη επιβολής έκτακτης εισφοράς σε περίπτωση ζημιολογίου χρήσης

- οι Διοικήσεις ενός ΤΟΕΒ δεν παρέλειψαν να επιβάλουν στα μέλη τους έκτακτη εισφορά σε όσα έτη εμφάνισαν αρνητικό αποτέλεσμα, κατά παράβαση του άρθρου 42 του Καταστατικού, το οποίο ορίζει ότι κάθε χρόνο το αρνητικό αποτέλεσμα καλύπτεται εξ ολοκλήρου με εισφορές που επιβάλλονται κατά την επόμενη χρήση.

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού παράληψη διακοπής ύδρευσης και χρέωσης τελών επανασύνδεσης

- οι Διοικήσεις ενός ΤΟΕΒ δεν παρέλειψαν, κατά παράβαση των αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων, του Νόμου και του Καταστατικού, να διακόψουν την ύδρευση σε περιπτώσεις οφειλετών με ληξιπρόθεσμες οφειλές και να χρεώσουν τα σχετικά τέλη επανασύνδεσης με αποτέλεσμα να ζημιωθεί σημαντικά ο ΤΟΕΒ ή να διακόψουν επιλεκτικά τη σύνδεση εξαιρώντας μέλη ΔΣ ή πρόσωπα συγγενικά ή φιλικά προς αυτούς.

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού παράληψη υποβολής έγκαιρης και τεκμηριωμένης μήνυσης, έγκλισης και αγωγής κατά παντός υπευθύνου πρόκλησης ζημιάς στον ΤΟΕΒ ή ΓΟΕΒ

- σε περίπτωση ζημίωσης ενός ΤΟΕΒ ή ΓΟΕΒ, η Διοίκηση του δεν παρέλειψε να προβεί ως όφειλε στην υποβολή έγκαιρης και τεκμηριωμένης μήνυσης, έγκλισης και αγωγής αποζημίωσης κατά παντός υπευθύνου (μέλη ΔΣ, ελεγκτές, τυχόν πρόσωπα που αποδεδειγμένα υπεξείρεσαν ποσά και των κληρονόμων αυτών κλπ).

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού παράληψη επιβολής έκτακτης εισφοράς για αντιμετώπιση ληξιπρόθεσμων οφειλών

- οι Διοικήσεις των ΤΟΕΒ δεν παρέλειψαν να επιβάλλουν έκτακτες εισφορές για να αντιμετωπιστούν οι κάθε φύσεως δαπάνες και οφειλές και ιδίως οι ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τη ΔΕΗ ΑΕ, τον οικείο ΓΟΕΒ και το ΙΚΑ, κατά παράβαση του άρθρου 29 του Καταστατικού και να αποφευχθεί η επιβάρυνση του με τόκους υπερημερίας.

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού παράληψη καταχώρησης στα λογιστικά βιβλία των χρεώσεων τελών με σκοπό την υπεξαίρεση τους και καταστροφή λογιστικών στοιχείων

- όλες οι χρεώσεις για τέλη έχουν καταχωρηθεί στις Αναλυτικές Καρτέλες οφειλετών, ειδάλλως οι εισπράξεις αυτών μπορεί να έχουν υπεξααιρεθεί με έκδοση πλαστών παραστατικών.

Να σημειωθεί ότι εάν τα αποδεικτικά στοιχεία που τεκμηριώνουν ανά οφειλέτη τη χρέωση των τελών ανά έτος έχουν υπεξααιρεθεί, καταστραφεί, απολεσθεί ή με οποιονδήποτε τρόπο καταστεί μη διαθέσιμα, τότε αυτό σημαίνει ότι έχει απολεσθεί το αποδεικτικό στοιχείο του δικαιώματος του ΤΟΕΒ να διεκδικήσει τις απαιτήσεις του, το οποίο επιφέρει σημαντική ισόποση ζημιά στον ΤΟΕΒ, ιδίως για όσους οφειλέτες δεν έχουν εξοφλήσει τις σχετικές οφειλές τους. Συμφέρον για την καταστροφή των αποδεικτικών αυτών στοιχείων σίγουρα έχουν πρόσωπα ή ομάδες προσώπων που υπεξαίρεσαν ή κακοδιαχειρίστηκαν κονδύλια του ΤΟΕΒ.

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού πραγματοποίηση δαπανών πέραν των εγκριθέντων στον Προϋπολογισμό και παράληψη καταλογισμού τους στον Πρόεδρο και τον Ταμία

- Οι Διοικήσεις ενός ΤΟΕΒ δεν πραγματοποίησαν δαπάνες πέραν των εγκριθέντων στους σχετικούς Προϋπολογισμούς, για τις οποίες δεν ελήφθησαν οι προβλεπόμενες εγκρίσεις πριν την πραγματοποίησή τους και οι Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές της Υπηρεσίας Εγγείων Βελτιώσεων της οικείας Περιφέρειας και της Γενικής Διεύθυνσης Εγγείων Βελτιώσεων του Υπουργείου Γεωργίας δεν παρέλειψαν να καταλογίσουν τα εν λόγω ποσά στους Προέδρους και Ταμίες, κατά παράβαση του άρθρου 40 του Καταστατικού, του ΒΔ του 1959 περί Εγγείων Βελτιώσεων άρθρο 2 παράγραφος 3 και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας & Καταστάσεως Προσωπικού

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού εξόφληση δαπανών πέραν του προβλεπόμενου ορίου χωρίς τη χρήση επιταγών τράπεζας

- οι Διοικήσεις των ΤΟΕΒ δεν έχουν προβεί στην εξόφληση δαπανών για ποσά πέραν του επιτρεπόμενου ορίου κατά παράβαση του άρθρου 36 του Καταστατικού χωρίς τη χρήση επιταγών τράπεζας.

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού υπεξαίρεση πληρωμών σε προμηθευτές

- οι αναλυτικές καρτέλες των πιστωτών του ΤΟΕΒ συμφωνούν με τις αντίστοιχες καρτέλες των Πιστωτών τους και δεν υπάρχουν περιπτώσεις ποσών που ψευδώς εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία σαν να έχουν εξοφλήσει κάποιον πιστωτή ή προμηθευτή ενώ στην πράξη έχουν υπεξααιρεθεί.

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού διατήρηση ποσών πέραν του προβλεπόμενου ορίου στο ταμείο μετρητών

- δεν έχει παραβιαστεί το άρθρο 26 του Καταστατικού σύμφωνα με το οποίο ο Ταμίας οφείλει να καταθέτει κάθε ποσό που υπερβαίνει ένα μέγιστο ποσό ασφαλείας στο πλησιέστερο κατάστημα της ΑΤΕ

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού παράληψη θεώρησης, έκδοσης, αχρήστευσης αχρησιμοποίητων και προστασίας από υπεξαίρεση των Αποδείξεων Εισπράξεων προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως πλαστά σε υπεξαίρεση εισπράξεων

- για όλα τα Γραμμάτια - Αποδείξεις Είσπραξης τηρούνται τα εξής στοιχεία:
 - τις θεωρήσεις στις Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές,
 - τα στοιχεία όσων έχουν εκδοθεί για κάθε έτος
 - τα στοιχεία όσων δεν έχουν εκδοθεί για κάθε έτος και λεπτομέρειες σχετικά με:
 - τα κενά αχρησιμοποίητα,
 - τα ακυρωμένα,
 - τα απολεσθέντα ή
 - τα υπεξααιρεμένα

και δεν χρησιμοποιούνται πλαστές αποδείξεις ή κενές αχρησιμοποίητες παλαιών ετών για την υπεξαίρεση εισπράξεων του ΤΟΕΒ σε επόμενα έτη.

Κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού σύγκλιση ΓΣ

- οι Γενικές Συνελεύσεις δεν έχουν συγκληθεί κατά παράβαση του Νόμου και του Καταστατικού και ως εκ τούτου οι σχετικές Αποφάσεις καθίστανται άκυρες ή ακυρώσιμες ιδίως αν:
 - δεν έχουν υπογράψει τα πρακτικά ΓΣ όλα τα πρόσωπα που προβλέπονται στο άρθρο 12 και 13 του Καταστατικού,
 - τα καταμετρηθέντα μέλη της ΓΣ δεν συμφωνούν με τον αριθμό των αντιπροσώπων που αναφέρεται στο άρθρο 10 του Καταστατικού

- δεν αποδεικνύεται με στοιχεία κατά πόσον οι μετέχοντες αντιπρόσωποι ή τα μέλη ΔΣ δεν ήταν υπερήμεροι οφειλέτες και άρα κατά παράβαση του άρθρου 21 παρ 4 του Καταστατικού δεν έπρεπε να μετέχουν της ΓΣ και έπρεπε να είχαν αντικατασταθεί
- το ΔΣ παρέλειψε να προβεί στις διαδικασίες λήψης έγγραφης πρόσκλησης για παροχή εξηγήσεων απουσίας από τη ΓΣ και αντικατάστασης των αντιπροσώπων που δεν προσήλθαν για 2 συνεχόμενες συνεδριάσεις αδικαιολόγητα και ούτε η Περιφερειακή Υπηρεσία ΕΒ δεν προέβη στις προβλεπόμενες ενέργειες περί αντικατάστασης τους σε περίπτωση απράκτου παρέλευσης δεκαπενθημέρου βάσει του άρθρου 12 παρ. 6 του Καταστατικού
- το ΔΣ δεν ενημέρωσε τη ΓΣ για τα πορίσματα ελέγχου βάσει του άρθρου 23 του Καταστατικού

8 Ενδεχόμενες παραλήψεις των Διοικήσεων των Πιστωτών ενός ΤΟΕΒ όσον αφορά την είσπραξη των απαιτήσεων τους, ενδεχόμενη απιστία αυτών και εμπλοκή πολιτικών προσώπων

Απαιτείται άμεσα ο έλεγχος των ΤΟΕΒ ώστε να εξασφαλιστεί ότι δεν υφίσταται παραβίαση των συναλλακτικών όρων των ΤΟΕΒ με τους Πιστωτές τους (κυρίως η ΔΕΗ ΑΕ, οι οικείοι ΓΟΕΒ και το ΙΚΑ-ΕΦΚΑ) ώστε παρότι οι οφειλές των ΤΟΕΒ προς αυτούς δεν έχουν εξοφληθεί εμπρόθεσμα ή και καθόλου, οι πιστωτές παρέλειψαν να προβούν από την πρώτη στιγμή στις προβλεπόμενες ενέργειες διεκδίκησης της είσπραξης των απαιτήσεων τους.

Ιδιαίτερα για τους ΓΟΕΒ, οι Διοικήσεις τους όφειλαν να έχουν προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες του άρθρου 63 του Ν 2538/1997 και απαιτείται η ποινική διερεύνηση τυχόν σχετικών παραλήψεων.

Μάλιστα, η μη εξόφληση οφειλών προς το Δημόσιο-Ασφαλιστικά Ταμεία συνιστά Εγκληματική Δραστηριότητα του εδαφίου γ, της παραγράφου ιη, του άρθρου 3 του Ν 3691/2008 περί Ξεπλύματος Χρήματος και για αυτό ιδιαίτερη εξέταση πρέπει να πραγματοποιηθεί στο ενδεχόμενο παραβιάσεων του Ν 3691/2008 περί Ξεπλύματος Χρήματος και ιδίως παραβιάσεις:

- Υπόχρεων Προσώπων του άρθρου 5 όσον αφορά την παράληψη υποβολής Αναφοράς του άρθρου 26 του Ν 3691/2008,
- των Αρμόδιων Αρχών του άρθρου 6,
- των Άλλων Δημόσιων Αρχών του άρθρου 10 ή
- ακόμα και της ίδιας της Αρχής για το Ξέπλυμα Χρήματος του άρθρου 7 του ίδιου νόμου

όσον αφορά στην άσκηση διώξεων από το 2008 και μετά για την μη εξόφληση οφειλών προς το Δημόσιο.

Ενδεχόμενη εμπλοκή πολιτικών προσώπων

Εξαιρετικά σημαντική θεωρείται η διερεύνηση τυχόν εμπλοκής πολιτικών προσώπων δεδομένης της κοινής συνισταμένης των ανωτέρω φορέων καθώς η ΔΕΗ ΑΕ, το ΙΚΑ-ΕΦΚΑ και οι ΓΟΕΒ ελέγχονταν άμεσα ή έμμεσα από την εκάστοτε Κυβέρνηση ή Πολιτική Ηγεσία.

Υφίσταται λοιπόν ένας σοβαρός κίνδυνος οι ανωτέρω φορείς να μην εξάντλησαν εγκαίρως όλες τις ενέργειες που όφειλαν λόγω πολιτικής παρέμβασης και ενδεχόμενης εμπλοκής και πολιτικών προσώπων στην αναβολή του εντοπισμού τυχόν κακοδιαχείρισης των οικονομικών ενός ΤΟΕΒ. Γεννά σοβαρά ερωτηματικά η ενδεχόμενη γνώση της κακοδιαχείρισης από τα εν λόγω πρόσωπα εξουσίας, τα οποία αντί να εξετάσουν επισταμένα τα διαχειριστικά προβλήματα των ΤΟΕΒ με ενδελεχείς ελέγχους, ενδεχομένως πίεσαν, πρότειναν ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο προέτρεψαν τους Πιστωτές να αναστείλουν τις νομικές ενέργειες είσπραξης των απαιτήσεων τους και κατ' επέκταση οδήγησαν στην αναβολή του εντοπισμού και της αντιμετώπισης τυχόν ζημιών των ΤΟΕΒ και των υπαιτιών.

Ως εκ τούτου καθίσταται αναγκαίο οι Διοικήσεις της ΔΕΗ ΑΕ, του ΙΚΑ-ΕΦΚΑ και των ΓΟΕΒ να τεκμηριώσουν ποιες ενέργειες και πότε ανέλαβαν για την εξασφάλιση των απαιτήσεων τους έναντι των ΤΟΕΒ και να αποδείξουν ότι αυτές ήταν το ίδιο άμεσες όπως πράττουν αντίστοιχα και για τις υπόλοιπες απαιτήσεις τους για τους λοιπούς οφειλέτες τους. Στο βαθμό που διαπιστωθούν αποκλίσεις θα πρέπει να αναζητηθούν σχετικές ποινικές ευθύνες.

9 Ανάγκη εποπτικής και ποινικής διερεύνησης των προσώπων που τυχόν έχουν εγκρίνει επιδοτήσεις με Δημόσιο Χρήμα (Περιφέρειες κλπ) προς τους ΤΟΕΒ

Εάν κάποια Δημόσια Αρχή (Περιφέρεια ή άλλη) έχει χορηγήσει επιδότηση σε ΤΟΕΒ, παρότι ο ΤΟΕΒ εμφάνιζε πολλαπλάσιες ανείσπρακτες απαιτήσεις στον Ισολογισμό του (για τις οποίες παρέλειψε να προβεί στις προβλεπόμενες ενέργειες είσπραξης που επιβάλλει ο νόμος) χωρίς όμως πριν δοθούν τα χρήματα αυτά, η Δημόσια Αρχή και τα πρόσωπα που ενέκριναν το σχετικό ποσό να είχαν πράξει τα ακόλουθα:

- Να είχε διαταχθεί άμεσος Διαχειριστικός Έλεγχος του ΤΟΕΒ
- Να είχαν ζητηθεί αναλυτικές εξηγήσεις για την παραβίαση της Νομοθεσίας από τη Διοίκηση του ΤΟΕΒ όσον αφορά τις παραλείψεις στην είσπραξη των απαιτήσεων του μέσω της αποστολής τους στη ΔΟΥ, της επιχειρήσεις ΔΕΥΑ κλπ και να είχαν απαιτήσει προ οποιασδήποτε επιδότησης να σταλούν στη ΔΟΥ και τη ΔΕΥΑ όλες οι απαιτήσεις του ΤΟΕΒ σύμφωνα με το Νόμο, το άρθρο 30 του Καταστατικού και την Υπουργική Απόφαση με αριθμό 1024851/1713/0016 Είσπραξη εσόδων υπέρ τρίτων από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες της 10 Απριλίου 1997 ΦΕΚ Β σύμφωνα με την οποία ανατέθηκε στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες η είσπραξη με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 356/74 περί Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.)
- Να είχαν ζητήσει αναλυτική κατάσταση των οφειλετών για να διαπιστώσουν ποιοι είναι οι πιο σημαντικοί και γιατί δεν πληρώνουν, ώστε να διαπιστώσουν τυχόν κακοδιαχείριση ή περιπτώσεις υπεξαίρεσης χρημάτων.

- Να μην είχαν επιδοτήσει αλλά να είχαν δανείσει το ποσό προκειμένου να διευκολύνουν ταμειακά τον ΤΟΕΒ ώστε όταν θα εισέπραττε τα πολλαπλάσια ποσά των απαιτήσεων του να επέστρεφε το Δημόσιο Χρήμα στη Δημόσια Αρχή.

Λόγω των ανωτέρω θα πρέπει τα πρόσωπα που εμπλέκονται σε τυχόν εγκρίσεις επιδότησης ΤΟΕΒ με Δημόσιο Χρήμα να ελεγχθούν από τις Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές αναφορικά με τη νομιμότητα των πράξεων τους.

10 Παραλήψεις Εποπτικών Αρχών Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης, Δήμων και Περιφερειών

Ένα πολύ σοβαρό θέμα που θα πρέπει να διερευνηθεί είναι τυχόν σοβαρές παραλήψεις των εποπτικών αρχών αναφορικά με την προβλεπόμενη εποπτεία που όφειλαν να ασκήσουν και κατά πόσον η παράληψη ελέγχου συνδέεται με γνώση τυχόν φαινομένων υπεξαίρεσης και προσπάθεια των αρχών να την αποκρύψουν. Ειδικότερα θα πρέπει να εξασφαλιστεί ότι:

- δεν έχει παραβιαστεί το εδάφιο 3 της παραγράφου 5 του άρθρου 94 του Ν 3852/2010 από το Δημοτικό Συμβούλιο των Δήμων που επόπτευαν τους ΤΟΕΒ και οι Δήμοι έχουν διενεργήσει τον προβλεπόμενο επαρκή έλεγχο στους ΤΟΕΒ, έχουν εντοπίσει όλες τις τυχόν αξιόποινες πράξεις και τα φαινόμενα κακοδιαχείρισης και έχουν εγκαίρως με βάση το άρθρο 37 του ΚΠΔ ενημερωθεί οι Εισαγγελικές Αρχές.
- δεν έχει παραβιαστεί το άρθρο 13 του ΝΔ 3881/1958 από το Τμήμα Εγγείων Βελτιώσεων της Διεύθυνσης Εγγείων Βελτιώσεων της Γενικής Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και έχουν διενεργήσει τον προβλεπόμενο επαρκή έλεγχο στους ΤΟΕΒ, έχουν εντοπίσει όλες τις τυχόν αξιόποινες πράξεις και τα φαινόμενα κακοδιαχείρισης και έχουν εγκαίρως με βάση το άρθρο 37 του ΚΠΔ ενημερωθεί οι Εισαγγελικές Αρχές.
- δεν έχει παραβιαστεί το άρθρο 3 του ΝΔ 3881/1958 από τον οικείο Νομόρχη και δεν παρέλειψαν να διενεργήσουν τον προβλεπόμενο επαρκή έλεγχο στον εκάστοτε ΤΟΕΒ, είτε διενέργησαν αυτόν με εξαιρετικά σοβαρές παραλείψεις ιδίως όσον αφορά τα εξής:
 - Εάν οι ελεγκτές στις Εκθέσεις Ελέγχου τους περιείχαν σοβαρές αναφορές παραβίασης του Νόμου και του Καταστατικού λόγω:
 - μη εξόφλησης υποχρεώσεων του ΤΟΕΒ,
 - μη λήψης μέτρων για την είσπραξη απαιτήσεων του
 - ύπαρξης υπερήμερων μελών ΓΣ που έπρεπε να είχαν αντικατασταθεί κλπ

και παρότι όφειλαν να είχαν ενημερώσει τις Εισαγγελικές Αρχές βάσει του άρθρου 37 του ΚΠΔ, παρέλειψαν να πράξουν σχετικά.

- Εάν κατά παράβαση του Νόμου οι Ελεγκτές:
 - παρέλειψαν να στείλουν στις Εισαγγελικές Αρχές (άρθρο 37 του ΚΠΔ) προς διερεύνηση τις διαπιστώσεις τους ότι υπάρχουν:
 - υπερήμερα μέλη της ΓΣ και παρότι η έκθεση τους όριζε ότι για τους υπερήμερους οφειλέτες μέλη ΔΣ "Συντάσσεται και προσαρτάται στο πόρισμα κατάσταση των μελών των Δ. Σ/λίων και των αντιπροσώπων που είναι υπερήμεροι" σε καμία τέτοια έκθεση τους δεν περιέλαβαν τη σχετική κατάσταση.
 - υπερβάσεις του προϋπολογισμού του εκάστοτε ΤΟΕΒ και να καταλογίσουν τα σχετικά ποσά στον Πρόεδρο και τον Ταμία του ΤΟΕΒ
 - κακουρηματικού βαθμού ζημιές που επέφερε η Διοίκηση του ΤΟΕΒ στον οργανισμό από την παράληψη εφαρμογής των ενεργειών είσπραξης των απαιτήσεων του και δεν στέλνονταν προς είσπραξη στις ΔΟΥ, τις ΔΕΥΑ κλπ και κάθε χρόνο αυξάνονταν εκθετικά οι οφειλές. Ενδεικτικά οι υποχρεωτικές ενέργειες περιγράφονται στις διατάξεις:
 - του άρθρου 30 του Καταστατικού
 - του άρθρου 8 του ΒΔ 1959
 - του άρθρου 4 του Ν 1277/1972
 - της απόφασης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας αριθ. 46027/2473/539 της 23 Μαΐου/21 Ιουν. 1973 (ΦΕΚ Β' 686)
 - του άρθρου 61 του Ν 2538/1997
 - του άρθρου 64 του Ν 2538/1997 που παρέτεινε την ισχύ του άρθρου 4 του Ν 1277/1972 έως την έναρξη ισχύος του άρθρου 61 του Ν 2538/1997
 - της Υπουργική Απόφαση με αριθμό 1024851/1713/0016 Είσπραξη εσόδων υπέρ τρίτων από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες της 10 Απριλίου 1997 ΦΕΚ Β
 - των αστικών και ποινικών ενεργειών που προβλέπει η Ελληνική Νομοθεσία αναφορικά με τα δικαιώματα αναγκαστικής είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών
 - διαβεβαίωσαν ψευδώς στις Εκθέσεις Ελέγχου τους ότι:
 - οι αναλυτικοί και γενικοί λογαριασμοί συμφωνούν, ενώ στην πράξη δεν συμφωνούσαν οι αναλυτικές καρτέλες των οφειλετών με τον Ισολογισμό λόγω εικονικών εγγραφών και υπεξαίρεσεων
 - οι δαπάνες του ΤΟΕΒ έγιναν νόμιμα ενώ αντιθέτως στην πραγματικότητα η εξόφληση της πλειοψηφίας αυτών έγιναν χωρίς την έκδοση επιταγών τράπεζας (ΑΤΕ ΑΕ).

- οι Διοικήσεις εφαρμόζαν όλα τα μέτρα είσπραξης που είχαν υποχρέωση βάσει του Νόμου και του Καταστατικού, τις νομικές ενέργειες, τη διακοπή ύδρευσης κλπ, σημειώνοντας «Ναι» στο σχετικό ερώτημα των Εκθέσεων Ελέγχου τους ενώ κάτι τέτοιο δεν γινόταν στην πράξη
- οι Διοικήσεις του εκάστοτε ΤΟΕΒ εφαρμόζαν τα προβλεπόμενα μέτρα ως όριζαν τις διαδικασίες είσπραξης των απαιτήσεων τους βάσει του Ν 2538/1997 και της Υπουργικής Απόφασης με αριθμό 1024851/1713/0016 περί είσπραξης των εσόδων υπέρ τρίτων από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, ενώ στην πράξη δεν συνέβαινε κάτι τέτοιο

11 Διαδικασίες αποτροπής ενδεχόμενης υπεξαίρεσης ή κακοδιαχείρισης σε ένα οργανισμό και παραβιάσεις της Διοίκησης ενός ΤΟΕΒ

Προκειμένου ένας οργανισμός να αποτρέψει ενδεχόμενες πράξεις υπεξαίρεσης ή κακοδιαχείρισης οφείλει να εφαρμόσει πολύ απλές διαδικασίες εκτός των άλλων ως εξής:

- Να φροντίζει το μεγαλύτερο ποσοστό των εισπράξεων και πληρωμών του να διακινούνται μέσω του τραπεζικού συστήματος, στο οποίο διατηρούνται όλα τα ίχνη των συναλλαγών της είσπραξης σε αντίθεση με τις συναλλαγές με μετρητά
- Να φροντίζει όλες οι εισπράξεις σε μετρητά να κατατίθενται αμέσως σε τραπεζικό λογαριασμό του Οργανισμού
- Να πραγματοποιεί ως οφείλει πλήρη απογραφή και συμφωνία των απαιτήσεων του από οφειλέτες και υποχρεώσεων του προς πιστωτές και τουλάχιστον στο τέλος εκάστου έτους ιδίως για τις σημαντικότερες περιπτώσεις και ιδίως μέσω της αποστολής ειδοποιήσεων οφειλής για το σύνολο της οφειλής τρέχοντος και προηγούμενων ετών προς τους οφειλέτες του
- Να εκδίδει τα Αποδεικτικά Εξόφλησης με πλήρη αναφορά στις προηγούμενες οφειλές του οφειλέτη ώστε εάν ο οφειλέτης έχει εξοφλήσει προηγούμενες οφειλές και αυτές έχουν υπεξαιρεθεί να εντοπίζεται άμεσα η έκνομη πράξη
- Να αναλύονται πλήρως οι απαιτήσεις ανά οφειλέτη και να συμφωνούνται με τα λογιστικά βιβλία και τις απαιτήσεις του Ισολογισμού
- Να αποστέλλονται χωρίς καθυστέρηση οι υπερήμερες οφειλές όπως ορίζει ο νόμος και το Καταστατικό (κυρίως στις ΔΟΥ κλπ) και να ζητά η Διοίκηση από τη ΔΟΥ η παραγραφή να οριστεί στα είκοσι έτη για τη μέγιστη δυνατή εξασφάλιση των συμφερόντων του ΤΟΕΒ

Σαφώς, οι Διοικήσεις των ΤΟΕΒ που εμπλέκονται σε κακοδιαχείριση ή υπεξαίρεση των εισπράξεων τους, έχουν ισχυρό κίνητρο να μην εφαρμόσουν τα ανωτέρω και να φροντίζουν να:

- Μην πραγματοποιούν συμφωνία των αναλυτικών καρτελών με τη Γενική Λογιστική και τον Ισολογισμό, ώστε να μην εντοπιστούν εγκαίρως, τυχόν εικονικές εγγραφές των αναλυτικών καρτελών,

- Να μην πραγματοποιούν απογραφή των απαιτήσεων και να μην τις καταγράφουν αναλυτικά στο Βιβλίο Απογραφών όπως κάνουν ακόμα και για πάγια ευτελούς αξίας ώστε να μην αποτυπώνεται επακριβώς το υπόλοιπο ανά οφειλέτη και προβαίνουν οι οφειλέτες σε ενστάσεις υποδεικνύοντας ποιος υπεξαίρεσε τυχόν εισπράξεις
- Να μην στέλνουν σε όλους τους οφειλέτες ειδοποιήσεις οφειλών συμπεριλαμβανομένων και των προηγούμενων ετών αλλά μόνο των οφειλών από τα τέλη του τρέχοντος έτους, θέλοντας να αποφύγουν την ενημέρωση των οφειλετών για το ποσό που χρωστούν σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία του ΤΟΕΒ και να αποτρέψουν τυχόν ενστάσεις των οφειλετών επί αυτών για περιπτώσεις υπεξαίρεσεων ή γνωρίζοντας οι Διοικήσεις ότι οι οφειλές έχουν εξοφληθεί και υπεξαίρεθεί, δεν θα ήθελαν επ' ουδενή ο οφειλέτης να μάθει ότι εμφανίζεται να χρωστά στα λογιστικά βιβλία περισσότερα από όσα πραγματικά οφείλει, γιατί έτσι αμέσως θα υπέβαλε ένσταση και θα αποκαλυπτόταν το κύκλωμα υπεξαίρεσης. Τελικός σκοπός μιας τέτοιας Διοίκησης είναι η διαγραφή ή παραγραφή των απαιτήσεων αυτών εις βάρος του ΤΟΕΒ και η αδυναμία διερεύνησης τυχόν υπεξαίρεσης στο μέλλον με τον τρόπο αυτό.

12 Λοιπά σημαντικά θέματα

Πρόσθετου κινδύνου ελεγκτικές περιοχές εκτός των άλλων αποτελούν η τήρηση της νομιμότητας αναφορικά με:

- Τις υποχρεώσεις του Νόμου για την ένταξη στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής (από 1/1/2010 έως 28/2/2017)
- Τις υποχρεώσεις του Νόμου για την εφαρμογή των διατάξεων του Ανωτάτου Συμβουλίου Πρόσληψης Προσωπικού
- Τις υποχρεώσεις του Νόμου αναφορικά με την Απογραφή του Δημοσίου Τομέα και ΝΠΙΔ του Ν 3845/2010