



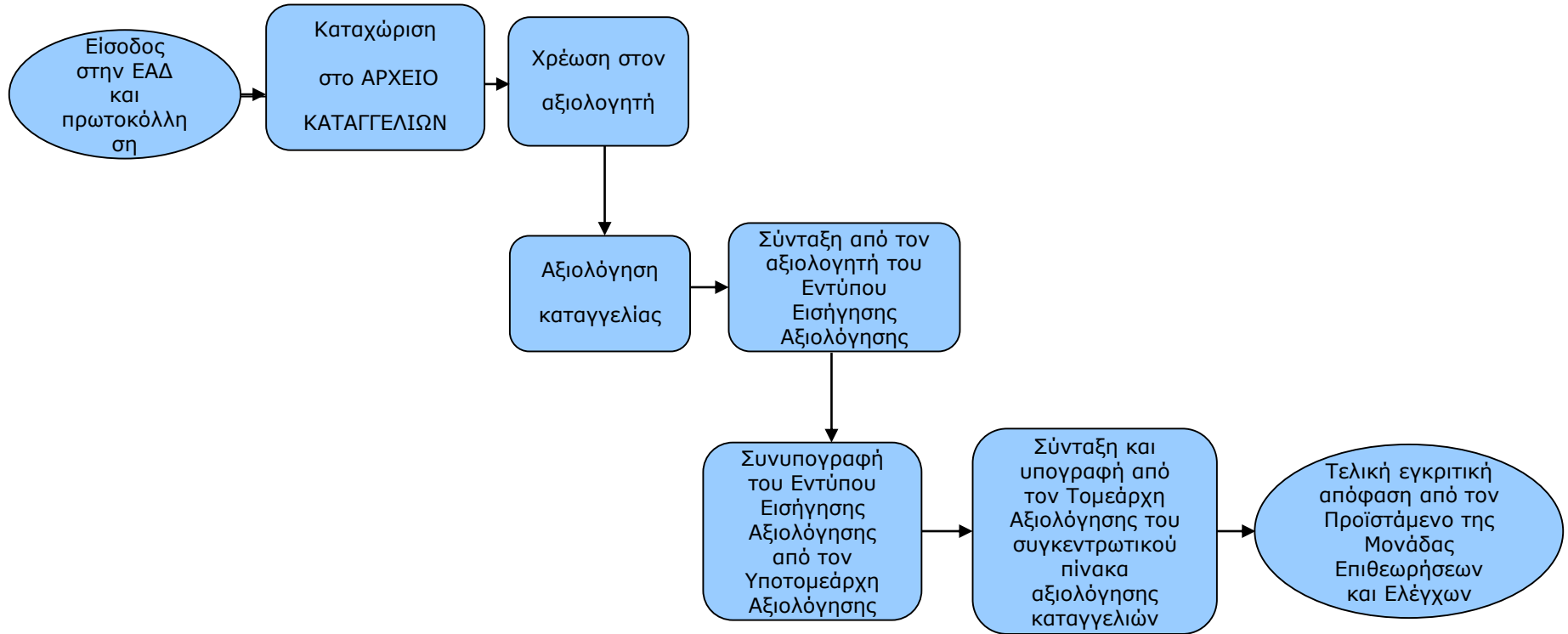
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

# Διαδικασία Διαχείρισης-Αξιολόγησης Καταγγελιών



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

# ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ-ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ



# Κριτήρια Αξιολόγησης Καταγγελιών

- Κριτήριο 1: **ΜΗ ΣΑΦΗΝΕΙΑ** Βαθμολόγηση: ΝΑΙ-ΟΧΙ
- Κριτήριο 2: **ΣΥΜΒΑΤΟΤΗΤΑ** Βαθμολόγηση: ΝΑΙ-ΟΧΙ
- Κριτήριο 3: **ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΣΕ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΑΡΧΗ** Βαθμολόγηση: ΝΑΙ-ΟΧΙ
- Κριτήριο 4: **ΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΟΤΗΤΑ** Βαθμολόγηση: ΝΑΙ-ΟΧΙ
- Κριτήριο 5: **ΧΡΟΝΟΣ ΤΕΛΕΣΗΣ** Βαθμολόγηση: ΝΑΙ-ΟΧΙ
- Κριτήριο 6: **ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ** Βαθμολόγηση: 0, 1, 2 Σ.Β.=1,0
- Κριτήριο 7: **ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ** Βαθμολόγηση: 0, 1, 2 Σ.Β.=1,0
- Κριτήριο 8: **ΕΠΙΚΙΝΔΥΝΟΤΗΤΑ** Βαθμολόγηση: 0, 1, 2 Σ.Β.=2,0
- Κριτήριο 9: **ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΠΤΩΣΗ** Βαθμολόγηση: 0, 1, 2 Σ.Β.=2,0
- Κριτήριο 10: **ΕΠΑΝΑΛΗΨΙΜΟΤΗΤΑ** Βαθμολόγηση: 0, 1, 2 Σ.Β.=1,5
- Κριτήριο 11: **ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΦΟΡΕΑ** Βαθμολόγηση: 0, 1, 2 Σ.Β.=1,0

# Υπολογισμός SCORE Αξιολόγησης

$$\begin{aligned} \text{Συνολικό SCORE} &= K1 \times K2 \times K3 \times K4 \times K5 \times (K6 + \\ \text{Αξιολόγησης} & \quad K7 + 2 \times K8 + 2 \times K9 + 1,5 \times K10 \\ & \quad + 1 \times K11) \times 100 \end{aligned}$$

Μέγιστο Συνολικό SCORE: **1700**

# Κατηγορίες Καταγγελιών

- Μηδενικού ενδιαφέροντος (**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ**)  
Το περιεχόμενο των καταγγελλομένων γεγονότων δεν αποτελεί αντικείμενο περαιτέρω διερεύνησης ή ελέγχου από την ΕΑΔ. Οι καταγγελίες τίθενται στο ΑΡΧΕΙΟ.
- Χαμηλού ενδιαφέροντος υπό διερεύνηση (**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ**)  
Οι καταγγελίες έχουν μικρό ενδιαφέρον ή απαιτούνται επιπλέον στοιχεία για την αξιολόγηση. Χρεώνονται στον αρμόδιο Τομέα για περαιτέρω διερεύνηση. Από τη διερεύνησή τους μπορεί είτε να επιλυθεί το τιθέμενο πρόβλημα, είτε να προκύψει υποβιβασμός τους στην ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ και αρχειοθέτησή τους ή αναβάθμισή τους στην ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β (ή και Α).
- Υψηλού ενδιαφέροντος (**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β**)  
Ένταξη της καταγγελίας στον προγραμματισμό ελέγχων του αρμόδιου Τομέα (προϋπόθεση η ύπαρξη των απαραίτητων ανθρώπινων και/ή υλικών πόρων).
- Εξόχως υψηλού ενδιαφέροντος (**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α**)  
Η καταγγελία αξιολογείται ως εξόχως σημαντική και εκδίδεται κατά προτεραιότητα εντολή ελέγχου από τον αρμόδιο Τομέα.

- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ**

Συνολικό SCORE Αξιολόγησης  $\leq 25\%$  του μέγιστου SCORE (Συνολικό SCORE Αξιολόγησης  $\leq 425$ ) Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται και οι καταγγελίες των οποίων το Συνολικό SCORE τους μηδενίζεται επειδή ένα ή περισσότερα από τα κριτήρια 1 έως και 5 λαμβάνουν την τιμή 0.

- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ**

$25\%$  του μέγιστου SCORE  $<$  Συνολικό SCORE Αξιολόγησης  $\leq 50\%$  του μέγιστου SCORE ( $425 <$  Συνολικό SCORE Αξιολόγησης  $\leq 850$ )

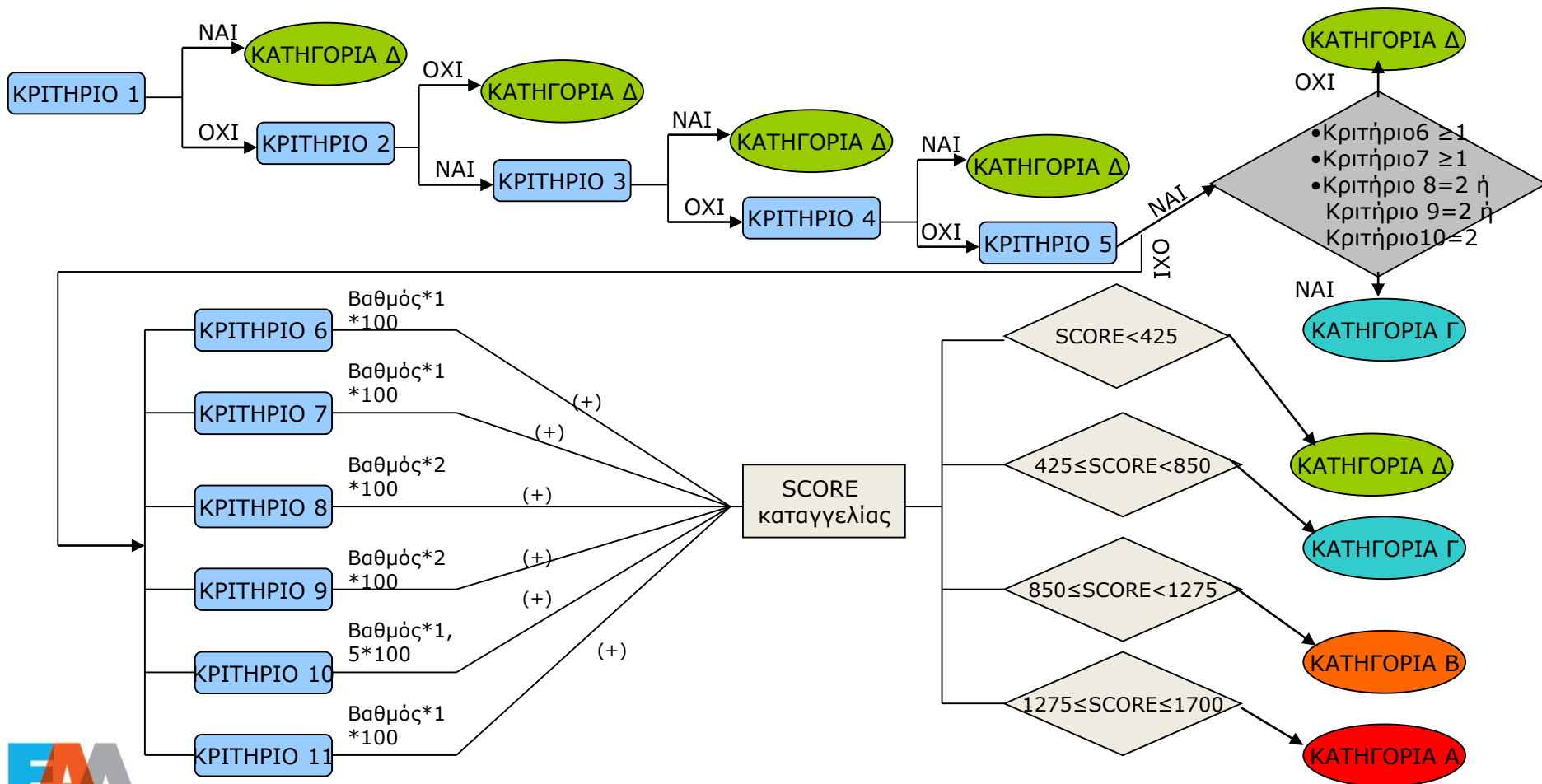
- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β**

$50\%$  του μέγιστου SCORE  $<$  Συνολικό SCORE Αξιολόγησης  $\leq 75\%$  του μέγιστου SCORE ( $850 <$  Συνολικό SCORE Αξιολόγησης  $\leq 1275$ )

- **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α**

$75\%$  του μέγιστου SCORE  $<$  Συνολικό SCORE Αξιολόγησης ( $1275 <$  Συνολικό SCORE Αξιολόγησης)

# ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ SCORE & ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

# Οικονομικοί-Διαχειριστικοί Έλεγχοι σε Αθλητικούς Φορείς



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ



# Νομικό Πλαίσιο

- Άρθρο 31 του ν.4063/2019 (τροποποίηση το άρθρου 52 του ν.2725/1999), με το οποίο οι οικονομικοί-διαχειριστικοί έλεγχοι σε Αθλητικούς Φορείς επιχορηγούμενους από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού (Γ.Γ.Α.) ανατίθενται στο Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.).
- Άρθρο 82 του Ν.4622/2019 με το οποίο συστάθηκε η Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.) ως καθολικός διάδοχος, μεταξύ άλλων και του Γ.Ε.Δ.Δ., του οποίου όλες οι αρμοδιότητες, δικαιώματα και υποχρεώσεις μεταφέρθηκαν στην Αρχή.

# Προϋποθέσεις άσκησης της αρμοδιότητας από ΕΑΔ

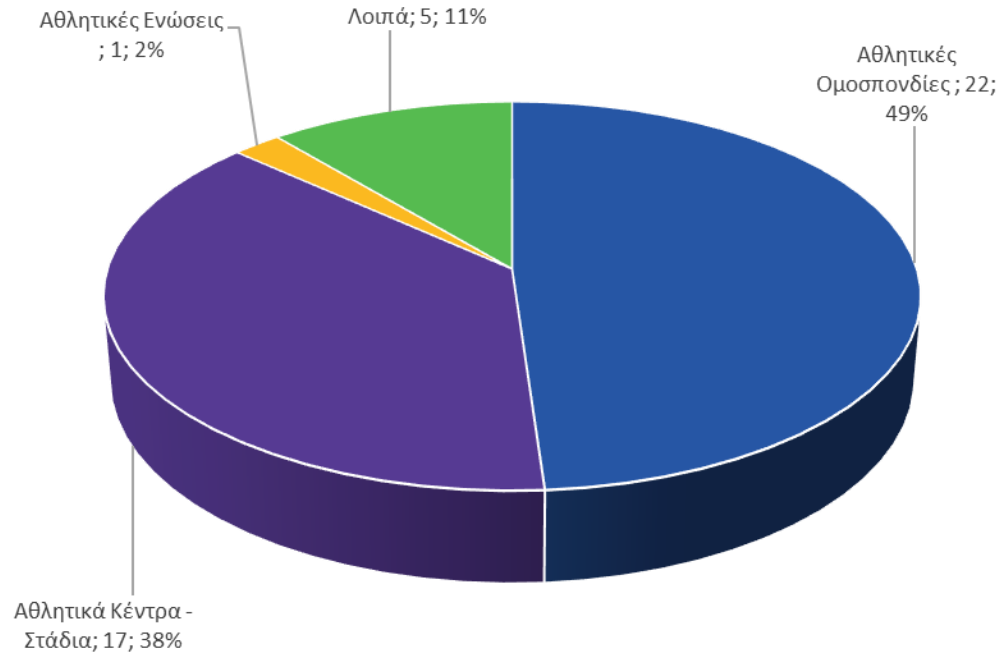
- Ελεγχόμενοι να είναι αθλητικοί φορείς, ήτοι:
  - i. Αθλητικές Ομοσπονδίες και Ενώσεις
  - ii. Αθλητικά Σωματεία
  - iii. Ν.Π.Δ.Δ & Ν.Π.Ι.Δ. εποπτευόμενα από τη Γ.Γ.Α.
  - iv. Επιτροπές διεκδίκησης, διοργάνωσης & διεξαγωγής αθλητικών διοργανώσεων του άρθρου 53 του ν.2725/1999
  - v. Αρχή ή Οργανισμός ή Ν.Π.Δ.Δ ή Ν.Π.Ι.Δ που επιχορηγείται με βάση τις διατάξεις του ν.2725/1999
- Συνολικό ύψος τακτικής ή έκτακτης επιχορήγησης από Γ.Γ.Α. με βάση τις διατάξεις του ν.2725/1999 μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος > 50.000€

# Ελεγχόμενοι Αθλητικοί Φορείς

## Κατανομή Αθλητικών Φορέων

- 22 Αθλητικές Ομοσπονδίες
- 17 Αθλητικά Κέντρα-Στάδια
- 1 Αθλητική Ένωση
- 5 λοιπά (Ελληνική Παραολυμπιακή Επιτροπή, ΔΟΑ, ΕΟΕ)

ΣΥΝΟΛΟ: 45 Αθλητικοί Φορείς



# Κριτήρια Ανάλυσης Επικινδυνότητας (Risk Analysis)

## 1. Ύψος χρηματοδότησης

Κριτήριο το ποσό της ετήσιας χρηματοδότησης του φορέα από τη ΓΓΑ

Βαθμολόγηση κριτηρίου

50.000€ ≤ τιμή κριτ. ≤ 500.000€ : **1**

500.000€ < τιμή κριτ. ≤ 1.000.000€ : **2**

1.000.000€ < τιμή κριτ. ≤ 2.000.000€ : **3**

2.000.000€ < τιμή κριτ. : **4**

## 2. Απασχολούμενο προσωπικό

Κριτήριο ο αριθμός των απασχολούμενων από τον φορέα υπαλλήλων με οιαδήποτε σχέση εργασίας

Βαθμολόγηση κριτηρίου

0 ≤ τιμή κριτ. ≤ 10 άτομα : **1**

10 < τιμή κριτ. ≤ 20 άτομα : **2**

20 < τιμή κριτ. ≤ 40 άτομα : **3**

40 άτομα < τιμή κριτ. : **4**

# Κριτήρια Ανάλυσης Επικινδυνότητας (Risk Analysis)

## 3. Ποσοστό επιχορήγησης

Κριτήριο ο λόγος του ποσού ετήσιας επιχορήγησης από τη ΓΓΑ / ποσό των απολογιστικών εσόδων του φορέα

Βαθμολόγηση κριτηρίου

$0 < \text{τιμή κριτ.} \leq 0,25$  : **1**

$0,25 < \text{τιμή κριτ.} \leq 0,50$  : **2**

$0,50 < \text{τιμή κριτ.} \leq 0,75$  : **3**

$0,75 < \text{τιμή κριτ.} \leq 1,00$  : **4**

## 4. Σχέση Εσόδων-Εξόδων

Κριτήριο ο λόγος του ποσού των απολογιστικών εξόδων / ποσό των απολογιστικών εσόδων του φορέα

Βαθμολόγηση κριτηρίου

$0 \leq \text{τιμή κριτ.} \leq 0,70$  : **1**

$0,70 < \text{τιμή κριτ.} \leq 1,00$  : **2**

$1,00 < \text{τιμή κριτ.} \leq 1,30$  : **3**

$1,30 < \text{τιμή κριτ.}$  : **4**

# Κριτήρια Ανάλυσης Επικινδυνότητας (Risk Analysis)

## 5. Ρευστότητα

Κριτήριο ο λόγος του ποσού των συνολικών υποχρεώσεων / ποσό των ταμειακών διαθεσίμων του φορέα

Βαθμολόγηση κριτηρίου

$0 \leq \text{τιμή κριτ.} \leq 1,00$  : **1**

$1,00 < \text{τιμή κριτ.} \leq 1,50$  : **2**

$1,50 < \text{τιμή κριτ.} \leq 2,00$  : **3**

$2,00 < \text{τιμή κριτ.}$  : **4**

## 6. Συμβάσεις

Κριτήριο ο λόγος του ποσού των απευθείας αναθέσεων / συνολικό ποσό των συναφθεισών από το φορέα συμβάσεων

Βαθμολόγηση κριτηρίου

$0 \leq \text{τιμή κριτ.} \leq 0,25$  : **1**

$0,25 < \text{τιμή κριτ.} \leq 0,50$  : **2**

$0,50 < \text{τιμή κριτ.} \leq 0,75$  : **3**

$0,75 < \text{τιμή κριτ.} \leq 1,00$  : **4**

## 7. Υποχρεώσεις-Καθαρή θέση

Κριτήριο η διαφορά του ποσού της καθαρής θέσης (με το αλγεβρικό της πρόσημο) – ποσό των υποχρεώσεων του φορέα

Βαθμολόγηση κριτηρίου

0,00 < τιμή κριτ. : 1

-100.000€ < τιμή κριτ. ≤ 0,00 : 2

-500.000€ < τιμή κριτ. ≤ -100.000€ : 3

τιμή κριτ. ≤ -500.000€ : 4

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Το κριτήριο εφαρμόζεται μόνο σε φορείς με βιβλία Γ' Κατηγορίας

**ΣΥΝΟΛΙΚΟ SCORE**= τιμή κριτ.1+ τιμή κριτ.2+ τιμή κριτ.3+ τιμή κριτ.4+ τιμή κριτ.5+ τιμή κριτ.6+ τιμή κριτ.7<sup>(\*)</sup>

(\*): η τιμή του κριτηρίου 7 προστίθεται μόνο στην περίπτωση που οι φορείς έχουν βιβλία Γ' Κατηγορίας

## **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ I (\*)**

- Κατηγορία A:  $7 \leq \text{SCORE} \leq 12$
- Κατηγορία B:  $13 \leq \text{SCORE} \leq 18$
- Κατηγορία C:  $19 \leq \text{SCORE} \leq 23$
- Κατηγορία D:  $24 \leq \text{SCORE} \leq 28$

(\*): αφορά αθλητικούς φορείς με βιβλία  
Γ' Κατηγορίας (7 κριτήρια επικινδυνότητας)

## **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ II (\*\*)**

- Κατηγορία A:  $6 \leq \text{SCORE} \leq 11$
- Κατηγορία B:  $12 \leq \text{SCORE} \leq 16$
- Κατηγορία C:  $17 \leq \text{SCORE} \leq 20$
- Κατηγορία D:  $21 \leq \text{SCORE} \leq 24$

(\*\*): αφορά αθλητικούς φορείς χωρίς βιβλία  
Γ' Κατηγορίας (6 κριτήρια επικινδυνότητας)



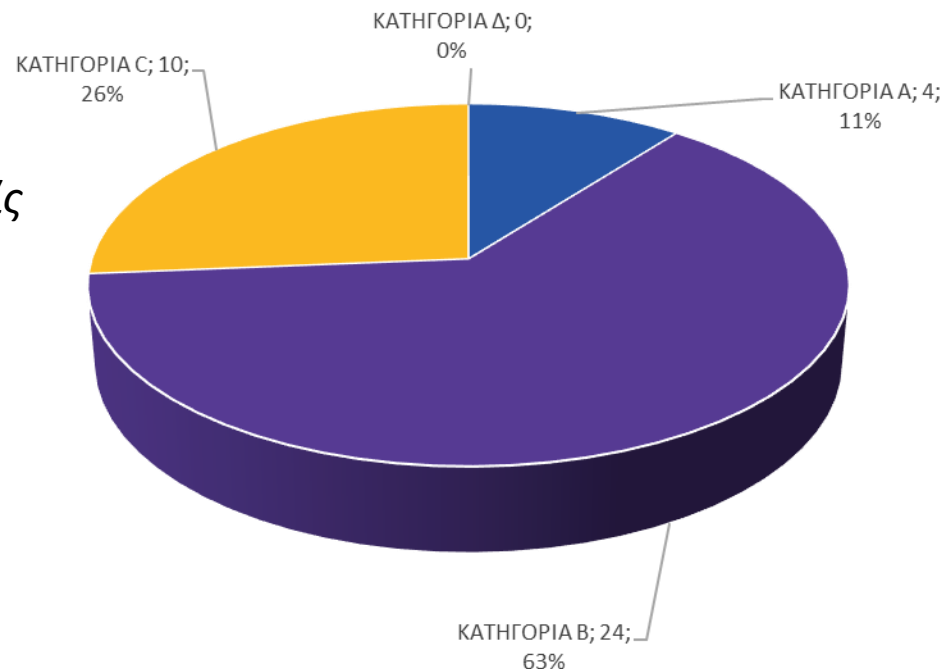
## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ I

Κατηγορία A : τέσσερις (4) φορές

Κατηγορία B : εικοσιτέσσερις (24) φορές

Κατηγορία C : δέκα (10) φορές

Κατηγορία D : μηδέν (0) φορές



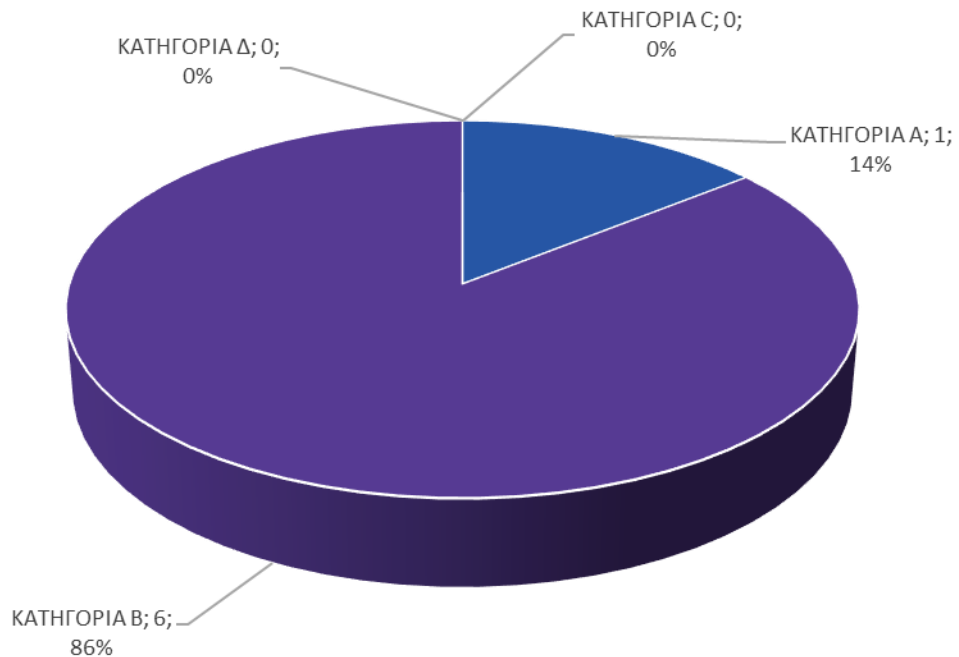
## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ II

*Κατηγορία A : ένας (1) φορέας*

*Κατηγορία B : έξι (6) φορείς*

*Κατηγορία C : μηδέν (0) φορείς*

*Κατηγορία D : μηδέν (0) φορείς*



- Ύπαρξη καταγγελιών για τον Αθλητικό Φορέα και αξιολόγησή τους
- Διενέργεια συναφών ελέγχων από ελεγκτικούς φορείς εκτός ΕΑΔ (ΥΠ.ΟΙΚ./Γενική Δ/νση Δημοσιονομικών Ελέγχων, Α.Α.Δ.Ε., Σ.Δ.Ο.Ε., Εισαγγελικές Αρχές)

# Ευχαριστώ πολύ για την προσοχή σας

Νικόλαος Μπούρτζινος  
Επιθεωρητής-Ελεγκτής  
Προϊστάμενος Τομέα Διαχείρισης  
Καταγγελιών της ΕΑΔ