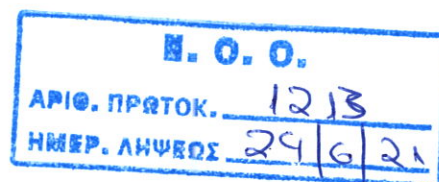


Αθανασία Κων. Κοντούλη
Μέλους Εξελεγκτικής Επιτροπής
Χειρουργός Οδοντίατρος ΑΜ 2120
22^α Ιουνίου 2021



65
Εξ.
Γ.Ε.

ΠΡΟΣ : Γενική γραμματεία ΕΟΟ διά τον Πρόεδρο Εξελεγκτικής Επιτροπής Κο Γκιουλέκα Γεώργιο

Αξιότιμε Κε Πρόεδρε πληροφορήθηκα ότι η Έκθεση Ορκωτών της Εταιρείας ΩΡΙΩΝ περιέλαβε την έκθεση της Εξελεγκτικής Επιτροπής όπου κάνει ειδική αναφορά στο όνομά μου ως μέλους της Εκλεγμένης Εξελεγκτικής Επιτροπής από την ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΕΟΟ της 7-4-2019.

Αναφέρει ότι χορηγήσατε την έκθεση της Εξελεγκτικής Επιτροπής με υπογραφή του προέδρου και ενός μέλους (ως αναπληρωματικό) του Κου ΑΝΩΝΟΠΟΥΛΟΥ ενώ τρίτο τακτικό μέλος η Αθανασία Κοντούλη άνευ αιτ.ολογήσεως, δεν υπέγραψε!!!!

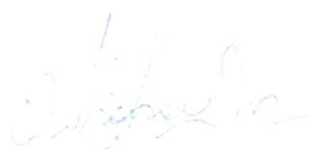
Επί της πράξεως αυτής έχω να παρατηρήσω τα ακόλουθα:

1. Στις 4-6-2021 μου δείξατε την προετοιμασμένη έκθεση και ζητήσατε να υπογράψω.
2. Σας απάντησα ότι «βεβαίως θα την υπογράψω» γιατί ήταν καθαρά τυπική χωρίς ευρήματα κατά την άποψή μου, «αλλά θα σημειώσω και τις δικές μου ουσιαστικές παρατηρήσεις, μετά τις απαντήσεις που έλαβα από τα παριστάμενα όργανα της ΕΟΟ κατά τον διήμερο έλεγχο».
3. Αρνηθήκατε την υπογραφή μου και μου συστήσατε να πάω και να καταθέσω τις παρατηρήσεις μου στην Γενική Γραμματεία, πράγμα που έκανα με Αρ. Πρωτ. ΕΟΟ 1123/4-6-2021 όπως το συνημμένο.
4. Σας δηλώνω και πάλι ότι υπογράφω μαζί με τις παρατηρήσεις και είσθε υποχρεωμένος να τις δεχθείτε για να τεθούν στην κρίση της Γενικής Συνέλευσης, αν θα γίνουν δεκτές ή θα απορριφθούν.
5. Ακριβώς το ίδιο συνέβη και για το προηγούμενο οικονομικό έτος 1-1-2019 έως 31-12-2019, όπου δεν δεχθήκατε την υπογραφή της εκθέσεως με τις παρατηρήσεις μου.
6. Ειδικότερα σας επισημαίνω και τα εξής:
 - Ι. Τα εκλεγέντα τρία (3) Τακτικά μέλη Εξελεγκτικής Επιτροπής από την Γενική Συνέλευση της 7-4-2019 είναι α) Πέτρος Γκιουλέκας, β) Αθανασία Κοντούλη και γ) Ελένη Τσαγιά και τα τρία (3) Αναπληρωματικά μέλη είναι α) Πρόδρομος Δεμίρης β) Χαρά Χατζηχαλεπή και γ) Ιωάννης Τελεμές.

- II. Το τακτικό μέλος Ελένη Τσαγιά δήλωσε κώλυμα παρουσίας και αντικαταστάθηκε από τον Κον Ιωάννη Τελεμέ για τον έλεγχο από 1-1-2019 έως 31-12-2019.
- III. Η έκθεση Εξελεγκτικής Επιτροπής 1-1-2020 έως 31-12-2020 υπεγράφη από τον πρόεδρο Κον Πέτρο Γκιουλέκα και τον Κον Γεώργιο Αντωνόπουλο, ο οποίος αντικατέστησε, τον Κον Ιωάννη Τελεμέ.
- IV. Ο Κος Αντωνόπουλος ΔΕΝ έχει εκλεγεί ως αναπληρωματικό μέλος, και ως εκ τούτου η συγκρότηση της Εξελεγκτικής Επιτροπής της 3^{ης} & 4^{ης} Ιουνίου είναι ελαττωματική βάσει του νόμου 1026/1980.
- V. Η Έκθεση των ορκωτών ΔΕΝ τέθηκε υπόψη της ΕΞ.ΕΠ. γιατί δεν είχε παραδοθεί στην Γραμματεία της ΕΟΟ, με το σκεπτικό ότι έπρεπε να υπογράψει πρώτα η ΕΞ.ΕΠ.
- VI. Είναι σαφές ότι η έκθεση των ορκωτών της Ωρίων απευθύνεται προς στον εντολέα τους και μόνον που είναι το ΔΣ/ ΕΟΟ με εντολή από 10-5-2021 .
- VII. Η επιδίωξη να υπογραφεί πρώτα η έκθεσή των Ορκωτών από την Εξελεγκτική είναι ασυμβίβαστη τυπικά και ουσιαστικά και προκαλεί ερωτηματικά.
- VIII. Στην έκθεση των ορκωτών που παραδόθηκε στις 14-6-2021 εντοπίζονται ευρήματα που έχουν χροίαν περισσότερης επιμέλειας και όχι μεταβίβαση ευθυνών στην ΕΟΟ.

Επιφυλάσσομαι παντός νομίμου δικαιώματός μου.

Με εκτίμηση



Αθανασία Κων. Κοντούλη

Συνημμένα : Παρατηρήσεις Αθανασίας Κων. Κοντούλη μέλους ΕΞ. ΕΠ/ΕΟΟ από 4-6-2021

Ε. Ο. Ο.
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚ. 1123
ΗΜΕΡ. ΑΡΧΕΙΟΥ 51/6/21

65
ΕΞΕΛ. ΕΠ.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΞΕΛΕΓΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΟΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Του μέλους Αθανασία Κων. Κοντούλη

3^η & 4^η Ιουνίου 2021Γενικά

Ο παρόν έλεγχος θα πρέπει να συσχετίζεται με την έκθεση ελέγχου πεπραγμένων του 2020 που αφορά το οικονομικό έτος 2019. Είναι σημαντικό να δούμε τις πράξεις και εντολές που έδωσε το ΔΣ/ΕΟΟ για την θεραπεία των διαπιστώσεων / παρατηρήσεων από τις υπηρεσίες των ελεγκτικών μηχανισμών.

Ζητήθηκαν αρκετά παραστατικά εντολών χωρίς να διαπιστωθεί καμία παρατήρηση (Η συνεργασία ήταν πολύ ΚΑΛΗ).

1. ΕΡ. Υφιστάμενες οικονομικές εκκρεμότητες έναντι άλλων οργανισμών ασφαλίσαις προσωπικού κ.λπ..

ΑΠ. Δεν παραδόθηκε υφισταμένη εκκρεμότητα για την πράξη επιβολής εισφορών 44356/21-2-2020 ΥΠ. ΕΡΓ. ΕΦΚΑ 36.318,43 ευρώ μαζί με τις προσαυξήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ (1)	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ (2)	ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ (3)=(1)+(2)
27.203,72	9.114,71	36.318,43

2. ΕΡ. Τι ενέργειες έχουν γίνει σχετικά με την εκτέλεση της απόφασης ΠΠΑ 6357/2013 κατά της υπαλλήλου για ποσό 100.191 ευρώ.

ΑΠ. Ουδμία ενέργεια έχει αναληφθεί για το επιδικασθέν ποσόν κατά της υπαλλήλου.

3. ΕΡ. Τι ενέργειες έγιναν για το υπόλοιπο από το συνολικό έλλειμμα άνω των 414.186,39 ΕΥ που διαπιστώθηκε από τους ορκωτούς κ.λ.π. Και αν καταλογίσθηκαν ευθύνες στους αντικειμενικά υπευθύνους βάσει του καταστατικού Ν.2026/1980.

ΑΠ. Ουδμία ενέργεια έχει αναληφθεί και πιθανότατα έχει παραγραφεί.

4. ΕΡ. Τι ενέργειες έγιναν για το ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΟΟ με καθήκοντα και υποχρεώσεις προσωπικού (JCB DESCRIPTION).

ΑΠ. Έχουν αναληφθεί κατά καιρούς διάφορες ενέργειες και προτάσεις προς το Υπ. Υγ. χωρίς αποτέλεσμα με διάφορες απόψεις.

5. ΕΡ. Τι ενέργειες έγιναν αναφορικά με την δημιουργία ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ με τις απαραίτητες Εσωτερικές Ασφαλιστικές Δικλίδες που να αποτρέπει οικονομικές καταχρήσεις και να συμβάλει στην εύρυθμη λειτουργία της ΕΟΟ μετά την διαπιστωθείσα μεγάλη κατάχρηση του 2010 που οδήγησε μία υπάλληλο στην φυλακή.

ΑΠ. Έχουν αναληφθεί ενέργειες, από το 2011 έχει πληρωθεί εταιρεία γιαυτό. ΟΥΔΕΝ παραδόθηκε.

Γενικό Συμπέρασμα

6. Σε κάθε περίπτωση ισχύουν οι αναλυτικές παρατηρήσεις μου που υποβλήθηκαν με πέντε αναφορές μου το 2020 επί των πεπραγμένων 2019 για τις οποίες δεν διαφαίνεται βούληση εκμετάλλευσης. Το χειρότερο είναι ότι παραμένει η ίδια κατάσταση λειτουργίας, πιστεύοντας, και αυξάνοντας υπερβολικά το λειτουργικό κόστος της ΕΟΟ, με την πληρωμή εταιρειών, επί πλέον λογιστών και αύξηση προσωπικού, ότι θα αποφευχθούν στο μέλλον οικονομικές ατασθαλίες. ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ ΚΑΜΙΑ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΩΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ.

3-6-2021 Αθανασία Κων. Κοντούλη

7. Από τα έγγραφα και την σύμβαση της εταιρείας Ορκωτών Λογιστών ΩΡΙΩΝ προκύπτει ότι ουδείς ευθύνη φέρουν επί των ελέγχων παρά μόνον το Διοικητικό Συμβούλιο που τους αναθέτει την εργασία!!! Ιπ.χ. τελευταία επιστολή αναθέσεως 11-5-2021 ΩΡΙΩΝ.

<.....Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης « Εισπράξεων-Πληρωμών-Ταμειακού Υπολοίπου » της Ομοσπονδίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Ομοσπονδίας..... > οι οποίες δεν υπάρχουν γιατί μέχρι σήμερα η ίδια εταιρεία από το 2011 ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΙΣΗΓΗΘΕΙ σύμφωνα με συμβατικές της υποχρεώσεις.

8. Συγκεντρωτικά οι σημαντικές οι ελλείψεις και συνιστάται ΑΜΕΣΗ ΑΝ'ΑΛΥΨΗ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ:

- I. Δεν υφίσταται Οργανόγραμμα Λειτουργίας ΕΟΟ
- II. Δεν υφίσταται Κανονισμός Λειτουργίας Οικονομικών Υπηρεσιών
- III. Δεν εφαρμόζεται Διπλογραφική Μέθοδος όπως αναφέρθηκε στο Υπουργείο Υγείας από 19-7-2011^η ΟΠΟΙΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΖΕΙ ΤΑ ΜΕΓΙΣΤΑ ΣΤ Σ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.
- IV. Δεν υφίσταται τήρηση Πηγών βάση διπλογραφικής μεθόδου.
- V. Δημιουργείται σύγχυση περί διφυούς μορφής της ΕΟΟ παρα τις ισχύουσες ξεκάθαρες Νομικές διατάξεις ότι είναι ΝΠΔΔ.

ΜΕΡΙΚΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

- a) 17-01-2011 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών.
- b) 03-06-2011 ΟΡΙΩΝ-ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, εισήγηση Οργάνωση Οικον. Υπηρεσιών. Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου ΕΟΟ.
- c) 19-7-2011 ΕΟΟ_Φ4565/847_Υπουργείο Υγείας-Τήρηση από ΕΟΟ των λογιστικών δεδομένων σύμφωνα με Διπλογραφική Μέθοδο κ.λ.π.
- d) ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΟΡΙΩΝ 13-5-2021

Αθανασία Κων Κοντούλη

Οδοντίατρος ΑΜ..... 2190

Μέλος Εξελεγκτικής Επιτροπής ΕΟΟ

Η ΕΚΔΕΛΕΚΤΗ ΟΡΚΩΤΩΝ

ΠΡΕΣΒΕΥΕΙ ΟΤΙ ΔΕΝ

ΚΑΙ ΤΟΝΟ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΟΥΔΕ

Η ΕΞ-ΕΠ.

Α. Κοντούλη