

ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2018

Α/Α	ΘΕΜΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΣΧΟΛΙΑ	ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ (ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ)
Αναφορά	Ειδική Έκθεση αρ. ΕΑΣ/01/2020 ημερ. 12/5/2020			
1.	Αδειοδότηση αποδεκτών, εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων και υποστατικών	Η Αρχή δεν θα πρέπει να εκδίδει/ανανεώνει τις άδειες στις περιπτώσεις που οι αιτήσεις δεν συνοδεύονται από τα απαραίτητα έγγραφα. Σε περίπτωση που η Αρχή δεν συμφωνεί με τη θέση της Υπηρεσίας μας, εισηγηθήκαμε όπως ζητήσει γνωμάτευση από το νομικό της σύμβουλο και να μας ενημερώσει σχετικά.	Η Αρχή δεν προβαίνει σε καμία έκδοση ή ανανέωση άδειας εάν δεν έχουν υποβληθεί τα απαραίτητα, σύμφωνα με τις σχετικές αιτήσεις, έγγραφα. Νοείται ότι, σε περιπτώσεις τις οποίες ο αιτητής δεν δύναται να υποβάλει συγκεκριμένα έγγραφα κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης και μέχρι τη λήψη σχετικής απόφασης, για πολύ συγκεκριμένους λόγους που ο ίδιος δεν έχει την άμεση υπαιτιότητα η άδεια εκδίδεται με την προϋπόθεση υποβολής των σχετικών εγγράφων σε μεταγενέστερο ορισμένο χρονικό περιθώριο. Ως εκ τούτου, δεν απαιτείται η όποια διορθωτική κίνηση από μέρους της Αρχής, καθώς επίσης ούτε να ληφθεί νομική γνωμάτευση από μέρους των Νομικών της Συμβούλων. Σημειώνεται ότι, η Αρχή κατά τη λήψη των αποφάσεων της οφείλει να λαμβάνει υπόψη και τις Γενικές Αρχές	Δ/Ε

			Διοικητικού Δικαίου, σημείο το οποίο δεν έχει ληφθεί υπόψη από μέρους της Ελεγκτικής Υπηρεσίας.	
		<p>Παρόλο που σύμφωνα με το άρθρο 28(2)(β) του Νόμου η Αρχή «δύναται» να ζητήσει αύξηση του ποσού της τραπεζικής εγγύησης, εισηγούμαστε όπως όταν το 10% επί του ετήσιου κύκλου εργασιών ενός αποδέκτη είναι αρκετά πιο ψηλό από την τραπεζική εγγύηση, ζητείται ανάλογη αύξηση της εγγύησης.</p>	<p>Ο Νόμος παρέχει διακριτική ευχέρεια στην Αρχή. Η Αρχή κατά την αξιολόγηση των αποδεκτών και τον έλεγχο των οικονομικών τους καταστάσεων, καταγράφει το εν λόγω δεδομένο και οι αποδέκτες είναι σε συνεχή έλεγχο για τη διασφάλιση της φερεγγυότητας τους, καθώς και της έκθεσης (exposure) των οφειλών τους προς τους παίκτες. Η Αρχή δεν θεωρεί ότι απαιτείται η οποιαδήποτε επιπλέον ενέργεια ή διαδικασία πέραν από αυτές που εφαρμόζει.</p>	Δ/Ε
		<p>(iv) Σύμφωνα με το άρθρο 37(1)(στ), «Η Αρχή δεν εκδίδει ή ανανεώνει άδεια υποστατικού, για την οποία υποβλήθηκε αίτηση, εκτός αν είναι ευλόγως ικανοποιημένη ότι «..... η περιοχή όπου βρίσκεται το συγκεκριμένο υποστατικό κρίνεται κατάλληλη σύμφωνα με τους όρους και περιορισμούς που καθορίζονται σε κανονισμούς που εκδίδονται από την Αρχή.»</p>	Υπό εξέταση.	

		<p>Κατά την αξιολόγηση των αιτήσεων δεν φαίνεται/καταγράφεται κατά πόσο λαμβάνεται υπόψη το πιο πάνω από την Αρχή.</p> <p>Εισηγηθήκαμε όπως γίνεται ειδική αναφορά για το εν λόγω θέμα σε κάθε αξιολόγηση και να καταγράφονται ξεκάθαρα οι απόψεις της Αρχής σχετικά με την τοποθεσία του υποστατικού.</p>		
2.	Τέλη Χορήγησης Αδειών	<p>Παρατηρήθηκε ότι, με βάση τις χρεώσεις που προνοούνται στους εν λόγω Κανονισμούς, για έκδοση άδειας λειτουργίας υποστατικού για περίοδο από 18 μέχρι 23 μήνες επιβάλλεται ψηλότερο τέλος από ότι για περίοδο 24 μηνών.</p>	<p>Με βάση το άρθρο 30 του περί Στοιχημάτων Νόμου του 2019 37(Ι)/2019, προβλέπεται ότι, το τέλος για χορήγηση ή ανανέωση άδειας αποδέκτη Κλάσης Α ή Β ή άδειας εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου καθορίζεται με κανονισμούς της Αρχής. Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Νόμου, κανονισμός της Αρχής, σημαίνει τους κανονισμούς που εκδίδονται από την Αρχή δυνάμει του Νόμου και δεν αποτελούν εσωτερικούς κανονισμούς. Στους εν λόγω κανονισμούς προβλέπεται επιβλητέο τέλος για ένα χρόνο €2000 για δυο χρόνια €3000 και για κάθε μήνα €170. Το ποσό των €170</p>	1 ^ο εξάμηνο 2021

			<p>υπολογίστηκε με βάση το τέλος χορήγησης άδειας ενός έτους.</p> <p>Στο παρόν στάδιο είναι ενώπιον της Βουλής των Αντιπροσώπων, τροποποιητικό νομοσχέδιο το οποίο, μεταξύ άλλων, προβλέπει την κατάργηση των εν λόγω κανονισμών και έκδοση κανονισμών της Αρχής που θα προβλέπουν το τέλος έκδοσης/ανανέωσης άδειας και ετήσιο τέλος τήρησης άδειας.</p>	
3.	Παροχή Υπηρεσιών Στοιχήματος χωρίς Άδεια	<p>Σύμφωνα με το άρθρο 74 του περί Στοιχημάτων Νόμου του 2012 (Ν.106(1)/2012) ο οποίος καταργήθηκε με το Νόμο του 2019 (Ν.37(1)/2019) και το άρθρο 79 του νέου Νόμου, πρόσωπο το οποίο παρέχει υπηρεσίες στοιχήματος χωρίς να κατέχει άδεια αποδέκτη Κλάσης Α ή Β ή άδεια εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη ή σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες</p>	<p>Η Αρχή δεν συμφωνεί με την εν λόγω παρατήρηση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, ούτως ώστε να προβεί σε όποια ενέργεια.</p> <p>Η συνεργασία της Αρχής με την Αστυνομία είναι στην ορθή βάση και οι έλεγχοι διενεργούνται αποτελεσματικά.</p>	N/A

		<p>ευρώ (€300.000) ή και στις δύο αυτές ποινές.</p> <p>Σημειώνεται ότι η Αρχή δεν διεξήγαγε οποιοδήποτε έλεγχο για συμμόρφωση με το εν λόγω άρθρο δηλαδή για εντοπισμό προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες στοιχήματος χωρίς να κατέχουν την απαιτούμενη σχετική άδεια.</p>		
4.	Διοικητικό πρόστιμο	<p>Παρατηρήθηκε ότι κατά τη διάρκεια του 2017 και 2018 δεν επιβλήθηκε/ εισπράχθηκε οποιοδήποτε Διοικητικό Πρόστιμο. Σημειώνεται ότι γινόταν σχετική πρόβλεψη στους Προϋπολογισμούς της Αρχής ύψους €100.000 ετησίως.</p>	<p>Η εν λόγω παρατήρηση είναι λανθασμένη.</p> <p>Με βάση τον περί Στοιχημάτων Νόμο του 2012 η Αρχή δεν είχε την εξουσία για την επιβολή προστίμων.</p> <p>Η Αρχή έχει την εξουσία από τις 21 Μαρτίου 2019 όπου και τέθηκε σε ισχύ ο περί Στοιχημάτων Νόμος του 2019.</p> <p>Συμπεριλαμβανόταν πρόβλεψη στους Προϋπολογισμούς, αφού το ενοποιημένο νομοσχέδιο ήταν ενώπιον της Βουλής προς ψήφιση από το 2016.</p> <p>Από τις 21 Μαρτίου 2019, η Αρχή επιβάλλει πρόστιμα όπου και όποτε απαιτείται με βάση τις πρόνοιες του Νόμου και των Κανονισμών.</p>	N/A

5.	Αντιμισθία Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΑΣ	Θα πρέπει να εφαρμόζονται οι πρόνοιες των Αποφάσεων του Υπουργικού Συμβουλίου (Αρ. Απόφασης 79.408 και 85.657) και της εγκυκλίου του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού (αρ. 1261) και τα εν λόγω ποσά θα πρέπει να ανακτηθούν.	Η Αρχή, εφάρμοξε και εφαρμόζει τις πρόνοιες των αποφάσεων του Υπουργικού Συμβουλίου. Η παρατήρηση έγινε για την εκ παραδρομής καταβολή αντιμισθίας ύψους €280, για το 2018, σε τρία μέλη, η οποία και διορθώθηκε το 2019. Σημειώνεται ότι, η έκθεση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας εκδόθηκε τον Μάιο 2020.	Δ/Ε
6.	Αγορά Υπηρεσιών – Κονδύλι 0344900583	Στις περιπτώσεις μίσθωσης/αγοράς υπηρεσιών, θα πρέπει να τίθενται από την Αρχή όλες οι απαραίτητες ασφαλιστικές δικλίδες που να διασφαλίζουν ότι δεν δημιουργείται δημοσιοϋπαλληλική σχέση μεταξύ των συμβασιούχων και της Αρχής και ότι τηρούνται αυστηρά όλες οι διατάξεις της νομοθεσίας και οι προϋποθέσεις των υπό αναφορά εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να αποφεύγονται όλες οι συνεπαγόμενες συνέπειες. Παρατηρήθηκε ότι οι συμβάσεις των πιο πάνω συμβούλων δεν κοινοποιούνται στον Έφορο Φορολογίας καθώς και στις	Η Αρχή λαμβάνει υπόψη τις πρόνοιες των εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το μέγιστο δυνατό. Διευκρινίζεται ότι, για όλους τους Συμβούλους, η Αρχή λάμβανε και λαμβάνει ενημέρωση από πλευράς τους σχετικά με την καταβολή των οφειλών τους στον Έφορο Φορολογίας, στην Υπηρεσία Κοινωνικών Ασφαλίσεων και στο ΦΠΑ, καθώς και εάν έχουν εγγραφεί ως Αυτοτελώς Εργαζόμενοι ως οφείλουν.	Δ/Ε

		<p>Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Επίσης, στις συμβάσεις δεν καθορίζεται ότι οι συμβαλλόμενοι είναι υπεύθυνοι για την εγγραφή τους ως αυτοτελώς εργαζόμενοι και την καταβολή των Κοινωνικών Ασφαλίσεων.</p> <p>Να γίνει συμπερίληψη των πιο πάνω όρων στις συμβάσεις και να γίνει κοινοποίηση όλων των συμφωνιών στον Έφορο Φορολογίας και στις Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων.</p>		
7.	<p>Μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων από αποδέκτες που είναι εγγεγραμμένοι στο Φορολογικό Μητρώο</p>	<p>Εισηγηθήκαμε όπως γίνει τροποποίηση του εντύπου αίτησης στους περί Στοιχημάτων-Αιτήσεων και Δηλώσεων – κανονισμούς ούτως ώστε στα έγγραφα που συνοδεύουν την αίτηση για την έκδοση/ανανέωση άδειας συμπεριληφθεί και η βεβαίωση από το Taxisnet ότι έχει υποβληθεί φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.</p>	<p>Η Αρχή δεν συμφωνεί με την εισήγηση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας. Αρμοδιότητα για έλεγχο υποβολής της φορολογικής δήλωσης από τα φυσικά και νομικά πρόσωπα έχει ο Έφορος Φορολογίας. Η Αρχή θα προσθέσει στις ηλεκτρονικές αιτήσεις της την προσκόμιση πιστοποιητικού τακτοποίησης φορολογικών υποχρεώσεων.</p>	1 ^ο τρίμηνο του 2021
9.	<p>Έλεγχος των Διαδικασιών Μεταστέγασης της Εθνικής</p>	<p>Το εν λόγω κτήριο διαθέτει Πιστοποιητικό Έγκρισης, το οποίο εκδόθηκε στις 22.3.1979. Ωστόσο,</p>	<p>Η Αρχή είναι σε διερεύνηση του θέματος και θα ενημερώσει σχετικά την Ελεγκτική Υπηρεσία κατά την ολοκλήρωσή του.</p>	1 ^ο τρίμηνο του 2021

Αρχής Στοιχημάτων	δεν φαίνεται να έχει εκδοθεί νέο πιστοποιητικό που να περιλαμβάνει τις πιο πάνω τροποποιήσεις στο κτήριο.		
	Με βάση το Πιστοποιητικό Ενεργειακής Απόδοσης, το οποίο εκδόθηκε στις 4.10.2018, το εν λόγω κτήριο κατατάσσεται στην Κατηγορία Γ	Ο ιδιοκτήτης θα προβεί σε αναβάθμιση του κτηρίου σε Κατηγορία Β	Δεν έχουμε ενημέρωση για την καταληκτική ημερομηνία.
	Δεν υπάρχει καμιά αλληλογραφία με το Τμήμα Επιθεώρησης Εργασίας και με το Τμήμα Ηλεκτρομηχανολογικών Υπηρεσιών για την ενοικίαση του εν λόγω κτηρίου	Υπό εξέταση	1 ^ο τρίμηνο του 2021
	Οι Οργανισμοί Δημοσίου Δικαίου θα πρέπει να ακολουθούν τις προβλεπόμενες διαδικασίες που αφορούν στην ενοικίαση κτηρίων, ώστε να διασφαλίζεται η τήρηση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της διαφάνειας, της μη διάκρισης και της ίσης μεταχείρισης προς διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος και την αποφυγή αχρείαστων/υπερβολικών δαπανών και δεσμεύσεων.	Η Αρχή εφάρμοσε τις σχετικές εγκυκλίους και αρχές χρηστής διοίκησης. Σημειώνεται ότι, προκήρυξε 4 φορές διαγωνισμό για ενοικίαση γραφείων. Παρόλα αυτά, ως αναφέρθηκε και στην Ελεγκτική Υπηρεσία, περιθώρια βελτίωσης υπάρχουν σε κάθε διαδικασία.	Δ/Ε