



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

12 Μαρτίου 2020

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 823

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Ετήσια Έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου  
Οικονομικού Έτους 2017.

<i>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ</i>
<b>ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ</b>
1. Παρουσίαση του θεσμού
2. Αρμοδιότητες
3. Δομή-Στελέχωση
<b>ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ</b>
ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ
A. Συνοπτική επισκόπηση του έργου του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά το 2017.
B. Δικαστικό έργο
Γ. Ελεγκτικό έργο
I. Προληπτικός έλεγχος των δαπανών
II. Κατασταλτικός έλεγχος
Τακτικοί κατασταλτικοί έλεγχοι
Ειδικοί κατασταλτικοί έλεγχοι (κατά προτεραιότητα), σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.4 του ν.2307/1995
Έκτακτοι γενικοί, ή Ειδικοί, ή Θεματικοί κατασταλτικοί έλεγχοι
Στοχευμένοι έλεγχοι
Έλεγχοι Επιχορηγήσεων –Χρηματοδοτήσεων
Υποθέσεις απολειών χρημάτων, υλικού ,δικαιολογητικών και παραστατικών πληρωμής.
III. Έλεγχος συμβάσεων μεγάλης οικονομικής αξίας
IV. Έλεγχος εσόδων Ο.Τ.Α και των νομικών τους προσώπων
A. Γνωμοδοτικό έργο
E . Γενικός Επίτροπος της Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο
ΣΤ. Σχέσεις και συνεργασίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε διεθνές, ευρωπαϊκό και εθνικό επίπεδο
<b>ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ</b>
Διαπιστώσεις
<b>ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ</b>
Προτάσεις για μεταρρυθμίσεις και βελτιώσεις
<b>ΕΠΙΜΕΤΡΟ</b>
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α Πίνακες
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β Παρατηρήσεις ανά φορέα και απαντήσεις των Διατακτών Υπουργών σύμφωνα με το άρθρο 170 του ν. 4270/2014

### Συνοπτική παρουσίαση της Ετήσιας Έκθεσης

Το Ελεγκτικό Συνέδριο στην Ετήσια Έκθεση για το οικονομικό έτος 2017 εκθέτει το δικαστικό και ελεγκτικό του έργο, παρουσιάζει τα αποτελέσματα των ελεγκτικών εργασιών του και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν, κατά το οικονομικό αυτό έτος, στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού και στην εφαρμογή των κανόνων του Δημοσίου Λογιστικού και Λογιστικού των Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α.

Με γνώμονα τη διασφάλιση του δικαιώματος παροχής αποτελεσματικής δικαστικής προστασίας και της δίκαιης ισορροπίας μεταξύ της περιουσίας των προσώπων και του ευρύτερου δημοσίου συμφέροντος, κατά το έτος 2017, το Δικαστήριο περάτωσε συνολικά, 5.546 υποθέσεις.

Κατά τη διενέργεια των προληπτικών ελέγχων νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών, σε συνολικά 275.787 χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού 12.819.126.254,62 ευρώ, εντοπίστηκε μεγάλος αριθμός ευρημάτων στην κατηγορία των πληρωμών βάσει δικαιωμάτων, με κυριότερη κατηγορία πλημμελούς ή εσφαλμένης ενταλματοποίησης δαπανών εκείνη που αφορά στην καταβολή δαπανών για Υπηρεσίες και διαπιστώθηκε ότι το μεγαλύτερο ποσοστό σφάλματος καταγράφεται στη διαχείριση των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται οι φορείς της υγείας (νοσοκομεία).

Ομοίως, αξιόλογα ευρήματα, εντοπίστηκαν στην κατηγορία των πληρωμών για την απόδοση δαπανών, με κυριότερη κατηγορία πλημμελούς ή εσφαλμένης ενταλματοποίησης δαπανών εκείνη που αφορά στην καταβολή δαπανών για την προμήθεια αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού, όπου το μεγαλύτερο ποσοστό σφάλματος εντοπίστηκε στη διαχείριση των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης.

Από τους τακτικούς κατασταλτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν, η πλειονότητα των ευρημάτων εντοπίστηκε στις δαπάνες που αφορούσαν την ανάθεση και εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, την οικονομική διαχείριση και λειτουργία των φορέων (ελλείμματα και μη είσπραξη κρατήσεων) και την καταβολή αποδοχών.

Οι έκτακτοι γενικοί ή ειδικοί κατασταλτικοί έλεγχοι ανέδειξαν πληθώρα περιπτώσεων πλημμελούς διαχείρισης καταδεικνύοντας τις λειτουργικές αδυναμίες στην οικονομική διαχείριση των ελεγχθέντων φορέων.

Από τη διενέργεια των στοχευμένων ελέγχων και των ελέγχων συμμόρφωσης (follow up), τα βασικά συμπεράσματα είναι οι εγγενείς αδυναμίες και ελλείψεις στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και εσωτερικών δικλίδων των ελεγχθέντων φορέων και στην ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών τους.

Από τον έλεγχο των διαγωνιστικών διαδικασιών διαπιστώθηκαν επαναλαμβανόμενες παραβιάσεις της εθνικής ή/και ενωσιακής νομοθεσίας κατά την ανάθεση δημοσίων συμβάσεων. Το μεγαλύτερο ποσοστό πλημμελειών εντοπίστηκε στη σύναψη συμβάσεων δημοσίων έργων.

Από τους ελέγχους στην είσπραξη των εσόδων των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων, στο σύνολο των ελεγχθέντων Δήμων, διαπιστώθηκε συνολικά χαμηλός βαθμός είσπραξης των απαιτήσεων της 31.12.2016. Επίσης, διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ των προϋπολογισθέντων και των τελικώς βεβαιωθέντων εσόδων, αδυναμίες και σφάλματα στις εφαρμοζόμενες διαδικασίες και μεγάλη χρονική υστέρηση κατά την είσπραξη των εσόδων.

Τα ελεγκτικά συμπεράσματα που εξήχθησαν από το σύνολο των διενεργηθέντων και ολοκληρωθέντων κατά το έτος 2017 ελέγχων, όπως αποτυπώνονται στην Ετήσια Έκθεση, συνοψίζονται, κυρίως, στη μη εφαρμογή ή την πλημμελή εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας, στην εσφαλμένη ερμηνεία της και στην ύπαρξη διοικητικών δυσλειτουργιών στους ελεγχθέντες φορείς.

Οι προτάσεις που περιλαμβάνονται στην Ετήσια Έκθεση απηχούν κυρίως την ανάγκη ενεργοποίησης του εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος εσωτερικών δικλίδων στους δημόσιους φορείς, εφαρμογής συστήματος ουσιαστικής αξιολόγησής τους και βελτίωσης του προγραμματισμού και της προετοιμασίας κατά την ανάθεση δημοσίων συμβάσεων.

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017  
ΠΡΟΣ  
ΤΗ ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ  
(ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ)**

Η Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου, αποτελούμενη από τα μέλη της Ανδρονίκη Θεοτοκάτου, Πρόεδρο, Ιωάννη Σαρμά, Σωτηρία Ντούνη, Άννα Λιγωμένου, Γεωργία Μαραγκού, Αγγελική Μαυρουδή και Κωνσταντίνο Κωστόπουλο, Αντιπροέδρους, Βασιλική Ανδρεοπούλου, Ευαγγελία-Ελισάβετ Κουλουμπίνη, Δέσποινα Καββαδία-Κωνσταντάρα, Αγγελική Μυλωνά, Γεωργία Τζομάκα, Κωνσταντίνο Εφεντάκη, Αγγελική Πανουτσακοπούλου, Δέσποινα Τζούμα, Δημήτριο Τσακανίκα, Ευφροσύνη Παπαθεοδώρου, Βασιλική Προβίδη, Κωνσταντίνο Παραθύρα, Ασημίνα Σακελλαρίου, Αργυρώ Μαυρομάτη, Ευαγγελία Σεραφή, Γεωργία Παπαναγοπούλου, Νεκταρία Δουλιανάκη, Νικολέτα Ρένεση, Αικατερίνη Μποκώρου και Αντιγόνη Στίνη, Συμβούλους και τη Γραμματέα Ελένη Αυγουστόγλου, Επίτροπο, Προϊσταμένη της Γραμματείας του Ελεγκτικού Συνεδρίου συνεδρίασε στο κατάστημα αυτού στις 3 Ιουλίου 2019.

**Αφού έλαβε υπόψη:**

1. Τις διατάξεις του άρθρου 67 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4129/2013 (ΦΕΚ Α' 52), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 148 του π.δ. 1225/1981 "περί εκτελέσεως των περί Ελεγκτικού Συνεδρίου διατάξεων" (ΦΕΚ Α' 304).
2. Τις ετήσιες εκθέσεις των Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2017, που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 147 του π.δ. 1225/1981.
3. Την εισήγηση της Συμβούλου του Ελεγκτικού Συνεδρίου Γεωργίας Παπαναγοπούλου.
4. Την έγγραφη γνώμη του Επιτρόπου της Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο, Αντωνίου Νικητάκη.

Υποβάλλει την παρούσα Γενική Έκθεσή της προς τη Βουλή των Ελλήνων για το οικονομικό έτος 2017, στην οποία εκθέτει το δικαστικό έργο και τα αποτελέσματα των ελεγκτικών εργασιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν, κατά το οικονομικό αυτό έτος, στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού και στην εφαρμογή των κανόνων του Δημοσίου Λογιστικού και Λογιστικού των Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α.

## ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

### 1. Παρουσίαση του θεσμού

Το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι, σύμφωνα με το άρθρο 98 του Συντάγματος, το ανώτατο δημοσιονομικό δικαστήριο και το ανώτατο όργανο εποπτείας και ελέγχου της δημοσιονομικής διαχείρισης και του δημοσιονομικού συστήματος όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και του δημόσιου τομέα που με ειδική διάταξη νόμου υπάγονται κάθε φορά στον έλεγχό του<sup>1</sup>.

Με στόχο την προαγωγή της διαφάνειας και της λογοδοσίας στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, επιτελεί ρόλο θεματοφύλακα της διαφάνειας και της δημοσιονομικής νομιμότητας, προς το σκοπό της βελτίωσης του δημοσιονομικού συστήματος της χώρας και της συνέχειας στην οικονομική λειτουργία του Κράτους. Σε συνεργασία με το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο και τους ευρωπαϊκούς οργανισμούς εν γένει, αποτελεί το θεσμικό εγγυητή της ορθής εφαρμογής των δημοσιονομικών αρχών και των δημοσιολογιστικών διαδικασιών, σε επίπεδο Γενικής Κυβέρνησης, προς το σκοπό της επιχειρούμενης δημοσιονομικής προσαρμογής της χώρας με στόχο την οικονομική της ανάκαμψη, τη βελτίωση των οικονομικών μεγεθών της, την ελαχιστοποίηση της δημοσιονομικής διακινδύνευσης και την εξυγίανση των δημόσιων οικονομικών.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο καθοδηγεί τους δημόσιους φορείς στην ορθή εφαρμογή των δημοσιονομικών αρχών και κανόνων, προειδοποιεί για τους δημοσιονομικούς κινδύνους, επισημαίνει τις αδυναμίες και συμβάλλει καθοριστικά στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης του κράτους και στη διαφύλαξη των οικονομικών συμφερόντων των πολιτών, ενώ μέσω των εκθέσεων του ενημερώνει το Κοινοβούλιο για τη σύμφωνη με τους δημοσιονομικούς κανόνες και αρχές εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού.

### 2. Αρμοδιότητες

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 του Συντάγματος, όπως αυτό αναθεωρήθηκε με το Ψήφισμα της 6ης Απριλίου 2001 της Ζ' Αναθεωρητικής Βουλής των Ελλήνων (ΦΕΚ Α' 84/17.4.2001), των άρθρων 1 και 30 επ. του ν. 4129/2013 «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο» (ΦΕΚ Α' 52) και των άρθρων 17 περ. ιγ, 21, 31, 69, 79, 91, 96, 150, 152, 155, 167, 168, 169 και 173 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 143), **στην αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου ανήκουν ιδίως:**

<sup>1</sup>Βλ. άρθρο 14, 17 και 31 ν. 4270/2014 Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α', 143).

- 1) Ο προληπτικός έλεγχος των δαπανών των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των άλλων νομικών προσώπων, που με ειδική διάταξη νόμου υπάγονται κάθε φορά στον έλεγχο αυτόν<sup>2</sup>.
- 2) Ο κατασταλτικός έλεγχος των λογαριασμών ή των απολογισμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και του εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού λογαριασμού με την ονομασία «Ειδικός Λογαριασμός Εγγυήσεων Γεωργικών Προϊόντων» του άρθρου 26 παρ. 1 του ν. 992/1979 (Α' 280).
- 3) Ο κατασταλτικός έλεγχος των φορέων που λαμβάνουν καθ' οιονδήποτε τρόπο χρηματοδότηση ή επιχορήγηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.
- 4) Ο έλεγχος νομιμότητας στις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων έργων, προμηθειών και παροχής υπηρεσιών, στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι το Δημόσιο ή άλλο νομικό πρόσωπο που εξομοιώνεται με το Δημόσιο, όπως νόμος ορίζει.
- 5) Ο έλεγχος στην οικονομική διαχείριση ή σε επί μέρους διοικητικές και διαχειριστικές πράξεις του Κράτους και των νομικών προσώπων και οργανισμών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 85 του ν. 1892/1990 (Α' 101).
- 6) Ο έλεγχος σε κάθε έργο, προμήθεια, επιχορήγηση, ενίσχυση και γενικά σε κάθε πρόγραμμα που χρηματοδοτείται είτε ολικά είτε μερικά από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 16 του ν. 2145/1993 (Α' 88).
- 7) Η παροχή υπηρεσιών ελέγχου διαχείρισης διεθνών οργανισμών στους οποίους συμμετέχει η Ελλάδα και εκτελεί διεθνή εκπαιδευτικά προγράμματα παροχής ελεγκτικής τεχνογνωσίας σε ελεγκτικούς θεσμούς αντίστοιχους προς αυτό, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3038/ 2002 (Α' 180).
- 8) Η εποπτεία των δημοσίων υπολόγων όσον αφορά την τήρηση των διατάξεων του Δημοσίου Λογιστικού.
- 9) Η εποπτεία των εγγυήσεων που παρέχουν οι δημόσιοι υπόλογοι σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
- 10) Η παρακολούθηση των εσόδων του Κράτους.
- 11) Η παρακολούθηση της κανονικής είσπραξης των εσόδων των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων.
- 12) Η έκθεση επί του απολογισμού και του γενικού ισολογισμού του Κράτους, κατά το άρθρο 79 παρ. 7 του Συντάγματος.

<sup>2</sup> Από 1.1.2017 δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες του Κράτους (άρθρο 10 παρ. 10 ν. 4337/2015).

**13)** Ο έλεγχος της τήρησης των απαγορεύσεων που προβλέπονται στα άρθρα 1, 3 και 6 του ν. 1256/1982 (Α' 65), για την πολυθεσία.

**14)** Η απαλλαγή από την ευθύνη των υπολόγων που λογοδοτούν ενώπιόν του για κάθε απώλεια, έλλειψη ή φθορά χρημάτων, υλικού ή παραστατικών στοιχείων πληρωμής κάθε είδους.

**15)** Η έκδοση απόφασης για την καταχώρηση ή μη σε ειδικά βιβλία του συνόλου ή μέρους ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο, καθώς και συμβεβαιωμένων οφειλών προς τρίτους, που έχουν βεβαιωθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974, Α' 90) και θεωρούνται ανεπίδεκτες είσπραξης.

**16)** Η διενέργεια σύμφωνα με τις διατάξεις που το διέπουν κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του προϋπολογισμού στοχευμένων ελέγχων (προληπτικών και κατασταλτικών) και ελέγχων επιδόσεων σε τομείς υψηλού ελεγκτικού ενδιαφέροντος σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων που εκπονεί η Ολομέλειά του.

**17)** Η διενέργεια σύμφωνα με τις διατάξεις που το διέπουν κάθε είδους έκτακτου ελέγχου.

**18)** Ο εξωτερικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων και λογαριασμών, καθώς και των συστημάτων λογιστικών και δημοσιονομικών αναφορών κατά το άρθρο 3 παρ. 1 της Οδηγίας 2011/85/ ΕΕ, για όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (ν. 4270/2014 αρ. 169 παρ. 1).

**19)** Η παρακολούθηση, ο έλεγχος και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της επάρκειας των Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και των εσωτερικών δικλίδων όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. (ν. 4270/2014 αρ. 169 παρ. 2).

**20)** Η ενημέρωση για το σύνολο των εκθέσεων ελέγχου, που εκπονούνται από τις υπηρεσίες (φορείς) εσωτερικού ελέγχου (ν. 4270/2014 αρ. 168 παρ. 3).

**21)** Ο έλεγχος της τήρησης των δημοσιονομικών αρχών και κανόνων σε επίπεδο Γενικής Κυβέρνησης (ν. 4270/2014 αρ.21 περ. ιθ').

**22)** Η εκδίκαση των υποθέσεων που αναφέρονται στην αστική ευθύνη των πολιτικών και στρατιωτικών δημοσίων υπαλλήλων, καθώς και των υπαλλήλων των Ο.Τ.Α. και των άλλων Ν.Π.Δ.Δ. για ζημία που προκλήθηκε στο Δημόσιο, στους Ο.Τ.Α. ή σε άλλα Ν.Π.Δ.Δ..

**23)** Η εκδίκαση των αμφισβητήσεων που ανακύπτουν από τον έλεγχο των λογαριασμών των υπολόγων.

**24)** Η εκδίκαση των εφέσεων κατά πράξεων καταλογισμού που εκδίδονται ύστερα από τον έλεγχο της τήρησης των απαγορεύσεων που προβλέπονται στα άρθρα 1, 3 και 6 του ν. 1256/1982 (Α' 65).

**25)** Η εκδίκαση των εφέσεων κατά καταλογιστικών αποφάσεων, οι οποίες εκδίδονται από τους Υπουργούς ή άλλα αρμόδια προς τούτο συλλογικά ή μη όργανα της διοίκησης και αφορούν τη διαχείριση υλικού ή χρημάτων του Δημοσίου ή των Ν.Π.Δ.Δ. γενικά.

26) Η εκδίκαση των εφέσεων: αα) κατά των πράξεων των Κλιμακίων και Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ββ) κατά των πράξεων κανονισμού σύνταξης της Υπηρεσίας Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, γγ) κατά των αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου Πράξεων του άρθρου 1 του α.ν. 599/1968 (Α' 258) και δδ) κατά των πράξεων της Επιτροπής του άρθρου 4 του α.ν. 599/1968.

27) Η εκδίκαση των συνταξιοδοτικών υποθέσεων που αφορούν δημοσίους υπαλλήλους, οι οποίοι από 1.1.2011 υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

28) Η εκδίκαση των προσφυγών κατά αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί επιβολής προστίμου, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 παρ. 22 του ν. 2166/1993 (Α' 137).

29) Η εκδίκαση των εφέσεων κατά καταλογιστικών αποφάσεων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21 παρ. 15 του ν. 2190/1994 (Α' 28).

30) Η εκδίκαση των προσφυγών κατά καταλογιστικών αποφάσεων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 50 παρ. 5 του ν. 2725/1999 (Α' 121).

31) Η εκδίκαση των εφέσεων κατά αποφάσεων του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, με τις οποίες διατάσσεται η επιστροφή από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που θεωρούνται δημόσιοι υπόλογοι, των ποσών που παρανόμως ή αχρεωστήτως εισέπραξαν σε βάρος του Ειδικού Λογαριασμού Εγγυήσεων Γεωργικών Προϊόντων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 2520/ 1997 (Α' 173).

32) Η εκδίκαση των ενδίκων βοηθημάτων και μέσων κατά καταλογιστικών αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών εις βάρος εκκαθαριστών περιουσιών που περιέρχονται στο Δημόσιο λόγω κληρονομίας, κληροδοσίας ή δωρεάς, καθώς και εκτελεστών διαθηκών, με τις οποίες καταλείπονται στο Δημόσιο, στους Ο.Τ.Α. και σε λοιπά νομικά πρόσωπα, καθώς και σε κοινωφελή ιδρύματα ή σωματεία κληρονομίες ή κληροδοτήματα υπέρ δημόσιων ή κοινωφελών σκοπών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 32, 33, 35, 56, 82, 85 και 102 του α.ν. 2039/1939 (Α' 455).

33) Η εκδίκαση των αιτήσεων αναιρέσεως κατά αποφάσεων των Τμημάτων του.

34) Η εκδίκαση των υποθέσεων που ανακύπτουν από τον έλεγχο περιουσιακής κατάστασης των προσώπων που αναφέρονται στα άρθρα 2 παράγραφοι 19 και 20, 3 παρ. 13 και 4 παρ. 13 του Ν. 2343/1995 (Α' 211), 1 του Ν. 3213/2003 (Α' 309) και 1 παρ. 1 του Ν. 4065/2012 (Α' 77).

35) Η κρίση επί των ενστάσεων κατά των πράξεων ή παραλείψεων του Υπουργού Οικονομικών κατά την άσκηση της αρμοδιότητάς του προς εκτέλεση των πράξεων ή αποφάσεων κανονισμού σύνταξης σε βάρος του Δημοσίου ή την πληρωμή των συντάξεων γενικά, περιλαμβανομένων και εκείνων που αφορούν καταλογισμό σύνταξης που εισπράχθηκε αχρεωστήτως.

36) Η άρση της αμφισβήτησης ως προς την πραγματική και συντάξιμη υπηρεσία υπαλλήλου για την αυτοδίκαιη απόλυσή του λόγω συμπλήρωσης τριακονταπενταετίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 του ν. 1232/1982 (Α' 22).

37) Η γνωμοδότηση, σύμφωνα με το άρθρο 73 παρ. 2 του Συντάγματος, επί νομοσχεδίων που αναφέρονται στην τροποποίηση των συνταξιοδοτικών νόμων ή στην απονομή σύνταξης ή στην αναγνώριση υπηρεσίας που παρέχει δικαίωμα σε σύνταξη, εφόσον η σύνταξη βαρύνει το δημόσιο ταμείο ή τον προϋπολογισμό Ν.Π.Δ.Δ..

38) Η γνωμοδότηση επί θεμάτων που θέτουν οι Υπουργοί εφόσον, κατά την κρίση του, η ζητούμενη γνώμη του δεν αποτελεί πρόκριμα των πράξεων ή των δικαστικών του αποφάσεων.

39) Η γνωμοδότηση επί νομοσχεδίων τα οποία ρυθμίζουν μείζονος σπουδαιότητας θέματα δημοσιονομικής διαχείρισης (ν. 4270/2014 αρ. 20 παρ. κα' και 176 παρ. 1 ).

### 3. Δομή – Στελέχωση

Το Ελεγκτικό Συνέδριο διαρθρώνεται από την Ολομέλεια, τη Γενική Επιτροπεία της Επικρατείας, 8 Τμήματα, 12 Κλιμάκια ελέγχου και 111 Υπηρεσίες Επιτρόπων.

Στελεχώνεται από τον Πρόεδρο, το Γενικό Επίτροπο της Επικρατείας, 9 Αντιπροέδρους, 1 Επίτροπο της Επικρατείας, 32 Συμβούλους, 3 Αντεπιτρόπους της Επικρατείας, 44 Παρέδρους, 43 Εισηγητές και 72 Επιτρόπους.

Απασχολεί περίπου 576 υπαλλήλους, στους τομείς του ελέγχου και της διοικητικής υποστήριξης.

## ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

### ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

#### Α. Συνοπτική επισκόπηση του έργου του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά το έτος 2017 Κατά το έτος 2017:

1. **Εκδόθηκαν 136** αποφάσεις της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου επί αιτήσεων αναίρεσεων.
2. **Εκδόθηκαν 710** αποφάσεις των Τμημάτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου επί εφέσεων και αιτήσεων αναστολής κατά καταλογιστικών πράξεων.
3. **Εκδόθηκαν 4** αποφάσεις των Τμημάτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου επί αιτήσεων για την αστική ευθύνη των δημοσίων υπαλλήλων.
4. **Εκδόθηκαν 7** αποφάσεις του V Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε υποθέσεις σχετικές με τις δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης.
5. **Εκδόθηκαν 113** αποφάσεις του VI Τμήματος επί αιτήσεων ανακλήσεως.

**6. Εκδόθηκαν 24** αποφάσεις του Τμήματος Μείζονος Συνθέσεως επί αιτήσεων αναθεώρησης των αποφάσεων του VI Τμήματος.

**7. Εκδόθηκαν 2.010** αποφάσεις επί συνταξιοδοτικών υποθέσεων.

**8. Εκδόθηκαν 1.073** Πράξεις και Πρακτικά των Τμημάτων και Κλιμακίων Προληπτικού Ελέγχου των Δαπανών.

**9. Εκδόθηκαν 161** Πράξεις των Τμημάτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου επί αιτήσεων ανακλήσεων των Κλιμακίων Προληπτικού Ελέγχου των Δαπανών.

**10. Εκδόθηκαν 1.212** Πράξεις των Κλιμακίων Προσυμβατικού Ελέγχου.

**11. Συντάχθηκε** η έκθεση επί του απολογισμού και ισολογισμού του Κράτους.

**12. Συντάχθηκε** η ετησία έκθεση των αποτελεσμάτων του Δικαστηρίου για το έτος 2014.

**13. Εκδόθηκαν 843** πράξεις επί ενστάσεων κατά των πράξεων ή παραλείψεων του Υπουργού Οικονομικών κατά την άσκηση της αρμοδιότητάς του προς εκτέλεση των πράξεων ή αποφάσεων κανονισμού σύνταξης σε βάρος του Δημοσίου ή την πληρωμή των συντάξεων.

**14. Εκδόθηκαν 277** αποφάσεις σχετικά με τις ανεπίδεκτες είσπραξης ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο.

**15. Εκδόθηκαν** από την Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου συνολικά **31** γνωμοδοτήσεις, **5** επί συνταξιοδοτικών νομοσχεδίων (άρθρο 73 παρ. 2 του Συντάγματος), **17** επί ερωτημάτων σχετικών με τη νομιμότητα δημοσιολογιστικών ενεργειών καθώς και επί άλλων σοβαρών γενικής φύσεως θεμάτων και **9** επί θεμάτων διοικητικής και οργανωτικής φύσεως.

**16. Εκδικάσθηκαν 97** λογαριασμοί από το Β' Κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

**17. Διατυπώθηκαν** από το Γενικό Επίτροπο, τους Επιτρόπους και Αντεπιτρόπους της Επικρατείας, **4.475** γνώμες προς τους δικαστικούς σχηματισμούς του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Επίσης, **διατυπώθηκαν 17** γνωμοδοτήσεις επί νομοσχεδίων και ερωτημάτων ενώπιον της Ολομέλειας, καθώς και **3.979** γνώμες επί διοικητικών υποθέσεων και υποβλήθηκαν **15** αιτήσεις ενώπιον του V Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου για καταλογισμό υπαλλήλων, οι οποίοι από ευθύνη τους προξένησαν στο Δημόσιο, ν.π.δ.δ. ή Ο.Τ.Α. θετική ζημία.

**18. Εκδόθηκαν 4.375** πράξεις Επιτρόπων επί του προληπτικού ελέγχου των δαπανών του Δημοσίου, των ΝΠΔΔ, των ειδικών λογαριασμών και των ΟΤΑ Α και Β βαθμού.

**19. Εκδόθηκαν 1.178** πράξεις Επιτρόπων επί του προσυμβατικού ελέγχου των σχεδίων συμβάσεων του Δημοσίου, των ΝΠΔΔ, των ειδικών λογαριασμών και των ΟΤΑ Α και Β βαθμού.

**20. Διενεργήθηκαν 2.591** κατασταλτικοί έλεγχοι λογαριασμών δημοσίων υπολόγων (συμπεριλαμβανομένων Δ.Ο.Υ., Υ.Δ.Ε., Προξενικών και Τελωνειακών Υπολόγων).

**21. Διενεργήθηκαν 2.199** έλεγχοι διαχείρισης υλικού, τόσο των Ενόπλων Δυνάμεων όσο και άλλων Υπηρεσιών (Ελληνικής Αστυνομίας, Πυροσβεστικού Σώματος, Λιμενικού Σώματος κλπ).

**22. Διενεργήθηκαν 19.400** έλεγχοι υπευθύνων δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1256/1982 για την πολυθεσία - πολυαπασχόληση - αποδοχές υπαλλήλων Δημοσίου και Ν.Π.Δ.Δ.

**23. Διενεργήθηκαν 1.862** έλεγχοι καταστάσεων μισθοδοσίας υπαλλήλων του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., η οποία καταβάλλεται μέσω του διατραπεζικού συστήματος «ΔΙΑΣ».

**24. Διενεργήθηκαν 7.661** έλεγχοι Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) του Δημοσίου.

**25. Διενεργήθηκαν 2.081** έλεγχοι Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) των Ν.Π.Δ.Δ.

**26. Διενεργήθηκαν 4.936** έλεγχοι Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) των Ο.Τ.Α.

**27. Διενεργήθηκαν 1.840** έλεγχοι απολογισμών Ν.Π.Δ.Δ., Σχολικών Επιτροπών, Ειδικών Λογαριασμών, ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού και των εξαρτώμενων απ' αυτούς Ν.Π.Δ.Δ.

**28. Διενεργήθηκαν** ειδικοί κατά προτεραιότητα κατασταλτικοί έλεγχοι σε **467** Χ.Ε. Ο.Τ.Α. Α' βαθμού (άρθρο 3 παρ. 4 ν. 2307/1995).

**29. Συντάχθηκαν 128** ειδικές εκθέσεις ελέγχου.

**30. Έτυχαν επεξεργασίας 10** υποθέσεις απωλειών χρημάτων, υλικού, δικαιολογητικών και παραστατικών πληρωμής.

**31. Διενεργήθηκαν 168** έλεγχοι εσόδων ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων.

**32. Εκδόθηκαν 3.078** Πράξεις Επιτρόπων που έκριναν λογαριασμούς ως ορθώς έχοντες.

**33. Εκδόθηκαν 63** Καταλογιστικές Πράξεις Επιτρόπων.

## **B. Δικαστικό έργο**

**1.** Το Ελεγκτικό Συνέδριο ως ανώτατο δημοσιονομικό δικαστήριο ασκεί τη δικαιοδοτική του αρμοδιότητα, σύμφωνα με τα άρθρα 98 του Συντάγματος και 1 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο (ν. 4129/2013), σε ιδιαίτερη κατηγορία διαφορών με δημοσιονομικό χαρακτήρα.

**2.** Δικάζει τις διαφορές που ανακύπτουν από τον έλεγχο των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων, εφέσεις κατά καταλογιστικών και συνταξιοδοτικών πράξεων, αιτήσεις καταλογισμού για αστική ευθύνη των πολιτικών ή στρατιωτικών δημόσιων υπαλλήλων, των

υπαλλήλων των Ο.Τ.Α. και άλλων Ν.Π.Δ.Δ. για κάθε ζημία που από δόλο ή αμέλεια προκλήθηκε στους εν λόγω φορείς και αιτήσεις καταλογισμού σε υποθέσεις που ανακύπτουν από τον έλεγχο των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης. Δικάζει, επίσης, αιτήσεις αναστολής εκτέλεσης των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων και ανακοπές περί την εκτέλεσή τους, αιτήσεις του ν. 4239/2014 (για δίκαιη ικανοποίηση), αγωγικές αξιώσεις και τέλος, αιτήσεις αναιρέσης κατά αποφάσεων των Τμημάτων του. Τέλος, αποφαίνεται επί αιτήσεων ανάκλησης των πράξεων του προσυμβατικού ελέγχου και επί αιτήσεων αναθεώρησης κατά των αποφάσεων του VI Τμήματος. Ασκεί το δικαιοδοτικό του έργο σε δικαστικούς σχηματισμούς (Ολομέλεια, Τμήματα και Κλιμάκια), επικουρούμενο από τη Γραμματεία του.

**3.** Κατά το έτος 2017 το Δικαστήριο, συμπεριλαμβανομένων και των υποθέσεων που δικάζονται από τον τριμελή δικαστικό σχηματισμό του άρθρου 108Α παρ. 3 του π.δ. 1225/1981 («ταχεία διαδικασία») επί συνταξιοδοτικών υποθέσεων, περάτωσε συνολικά 5.546 υποθέσεις, ενώ κατά το προηγούμενο έτος, περατώθηκαν 4.824 υποθέσεις. Εξάλλου, το Δικαστήριο αξιοποιώντας τον καινοτόμο θεσμό της πρότυπης δίκης, επέλυσε αμφισβητούμενα ζητήματα, με συνέπειες σε ευρύτερο κύκλο προσώπων, επιτυγχάνοντας το ενοποιητικό – κατευθυντήριο αποτέλεσμα της πιλοτικής δίκης (ενιαία νομολογιακή γραμμή- ενίσχυση της ασφάλειας δικαίου), αλλά και την επιτάχυνση των ενώπιόν του διαδικασιών και την εξοικονόμηση οικονομικών και ανθρώπινων πόρων που απαιτούνται για την εκδίκαση του μεγάλου αριθμού των επιμέρους υποθέσεων. Η εφαρμογή της διαδικασίας αυτής κατά το έτος 2017 έλαβε χώρα σε 5 περιπτώσεις, έναντι 6 κατά το προηγούμενο έτος.

**4.** Συγκεκριμένα, κατά το έτος αυτό:

**α)** Η **Ολομέλεια του Δικαστηρίου** δημοσίευσε 136 αποφάσεις επί αιτήσεων αναιρέσεως και 50 επί αιτήσεων αναστολών.

**β)** Το **Τμήμα Μείζονος-Επταμελούς Συνθέσεως**, έχοντας το τελικό στάδιο κρίσης επί του προσυμβατικού ελέγχου, σε υποθέσεις μεγάλης οικονομικής σπουδαιότητας δημοσίευσε 24 αποφάσεις επί αιτήσεων αναθεώρησης των αποφάσεων του VI Τμήματος.

**γ)** Το **I Τμήμα** δημοσίευσε 257 αποφάσεις, (επί εφέσεων και ανακοπών) και 178 αποφάσεις επί αιτήσεων αναστολής κατά καταλογιστικών πράξεων και κατά πράξεων εκτέλεσης.

**δ)** Από το **II Τμήμα** δημοσιεύθηκαν 1.156 αποφάσεις (541 επί εφέσεων, 106 επί αγωγών, 16 επί εφέσεων – αγωγών, 4 επί αιτήσεων διόρθωσης – αναθεώρησης, 1 επί αιτήσεως του ν. 4239/2014 για δίκαιη ικανοποίηση και 485 του τριμελούς δικαστικού σχηματισμού του άρθρου 108Α παρ. 3 του π.δ.1225/1981 επί 375 εφέσεων και επί 110 εφέσεων - αγωγών και 3 αποφάσεις επί αιτήσεων αναστολής).

ε) Από το **III Τμήμα** δημοσιεύθηκαν 854 αποφάσεις (382 επί εφέσεων, 109 επί αγωγών, 14 επί εφέσεων-αγωγών, 5 επί αιτήσεων διόρθωσης- αναθεώρησης, 307 αποφάσεις του τριμελούς δικαστικού σχηματισμού του άρθρου 108Α παρ. 3 του π.δ.1225/1981 επί 2740 εφέσεων και 35 αποφάσεις επί αιτήσεων του ν. 4239/2014 για δίκαιη ικανοποίηση).

στ) Το **IV Τμήμα** δημοσίευσε 25 αποφάσεις (23 επί εφέσεων, 2 επί ανακοπών) και 9 αποφάσεις επί αιτήσεων αναστολής κατά καταλογιστικών πράξεων.

ζ) Το **V Τμήμα** δημοσίευσε 104 αποφάσεις (82 επί εφέσεων και αιτήσεων αναστολής κατά καταλογιστικών πράξεων, 8 αποφάσεις επί ανακοπών και αιτήσεων αναστολής κατά πράξεων εκτέλεσης, 2 επί αγωγών, 4 επί αιτήσεων για αστική ευθύνη δημοσίων υπαλλήλων, 7 για υποθέσεις σχετικά με τις δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης, 1 επί αίτησης αναθεώρησης).

η) Το **VI Τμήμα**, δημοσίευσε 140 αποφάσεις (113 επί αιτήσεων ανακλήσεως, 5 επί εφέσεων και 22 επί αιτήσεων αναστολών κατά καταλογιστικών πράξεων).

θ) Το **VII Τμήμα** δημοσίευσε 115 αποφάσεις επί εφέσεων και 17 επί αιτήσεων αναστολής κατά καταλογιστικών πράξεων.

ι) Κατά το ίδιο έτος εκδόθηκαν: i) Από το **Α' Κλιμάκιο** 843 πράξεις επί ενστάσεων, ενώ εισήχθησαν και καταχωρηθήκαν 1.388 ενστάσεις. ii) Από τα **Τμήματα και τα Κλιμάκια Προληπτικού Ελέγχου των Δαπανών** 1.073 πράξεις και πρακτικά προληπτικού ελέγχου των δαπανών. iii) Από το **Τριμελές Συμβούλιο Συμμόρφωσης**: α) 139 πρακτικά, με τα οποία, αφού διαπιστώθηκε παράλειψη συμμόρφωσης ή πλημμελής συμμόρφωση, κλήθηκε η υπόχρεη αρχή να εκθέσει τις απόψεις της και να υποβάλει τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της (άρθρα 3 παρ. 1 εδ. α' του ν. 3068/2002 και 3 παρ. 1 του π.δ. 61/20014), β) 117 πρακτικά, με τα οποία κλήθηκε η υπόχρεη αρχή να συμμορφωθεί προς την απόφαση μέσα στην ταχθείσα προθεσμία (άρθρα 3 παρ.1 του ν. 3068/2002 και 3 παρ. 2 του π.δ. 61/20014), γ) 32 αποφάσεις, από τις οποίες οι 10 βεβαιώνουν τη μη συμμόρφωση της δημόσιας αρχής και επιβάλλουν χρηματική ποινή (άρθρα 3 παρ. 3 του ν. 3068/2002 και 3 παρ. 3 του π.δ. 61/20014).

5. Κατά την 31<sup>η</sup>.12.2017 παρέμεναν εκκρεμείς ενώπιον της Ολομέλειας και των Τμημάτων του Δικαστηρίου 20.071 υποθέσεις, εκ των οποίων οι 3.577 κατατέθηκαν το 2017, κατά δε το προηγούμενο έτος, εκκρεμούσαν 20.033 υποθέσεις, εκ των οποίων οι 3.323 είχαν κατατεθεί εντός του αυτού έτους.

#### **6. Επίκαιρα ζητήματα από τη νομολογία του Δικαστηρίου**

**α. Επιβολή Εισφοράς Αλληλεγγύης Συνταξιούχων (ΕΑΣ).** Η Ολομέλεια του Δικαστηρίου, με την 244/2017 απόφασή της, που εκδόθηκε με τη διαδικασία του άρθρου 108Α του π.δ/τος 1225/1981, για την επίλυση του γενικότερου ενδιαφέροντος ζητήματος, που έχει συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων, της συνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 11

του ν. 3865/2010 και των όμοιων του άρθρου 38 του ν. 3863/2010, έκρινε ότι οι διατάξεις αυτές, καθ' ο μέρος επιβάλλουν την παρακράτηση εισφοράς αλληλεγγύης στις συντάξεις του Δημοσίου, συνακόλουθα δε και οι ρυθμίσεις των άρθρων 44 παρ. 10 του ν. 3986/2011 και 2 παρ. 13 του ν. 4002/2011, καθ' ο μέρος αυξήθηκε με αυτές το ύψος της επίμαχης εισφοράς για τους συνταξιούχους του Δημοσίου, αντίκεινται στις συνταγματικές διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 1 και 5, 22 παρ. 5 και 25 παρ. 1 και 4 και τις από αυτά απορρέουσες αρχές. Με την ίδια απόφαση ορίστηκε ως χρονικό σημείο επέλευσης των αποτελεσμάτων της διάγνωσης της αντισυνταγματικότητας των ως άνω διατάξεων ως προς την επιβολή και την αύξηση της ΕΑΣ σε βάρος των συνταξιούχων του Δημοσίου, ο χρόνος δημοσίευσης αυτής.

**β. Καταλογισμός με τις διατάξεις των περί πόθεν έσχεσ νόμων για περιουσιακό όφελος του οποίου η νόμιμη προέλευση δε δικαιολογείται.** Η Ολομέλεια του Δικαστηρίου – επιλαμβανόμενη κατόπιν αιτήσεως αναιρέσεως της 4428/2013 απόφασης του V Τμήματος – έκρινε, με την 390/2017 απόφασή της, ότι η διαφορά που γεννάται από τον έλεγχο περιουσιακής κατάστασης δημοσιογράφου και μετόχου εταιρειών που εκδίδουν έντυπα πανελλήνιας κυκλοφορίας είναι, λόγω της μονομερούς, εξαναγκαστικής φύσης των σχέσεων που προκύπτουν, διοικητική, μπορεί δε από τον κοινό νομοθέτη να ανατίθεται η εκδίκασή της στο Ελεγκτικό Συνέδριο, δοθέντος ότι η οικεία κατηγορία διαφορών είναι συναφής προς αυτές που εκδικάζονται κατά ρητή συνταγματική διάταξη από το Δικαστήριο, ως αναφερομένη στον έλεγχο και την ευθύνη προσώπων, τα οποία, λόγω της επιρροής που ασκούν στο δημόσιο βίο, υπάγονται σε λογοδοσία. Ο περιορισμός στο δικαίωμα υπευθύνου μέσου ενημέρωσης να προσκτάται περιουσιακά στοιχεία εξυπηρετεί κατά τρόπο πρόσφορο τον θεμιτά κατά το Σύνταγμα σκοπό της διασφάλισης της διαφάνειας και της πολυφωνίας στην ενημέρωση, δεν αποτελεί δυσανάλογο περιορισμό τού κατά το άρθρο 17 του Συντάγματος και το άρθρο 1 του (πρώτου) Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ δικαιώματος αυτού στην ιδιοκτησία, όταν θεσπίζεται κατά τρόπο σαφή στον νόμο, αποσκοπεί στη θεραπεία επιτακτικής κοινωνικής ανάγκης, δεν εμποδίζει την άσκηση των κατά το Σύνταγμα και την ΕΣΔΑ ελευθεριών τού υποκειμένου σ' αυτόν και δεν συνεπάγεται επιβολή υπερβολικών διαδικαστικών όρων και προϋποθέσεων.

**γ. Συνταξιοδοτικό δικαίωμα διαζευγμένων αρρένων τέκνων.** Η Ολομέλεια του Δικαστηρίου - επιλαμβανόμενη επί αιτήσεως αναιρέσεως της 4025/2013 οριστικής απόφασης του II Τμήματος – έκρινε, με την 293/2017 απόφασή της, ότι η διάταξη της περιπτ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 5 του Συνταξιοδοτικού Κώδικα (πδ 169/2007), που προέβλεπε δικαίωμα σύνταξης ειδικά για τις διαζευγμένες θυγατέρες εισάγει εξαιρετική και περιορισμένης χρονικής εκτάσεως ρύθμιση, καθόσον απέβλεψε στην προστασία μόνο συγκεκριμένης χρονικής περιόδου

διαζευγμένων θυγατέρων, με γνώμονα ότι οι τότε κρατούσες κοινωνικές συνθήκες και αντιλήψεις δεν επέτρεπαν την πλήρη ανεξαρτητοποίηση της γυναίκας, ούτε μέσω της τέλεσης του γάμου, για τούτο άλλωστε ήδη σήμερα οι σχετικές ρυθμίσεις έχουν πλέον καταργηθεί (άρθρο 9 παρ. 1 δ' του ν. 3865/2010). Η θέσπιση της προαναφερόμενης εξαιρετικής διάταξης για τις διαζευγμένες θυγατέρες δεν μπορεί, συνεπώς, να καθιδρύσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα και υπέρ των διαζευγμένων αρρένων τέκνων.

#### **7. Πρόταση για τροποποίηση νομοθετικής διάταξης**

Στο πλαίσιο της υποχρέωσης συμμόρφωσης της διοίκησης προς τις δικαστικές αποφάσεις (βλ. άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος) και σε συμφωνία με την πάγια νομολογία του Ελεγκτικού Συνεδρίου από το έτος 2011 και εφεξής<sup>3</sup>, σύμφωνα με την οποία ο χρόνος απόκτησης ειδικότητας που προβλέπεται στην παρ. 7 του άρθρου 64 του ν. δ/τος 1400/1973, όπως ισχύει, δεν αποτελεί χρόνο εκπαίδευσης των αξιωματικών του υγειονομικού σώματος και συνεπώς θεωρείται χρόνος υπηρεσίας που προσμετρείται για τη συμπλήρωση της αναλαμβανόμενης υποχρέωσης, προτείνεται, η παρ. 15 του άρθρου 64 του ν.δ/τος 1400 /1973<sup>4</sup>, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του ν. 3257/2004, να αντικατασταθεί ως ακολούθως:

«Οι υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 3, 4, 5, 6 και 8 υπολογίζονται μετά τη λήξη της εκπαίδευσης που δημιούργησε την υποχρέωση και προστίθενται στην αρχική υποχρέωση των παραγράφων 1 και 2. Ο χρόνος εκπαίδευσης δεν προσμετρείται για τη συμπλήρωση της αναλαμβανόμενης υποχρέωσης»<sup>5</sup>.

#### **8. Το δικαστικό έργο του Ελεγκτικού Συνεδρίου απεικονίζεται στον πίνακα 1 του παραρτήματος Α.**

#### **Γ. Ελεγκτικό έργο**

**1.** Ο εξωτερικός έλεγχος που ασκεί το Ελεγκτικό Συνέδριο δεν περιορίζεται στην απλή διαπίστωση της νομιμότητας και κανονικότητας της δαπάνης, της σύννομης διαχείρισης των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων και της νομιμότητας των διαδικασιών ανάθεσης των δημοσίων συμβάσεων, καθώς το δικαστήριο έχει αρμοδιότητα, κατά τον προληπτικό έλεγχο να

<sup>3</sup> (βλ. αποφάσεις Ολομελείας Ελ.Συν. 2475, 3230/2011, 2323, 2648/2013, 1754/2015 κ.α.)

<sup>4</sup> Η ισχύουσα διάταξη έχει ως ακολούθως: «15. Οι υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 3 έως και 8 υπολογίζονται μετά τη λήξη της εκπαίδευσης που δημιούργησε την υποχρέωση και προστίθενται στην αρχική υποχρέωση των παραγράφων 1 και 2. Ο χρόνος εκπαίδευσης δεν προσμετράται για τη συμπλήρωση της αναλαμβανόμενης υποχρέωσης».

<sup>5</sup> Προτεινόμενο κείμενο αιτιολογικής έκθεσης : «Με την προτεινόμενη ρύθμιση διευκρινίζεται ότι ο χρόνος απόκτησης ειδικότητας που προβλέπεται στην παρ. 7 του άρθρου 64 του ν.δ/τος 1400/1973, όπως ισχύει, δεν αποτελεί χρόνο εκπαίδευσης των αξιωματικών του υγειονομικού σώματος και συνεπώς θεωρείται, όπως παγίως κρίνει η νομολογία του Ελεγκτικού Συνεδρίου από το έτος 2011 και εξής (βλ. αποφάσεις Ολομελείας Ελ.Συν. 2475, 3230/2011, 2323, 2648/2013, 1754/2015 κ.α.) χρόνος υπηρεσίας που προσμετρείται για τη συμπλήρωση της αναλαμβανόμενης υποχρέωσης».

καταστήσει τον τίτλο πληρωμής ανενεργό, κατά τον κατασταλτικό έλεγχο να επιβάλλει κυρώσεις και κατά τον προσυμβατικό έλεγχο να αποτρέψει την υπογραφή της σύμβασης. Ομοίως, κατά τον έλεγχο της είσπραξης των εσόδων, έχει την αρμοδιότητα να επιβάλλει κυρώσεις.

2. Δεδομένης της ανάγκης διεύρυνσης του δημοσιονομικού ελέγχου ώστε να περιλαμβάνει εκτός από τον έλεγχο της ακρίβειας των λογαριασμών και της τήρησης της αρχής της νομιμότητας και κανονικότητας της δημόσιας δαπάνης και τον έλεγχο της τήρησης της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και πρωτίστως της ορθής αποτύπωσης του κόστους και οφέλους των διενεργούμενων δαπανών, το Ελεγκτικό Συνέδριο επεκτείνει την ελεγκτική του αρμοδιότητα και διενεργεί στοχευμένους κατασταλτικούς ελέγχους και ελέγχους επιδόσεων σε τομείς υψηλού ελεγκτικού ενδιαφέροντος.

3. Η στρατηγική ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου αποσκοπεί σήμερα κυρίως: α) στην αναβάθμιση και βελτίωση της δημόσιας λογοδοσίας και της δημοσιονομικής διαχείρισης στην Ελλάδα και β) στην επανεκτίμηση από το Κοινοβούλιο και την κοινή γνώμη του ρόλου και της αποστολής του. Προς επίτευξη των ανωτέρω στρατηγικών στόχων, το Ελεγκτικό Συνέδριο εστιάζει πλέον τους διενεργούμενους ελέγχους σε τομείς υψηλού ελεγκτικού ενδιαφέροντος και χρηματοοικονομικού κινδύνου, επιδιώκοντας τη μεγιστοποίηση του συνολικού αντίκτυπου αυτών, προωθεί χρήσιμες συστάσεις προς το Κοινοβούλιο, ώστε να ενισχύσει τον εποπτικό του ρόλο στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, ενθαρρύνει την αποτελεσματική επικοινωνία με τους πολίτες, μέσω της έκδοσης έγκαιρων, σαφών, αξιόπιστων και ευανάγνωστων εκθέσεων ελέγχου και αξιοποιεί τους διαθέσιμους πόρους του με το βέλτιστο τρόπο, ενισχύοντας την αποδοτικότητα του έργου του.

#### **I. Προληπτικός έλεγχος των δαπανών.**

1. Το Ελεγκτικό Συνέδριο ασκεί, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 εδ. α του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο (ν. 4129/2013), τον προβλεπόμενο από το άρθρο 98 παρ.1 περίπτωση α' του Συντάγματος έλεγχο των δαπανών των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των άλλων νομικών προσώπων που με ειδική διάταξη νόμου υπάγονται στον έλεγχο αυτόν<sup>6</sup>.

2. Ο προληπτικός έλεγχος αποτελεί κάθετο έλεγχο της δημοσιονομικής δραστηριότητας των διοικητικών οργάνων. Αναφέρεται σε μεμονωμένες δημόσιες δαπάνες, ειδικά καθορισμένες, που εκταμιεύονται από τους Ο.Τ.Α. και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου

<sup>6</sup> Από 1.1.2017 δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες του Κράτους (άρθρο 10 παρ.10 ν. 4337/2015).

δικαίου. Κατά την άσκηση του προληπτικού ελέγχου το Ελεγκτικό Συνεδριο επικεντρώνει την προσοχή του είτε σε δαπάνες υψηλού κινδύνου είτε σε δαπάνες σημαντικής οικονομικής αξίας.<sup>7</sup>

3. Κατά το έτος 2017, σε βάρος του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων και του προϋπολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ. και των ΟΤΑ Α' και Β' Βαθμού, οικονομικού έτους 2017, εκδόθηκαν και υποβλήθηκαν συνολικά για θεώρηση στις αρμόδιες Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου **275.787** χρηματικά εντάλματα, συνολικού ποσού **12.819.126.254,62** ευρώ. Από τα εντάλματα αυτά, **5.314**, συνολικού ποσού **157.865.818,00** ευρώ, επιστράφηκαν αθεώρητα στις Υπηρεσίες που τα εξέδωσαν, διότι διαπιστώθηκαν ελλείψεις νομίμων δικαιολογητικών, δημοσιολογιστικές παραβάσεις, λανθασμένες εκκαθαρίσεις, διπλές πληρωμές, μη παρακράτηση των νομίμων κρατήσεων, φορολογικές παραβάσεις, μη νόμιμες δημιουργικές της δαπάνης διοικητικές πράξεις κ.λπ..

4. Από τα ανωτέρω επιστραφέντα στις Υπηρεσίες Επιτρόπων χρηματικά εντάλματα, άλλα επανυποβλήθηκαν σε αυτές μετά την επισύναψη των νομίμων δικαιολογητικών και θεωρήθηκαν, άλλα επανυποβλήθηκαν με μειωμένο το αρχικό εντελλόμενο ποσό κατά τις υποδείξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και θεωρήθηκαν, άλλα δεν επανυποβλήθηκαν για θεώρηση και ακυρώθηκαν από τις Υπηρεσίες που τα εξέδωσαν και, τέλος, όσα επανυποβλήθηκαν στις Υπηρεσίες Επιτρόπων, απεστάλησαν στα αρμόδια Κλιμάκια Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στα Τμήματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα οποία άλλα έκριναν θεωρητέα και άλλα μη θεωρητέα. Αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας ήταν η αποτροπή πραγματοποίησης μη νόμιμων δαπανών συνολικού ποσού **25.432.299,83** ευρώ.

#### 5. Ειδικότερα:

- Σε βάρος του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων, κατά το έτος 2017, εκδόθηκαν και υποβλήθηκαν συνολικά για θεώρηση στις αρμόδιες Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου **1.466** χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού **330.857.143,50** ευρώ, εκ των οποίων επιστράφηκαν αθεώρητα **5** χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού **157.551.17** ευρώ. Μετά δε την ολοκλήρωση της διαδικασίας του προληπτικού ελέγχου δεν ματαιώθηκε η πληρωμή της δαπάνης αυτής.

<sup>7</sup> Με τα π.δ. 136/2011 και 87/2014, που εκδόθηκαν κατόπιν σύμφωνης γνώμης (23η Γ.Σ/21-10-2011 και 10η Γ.Σ./7-5-2014) της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (άρθ. 27 του ν. 3871/2010), τίθενται τα κατώτατα όρια δαπανών για την άσκηση του προληπτικού ελέγχου. Προβλέπεται ακόμη ο έλεγχος, σε κάθε περίπτωση, κατά την υποβολή του πρώτου λογαριασμού των δαπανών που αφορούν σε συμβάσεις εκτέλεσης δημοσίων έργων, μελετών, προμηθειών και υπηρεσιών. Ελέγχονται, επίσης, ανεξαρτήτως ποσού, οι δαπάνες της πρώτης μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού, οι πρόσθετες αμοιβές (αποζημιώσεις και υπερωρίες) και οι επιχορηγήσεις σε Ν.Π.Ι.Δ.

- Σε βάρος του προϋπολογισμού των δαπανών των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), των Ανεξάρτητων Αρχών και των Ειδικών Λογαριασμών, κατά το έτος 2017, εκδόθηκαν και υποβλήθηκαν συνολικά για θεώρηση στις αρμόδιες Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου **145.698** χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού **10.565.628.216,16** ευρώ, εκ των οποίων επιστράφηκαν **1.960** αθεώρητα χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού **124.878.304,32** ευρώ. Μετά δε την ολοκλήρωση της διαδικασίας του προληπτικού ελέγχου ματαιώθηκε τελικά η πληρωμή μη νόμιμων δαπανών συνολικού ποσού **13.312.759,65** ευρώ.

- Σε βάρος του προϋπολογισμού των δαπανών των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' Βαθμού, κατά το έτος 2017, εκδόθηκαν και υποβλήθηκαν συνολικά για θεώρηση στις αρμόδιες Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου **128.623** χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού **1.922.640.894,96** ευρώ, εκ των οποίων επιστράφηκαν αθεώρητα **3.349** χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού **32.829.962,51** ευρώ. Μετά δε την ολοκλήρωση της διαδικασίας του προληπτικού ελέγχου ματαιώθηκε τελικά η πληρωμή μη νόμιμων δαπανών συνολικού ποσού **12.119.426,78** ευρώ.

**6.** Τα προαναφερόμενα αποτελέσματα επί του προληπτικού ελέγχου των δαπανών των Δημοσίων Επενδύσεων, των Ν.Π.Δ.Δ., των Ειδικών Λογαριασμών και των Ο.Τ.Α., οικονομικού έτους 2017, σε σύγκριση και με τα αποτελέσματα ελέγχου του προηγούμενου οικονομικού έτους 2016, εμφανίζονται αναλυτικά στους **πίνακες 2 και 3 του παραρτήματος Α.**

**7.** Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2017, ελέγχθηκαν προληπτικά πλήθος πράξεων των δημόσιων φορέων, που υπάγονται στον έλεγχό του, από όλους τους τομείς και τις κατηγορίες δαπανών και, ως εκ τούτου, ελέγχθηκε πλήθος διαφορετικών περιπτώσεων κατά τις οποίες διατέθηκαν πιστώσεις από το δημόσιο προϋπολογισμό. Τα αποτελέσματα του ελέγχου στις δαπάνες ανά φορέα της κεντρικής διοίκησης ως προς τα εποπτευόμενα από αυτόν νομικά πρόσωπα παρουσιάζονται αναλυτικά στο **παράρτημα Β** της παρούσας έκθεσης. Κατωτέρω παρουσιάζονται κατά κατηγορία τα συνολικά ποσά των ελεγχθεισών δαπανών που παρουσίασαν προβλήματα νομιμότητας και κανονικότητας.

**8.** Από την άσκηση του ελέγχου αυτού κρίθηκαν μη νόμιμες:

**i.** **Δαπάνες συνολικού ποσού 11.413.610,60 ευρώ που αφορούσαν σε Πληρωμές για Υπηρεσίες.**

Η πλειονότητα των ευρημάτων εντοπίστηκε ιδίως σε:

**α.** **Αποδοχές εν γένει, αποζημιώσεις και μισθολογικές παροχές στο μόνιμο και με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου προσωπικό των Ο.Τ.Α. και των Ν.Π.Δ.Δ..** Οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε: α) μη νόμιμη πρόσληψη προσωπικού ιδιωτικού δικαίου, β) μη νόμιμη καταβολή αποζημιώσεων λόγω συνταξιοδότησης, εξαιτίας εσφαλμένης εκκαθάρισης

ή λόγω παραγραφής των σχετικών αξιώσεων, γ) μη νόμιμη καταβολή επιδομάτων θέσης ευθύνης, επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας και υπερωριακής απασχόλησης, δ) μη νόμιμη καταβολή σε χρήμα της αξίας ειδών ένδυσης και ατομικής προστασίας, ε) μη νόμιμη κατάταξη σε ανώτερη κατηγορία, ζ) μη νόμιμη μισθολογική κατάταξη υπαλλήλων κατόπιν συνυπολογισμού προϋπηρεσίας, η οποία δεν αναγνωρίστηκε με πράξη αρμοδίου οργάνου, η) μη νόμιμη αναδρομική καταβολή μισθοδοσίας, θ) μη νόμιμη ανάληψη και εκκαθάριση των σχετικών δαπανών θ) μη νόμιμη καταβολή αποζημιώσεων για μετακινήσεις υπαλλήλων.

**β. Δαπάνες για λοιπές υπηρεσίες.** Οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε: α) αναθέσεις σε ιδιώτες υπηρεσιών που ενέπιπταν στα συνήθη καθήκοντα του υπηρετούντος προσωπικού των οικείων φορέων, β) μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας ανάθεσης και μη νόμιμη παράταση των σχετικών συμβάσεων, γ) αναθέσεις χωρίς την προηγούμενη υπαγωγή της σχετικής σύμβασης στον προσυμβατικό έλεγχο νομιμότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, δ) παραβίαση της αρχής της οικονομικότητας, ε) εκκαθάριση δαπανών χωρίς την τήρηση των διαδικασιών ανάληψης της δαπάνης και χωρίς να επισυνάπτονται τα νόμιμα δικαιολογητικά, στ) αναθέσεις συμβάσεων παροχής υπηρεσιών πέραν της λειτουργικής δραστηριότητας των οικείων φορέων.

Στο σύνολο των μη νόμιμων δαπανών της κατηγορίας αυτής (Πληρωμές για Υπηρεσίες), ποσοστό 45,19% αντιστοιχεί σε δαπάνες των Ο.Τ.Α. και ποσοστό 54,81% στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επομένως, το μεγαλύτερο ποσοστό πλημμελειών στις δαπάνες της κατηγορίας αυτής εντοπίζεται στη διαχείριση των Ο.Τ.Α..

**ii. Δαπάνες συνολικού ποσού 3.484.565,60 ευρώ που αφορούσαν σε Πληρωμές για Προμήθεια Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού.**

Στην κατηγορία αυτή δαπανών οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε: α) μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας ανάθεσης των προμηθειών και παραλαβής αυτών, β) μη νόμιμη σύναψη συμπληρωματικών συμβάσεων, γ) μη νόμιμη κατακύρωση ειδών καθ' υπέρβαση των τιμών που καταγράφονται στο Παρατηρητήριο Τιμών της Επιτροπής Προμηθειών Υγείας, δ) μη νόμιμη ανάληψη και εκκαθάριση των σχετικών δαπανών, ε) μη υπαγωγή των συμβάσεων σε προσυμβατικό έλεγχο.

Στο σύνολο των μη νόμιμων δαπανών της κατηγορίας αυτής, ποσοστό 52,56% αντιστοιχεί σε δαπάνες των Ο.Τ.Α. και ποσοστό 47,44% στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

**iii. Δαπάνες συνολικού ποσού 5.956.104,38 ευρώ που αφορούσαν σε Πληρωμές για Απαλλοτριώσεις, Αγορές, Ανεγέρσεις.**

Στην κατηγορία αυτή δαπανών οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε: α) μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας ανάθεσης των έργων, β) μη νόμιμη ανάθεση της εκπόνησης μελετών σε

ιδιώτες χωρίς να προκύπτει αδυναμία σύνταξής τους από τις αρμόδιες τεχνικές υπηρεσίες των οικείων φορέων, γ) μη νόμιμη σύναψη συμπληρωματικών συμβάσεων, δ) μη νόμιμο χαρακτηρισμό της σύμβασης εκτέλεσης εργασιών ως σύμβασης εκτέλεσης έργου με αποτέλεσμα την επιβάρυνση με εργολαβικό όφελος, ε) μη νόμιμη ανάληψη των σχετικών δαπανών.

Στο σύνολο των μη νόμιμων δαπανών της κατηγορίας αυτής, ποσοστό 25,94% αντιστοιχεί σε δαπάνες των Ο.Τ.Α. και ποσοστό 74,06% στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επομένως, το μεγαλύτερο ποσοστό πλημμελειών στις δαπάνες της κατηγορίας αυτής εντοπίζεται στη διαχείριση των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.

**iv. Δαπάνες συνολικού ποσού 1.100.727,43 ευρώ που αφορούσαν σε Πληρωμές Μεταβιβαστικές.**

Στην κατηγορία αυτή οι δαπάνες αφορούσαν κυρίως σε καταβολή επιχορηγήσεων σε σχολικές επιτροπές, δημοτικές επιχειρήσεις, πολιτιστικούς και αθλητικούς συλλόγους για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών τους και οι πλημμέλειες εντοπίζονται κυρίως στην έλλειψη των νόμιμων προϋποθέσεων επιχορήγησης, στη μη υποβολή των απαιτούμενων απολογιστικών στοιχείων, ή στην έλλειψη των απαιτούμενων δικαιολογητικών.

Στο σύνολο των μη νόμιμων δαπανών της κατηγορίας αυτής, ποσοστό 90,49% αντιστοιχεί σε δαπάνες των Ο.Τ.Α. και ποσοστό 9,51% στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επομένως, το μεγαλύτερο ποσοστό πλημμελειών στις δαπάνες της κατηγορίας αυτής εντοπίζεται στη διαχείριση των Ο.Τ.Α..

**v. Δαπάνες συνολικού ποσού 392.995,16 ευρώ που αφορούσαν σε Πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα.**

Στην κατηγορία αυτή δαπανών οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε επιστροφές ποσών που εισπράχθηκαν χωρίς να οφείλονται και οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στη μη νόμιμη καταβολή τους λόγω παραγραφής της απαίτησης ή απόσβεσής της λόγω συμψηφισμού.

Στο σύνολο των μη νόμιμων δαπανών της κατηγορίας αυτής, ποσοστό 57,92% αντιστοιχεί σε δαπάνες των Ο.Τ.Α. και ποσοστό 42,08% στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επομένως, το μεγαλύτερο ποσοστό πλημμελειών στις δαπάνες της κατηγορίας αυτής εντοπίζεται στη διαχείριση των Ο.Τ.Α..

**vi. Δαπάνες συνολικού ποσού 3.084.183,26 ευρώ που αφορούσαν σε δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες.**

**9.** Τα ευρήματα από το σύνολο των ανωτέρω κατηγοριών χαρακτηρίζονται στην πλειονότητά τους ως ουσιαστικά με άμεσο δημοσιονομικό αποτέλεσμα που συνίσταται στην αποτροπή – ματαίωση της δαπάνης. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η πλειονότητα των ως άνω

δαπανών είναι πάγιου χαρακτήρα, είτε περιοδικές (μισθοί, επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές κ.λ.π.) είτε απλώς επαναλαμβανόμενες σε τακτά συνήθως χρονικά διαστήματα (αποζημιώσεις για μετακινήσεις, για υπερωρίες, για αμοιβές τρίτων κ.λ.π..) και, ως εκ τούτου, μεταφερόμενες και στα επόμενα οικονομικά έτη. Επομένως, το πραγματικό δημοσιονομικό όφελος από την αποτροπή τους είναι πολλαπλάσιο του άμεσα επιτευχθέντος που αντιστοιχεί στο ποσό των ματαιωθείσών δαπανών. Επίσης, πολλές από τις ανωτέρω περιπτώσεις ευρημάτων αφορούσαν στο πρώτο χρηματικό ένταλμα εκτέλεσης των σχετικών συμβάσεων (παροχής υπηρεσιών, μελετών, εκτέλεσης έργων και προμηθειών). Επομένως, η αποτροπή διενέργειας των δαπανών αυτών δεν αντικρίζει το πραγματικό όφελος των φορέων από τη ματαίωσή τους, αφού με τη διαπίστωσή τους αποτράπηκε ο κίνδυνος της ανατιολόγητης δημοσιονομικής επιβάρυνσης των προϋπολογισμών τους.

**10.** Τα ευρήματα αυτά **καταδεικνύουν** τις λειτουργικές αδυναμίες στην οικονομική διαχείριση των ελεγχόμενων φορέων και τη μειωμένη ικανότητά τους να προλαμβάνουν ή να εντοπίζουν πλημμέλειες και να συμμορφώνονται με προηγούμενες παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε κατηγορίες δαπανών, όπως οι ανωτέρω, στις οποίες διαχρονικά εντοπίζεται μεγάλος αριθμός ευρημάτων.

**11. Τα ανωτέρω εμφανίζονται στον πίνακα 4 του παραρτήματος Α.**

## II. Κατασταλτικός έλεγχος

**1.** Το Ελεγκτικό Συνέδριο διενεργεί κατά το Σύνταγμα και τους σύμφωνα προς αυτό νόμους κατασταλτικούς ελέγχους σε Φορείς Γενικής Κυβέρνησης εσόδων, δαπανών, λογαριασμών των υπολόγων, διαχειρίσεων χρηματικού, ενσήμων και υλικού, επιχορηγήσεων, συστημάτων εσωτερικών δικλείδων, υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου σε εκτέλεση του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχου ή, εάν συντρέχει επείγουσα ή έκτακτη περίπτωση, σε εκτέλεση απόφασης του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου<sup>8</sup>.

**2.** Οι κατασταλτικοί έλεγχοι είναι είτε ετήσιοι τακτικοί και δειγματοληπτικοί, εκτός εάν από τον έλεγχο προκύψουν λόγοι που επιβάλλουν τη γενίκευσή του, και διενεργούνται μετά το τέλος κάθε οικονομικής χρήσης, είτε έκτακτοι γενικοί ή ειδικοί ή θεματικοί, είτε στοχευμένοι<sup>9</sup> σε τομείς υψηλού ελεγκτικού ενδιαφέροντος, είτε περί την ακρίβεια και ορθότητα καταγραφής των λογαριασμών και την τήρηση της αρχής της κανονικότητας και νομιμότητας της δημόσιας δαπάνης, είτε επιδόσεων, είτε παρακολούθησης της συμμόρφωσης.

<sup>8</sup> άρθρα 1 παρ. 1 εδ. β, 38, 41, 43, 44 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο (ν. 4129/2013).

<sup>9</sup> άρθρο 40 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο.

3. Οι κατασταλτικοί έλεγχοι διενεργούνται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι αρμοδιότητες των οποίων έχουν ορισθεί με αποφάσεις της Ολομέλειας, ή από Ομάδες Ελέγχου, οι οποίες συγκροτούνται με αποφάσεις του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

#### 4. Τακτικοί κατασταλτικοί έλεγχοι

Κατά το έτος 2017 ολοκληρώθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο μεγάλος αριθμός τακτικών κατασταλτικών ελέγχων. Ειδικότερα οι έλεγχοι αυτοί αφορούσαν σε :

**i. Λογαριασμούς δημοσίων υπολόγων.**

Ελέγχθηκαν **2.742** λογαριασμοί δημοσίων υπολόγων συνολικού ποσού **825.485.711,41 ευρώ** (συμπεριλαμβανομένων λογαριασμών Προξενικών και Τελωνειακών Υπολόγων και δευτερεύοντος διατάκτη Υπουργείου Εθνικής Άμυνας).

**ii. Απολογισμούς Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. και νομικών τους προσώπων.**

Ελέγχθηκαν **1.840** απολογισμοί Ν.Π.Δ.Δ., Σχολικών Επιτροπών, Ειδικών Λογαριασμών, Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού και των εξαρτώμενων απ' αυτούς Ν.Π.Δ.Δ.

**iii. Αποδόσεις λογαριασμού Χ.Ε.Π..**

Ελέγχθηκαν δικαιολογητικά απόδοσης λογαριασμού **7.661** Χ.Ε.Π. του Δημοσίου, **2.081** Χ.Ε.Π. των Ν.Π.Δ.Δ. και Ανεξάρτητων Αρχών και **4.936** Χ.Ε.Π. των Ο.Τ.Α.

**iv. 19.400 υπεύθυνες δηλώσεις πολυθεσίας-πολυαπασχόλησης,** σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1256/1982.

**v. 1.862 καταστάσεις μισθοδοσίας υπαλλήλων του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ.,** η οποία καταβάλλεται μέσω του διατραπεζικού συστήματος «ΔΙΑΣ».

**vi. Δαπάνες Χ.Ε. οικ. ετών 2014, 2015, 2016, 2017,** που εκδόθηκαν από πρώην ΥΔΕ-ΓΔΟΥ ποσού 2.892.219.491,19 ευρώ.

#### Ευρήματα

**α.** Κατά την άσκηση των διαρκών ελεγκτικών εργασιών στους μηνιαίους και ετήσιους λογαριασμούς των υπολόγων και των τακτικών διαχειριστικών ελέγχων των απολογισμών των Ο.Τ.Α., Ν.Π.Δ.Δ. και Ειδικών Λογαριασμών, στις δαπάνες των οποίων είχε ήδη ασκηθεί προληπτικός έλεγχος, ο διενεργηθείς έλεγχος περιέλαβε την ορθή εξακρίβωση των ποσών του ισοζυγίου χρηματικής διαχείρισης και τη συμφωνία του υπολοίπου τέλους χρήσης σε αντιπαραβολή με τα extraits των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχθέντων φορέων – σύμφωνα με τα ορισθέντα από την Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου, κατά την 4η Γενική Συνεδρίασή της, της 11ης/03/2015 (Θέμα Β'). Ως εκ τούτου, από την ελεγκτική διαδικασία, στις

περισσότερες περιπτώσεις, δεν προέκυψαν χρηματικές ελλείψεις ή λογιστικές ανωμαλίες ούτε διαπιστώθηκαν αξιόλογα ευρήματα και οι οικείοι λογαριασμοί κρίθηκαν ότι έχουν ορθώς.

**β.** Σε ό,τι αφορά τους κατασταλτικούς ελέγχους των διαχειρίσεων οι δαπάνες των οποίων δεν είχαν ελεγχθεί προληπτικά, ο διενεργηθείς έλεγχος αφορούσε στη διαπίστωση της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών και την ορθή εξόφληση των σχετικών χρηματικών ενταλμάτων. Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν από τους ελέγχους αυτούς αφορούσαν κυρίως σε μη νόμιμη καταβολή δαπανών για την προμήθεια αγαθών και την παροχή υπηρεσιών<sup>10</sup>, σε μη νόμιμη καταβολή αποζημιώσεων σε μέλη συλλογικών οργάνων διοίκησης<sup>11</sup>, σε αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές υπαλλήλων<sup>12</sup> και σε διαπίστωση ουσιαστικών ελλειμμάτων<sup>13</sup>.

#### **Διαδικασία ανάκτησης ελλειμμάτων**

Για την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθεισών δαπανών και για την αποκατάσταση των σχετικών ελλειμμάτων συντάχθηκαν τα αντίστοιχα Φύλλα Μεταβολών και Ελλείψεων (ΦΜΕ) και εκδόθηκαν καταλογιστικές πράξεις.

#### **i) Έκδοση ΦΜΕ**

Εκδόθηκαν :

- ΦΜΕ συνολικού ποσού **6.825.797,99 ευρώ** για διαχειρίσεις του Δημοσίου.
- ΦΜΕ συνολικού ποσού **13.460.297,78 ευρώ** για διαχειρίσεις Ν.Π.Δ.Δ., Σχολικών Επιτροπών, Ειδικών Λογαριασμών, Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού και των εξαρτώμενων απ' αυτούς Ν.Π.Δ.Δ..

#### **ii) Έκδοση πράξεων επιστροφής δικαιολογητικών Χ.Ε.Π.**

Εκδόθηκαν για:

- 17 Χ.Ε.Π. του Δημοσίου, συνολικού ποσού **231.684,00 ευρώ**,
- 2 Χ.Ε.Π. των Ν.Π.Δ.Δ., συνολικού ποσού **2.954.590,65 ευρώ** και
- 15 Χ.Ε.Π. των Ο.Τ.Α., συνολικού ποσού **504.854,38 ευρώ**.

#### **iii) Έκδοση καταλογιστικών πράξεων**

Εκδόθηκαν **57** καταλογιστικές πράξεις, συνολικού ποσού **11.418.039,25 ευρώ**.

<sup>10</sup> Πράξεις 1-5/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Εύβοιας, 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς.

<sup>11</sup> Πράξη 64/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κοζάνης.

<sup>12</sup> Πράξεις 2-20/2017 της 13ης Υπηρεσίας Επιτρόπου.

<sup>13</sup> Πράξεις 1, 4 και 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 1/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Μαγνησίας, 23/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας.

### 5. Ειδικοί κατά προτεραιότητα κατασταλτικοί έλεγχοι<sup>14</sup>.

#### Κατά το έτος 2017

Διενεργήθηκαν έλεγχοι σε **467 Χ.Ε. Δήμων**, τα οποία εξοφλήθηκαν με ευθύνη των Δημάρχων.

Για την αποκατάσταση των διαπιστωθεισών μη νομίμων δαπανών εκδόθηκαν:

- 27 Φ.Μ.Ε. συνολικού ποσού **221.715,29 ευρώ**.
- 6 καταλογιστικές πράξεις συνολικού ποσού **572.997,95 ευρώ**.

Τα ανωτέρω αποτελέσματα του τακτικού κατασταλτικού ελέγχου εμφανίζονται **στον πίνακα 5 του παραρτήματος Α. Αναλυτικά** ανά φορέα της κεντρικής διοίκησης και τα εποπτευόμενα από αυτόν νομικά πρόσωπα παρουσιάζονται **στο παράρτημα Β**.

### 6. Έκτακτοι γενικοί ή ειδικοί ή θεματικοί κατασταλτικοί έλεγχοι

Στόχος των ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι η βελτίωση της χρηματοοικονομικής διαχείρισης και λογοδοσίας των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, η συνεισφορά στην ενίσχυση των συστημάτων χρηματοοικονομικού ελέγχου και λογοδοσίας, η ενίσχυση των δημοσίων εσόδων, η ενδυνάμωση της διακυβέρνησης των ελεγχόμενων φορέων μέσω της ενίσχυσης των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, η επίσπευση των ελέγχων στους σημαντικότερους ανέλεγκτους λογαριασμούς, η βαθμιαία ενίσχυση της ικανότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου στη διενέργεια στοχευμένων κατασταλτικών ελέγχων, η παροχή σημαντικής πληροφόρησης, μέσω των εκθέσεων ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, προς το Κοινοβούλιο προκειμένου να διεκπεραιώνει αποτελεσματικότερα τον εποπτικό-ελεγκτικό του ρόλο, η βαθμιαία ενίσχυση της επάρκειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως προς τη διενέργεια ελέγχων επιδόσεων με κύριο σκοπό τη μετάβαση στους προϋπολογισμούς προγραμμάτων και τέλος, η ενίσχυση των εσόδων των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης<sup>15</sup>.

#### 6.1. Έκτακτοι γενικοί κατασταλτικοί έλεγχοι

Κατά το έτος 2017 διενεργήθηκαν έκτακτοι γενικοί κατασταλτικοί έλεγχοι σε :

- **9 Δήμους** (Μελίκης Ημαθίας<sup>16</sup>, Πάτμου<sup>17</sup>, Πόρου<sup>18</sup>, Κέρκυρας<sup>19</sup>, Μίνωα Πεδιάδας<sup>20</sup>, Κορθίου<sup>21</sup>, Κιμώλου<sup>22</sup>, Φολέγανδρου<sup>23</sup>, Βραχναϊκών Αχαΐας<sup>24</sup>)

<sup>14</sup> άρθρο 3 παρ. 4 του ν. 2307/1995

<sup>15</sup> Βλ. Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια του Δικαστηρίου με τα Πρακτικά της Γεν. Συν. 13<sup>15</sup>/27.6.2016.

<sup>16</sup> Οικ. ετών 2005-2009

<sup>17</sup> Οικ. έτη 2000-2005

<sup>18</sup> Οικ. έτους 2010

<sup>19</sup> Οικ. έτους 2012

<sup>20</sup> Οικ. ετών 2011-2015

<sup>21</sup> Οικ. ετών 2007-2010

- **2 Δημοτικές επιχειρήσεις** (Κοινωνικής Πολιτιστικής και Τουριστικής Ανάπτυξης Δράμας<sup>25</sup>, Αναπτυξιακή Δήμου Αγίου Κηρύκου<sup>26</sup>)
- **1 Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση** (Θεσσαλονίκης)<sup>27</sup>
- **1 δημοτικό νομικό πρόσωπο** (Κέντρο Ατόμων με ειδικές ανάγκες Δήμου Αχαρνών)<sup>28</sup>

#### **6.2. Ειδικοί ή θεματικοί κατασταλτικοί έλεγχοι**

Κατά το έτος 2017 διενεργήθηκαν ειδικοί ή θεματικοί κατασταλτικοί έλεγχοι σε:

- **1 Δήμο** (Δάφνης-Υμηττού)<sup>29</sup>
- **1 Δημοτικό Κομητήριο** (Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας)<sup>30</sup>
- **1 Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας**<sup>31</sup>
- **Ινστιτούτο Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης** (Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης)<sup>32</sup>
- **Μπενάκειο Φυτοπαθολογικό Ινστιτούτο**<sup>33</sup>

Τα σημαντικότερα αποτελέσματα των ελέγχων συνοπτικά είναι τα εξής:

i) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Μελίκης Νομού Ημαθίας για τα έτη 2005 έως 2009, διαπιστώθηκε η πληρωμή μη νόμιμων δαπανών συνολικού ποσού 2.155.322,90 ευρώ και εκδόθηκαν πέντε καταλογιστικές πράξεις συνολικού ποσού 4.536.890,52 ευρώ (συμπεριλαμβανομένων προσαυξήσεων)<sup>34</sup> για την ανάκτηση των διαπιστωθέντων ελλειμμάτων. Τα ελλείμματα αφορούσαν σε μη προσκόμιση κατά τον έλεγχο ισόποσων χρηματικών ενταλμάτων (συνολικού ποσού 812.137,20 ευρώ), σε ουσιώδεις ελλείψεις δικαιολογητικών (πρωτόκολλα παραλαβής ή βεβαιώσεις εκτέλεσης εργασιών) χρηματικών ενταλμάτων (συνολικού ποσού 1.040.184,19 ευρώ) σε μη υποβολή των χρηματικών ενταλμάτων σε προληπτικό έλεγχο, σε μη προσκόμιση παραστατικών για απόδοση κρατήσεων (συνολικού ύψους 13.570 ευρώ), σε μη προσκόμιση νόμιμων παραστατικών εξόφλησης δαπανών (συνολικού ύψους 287.209,45 ευρώ) και σε ουσιαστικό έλλειμμα ύψους 2.221,86 ευρώ.

ii) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Πάτμου για τα οικονομικά έτη 2000 έως 2005, διαπιστώθηκε η πληρωμή μη νόμιμων δαπανών συνολικού ποσού 1.134.151,70 ευρώ. Τα ευρήματα αφορούσαν στη μη νόμιμη καταβολή δαπανών για έξοδα παράστασης,

<sup>22</sup> Οικ. ετών 2004-2007

<sup>23</sup> Οικ. έτους 2012

<sup>24</sup> Οικ. έτους 2008

<sup>25</sup> Οικ. έτους 2015

<sup>26</sup> Οικ. ετών 2005-2011

<sup>27</sup> Οικ. ετών 2006-2010

<sup>28</sup> Οικ. Έτους 2015

<sup>29</sup> Πλαστό πτυχίο υπαλλήλου

<sup>30</sup> Οικ. ετών 2011-2015

<sup>31</sup> Οικ. έτους 2012

<sup>32</sup> Οικ. έτους 2016

<sup>33</sup> Οικ. έτους 2015

<sup>34</sup> Πράξεις 1-5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Νομού Ημαθίας

αποζημίωση των άρθρων 173 και 175 του π.δ. 410/1995, οδοιπορικά έξοδα, την τουριστική προβολή του Δήμου, την παροχή υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας, τη διοργάνωση μουσικών εκδηλώσεων, φιλοξενία επισήμων και υπηρεσιακών παραγόντων, καταβολή οικονομικών ενισχύσεων, κ.α.<sup>35</sup>.

iii) Από τον έλεγχο στην πρώην Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Θεσσαλονίκης (ήδη Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας) για τα έτη 2006 έως 2010, διαπιστώθηκε έλλειμμα συνολικού ποσού 1.051.860,98 ευρώ οφειλόμενο στην καταβολή αμοιβής για έργα, τα οποία δεν εκτελέστηκαν<sup>36</sup>. Το έλλειμμα καταλογίστηκε σε βάρος των υπεύθυνων υπολόγων με τις 1 και 2/2018 Πράξεις της Επιτρόπου της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

iv) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στη Δημοτική Επιχείρηση Κοινωνικής Πολιτιστικής και Τουριστικής Ανάπτυξης Δράμας για το οικονομικό έτος 2015, διαπιστώθηκαν μη νόμιμες δαπάνες, πραγματικό έλλειμμα στη χρηματική διαχείριση και πλημμέλειες ως προς την απόδοση κρατήσεων, καταλογίστηκε δε στα ευθυνόμενα πρόσωπα το συνολικό ποσό των 293.876,57 ευρώ<sup>37</sup>. Ειδικότερα ποσό 165.142,76 ευρώ ήταν ουσιαστικό έλλειμμα, ενώ δαπάνες 30.871,03 ευρώ κρίθηκαν μη κανονικές και μη νόμιμες, δαπάνες 11.070,93 ευρώ δεν υποβλήθηκαν σε προληπτικό έλεγχο, δαπάνες 12.428,71 ευρώ κρίθηκαν μη λειτουργικές και για δαπάνες συνολικού ύψους 168.147,69 ευρώ αποδόθηκαν κρατήσεις χωρίς την έκδοση χρηματικού εντάλματος<sup>38</sup>.

v) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Βραχναϊκών Νομού Αχαΐας για το οικονομικό έτος 2008, διαπιστώθηκε έλλειμμα ύψους 326.643,84 ευρώ. Ειδικότερα πληρώθηκαν δαπάνες ύψους 320.580,36 ευρώ δανειακής σύμβασης, η οποία ήταν άκυρη λόγω μη υποβολή της στον προσυμβατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, πληρώθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 5.883,48 ευρώ πριν από την ολοκλήρωση του προληπτικού ελέγχου αυτών από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ενώ για δαπάνη ύψους 180 ευρώ δεν επισυνάφθηκαν δικαιολογητικά<sup>39</sup>.

vi) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Κορθίου, ετών 2007 έως 2010, που αφορούσε στον προσδιορισμό πιθανής ζημιάς που επήλθε στο Δήμο ως επακόλουθο της σύναψης συμβάσεων μίσθωσης αγροτεμαχίων για την εγκατάσταση σε αυτά αιολικών πάρκων, διαπιστώθηκε έλλειμμα ύψους 277.051,26 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου, χωρίς να εκδοθούν διπλότυπα γραμμάτια είσπραξης και χωρίς την έκδοση οίκοθεν βεβαίωσης, από δε τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό γίνονταν

<sup>35</sup> Πράξεις 6-11/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου.

<sup>36</sup> Φ.Μ.Ε. 4 και 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

<sup>37</sup> Πράξη 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δράμας.

<sup>38</sup> Πράξη 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Νομού Δράμας.

<sup>39</sup> Πράξη 1/2017 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου του Νομού Αχαΐας.

αναλήψεις, χωρίς να ακολουθηθεί η διαδικασία ανάληψης δαπάνης και έκδοσης χρηματικού εντάλματος<sup>40</sup>.

vii) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Πόρου για το οικονομικό έτος 2010, διαπιστώθηκε ότι υπόλογος του εν λόγω Δήμου υπεξείρεσε από το ταμείο αυτού το ποσό των 143.733,45 ευρώ και καταλογίστηκε με το ως άνω ποσό πλέον νομίμων προσαυξήσεων 103.488,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 247.221,53 ευρώ<sup>41</sup>.

viii) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Κέρκυρας για το έτος 2012, διαπιστώθηκε έλλειμμα ύψους 221.704,42 ευρώ. Το έλλειμμα αφορούσε σε μη προσκόμιση 11 χρηματικών ενταλμάτων, στη μη υποβολή σε προληπτικό έλεγχο δαπανών συνολικού ύψους 19.307,61 ευρώ, στη μη νόμιμη απόδοση κρατήσεων ποσού 5.641,33 ευρώ υπέρ τρίτων σε μη δικαιούχο πρόσωπο<sup>42</sup>.

ix) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στην Αναπτυξιακή Δημοτική Επιχείρηση Αγίου Κηρύκου Ικαρίας (αμιγής κοινωφελής Δημοτική επιχείρηση - ΑΔΕΑΚ) για τα οικονομικά έτη 2005 ως 2011, όσον αφορά στη διαχείριση του προερχόμενου από επιχορηγήσεις δημοσίου χρήματος, διαπιστώθηκε έλλειμμα ύψους 170.229,80 ευρώ, το οποίο καταλογίστηκε στα υπεύθυνα για τη δημιουργία του πρόσωπα. Το έλλειμμα αυτό αφορούσε στην πληρωμή δαπανών (συνολικού ποσού 137.965,98 ευρώ) χωρίς την έκδοση τίτλου πληρωμής, σε αδιάθετο υπόλοιπο επιχορηγήσεων ύψους 32.263,82 ευρώ, το οποίο δεν ήταν κατατεθειμένο στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω επιχείρησης κατά την αυτοδίκαιη λύση της την 31.12.2010, στη μη έγκριση του κλεισίματος των ετήσιων λογαριασμών της επιχείρησης κατόπιν διενέργειας απογραφής, μη σύνταξη και έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης και μη διενέργεια του προβλεπόμενου ελέγχου επ' αυτών, καθώς και στη μη σύνταξη ισολογισμού λήξης εκκαθάρισης της επιχείρησης<sup>43</sup>.

x) Από έλεγχο στον Ειδικό Λογαριασμό του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης για το οικονομικό έτος 2012, διαπιστώθηκε έλλειμμα ύψους 115.390 ευρώ, το οποίο καταλογίστηκε στα υπεύθυνα πρόσωπα πλέον νομίμων προσαυξήσεων. Το έλλειμμα αφορούσε στη μη υποβολή στη Γραμματεία του Ειδικού Λογαριασμού αποδείξεων παροχής υπηρεσιών 2 έργων συνολικού ποσού 86.740 ευρώ (έσοδα από ιδιώτες), ενώ για ποσό 28.920 ευρώ δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και τα εισπραχθέντα ποσά δεν είχαν κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό του Ειδικού Λογαριασμού<sup>44</sup>.

<sup>40</sup> Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων εκδόθηκαν 8 Φ.Μ.Ε..

<sup>41</sup> Πράξη 8/2017 της 6<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου.

<sup>42</sup> Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Κέρκυρας εκδόθηκε 1 Φ.Μ.Ε..

<sup>43</sup> Πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Νομού Σάμου.

<sup>44</sup> Πράξη 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ροδόπης.

xi) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στον Δήμο Δάφνης-Υμηττού επί των αποδοχών που καταβλήθηκαν σε υπαλλήλους, οι πράξεις διορισμού των οποίων ανακλήθηκαν λόγω υποβολής πλαστών πτυχίων, διαπιστώθηκε έλλειμμα συνολικού ποσού 174.562,39<sup>45</sup>,<sup>46</sup>.

xii) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Φολεγάνδρου για το οικονομικό έτος 2012, διαπιστώθηκε έλλειμμα συνολικού ποσού 16.752,66 ευρώ (χρηματικά εντάλματα με ποσό εξόφλησης διάφορο του τελικώς καταβληθέντος στους δικαιούχους, έγκριση της διενέργειας ορισμένων δαπανών και ανάληψη της σχετικής υποχρέωσης μετά την έκδοση του σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, διενέργεια δαπανών χωρίς να έχει ληφθεί απόφαση ανάθεσης από τον Δήμαρχο, ενοικίαση οικοπέδου χωρίς την διενέργεια δημοπρασίας, πληρωμή εξόδων κίνησης σε δημοτική εισπράκτορα παρά το ότι το επίδομα αυτό δεν προβλέπεται πλέον ρητά στο ν. 4024/2011 κ.λπ.)<sup>47</sup>.

xiii) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο Μίνωα Πεδιάδας για τα οικονομικά έτη 2011 έως 2015, που διενεργήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, διαπιστώθηκαν: α) μη εξομοίωση των ανταποδοτικών τελών στους προϋπολογισμούς των ετών 2012 – 2016 χωρίς ειδική αιτιολόγηση, κατά παράβαση της παρ. 4 του άρθρου 267 του ν. 3852/2010 (βλ. και 45/2010 Εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών), β) απώλεια εσόδων στον τομέα της άρδευσης (αναντιστοιχία μεταξύ της Δημοτικής Ενότητας Αρκαλοχωρίου και των Δημοτικών Ενοτήτων Καστελίου και Θραψανού, στη σχέση καταναλισκόμενου ρεύματος για τη λειτουργία των γεωτρήσεων και καταγεγραμμένης κατανάλωσης νερού, μη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης για το σύνολο των αξιώσεων που παραγράφηκαν και οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των 46.659,85 ευρώ, διορθώσεις / διαγραφές των χρεώσεων που ανήλθαν συνολικά στο ποσό των 86.789,20 ευρώ, μη νόμιμη επιστροφή ποσών στους δημότες που είχαν ήδη καταβάλει στον Δήμο κ.λπ.), γ) διαγραφές χρεών χωρίς την τήρηση των νόμιμων διατυπώσεων, συνολικού ποσού 60.570,65 ευρώ, δ) δυσλειτουργίες στην είσπραξη του τέλους επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών και ε) ελλείψεις στο σύστημα παρακολούθησης και αξιολόγησης του βαθμού είσπραξιμότητας των απαιτήσεων, στην ύπαρξη τυποποιημένης διαδικασίας αναφορικά με την ενεργοποίηση και εφαρμογή των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, στην ορθή αποτύπωση των επισφαλών απαιτήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και στη συστηματική αντιμετώπιση των παραγόντων που σχετίζονται με τα αίτια και τις συνέπειες της αύξησης των ανείσπρακτων και παραγεγραμμένων απαιτήσεων, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα να υποπέσουν στην πενταετή παραγραφή οφειλές,

<sup>45</sup> Πράξη 13/2017 της 6<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου.

<sup>46</sup> Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Ηλιούπολης εκδόθηκαν 2 Φ.Μ.Ε..

<sup>47</sup> Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων εκδόθηκε 1 Φ.Μ.Ε..

προερχόμενες από τέλη και δικαιώματα, συνολικού ποσού 306.546,64 ευρώ, ήτοι ποσοστό 20% επί του συνόλου των βεβαιωμένων την 31.12.2015 οφειλών.

xiv) Από τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στο Δημοτικό Κοιμητήριο του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας – Νέας Χαλκηδόνας για τα οικονομικά έτη 2011 έως 2015, διαπιστώθηκαν: λειτουργία του κοιμητηρίου χωρίς σχετική άδεια, αδυναμία προσδιορισμού της επιφάνειάς του, μη τήρηση των προβλεπόμενων στο π.δ. 210/1975 υγειονομικών διαδικασιών ως προς τους νεκρούς με λοιμώδη και μεταδοτικά νοσήματα, ασάφειες στον Κανονισμό λειτουργίας ως προς τον καθορισμό και το χρόνο βεβαίωσης των τελών, μη πρόβλεψη των κανόνων λειτουργίας του ταμείου, υποστελέχωση, ελλιπής μηχανοργάνωση, υπέρβαση των αντιστοιχουσών σε ανταποδοτικά έσοδα δαπανών από τα έσοδα αυτά κατά ποσοστό 70-75%, αποκλίσεις των προϋπολογισθέντων εσόδων σε σχέση με τα τελικώς εισπραχθέντα, κ.α., περαιτέρω δε αναλύθηκαν οι αιτίες μείωσης των εσόδων του κοιμητηρίου.

xv) Από τον έλεγχο στο Ινστιτούτο Νεολαίας και Διά Βίου Μάθησης (Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.) για το έτος 2016, με στόχο την εξακρίβωση της νομιμότητας και κανονικότητας των προγραμμάτων «Νεολαία σε Δράση» και του τομέα Νεολαίας του προγράμματος «Erasmus+» διαπιστώθηκε η πλήρης συμμόρφωση αυτού προς τις παλαιότερες παρατηρήσεις – συστάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, των εκθέσεων ελέγχων των προηγούμενων ετών και των επισημάνσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή όσον αφορά στην υλοποίηση των κατ' ελάχιστο αριθμό προβλεπόμενων πρωτογενών ελέγχων, η μερική συμμόρφωση αυτού όσον αφορά στη διαδικασία είσπραξης των οφειλόμενων ποσών από τους δικαιούχους, η μερική συμμόρφωση αυτού όσον αφορά στη συντονισμένη διαχείριση του Προγράμματος «Erasmus+» σε εθνικό επίπεδο, η μη συμμόρφωση προς παλαιότερη παρατήρηση σχετικά με την ύπαρξη κοινής ιστοσελίδας από τις εθνικές μονάδες συντονισμού και η μη συμμόρφωση προς την παλαιότερη παρατήρηση σχετικά με την έναρξη της διαδικασίας συμβασιοποίησης, χωρίς να ανακοινωθεί στους δυνητικούς δικαιούχους ότι η εθνική μονάδα συντονισμού είχε πρόσφατα τεθεί σε αναστολή πληρωμών. Περαιτέρω, η Ομάδα Ελέγχου προέβη σε συστάσεις σχετικά, ιδίως, με την αναπλήρωση παραιτηθείσας Διευθύνουσας Συμβούλου, την απόδοση τόκων στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, τα μηνιαία φύλλα συμφωνίας του τραπεζικού λογαριασμού, την πρόσβαση σε υπηρεσίες WEB BANKING, το λογιστικό σύστημα της εθνικής μονάδας συντονισμού, τους πρωτοβάθμιους ελέγχους των επιλεγμένων σχεδίων, καθώς και σε γενικές και ειδικές παρατηρήσεις επί των Προγραμμάτων και ειδικότερα επί της διαδικασίας επιλογής των σχεδίων και την υλοποίηση των σχετικών συμβάσεων.

xvi) Από τον έλεγχο στο Μπενάκειο Φυτοπαθολογικό Ινστιτούτο, που διενεργήθηκε από Ομάδα Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, για το οικονομικό έτος 2015, διαπιστώθηκε η μη

συμμόρφωση του ελεγχόμενου φορέα προς συστάσεις που είχαν διατυπωθεί στις εκθέσεις ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2013-2014, δεδομένου ότι α) εξακολούθησε να εκδίδει ένα χρηματικό ένταλμα που αφορούσε σε πολλές και διαφορετικές δαπάνες και δικαιούχους, κατά παράβαση του άρθρου 4 του π.δ. 471/1975 (Φ.Ε.Κ. Α' 138), β) δεν τηρήθηκε ορθώς η διαδικασία των αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης που προβλέπεται στο π.δ. 113/2010 (Φ.Ε.Κ. Α' 194), γ) δεν τηρήθηκε η διαδικασία των άρθρων 27 και 38 του π.δ. 118/2007 (Φ.Ε.Κ. Α' 150) σχετικά με τη διαδικασία παραλαβής προμήθειας ή εργασίας-παροχής υπηρεσιών. Περαιτέρω, διαπιστώθηκαν ορισμένες ελλείψεις στην απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων σε δεδουλευμένη και ταμειακή βάση, ιδίως η μη ολοκλήρωση της καταγραφής στο μητρώο παγίων των στοιχείων του φορέα, και η μη καταβολή στον εν λόγω φορέα προϋπολογισθείσας επιχορήγησης.

#### **7. Στοχευμένοι Έλεγχοι**

Με τα Πρακτικά της Γεν. Συν. 5<sup>ης</sup>/29.3.2017 της Ολομέλειας του Ελ.Σ., εκπονήθηκε το **Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου του Δικαστηρίου για το έτος 2017**, στο πλαίσιο του οποίου, εντός του έτους 2017, διενεργήθηκαν οι παρακάτω έλεγχοι:

1. Έλεγχος εσόδων Δήμου Μαραθώνα οικ. ετών 2014 και 2015
2. Έλεγχος απολογισμού ΕΣΠΑ 2007-2013
3. Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης δημοσιονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης επί των εσόδων του πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης ΑΧΕΠΑ οικ. έτους 2012.
4. Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης χρηματοοικονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης επί των διαδικασιών καταβολής αποζημιώσεων από τον ΕΛΓΑ οικ. έτους 2012
5. Οριζόντιος χρηματοοικονομικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης χρήσεως 2015 στους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) των Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, Πανεπιστημίου Πειραιώς, Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης, Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, Πανεπιστημίου Πατρών και Πανεπιστημίου Κρήτης
6. Έλεγχος συστημάτων διαχείρισης υλικού της Ελληνικής Αστυνομίας
7. Έκτακτος οριζόντιος έλεγχος συμμόρφωσης των διαδικασιών ανάθεσης των συγχρηματοδοτούμενων συμβάσεων ποσού κάτω των δέκα εκατομμυρίων ευρώ της Περιφέρειας Αττικής και της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας καθώς και των διαδικασιών πληρωμής αυτών από τα αντίστοιχα Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης

**8. Έλεγχος συστημάτων Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ)**

**9. Έλεγχος των Επιχορηγήσεων που έλαβε το Ινστιτούτο Εργασίας της Γενικής Συνομοσπονδίας Εργατών Ελλάδος από τον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού τα έτη 2013 και 2014.**

Ολοκληρώθηκαν εντός του έτους 2017 οι με στοιχεία 2, 3,4, 6 έλεγχοι<sup>48</sup>, καθώς και οι παρακάτω έλεγχοι, οι οποίοι διενεργήθηκαν σε εκτέλεση του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων 2016, που εκπονήθηκε με τα Πρακτικά της 4<sup>ης</sup> Γεν. Συν/30.3.2016 :

**10. Έλεγχος συστημάτων της προνοιακής πολιτικής του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων οικ. έτους 2015**

**11. Χρηματοοικονομικός έλεγχος σε ΟΤΑ Β' Βαθμού (Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας) οικ. έτους 2015**

**12. Παρακολούθηση συμμόρφωσης (follow up) επί των συστάσεων της Έκθεσης Ελέγχου «Εσωτερικών Δικλείδων στα Επιδόματα Τακτικής Ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. οικ. έτους 2013»**

**13. Παρακολούθηση συμμόρφωσης (follow up) επί των συστάσεων της Έκθεσης Ελέγχου «Εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011»**

**Αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων Εκθέσεων Ελέγχου:**

Το Ελεγκτικό Συνέδριο για να διαπιστώσει, εάν έχουν αναληφθεί από τους ελεγχθέντες φορείς διορθωτικές ενέργειες, σύμφωνα με τις διατυπωθείσες στις αρχικές εκθέσεις ελέγχου συστάσεις, διενήργησε παρακολούθηση συμμόρφωσης<sup>49</sup> για τον τομέα των εσόδων ενός περιφερειακού νοσοκομείου (ΑΧΕΠΑ) και ενός δήμου του Ν. Αττικής (Αγ. Δημήτριος) και για τον τομέα των εσωτερικών δικλείδων της καταβολής των επιδομάτων ανεργίας από τον ΟΑΕΔ.

<sup>48</sup> Οι Εκθέσεις Ελέγχου συντάχθηκαν το επόμενο έτος πλην της περίπτωσης 2, που η Έκθεση Ελέγχου συντάχθηκε τον Οκτώβριο 2017.

<sup>49</sup> Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκθέσεων ελέγχου, που συντάσσονται από το Ε.Σ., κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα των Ανωτάτων Ελεγκτικών Θεσμών (αρχή 7 του ΔΕΠ - 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανωτάτων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ε.Σ. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν καταδειχθεί.

**Ειδικότερα:**

➤ **Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης δημοσιονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης επί των εσόδων του πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης ΑΧΕΠΑ οικ. έτους 2012.**

Κατά τον αρχικό έλεγχο, που διενεργήθηκε το 2014 διερευνήθηκαν οι διαδικασίες εσόδων, η επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις (πληρότητα των εσόδων στις οικονομικές καταστάσεις 2012), αξιολογήθηκε το πλαίσιο διαχείρισης εσωτερικών δικλίδων (internal control) και η αποτελεσματικότητα λειτουργίας του.

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου ήταν η σημαντική απώλεια εσόδων του Νοσοκομείου ως απόρροια των εγγενών αδυναμιών του πλαισίου δημόσιας διακυβέρνησης και λογοδοσίας, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου/εσωτερικών δικλίδων καθώς και των διαδικασιών οικονομικής πληροφόρησης και κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων. Όλα τα παραπάνω αυξάνουν τον κίνδυνο που ελλοχεύει στις διαδικασίες καταγραφής και είσπραξης των εσόδων και αφορούν τη νομιμότητα, την κανονικότητα, τη λογιστική τους τακτοποίηση, και τέλος την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών του Νοσοκομείου.

**Κατά την παρακολούθηση της συμμόρφωσης** διαπιστώθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο σημαντική πρόοδος στις διαδικασίες εσόδων μέσω ι) της έγκαιρης τιμολόγησης και της ενιαίας παρακολούθησης αυτών με την εγκατάσταση και τη λειτουργία νέου Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος, ιι) της σύνταξης εγχειριδίων διαδικασιών λειτουργίας του Τμήματος Κινήσεως των Ασθενών, καθώς και του Τμήματος Γραμματείας Τακτικών Εξωτερικών Ιατρείων και ιιι) της εφαρμογής στρατηγικής διοίκησης (management) και υλοποίησης τεχνικών και διαδικασιών που σχετίζονται με την παρακολούθηση των εσόδων και τη στοχοθεσία.

Το Νοσοκομείο πρέπει να καταβάλει προσπάθεια για την ανάληψη ενεργειών για την καθημερινή ενημέρωση του διπλογραφικού συστήματος μέσω της «on line» σύνδεσης του απλογραφικού με το διπλογραφικό σύστημα, για την αποτελεσματικότερη άσκηση διοίκησης, προγραμματισμού και παρακολούθησης των οικονομικών δραστηριοτήτων και την άμεση κατάρτιση «πίνακα ενηλικίωσης υπολοίπων», με στόχο τον ακριβή χρονικό προσδιορισμό δημιουργίας της απαίτησης και την έγκαιρη αποφυγή παραγραφής των απαιτήσεων.

➤ **Παρακολούθηση συμμόρφωσης (follow up) επί των συστάσεων της Έκθεσης Ελέγχου «Εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011»**

Βασικοί στόχοι του αρχικού ελέγχου, που διενεργήθηκε το 2013 ήταν η εκτίμηση της πληρότητας των εσόδων του Δήμου για την χρήση του 2011, της αξιοπιστίας των λογαριασμών των εσόδων και των απαιτήσεων, της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων

συναλλαγών καθώς και του σχεδιασμού, της ύπαρξης και λειτουργίας των εσωτερικών δικλιδών (internal control) της διαδικασίας των εσόδων.

Το βασικό συμπέρασμα του ελέγχου ήταν η σημαντική απώλεια εσόδων του Δήμου, ως απόρροια εγγενών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου – εσωτερικών δικλιδών, των διαδικασιών οικονομικής πληροφόρησης και κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και του πλαισίου δημόσιας διακυβέρνησης.

**Κατά την παρακολούθηση της συμμόρφωσης το Ελεγκτικό Συνέδριο** διαπίστωσε ότι είναι αναγκαίο να εντατικοποιηθούν οι προσπάθειες για την εφαρμογή μιας αποτελεσματικής πολιτικής συμμόρφωσης στο σύνολο των συστάσεων της αρχικής έκθεσης του στοχευμένου ελέγχου, οι οποίες αφορούν σε κάθε πτυχή της διακυβέρνησης, όπως τη δομή και την οργάνωση του Δήμου, το σύστημα διεύθυνσης (στοχοθεσία του φορέα), τη διαχείριση (εσωτερικές δικλίδες), τη λογοδοσία, τον εξωτερικό έλεγχο και την εποπτεία, ενώ παρουσιάζονται ακόμα σημαντικές ελλείψεις τόσο στις διαδικασίες έγκαιρης βεβαίωσης και πληρότητας των εσόδων όσο και στην αναγκαία συνεργασία των εμπλεκόμενων φορέων (Κ.Ε.Δ.Ε., Γενική Γραμματεία Ψηφιακής Πολιτικής, Α.Α.Δ.Ε. και Γ.Γ.Π.Σ.) προκειμένου να επιτευχθεί ουσιαστική δημόσια διακυβέρνηση.

➤ **Παρακολούθηση συμμόρφωσης (follow up) επί των συστάσεων της Έκθεσης Ελέγχου «Εσωτερικών Δικλιδών στα Επιδόματα Τακτικής Ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. οικ. έτους 2013»**

Κατά τον αρχικό έλεγχο, που διενεργήθηκε το 2014 αξιολογήθηκαν οι διαδικασίες που διέπουν τα στάδια υποβολής της αίτησης, ελέγχου των προϋποθέσεων, έγκρισης της υπαγωγής, επανελέγχου των κριτηρίων επίλεξιμότητας και καταβολής των επιδομάτων, τη διαχείριση των αχρεωστήτως καταβληθεισών παροχών, τη διεκπεραίωση των σχετικών ενστάσεων, καθώς επίσης αξιολογήθηκε και το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.), το οποίο εξυπηρετεί και υποστηρίζει τις ανωτέρω διαδικασίες. Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στα επιδόματα τακτικής ανεργίας που καταβλήθηκαν από τον Ο.Α.Ε.Δ. εντός του οικονομικού έτους 2013.

Ο έλεγχος ανέδειξε αδυναμίες και ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικών δικλιδών, που σε κάποιες περιπτώσεις κρίθηκαν ιδιαίτερα σοβαρές, αφενός μεν λόγω του κινδύνου σπατάλης, παρατυπιών και καταχρηστικών πράξεων που ενέχουν, αφετέρου δε λόγω του κινδύνου μη επαρκούς επίτευξης του στόχου ανεύρεσης εργασίας στους ανέργους.

**Κατά την παρακολούθηση της συμμόρφωσης το Ελεγκτικό Συνέδριο** διαπίστωσε ικανοποιητική πρόοδο στις διαδικασίες επίτευξης του στόχου ανεύρεσης εργασίας στους ανέργους μέσω της εξατομικευμένης προσέγγισης, τήρησης του διαχωρισμού καθηκόντων και όρων εξουσιοδότησης, ελέγχων της εσωτερικής επιθεώρησης και διεκπεραίωσης ενστάσεων,

καθώς και στο σύστημα δικλίδων του Ο.Π.Σ. και ότι υλοποιήθηκε το 73% των συστάσεων που είχαν διατυπωθεί με την αρχική έκθεση στοχευμένου ελέγχου.

**Αποτελέσματα από τη διενέργεια στοχευμένων ελέγχων**

**➤ Έλεγχος συστημάτων της προνοιακής πολιτικής του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ο.Γ.Α.) οικ. έτους 2015**

Οι βασικοί στόχοι του ελέγχου των συστημάτων συμμόρφωσης του Ο.Γ.Α. κατά την άσκηση της προνοιακής πολιτικής του, καθώς και κατά την υλοποίηση των ανταποδοτικού χαρακτήρα κοινωνικών προγραμμάτων στήριξης του αγροτικού πληθυσμού, μέσω του Λογαριασμού Αγροτικής Εστίας (Λ.Α.Ε.) έτους 2015, ήταν η αξιολόγηση και ο έλεγχος των συστημάτων συμμόρφωσης του Ο.Γ.Α. καθώς και του σχεδιασμού, της ύπαρξης και της λειτουργίας των εσωτερικών δικλίδων, αναφορικά με τη διαδικασία έγκρισης και χορήγησης των εν λόγω παροχών.

**Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν<sup>50</sup>:**

1) Σημαντικές χρονικές καθυστερήσεις στην αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών για οικογενειακά επιδόματα και συντάξεις ανασφάλιστων υπερηλίκων.

2) Αδυναμία της διοίκησης να γνωρίζει τη χρηματοοικονομική θέση του Οργανισμού, καθώς δεν είχε προβεί στη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων από το 2010, ενώ η τελευταία έκθεση ορκωτών ελεγκτών επί της οικονομικής διαχείρισης του Ο.Γ.Α. ανάγεται στο έτος 2006.

3) Μη ορθή τήρηση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου και μη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

4) Έλλειψη οργανωμένου Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, για την αποτελεσματικότερη ανάπτυξη και εφαρμογή του συστήματος εσωτερικών δικλίδων.

5) Απουσία στρατηγικού σχεδιασμού για τη διενέργεια επιθεωρήσεων και επιτόπιων ελέγχων.

6) Έλλειψη ακριβούς συμμόρφωσης, αναφορικά με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά σε συγκεκριμένες διαδικασίες.

7) Διενέργεια, κατά την άσκηση ορισμένων αρμοδιοτήτων του Οργανισμού, χειρόγραφων διαδικασιών που προκαλούν χρονικές καθυστερήσεις.

8) Έλλειψη διαχωρισμού αρμοδιοτήτων στον Κλάδο Μηχανογράφησης μεταξύ προγραμματιστών που αναπτύσσουν τις μηχανογραφικές εφαρμογές και εκείνων που τις συντηρούν.

<sup>50</sup> Βλ. έκθεση ελέγχου στην ιστοσελίδα του Ελεγκτικού Συνεδρίου [www.elsyn.gr](http://www.elsyn.gr) υπό το λήμμα Δραστηριότητες-ειδικές εκθέσεις ελέγχου

9) Έλλειψη ηλεκτρονικών διεπαφών (real time) με άλλους φορείς (ΑΑΔΕ, ΕΔΕΤ, ΚΕΠΑ, ΔΙΑΣ) και πλήρους αυτοματοποίησης των ηλεκτρονικών δικλίδων και διασταυρώσεων των ηλεκτρονικών δεδομένων που εισάγονται στο πληροφοριακό σύστημα του Ο.Γ.Α.

10) Έλλιπής τεκμηρίωση του πηγαίου κώδικα της εφαρμογής οικογενειακών επιδομάτων και έλλειψη διασύνδεσης του εσωτερικού δικτύου ηλεκτρονικών υπολογιστών που λειτουργεί τη συγκεκριμένη εφαρμογή με το διαδικτυακό τόπο του Ο.Γ.Α, για την αμεσότερη ενημέρωση των αιτούντων επί της πορείας των αιτήσεών τους.

11) Έλλειψη ανάπτυξης ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου για την αποτελεσματικότερη και ασφαλέστερη διαχείριση των εισερχομένων και εξερχομένων εγγράφων του Ο.Γ.Α.

➤ **Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας - Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης οικ. έτους 2015<sup>51</sup>:**

**Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν:**

1) έλλιπής κατάρτιση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) που οδηγεί σε επικαλύψεις αρμοδιοτήτων και ασαφή διαχωρισμό καθηκόντων μεταξύ των Τμημάτων/Υπηρεσιών της Π.Ε. Θεσσαλονίκης,

2) αποκλίσεις μεταξύ του πραγματικού δυναμικού των υπαλλήλων της Περιφέρειας και των προβλεπόμενων από τον οργανισμό εσωτερικής υπηρεσίας θέσεων εργασίας και έλλειψη καταγεγραμμένων αρμοδιοτήτων και σαφούς διαχωρισμού καθηκόντων,

3) αδυναμία συντονισμού μεταξύ των υπηρεσιών της Π.Ε. Θεσσαλονίκης,

4) αναποτελεσματικότητα στη λειτουργία του τμήματος εσωτερικού ελέγχου,

5) απουσία ολοκληρωμένου και εγκεκριμένου πενταετούς επιχειρησιακού προγράμματος περιόδου 2015-2019 και ετησίου προγράμματος δράσης 2015,

6) μη εφαρμογή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος και απουσία συστηματικών ελεγκτικών διαδικασιών μέσω αυτού,

7) αναποτελεσματικότητα των εσωτερικών δικλίδων που σχετίζονται με τις μεταβιβαστικές πληρωμές, την προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών και την εκτέλεση έργων,

8) απουσία φυσικής απογραφής των περιουσιακών στοιχείων και υλικών της Π.Ε. Θεσσαλονίκης, καθώς και αδυναμία καταγραφής και παρακολούθησης αυτών σε μητρώο παγίων και σε μηχανογραφημένη αποθήκη,

9) καθυστερήσεις στον προγραμματισμό και την ολοκλήρωση των διαγωνιστικών διαδικασιών των προμηθειών,

<sup>51</sup> Βλ. έκθεση ελέγχου στην ιστοσελίδα του Ελεγκτικού Συνεδρίου [www.elsyn.gr](http://www.elsyn.gr) υπό το λήμμα Δραστηριότητες-ειδικές εκθέσεις ελέγχου.

10) μη εξασφαλισμένη χρηματοδότηση για το σύνολο της δαπάνης έργων,

11) κίνδυνος ανακριβούς εντοπισμού των πληρωμών και δυσκολίες στην παρακολούθηση των εργασιών από την οικονομική υπηρεσία της Περιφέρειας, λόγω της ακολουθούμενης διαδικασίας πληρωμών των έργων από περισσότερα του ενός νομικά πρόσωπα,

12) αδυναμία συσχέτισης των εισπραττόμενων εσόδων με τα επιβληθέντα από τις υπηρεσίες της Π.Ε. Θεσσαλονίκης πρόστιμα και αδυναμία, συνεπώς, παρακολούθησης του υπολοίπου των οφειλών προς το φορέα,

13) αδυναμία στην ορθή λογιστική παρακολούθηση, καθώς και ελλείψεις στην απεικόνιση του συνόλου των συναλλαγών της Π.Ε. Θεσσαλονίκης.

➤ **Απολογισμού ΕΣΠΑ 2007 – 2013 που αφορά στην Κεντρική Διοίκηση**

**Διαπιστώθηκαν:**

α) Η εκτέλεση του προϋπολογισμού του Π.Δ.Ε. έτους 2016 για την υλοποίηση έργων ΕΣΠΑ εντός των εγκεκριμένων ορίων και σε υψηλό ποσοστό έναντι των αρχικών προβλέψεων.

β) Η σχεδόν πλήρης ολοκλήρωση του προγράμματος ΕΣΠΑ 2007-2013, με πλήρη απορρόφηση των διατιθέμενων πόρων σε όρους εγκεκριμένης συγχρηματοδοτούμενης δαπάνης, ενώ για τη συνέχιση και ολοκλήρωση των έργων του προγράμματος απαιτήθηκε η χρηματοδότηση των μη επιλέξιμων προς συγχρηματοδότηση δαπανών από εθνικούς πόρους, ποσού 8.989 εκ. ευρώ (βάσει στοιχείων μέχρι 31/03/2017).

γ) Η εθνική δημοσιονομική επιβάρυνση από την υποχρέωση υλοποίησης ενταγμένων έργων, εκτιμάται στο ποσό του 1,4 δις ευρώ περίπου, ποσό που όμως θα απομειωθεί από αντίστοιχα κέρδη που θα προκύψουν από τη λειτουργία των έργων, για τα οποία δεν διατίθεται προς το παρόν μετρήσιμο μέγεθος.

δ) Η μη λειτουργική ενοποίηση των πληροφοριακών συστημάτων Αρχών ΕΣΠΑ, υπηρεσιών Υπουργείου Ανάπτυξης και Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους του Υπουργείου Οικονομικών και ως εκ τούτου η μη συμμόρφωση με σχετική σύσταση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που ενέχει τον κίνδυνο μη ορθής καταγραφής και συμφωνίας των υπολογιζόμενων οικονομικών μεγεθών.

### **8. Έλεγχοι Επιχορηγήσεων – Χρηματοδοτήσεων**

Κατά το οικονομικό έτος 2017 ελέγχθηκαν συνολικά οι απολογισμοί της οικονομικής δραστηριότητας και οι προϋπολογισμοί 178 επιχορηγούμενων ή χρηματοδοτούμενων φορέων. Περαιτέρω έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος πληρότητας των δικαιολογητικών 797 φορέων με αίτημα τη λήψη επιχορηγήσεων.

### **9. Υποθέσεις απωλειών χρημάτων, υλικού, δικαιολογητικών και παραστατικών πληρωμής.**

Κατά το οικονομικό έτος 2017 εισήχθησαν στην 4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου 10 υποθέσεις απωλειών και 10 υποθέσεις εισήχθησαν στο Α' και Β' Κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου προς εκδίκαση. Από αυτές εκδικάστηκαν 6 και εκδόθηκαν ισάριθμες Πράξεις, εκ των οποίων 4 απαλλακτικές, 1 μη απαλλακτική και 1 απορριπτική. Επίσης, κατά το ίδιο οικονομικό έτος, από την 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου εκδόθηκε 1 καταλογιστική πράξη Αναπληρωτή Επιτρόπου ποσού 17.987,05 ευρώ.

### **ΙΙΙ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΜΕΓΑΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ**

1. Με το άρθρο 98 παρ. 1 περ. β' του Συντάγματος και τις συναφείς διατάξεις τυπικών νόμων (άρθρα 15 του ν. 2145/1993, 8 του ν. 2741/1999, 2 του ν. 3060/2002, 35 και 36 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4129/2013) ανατέθηκε στο Ελεγκτικό Συνέδριο, λόγω της δικαστικής του φύσης και της συναφούς ανεξαρτησίας, αμεροληψίας και τεχνογνωσίας των μελών του, ο έλεγχος της νομιμότητας του συνόλου της διοικητικής διαδικασίας και του οικείου σχεδίου των συμβάσεων προμηθειών, έργων και παροχής υπηρεσιών σημαντικής οικονομικής αξίας, που πρόκειται να συναφθούν από το Δημόσιο και τα δημόσια νομικά πρόσωπα.

2. Ο έλεγχος αυτός νομιμότητας - με την απαγγελία, μάλιστα, ακυρότητας για τη σύμβαση που δεν έχει υποστεί τον έλεγχο αυτό - καθιερώθηκε με σκοπό αφενός μεν την προστασία του δημοσίου συμφέροντος από τυχόν σφάλματα, παραλείψεις και πλημμέλειες των διοικητικών οργάνων κατά τη διαδικασία συνάψεως των δημοσίων συμβάσεων, αφετέρου δε την εμπέδωση της διαφάνειας και της εμπιστοσύνης των διοικουμένων στις ενέργειες της δημόσιας διοίκησης κατά την ανάθεση των δημοσίων συμβάσεων.

3. Η ελεγκτική αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο πεδίο των συμβάσεων μεγάλης οικονομικής αξίας συμβάλλει στην ενίσχυση του ανταγωνισμού και της διαφάνειας, στη βελτίωση των μηχανισμών πρόληψης και καταπολέμησης της διαφθοράς, στην ενίσχυση της διοικητικής ικανότητας των αναθετουσών αρχών και στη διασφάλιση των κανόνων καλής διακυβέρνησης στον τομέα αυτό. Ομοίως συμβάλλει στην ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εποπτείας και αξιολόγησης στον τομέα ανάθεσης των δημοσίων συμβάσεων, στην αντιμετώπιση φαινομένων δημοσιονομικής κακοδιαχείρισης, καθώς και στην εναρμόνιση του εθνικού θεσμικού πλαισίου και των διοικητικών πρακτικών με τα αντίστοιχα ενωσιακά.

4. Κατά το έτος 2017 ελέγχθηκαν συνολικά **3.709** σχέδια συμβάσεων, συνολικού ποσού **7.105.053.374,92** εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμα **123**, συνολικού ποσού **160.950.045,31** ευρώ, ήτοι ποσοστό **3,32%**.

5. Ειδικότερα, σε σύνολο **312** σχεδίων συμβάσεων των φορέων της κεντρικής διοίκησης<sup>52</sup>, συνολικού ποσού **2.050.809.816,15** ευρώ, κρίθηκαν μη νόμιμα **13**, συνολικού ποσού **31.777.233,11** ευρώ, ήτοι ποσοστό **4,16%**.

6. Σε σύνολο **685** σχεδίων συμβάσεων Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ., συνολικού ποσού **3.694.522.657,64** ευρώ, κρίθηκαν μη νόμιμα **18**, συνολικού ποσού **68.718.801,63** ευρώ, ήτοι ποσοστό **2,63%**

7. Σε σύνολο **2.712** σχεδίων συμβάσεων ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων, συνολικού ποσού **1.359.721.701,21** ευρώ, κρίθηκαν μη νόμιμα **92**, συνολικού ποσού **60.454.010,57** ευρώ, ήτοι ποσοστό **3,39%**.

8. Σε σύνολο 794 σχεδίων **συμβάσεων δημοσίων έργων**, συνολικού ποσού 1.453.094.852,62 ευρώ, κρίθηκαν μη νόμιμα **39**, συνολικού ποσού **54.350.445,66** ευρώ, ήτοι ποσοστό **4,91%**.

Οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στην έλλειψη των τιθέμενων από το νόμο προϋποθέσεων για την έγκυρη σύναψη συμπληρωματικών<sup>53</sup> ή την επιλογή εξαιρετικών διαδικασιών ανάθεσης, χωρίς δημοσίευση προκήρυξης<sup>54</sup>, στη μη νομιμότητα των αποφάσεων των αναθετουσών αρχών αναφορικά με τον αποκλεισμό συμμετέχοντος από τη διαγωνιστική διαδικασία<sup>55</sup>, στην αποδοχή ή την απόρριψη υπερβολικά χαμηλών προσφορών<sup>56</sup>, στους όρους των διακηρύξεων<sup>57</sup> ή την επιβάρυνση τμήματος του συμβατικού αντικειμένου με Γενικά Έξοδα και Εργολαβικό Όφελος<sup>58</sup>. Ομοίως, διακωλυτικοί λόγοι υπογραφής των ελεγχόμενων συμβάσεων αποτέλεσαν η παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κατακύρωσης<sup>59</sup> και η κατακύρωση κατά παράβαση των όρων της διακήρυξης<sup>60</sup>. Τέλος, πλημμέλειες εντοπίστηκαν

<sup>52</sup> Στους φορείς της κεντρικής διοίκησης περιλαμβάνονται, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 1 περ. στ του ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α 143) η Προεδρία της Δημοκρατίας, τα Υπουργεία και οι Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, οι Ανεξάρτητες Αρχές που δεν έχουν νομική προσωπικότητα και η Βουλή των Ελλήνων.

<sup>53</sup> Πράξεις 26, 31, 41, 107, 149, 160, 191, 198, 217, 304, 310, 334, 367, 413, 437, 456, 518, 530, 545/2017 του Ε' Κλιμακίου και Πράξη 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>54</sup> Πράξεις 493, 494/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>55</sup> Πράξεις 157, 184, 230, 246, 391, 482/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>56</sup> Πράξεις 383/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>57</sup> Πράξεις 56, 382/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>58</sup> Πράξεις 56, 67, 382/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>59</sup> Πράξεις 549/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>60</sup> Πράξεις 105/2017 του Ε' Κλιμακίου.

αναφορικά με την ύπαρξη πιστώσεων<sup>61</sup> και την τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας των διακηρύξεων<sup>62</sup>.

**9.** Σε σύνολο 1.260 σχεδίων **συμβάσεων προμηθειών**, συνολικού ποσού 2.062.891.643,68 ευρώ, κρίθηκαν μη νόμιμα **30**, συνολικού ποσού **24.188.564,61** ευρώ, ήτοι ποσοστό **2,38%**.

Οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε μη νόμιμους όρους της διακήρυξης<sup>63</sup>, πλημμέλειες στη δημοσίευση της διακήρυξης<sup>64</sup>, παραβίαση της αρχής της μυστικότητας κατά τη διενέργεια του διαγωνισμού<sup>65</sup>, μη νόμιμο αποκλεισμό προσφέροντος<sup>66</sup>, απόρριψη προδικαστικής προσφυγής αποκλεισθέντος προσφέροντος χωρίς νόμιμη αιτιολογία<sup>67</sup>, αποδοχή προσφοράς χωρίς νόμιμα δικαιολογητικά<sup>68</sup>, πλημμελή αξιολόγηση οικονομικής προσφοράς<sup>69</sup>, πλημμέλεια οικονομικής προσφοράς<sup>70</sup>, αποδοχή προσφοράς χωρίς αιτιολογημένη κρίση ως προς το αν αδίκημα μέλους διοίκησης νομικού προσώπου συνιστούσε σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα<sup>71</sup>, λήξη της προθεσμίας υπογραφής της σύμβασης στο πλαίσιο του Προγράμματος Προμηθειών Υγείας<sup>72</sup> και πλημμέλειες των συμβατικών όρων<sup>73</sup>.

**10.** Σε σύνολο 1.413 σχεδίων **συμβάσεων υπηρεσιών**, συνολικού ποσού 2.889.031.295,09 ευρώ, κρίθηκαν μη νόμιμα **44**, συνολικού ποσού **19.555.739,08** ευρώ, ήτοι ποσοστό **3,11%**.

Οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στην τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας της διακήρυξης<sup>74</sup>, στη σύγκριση των κριτηρίων επιλογής και των κριτηρίων ανάθεσης της σύμβασης<sup>75</sup>, στην εσφαλμένη ερμηνεία όρων της διακήρυξης<sup>76</sup>, στον εσφαλμένο υπολογισμό της προεκτιμώμενης αμοιβής της σύμβασης<sup>77</sup>, στην αναρμοδιότητα οργάνων<sup>78</sup> και στον μη νόμιμο αποκλεισμό διαγωνιζομένων, κατά παράβαση των αρχών της ίσης μεταχείρισης, του

<sup>61</sup> Πράξεις 493, 494/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>62</sup> Πράξεις 382/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>63</sup> Πράξεις 33, 69, 134/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>64</sup> Πράξεις 134 και 173/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>65</sup> Πράξη 133/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>66</sup> Πράξεις 31 και 69/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>67</sup> Πράξεις 139 και 208/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>68</sup> Πράξεις 33, 69, 93/2017, 7, 27/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>69</sup> Πράξεις 31, 33, 69, 134/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>70</sup> Πράξεις 139/2017, 27/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>71</sup> Πράξη 231/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>72</sup> Πράξη 9/2018 του ΣΤ Κλιμακίου.

<sup>73</sup> Πράξη 139/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>74</sup> Πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

<sup>75</sup> Πράξη 246/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

<sup>76</sup> Πράξη 55/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 1071/2017 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>77</sup> Πράξη 15/2018 του Ζ' Κλιμακίου και 839/2018 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>78</sup> Πράξη 8/2018 του Ζ' Κλιμακίου του και 451/2018 απόφαση του VI Τμήματος.

ανταγωνισμού και της διαφάνειας<sup>79</sup>. Ομοίως, πλημμέλειες εντοπίστηκαν αναφορικά με τη μη νόμιμη προσφυγή στη διαδικασία σύναψης συμπληρωματικής σύμβασης<sup>80</sup>, με την διαδικασία ελέγχου του ασυνήθιστα χαμηλού ύψους οικονομικών προσφορών<sup>81</sup>, με την παραβίαση της αρχής της οικονομικότητας<sup>82</sup> και με την παραβίαση του απορρέοντος από δικαστική απόφαση προσωρινού δεδικασμένου<sup>83</sup>. Τέλος, πλημμέλειες εντοπίστηκαν σχετικά με τη μη νόμιμη πρόβλεψη για εκχώρηση εσόδων από λειτουργία δημοτικού κοιμητηρίου για την εξυπηρέτηση δανείων<sup>84</sup> καθώς και με την πρόβλεψη μη νόμιμων και καταχρηστικών όρων<sup>85</sup>.

**11.** Σε σύνολο 242 σχεδίων **προγραμματικών συμβάσεων**, συνολικού ποσού 708.211.484,24 ευρώ, κρίθηκαν μη νόμιμα **10**, συνολικού ποσού **62.855.295,96** ευρώ, ήτοι ποσοστό **4,13%**.

Οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στην έλλειψη του ελάχιστου αναγκαίου κατά νόμο περιεχομένου<sup>86</sup> καθώς και στο γεγονός ότι υποκρυπτόταν μη νόμιμη απευθείας ανάθεση του αντικειμένου της σύμβασης<sup>87</sup>.

**12.** Επομένως, **το μεγαλύτερο ποσοστό πλημμελειών** εντοπίζεται στη σύναψη συμβάσεων δημοσίων έργων, ενώ ακολουθούν οι προγραμματικές συμβάσεις, οι συμβάσεις παροχής υπηρεσιών και τέλος οι συμβάσεις προμηθειών.

**13.** Από το σύνολο των ελεγχθεισών διαγωνιστικών διαδικασιών διαπιστώνεται ότι οι παραβιάσεις της εθνικής ή/και ενωσιακής νομοθεσίας για την ανάθεση δημοσίων συμβάσεων αφορούν ιδίως την επιλογή των διαδικασιών ανάθεσης των συμβάσεων, την τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας του διαγωνισμού, τη νομιμότητα των όρων της διακήρυξης, την κατακύρωση των διαγωνισμών κατά παράβαση των όρων της διακήρυξης, τον μη νόμιμο αποκλεισμό διαγωνιζομένων και την ασαφή διατύπωση των όρων της διακήρυξης σχετικά με την καταλληλότητα των υποψηφίων και τις τεχνικές προδιαγραφές της σύμβασης, γεγονότα τα οποία, κατά παράβαση των αρχών της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης, περιορίζουν τον ανταγωνισμό, αφού άγουν σε πλείστες περιπτώσεις στον αποκλεισμό υποψηφίων ή περιορίζουν τη συμμετοχή στο διαγωνισμό ικανών οικονομικών φορέων, οι οποίοι δεν έχουν ασφαλή ενημέρωση για τις απαιτήσεις του διαγωνισμού.

<sup>79</sup> Πράξη 55/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 1071/2017 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>80</sup> Πράξη 246/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

<sup>81</sup> Πράξη 316/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 47/2018 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>82</sup> Πράξη 228/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 1998/2017 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>83</sup> Πράξη 171/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 1495/2017 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>84</sup> Πράξη 7/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

<sup>85</sup> Πράξη 20/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής και απόφαση 44/2018 του VI Τμήματος.

<sup>86</sup> Πράξεις 52 και 227/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>87</sup> Πράξεις 93/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου, 4/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων, 12/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας και 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων.

**14.** Οι ανωτέρω διαπιστωθείσες πλημμέλειες είναι στο σύνολό τους σοβαρές, δεδομένου ότι οι δημόσιες συμβάσεις είναι η περισσότερο επιρρεπής σε κατασπατάληση, απάτη και διαφθορά κρατική δραστηριότητα, λόγω του σύνθετου χαρακτήρα της, του ύψους των χρηματοοικονομικών ροών που δημιουργεί και της στενής αλληλεπίδρασης δημόσιου και ιδιωτικού τομέα. Η τήρηση της εθνικής και ενωσιακής νομοθεσίας για την ανάθεση δημοσίων συμβάσεων οδηγεί στην αύξηση του ανταγωνισμού με αποτέλεσμα να διασφαλίζεται καλύτερη σχέση κόστους/οφέλους για τις δημόσιες αρχές.

**15.** Οι λόγοι που συνδέονται με τις διαπιστωθείσες παρατυπίες στις διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων είναι κυρίως η έλλειψη διοικητικής ικανότητας των φορέων ως προς τη διεξαγωγή της διαδικασίας σύναψης δημοσίων συμβάσεων και τεχνικής εμπειρογνώσις σχετικά με τα έργα ή τις υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο αυτών καθώς και ο ανεπαρκής προγραμματισμός των συμβάσεων, που συχνά συνεπάγεται τροποποίηση, παράταση ή επέκταση του αντικειμένου τους και σύναψη συμπληρωματικών συμβάσεων.

**16. Τα ανωτέρω αποτελέσματα του προσυμβατικού ελέγχου εμφανίζονται στους πίνακες 6 και 7 του παραρτήματος Α.**

#### **IV. Έλεγχος εσόδων Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων**

**1.** Το Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με το άρθρο 52 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο και 277 του ν. 3852/2010, μπορεί να παρακολουθεί την κανονική είσπραξη των εσόδων των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων και να ασκεί τον έλεγχο για την είσπραξη των νομίμως βεβαιωθέντων χρεών, οφειλών ή προστίμων σε βάρος τρίτων. Ο έλεγχος διενεργείται σταδιακά καθ' όλη τη διάρκεια του έτους και εκτείνεται σε χίλιους τριακόσιους είκοσι (1.320) φορείς, κατά προσέγγιση, με σκοπό να διακριβωθεί η νομιμότητα καθώς και η ομαλότητα της διαδικασίας βεβαίωσης των εσόδων των φορέων αυτών, ανεξαρτήτως της πηγής τους, και της διαδικασίας είσπραξής τους, με έμφαση στην αποτροπή της απώλειας εσόδων λόγω της μη έγκαιρης είσπραξής τους. Προς τούτο προβλέπεται και ειδική διαδικασία καταλογισμού των υπευθύνων για την καθυστέρηση από δόλο ή βαρεία αμέλεια, με τη ζημία που υπέστησαν οι οικείοι Ο.Τ.Α. (βλ. άρθρο 52 του ν. 4129/2013).

**2.** Κατά το έτος 2017 ο έλεγχος επικεντρώθηκε στους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού, ενώ παράλληλα, επιχειρήθηκε και μια προσέγγιση στον έλεγχο εσόδων των δημοτικών νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου.

**3.** Βασικός στόχος του ελέγχου ήταν η παρακολούθηση της κανονικής είσπραξης των νομίμως βεβαιωθέντων εσόδων/απαιτήσεων των ελεγχόμενων φορέων. Ειδικότερα, επιδιώχθηκε να εντοπιστούν πιθανές πλημμέλειες κατά την εκκαθάριση και βεβαίωση των εσόδων, οι

κατηγορίες εσόδων στις οποίες παρουσιάζεται μικρός βαθμός εισπραξιμότητας και τα αίτια αυτών, ουσιώδεις πλημμέλειες κατά τη λογιστική απεικόνιση και να προσδιοριστεί η αποτελεσματικότητα και ταχύτητα των μηχανισμών είσπραξης. Τέλος, επιχειρήθηκε η διαχρονική παρακολούθηση των κρίσιμων δεικτών σε Δήμους που ελέγχθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη.

4. Κατά το οικονομικό έτος 2017 το ποσοστό των ελεγχθέντων φορέων **αυξήθηκε** συγκριτικά με τον έλεγχο του προηγούμενου έτους<sup>88</sup>. Ειδικότερα, ο έλεγχος ολοκληρώθηκε σε **67 Δήμους** (ποσοστό 20,6% του συνόλου των Δήμων), εκ των οποίων 47 είχαν ελεγχθεί και κατά το έτος 2016 και 12 κατά το έτος 2015, καθώς και σε **60 δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου** και σε **41 δημοτικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου**.

5. Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι μέχρι 31.12.2017, παρέμεναν ανείσπρακτα για περίοδο που υπερβαίνει το 1 έτος από την ημερομηνία πρώτης καταχώρισής τους στους βεβαιωτικούς καταλόγους, έσοδα συνολικού ποσού **361.917.796,84** ευρώ, που αφορούν κυρίως σε **πρόστιμα, τέλη και μη καταβολή μισθωμάτων**.

6. Από τον έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα γενικά συμπεράσματα:

#### **A. Στους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού**

##### **i. Κατάρτιση Προϋπολογισμού και Εκτέλεση**

**α. Στους ελεγχθέντες φορείς** η μέση απόκλιση μεταξύ των προϋπολογισθέντων και των τελικώς βεβαιωθέντων εσόδων του έτους 2017 είναι σημαντική, ανερχόμενη κατά μέσο όρο σε ποσοστό 30,6%<sup>89</sup>. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι συχνά το μέγεθος της απόκλισης διαμορφώθηκε από τις κατηγορίες εσόδων που συνδέονται με τακτικές ή έκτακτες ενισχύσεις ή επιχορηγήσεις από το Δημόσιο, που αποτελούν σημαντική πηγή εσόδων για τους περισσότερους Δήμους<sup>90</sup>, οι οποίες υπολογίστηκαν μεν νόμιμα πλην η απόδοσή τους για οποιονδήποτε λόγο καθυστέρησε ή ματαιώθηκε, καθώς και από τις κατηγορίες εσόδων που συνδέονται με την ενίσχυση συγκεκριμένων έργων από τα προγράμματα χρηματοδότησης ΕΣΠΑ, Θησέας, και συγχρηματοδοτούμενα επιχειρησιακά προγράμματα, για τα οποία η βεβαίωση των αντίστοιχων

<sup>88</sup> Κατά το έτος 2016, ο έλεγχος είχε ολοκληρωθεί σε 60 Δήμους, καθώς και σε 46 δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και 39 δημοτικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

<sup>89</sup> Γενικά στοιχεία έχουν υπολογιστεί μόνο σε δεκαπέντε (15) από τους ελεγχόμενους Δήμους. Η σχετική απόκλιση εμφανίζεται μειωμένη συγκριτικά με τον έλεγχο του έτους 2016 (43,8%) στον οποίο υπήρχαν συγκριτικά στοιχεία μόνο για 16 Δήμους. Όπως και κατά τον προηγούμενο έλεγχο (2016), έτσι και στον διενεργηθέντα του έτους 2017 το ποσοστό υποδηλώνει μέση απόκλιση, λαμβάνοντας υπόψη τακτικά και έκτακτα έσοδα, έσοδα βεβαιωμένα σε παρελθόντα οικονομικά έτη, εισπράξεις υπέρ Δημοσίου κλπ. Μεγαλύτερες αποκλίσεις παρουσιάζουν κατά κανόνα τα έκτακτα έσοδα σε σχέση με τα τακτικά, ενώ οι αποκλίσεις στο έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών συνδέονται πρωτίστως με διαγραφές, παραγραφές κλπ.

<sup>90</sup> Η εξάρτηση των Δήμων από τις επιχορηγήσεις αυτές δεν έχει υπολογιστεί συστηματικά, ωστόσο είναι εμφανής στις περισσότερες περιπτώσεις (βλ. αναλυτικά στοιχεία για Δήμους Κάσου, Λέρου, Λέσβου, Λήμνου, Πάτμου, Σύμης, Τήλου).

εσόδων συναρτάται με την πορεία εκτέλεσης των αντίστοιχων εργασιών<sup>91</sup>. Σε κάθε περίπτωση οι μεγάλες αποκλίσεις μεταξύ των προϋπολογισθέντων εσόδων και των τελικώς βεβαιωθέντων ποσών (υπερεκτίμηση εσόδων αλλά και υποεκτίμηση αυτών) οδηγούν σε προβληματικούς προϋπολογισμούς, υποχρεώνοντας τον φορέα να λάβει έκτακτα μέτρα για την επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων.

**β.** Αδυναμία προσδιορισμού της βάσης επί της οποίας υπολογίζεται συγκεκριμένο έσοδο, ιδίως ως προς τον υπολογισμό τελών που συνδέονται με οικονομικές πληροφορίες που παρέχονται από τους ίδιους τους υποχρέους (π.χ. τέλος διαφημίσεων, τέλος διαμονής παρεπιδημούντων, τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών, τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων λατομείου κλπ). Διαπιστώθηκε ανάγκη δημιουργίας αποτελεσματικού συστήματος παρακολούθησης των σχετικών πληροφοριών και ελεγκτικών μηχανισμών<sup>92</sup>, καθώς και ανάγκη δημιουργίας ολοκληρωμένων και κατάλληλων βάσεων δεδομένων.

**γ.** Σφάλματα της μεθόδου προϋπολογισμού, ιδίως στο μέτρο που τα προϋπολογισθέντα ποσά εκτιμήθηκαν αποκλειστικά με βάση τις προβλέψεις του προηγούμενου έτους. Η ασφάλεια της ως άνω μεθόδου προϋποθέτει ένα σταθερό μακροοικονομικό περιβάλλον, σε περιόδους ωστόσο έντονης οικονομικής αστάθειας αποδεικνύεται προβληματική, απαιτείται επομένως να συνεκτιμώνται τα δυσμενή οικονομικά δεδομένα της χώρας και των πολιτών<sup>93</sup>.

**δ.** Σε ορισμένες περιπτώσεις αναδείχθηκε το πρόβλημα της υποστελέχωσης και της έλλειψης εξειδικευμένου προσωπικού σχετικά με τη σύνταξη του προϋπολογισμού.

**ε.** Τεχνικές δυσκολίες εκτέλεσης ή/και έγκαιρης εκτέλεσης του προϋπολογισμού (εκκαθάριση και βεβαίωση των απαιτήσεων)<sup>94</sup>.

**στ.** Συστηματικές αδυναμίες κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού καταδεικνύονται και στις περιπτώσεις αρνητικών αποκλίσεων, ήτοι όταν τα βεβαιωθέντα έσοδα υπερβαίνουν τα προϋπολογισθέντα, οι οποίες χρήζουν ανάλογης προσοχής, έστω και αν δεν έχουν τις ίδιες δημοσιονομικές συνέπειες.

<sup>91</sup> Βλ. αναλυτικά ΠΙΝΑΚΑ 8, όπου ενδεικτικά Δήμοι Αστυπάλαιας, Καρπενησίου, Λέσβου, Λέρου, Πάτμου κ.λ.π.

<sup>92</sup> Βλ. για παράδειγμα τον Δήμο, Κω στον οποίο όπως είχε επισημανθεί και στην Ετήσια Έκθεση του έτους 2016 για τα έσοδα από τέλη διαφημίσεων δεν γίνεται καμιά επαλήθευση του εσόδου αυτού αλλά καταχωρείται ό,τι ποσό δηλώσει ο κάθε φορολογούμενος. Επίσης ως προς το ανωτέρω τέλος στο Δήμο Καρπάθου δεν υπάρχει επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου για τον προσδιορισμό του εσόδου αυτού (π.χ. έλεγχος δαπάνης διαφήμισης των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην περιοχή του Δήμου). Επισημαίνεται ότι λόγω του μεγάλου αριθμού των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται και στους δυο Δήμους το έσοδο αυτό είναι σημαντικό.

<sup>93</sup> Βλ. έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, τέλος ακίνητης περιουσίας, μισθώματα από αστικά ακίνητα, δικαίωμα βοσκής κλπ (Δήμοι Καλυμνίων, Καρπάθου, Κάσου, Κεφαλονιάς, Πάτμου) τα οποία εμφανίζονται μειωμένα.

<sup>94</sup> Οι Δήμοι Καρπάθου, Κάσου, Λέρου, Πάτμου δεν έχουν εκδώσει βεβαιωτικούς καταλόγους για όλες τις απαιτήσεις. Στους Δήμους Πάτμου και Καρπάθου για τα έσοδα από τέλη παρεπιδημούντων, για τα τέλη ύδρευσης, για το ειδικό τέλος Λατομικών Προϊόντων, για τα έσοδα από τέλη χρήσεως υπονόμων και για τα δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης, δεν τηρήθηκε η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

ζ. Επισημαίνεται, τέλος, ότι σε κάποιους από τους ελεγχθέντες Δήμους παρατηρήθηκαν πλημμέλειες και κατά τη λογιστική παρακολούθηση και αποτύπωση των εσόδων<sup>95</sup>.

## ii. Είσπραξη απαιτήσεων

α. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε μεγάλη χρονική υστέρηση κατά την είσπραξη των εσόδων, σε όλους τους ελεγχθέντες Δήμους. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε ότι, κατά μέσο όρο, **το 63,8%**<sup>96</sup> των ανείσπρακτων απαιτήσεων στις 31.12.2017 αντιστοιχούσε σε απαιτήσεις βεβαιωθείσες για πρώτη φορά σε παλαιότερα οικονομικά έτη, μέρος δε αυτών (που αντιστοιχεί στο **33,4%**<sup>97</sup> των συνολικών ανείσπρακτων απαιτήσεων) εκκρεμούσε ανείσπρακτο για χρονικό διάστημα πέραν της πενταετίας.

β. Από τα στοιχεία αυτά προκύπτει επιδείνωση των σχετικών δεικτών σε σχέση με τα αποτελέσματα των ελέγχων του προηγούμενου έτους<sup>98</sup>, διαπίστωση που τεκμηριώνεται και σε συγκεκριμένες περιπτώσεις στους Δήμους για τους οποίους υπάρχουν συγκριτικά στοιχεία<sup>99</sup>.

γ. Στο σύνολο των ελεγχθέντων Δήμων διαπιστώθηκε πολύ χαμηλός βαθμός είσπραξης των απαιτήσεων της 31.12.2016, που ανέρχεται κατά μέσο όρο σε ποσοστό 7,7%<sup>100</sup> επί των βεβαιωθέντων εσόδων. Στους φορείς, για τους οποίους υπάρχουν συγκριτικά στοιχεία από τον έλεγχο προηγούμενου οικονομικού έτους, διαπιστώθηκε βελτίωση του ανωτέρω δείκτη (βαθμός είσπραξιμότητας διαχρονικά). Σε συγκεκριμένους φορείς και παρά τη σχετική επισήμανση που έλαβε χώρα κατά τον προηγούμενο έλεγχο, ο δείκτης εξακολουθεί να εμφανίζεται μειούμενος<sup>101</sup>.

δ. Τέλος, εντοπίστηκαν σε κάθε φορέα και οι κατηγορίες εσόδων<sup>102</sup> στις οποίες διαπιστώθηκε ιδιαίτερα μικρός βαθμός είσπραξιμότητας και επιδιώχθηκε ο εντοπισμός των αιτιών ώστε να καταστεί δυνατή η βελτίωση του συντελεστή αυτού.

<sup>95</sup> Μη εφαρμογή Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Δήμοι Αγαθονησίου, Αστυπάλαιας, Κάσου, Λειψών, Μεγίστης, Νισύρου, Σύμης, Τήλου).

<sup>96</sup> Μέσο ποσοστό για 21 Δήμους. Δεν υπολογίζονται δήμοι για τους οποίους δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία (βλ. ΠΙΝΑΚΑ 9.Α.)

<sup>97</sup> Μέσο ποσοστό για 7 Δήμους. Δεν υπολογίζονται δήμοι για τους οποίους δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία (βλ. ΠΙΝΑΚΑ 9.Β.)

<sup>98</sup> Κατά το προηγούμενο έτος οι ανείσπρακτες απαιτήσεις για χρονικό διάστημα πέραν της πενταετίας αντιστοιχούσαν στο 24,3% του συνόλου των ανείσπρακτων απαιτήσεων.

<sup>99</sup> Βλ. συγκεκριμένα Δήμους, Κεφαλονιάς, Λέσβου και Χάλκης, όπου η διαφορά σε σχέση με το προηγούμενο έτος ανέρχεται σε 13,3%, 6,3 % και 31,6% αντίστοιχα, και το Δήμο Ρόδου και Λέσβου στους οποίους παρατηρείται το υψηλότερο ποσοστό 47,7% και 48,3% αντίστοιχα που εκκρεμεί πέραν της πενταετίας.

<sup>100</sup> Βλ. ΠΙΝΑΚΑ 10.Α (για την εξαγωγή του μέσου όρου δεν συμπεριελήφθησαν φορείς για τους οποίους το ποσοστό ήταν μηδενικό ή δεν πρόκυψε από τα στοιχεία της έκθεσης ελέγχου). Τα μεγαλύτερα ποσοστά είσπραξιμότητας παρατηρούνται στο Δήμο Αγαθονησίου με 45,4% και στο Δήμο Αστυπάλαιας με 43,9% ενώ τα μικρότερα στο Δήμο Ρόδου με 5,3%, στο Δήμο Μεγίστης με 6,8% και στο Δήμο Κεφαλονιάς με 8,77%.

<sup>101</sup> Δήμοι Λήμνου Αστυπάλαιας, Αγίου Ευστατίου, βλ. συγκριτικά κατ' έτος στοιχεία στον πίνακα 10.Β.

<sup>102</sup> Ο γενικός βαθμός είσπραξιμότητας προσδιορίστηκε με βάση την είσπραξη εσόδων βεβαιωμένων για πρώτη φορά σε προηγούμενα οικονομικά έτη. Το ποσοστό 7,7% που εμφανίζεται μειωμένο σε σχέση με το αντίστοιχο του έτους 2016 το οποίο ανερχόταν στο 35,4% οφείλεται στο ότι το 2016 υπήρχαν στοιχεία για σημαντικούς Δήμους με υψηλό ποσοστό είσπραξιμότητας για τους οποίους φέτος δεν έχουν ολοκληρωθεί οι εκθέσεις ελέγχου. Περαιτέρω, ο προσδιορισμός των κατηγοριών εσόδων που εμφανίζουν χαμηλή είσπραξιμότητα, αποσκοπεί στη

ε. Στο σύνολο των ελεγχθέντων Δήμων ο μικρός βαθμός εισπραξιμότητας συνδέεται εν μέρει με την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών είσπραξης που εφαρμόζονται από τους ελεγχόμενους φορείς. Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, ενημέρωση των Δ.Ο.Υ. για δέσμευση της φορολογικής ενημερότητας των οφειλετών, δέσμευση δημοτικής ενημερότητας, ατομικές ειδοποιήσεις/οχλήσεις, υπαγωγή σε ρυθμίσεις διευκόλυνσης αποπληρωμής, διακοπή της παροχής (όπου η οφειλή συνδέεται με παροχή υπηρεσίας από τον Δήμο), κατασχέσεις εις χείρας του οφειλέτη ή τρίτων, δικαστική διεκδίκηση, επιβολή προσαυξήσεων. Στους περισσότερους από τους ελεγχθέντες φορείς<sup>103</sup> διαπιστώθηκε, κατόπιν δειγματοληπτικού ελέγχου, η γνώση και χρήση των ανωτέρω διαδικασιών. Σε αρκετές, ωστόσο, περιπτώσεις διαπιστώθηκαν καθυστερήσεις ή και διστακτικότητα κατά την εφαρμογή των ριζικότερων εκ των ανωτέρω μέσων είσπραξης (διακοπή παροχής, μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, δικαστική επιδίωξη)<sup>104</sup>.

## **Β. Δημοτικά Νομικά Πρόσωπα**

Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν στα έσοδα των δημοτικών νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου **αυξήθηκαν σε σχέση με το προηγούμενο έτος**, οι κύριες δε παρατηρήσεις, ως προς τους ελεγχθέντες φορείς, δύνανται να συνοψιστούν στα ακόλουθα:

α. Στα περισσότερα από τα ελεγχθέντα Ν.Π.Δ.Δ., κύριο έσοδο αποτέλεσε η τακτική επιχορήγηση από το Δήμο για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών τους. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η εν λόγω επιχορήγηση είτε δεν εισπράχθηκε καθόλου, είτε βεβαιώθηκε μειωμένη σε σχέση με τα οριζόμενα στον Οργανισμό του Ν.Π.Δ.Δ., περιοριζόμενη συνήθως στην κάλυψη των λειτουργικών αναγκών του φορέα<sup>105</sup>, χωρίς το δικαιούχο Ν.Π.Δ.Δ. να επιδιώκει περαιτέρω την καταβολή της διαφοράς.

---

ανεύρεση μεθόδων για τη βελτίωση του δείκτη αυτού, προσαρμοσμένων στα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά κάθε κατηγορίας, και για το λόγο αυτόν προσδιορίζεται με βάση το βαθμό είσπραξης όλων των εσόδων, ανεξάρτητα από τον χρόνο γέννησης και πρώτης βεβαίωσής τους, όπως άλλωστε φαίνεται από τους ελεγχθέντες ΚΑΕ. Από τον συνημμένο Πίνακα 8, όπου καταγράφονται ενδεικτικά οι σημαντικότερες αποκλίσεις ανά ΚΑΕ, διαφαίνεται ότι στις κατηγορίες εσόδων που παρότι αντιπροσωπεύουν σημαντικό έσοδο για τους οικείους Δήμους, εντούτοις εμφανίζουν μικρή εισπραξιμότητα περιλαμβάνονται ιδίως τα έσοδα «Μισθώματα από ακίνητα», τα «τέλη ύδρευσης, και αποχέτευσης», τα «τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων» «το τέλος ακίνητης περιουσίας», τα «τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού», καθώς και τα έσοδα από «πρόστιμα».

<sup>103</sup> Από τους ελεγχθέντες φορείς, υπέβαλαν επαρκή στοιχεία μόνο οι Δήμοι Καλυμνίων, Καρπάθου, Κω, Λήμνου, Αγίου Ευστρατίου, Πάτμου, Κεφαλονιάς, Χάλκης, Ιθάκης και Λέσβου.

<sup>104</sup> Από τους ανωτέρω Δήμους οι Δήμοι Αγίου Ευστρατίου, Καλυμνίων, Καρπάθου, Κω, Λήμνου, Ιθάκης και Λέσβου προέβησαν σε ριζικότερα μέτρα είσπραξης πέραν της δέσμευσης φορολογικής ενημερότητας και της αποστολής ατομικών ειδοποιήσεων.

<sup>105</sup> Από τους ελεγχθέντες φορείς για το έτος 2017 επαρκή στοιχεία υπάρχουν μόνο για τα Ν.Π.Δ.Δ.: Σχολική Επιτροπή Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Ανωγείων, Σχολική Επιτροπή Γυμνασίου – Λυκείου Ανωγείων Ν. Ρεθύμνης, Σχολικές Επιτροπές Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Μυλοποτάμου, Σχολικές Επιτροπές Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Αγίου Βασιλείου. Για τα υπόλοιπα νομικά πρόσωπα των Ο.Τ.Α. τα υποβληθέντα στοιχεία αφορούν παλαιότερα έτη. Η καθυστέρηση αυτή σε κάποιες

β. Στους ελεγχθέντες φορείς, όπως και κατά το προηγούμενο έτος, διαπιστώθηκε η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.

γ. Δεν εφαρμόζεται ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχου παρακολούθησης των εσόδων, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει εποπτεία των ανείσπρακτων απαιτήσεων. Σε ορισμένες περιπτώσεις η καταχώρηση απαιτήσεων παρελθόντων ετών ή η διαδικασία εισπράξεων είναι πλημμελής. Στα περισσότερα από τα ελεγχόμενα Ν.Π.Δ.Δ. για τα οποία υπήρχαν επαρκή στοιχεία διαπιστώθηκε ότι στις 31-12-2017 δεν υπήρχαν ανείσπρακτες απαιτήσεις από τρίτους<sup>106</sup>.

**7. Ο έλεγχος εσόδων στους Ο.Τ.Α. και τα δημοτικά νομικά πρόσωπα απεικονίζεται στους πίνακες 8, 9Α, 9Β, 10Α, 10Β και 11 του παραρτήματος Α.**

#### Δ. ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΟ ΕΡΓΟ

1. Η γνωμοδοτική αρμοδιότητα του Ελεγκτικού Συνεδρίου βρίσκεται σε λειτουργική συνάφεια με τη δικαιοδοτική και ελεγκτική αρμοδιότητά του.

2. Η γνωμοδοτική του αρμοδιότητα σε νομοσχέδια τα οποία ρυθμίζουν μείζονος σπουδαιότητας θέματα δημοσιονομικής διαχείρισης και σε θέματα που θέτουν οι Υπουργοί, εμφανίζεται ως απόρροια της ελεγκτικής αρμοδιότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου και έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα έναντι του ελέγχου, συνιστά όμως καίρια εκδήλωση του θεσμού. Τούτο διότι παρά το συμβουλευτικό χαρακτήρα των γνωμοδοτήσεων αναφέρονται σε μείζονος σημασίας ζητήματα, περιβάλλονται με ιδιαίτερο κύρος και χρησιμοποιούνται ως καθοδηγητικό κείμενο για τη Διοίκηση με οιονεί δεσμευτικό χαρακτήρα.

3. Η γνωμοδοτική του αρμοδιότητα επί νομοσχεδίων που αναφέρονται στην τροποποίηση των συνταξιοδοτικών νόμων ή στην απονομή σύνταξης ή στην αναγνώριση υπηρεσίας που παρέχει δικαίωμα σε σύνταξη, εφόσον η σύνταξη βαρύνει το δημόσιο ταμείο ή τον προϋπολογισμό Ν.Π.Δ.Δ., αποσκοπεί στη εξασφάλιση της ενότητας του συνταξιοδοτικού συστήματος και επιδιώκει την συμβατότητα των διατάξεων αυτού προς τις συνταγματικές επιταγές.

4. Η Ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου εξέδωσε κατά το οικονομικό έτος 2017 συνολικά **31** γνωμοδοτήσεις, **5** επί συνταξιοδοτικών νομοσχεδίων (άρθρο 73 παρ. 2 του

---

περιπτώσεις δικαιολογείται από τη μη προσκόμιση στοιχείων από τους φορείς και σε κάποιες άλλες στην έλλειψη προσωπικού.

19. βλ. όμως ανείσπρακτες απαιτήσεις προς τη Σχολική Επιτροπή Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Αγίου Βασιλείου που αφορούσαν δόση του Κυλικείου του Δημοτικού Σχολείου Σπηλίου.

Συντάγματος), **17** επί ερωτημάτων σχετικών με τη νομιμότητα δημοσιολογιστικών ενεργειών καθώς και επί άλλων σοβαρών γενικής φύσεως θεμάτων και **9** επί θεμάτων διοικητικής και οργανωτικής φύσεως.

#### **Ε. Γενικός Επίτροπος της Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο**

**1.** Κατά το οικονομικό έτος 2017 από τη Γενική Επιτροπεία της Επικρατείας διατυπώθηκαν **8.471** γνώμες προς τους δικαστικούς σχηματισμούς του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

**2.** Ειδικότερα, διατυπώθηκαν **17** γνωμοδοτήσεις επί νομοσχεδίων και ερωτημάτων ενώπιον της Ολομέλειας, καθώς και **3.979** γνώμες επί διοικητικών υποθέσεων και υποβλήθηκαν **15** αιτήσεις ενώπιον των IV και V Τμημάτων του Ελεγκτικού Συνεδρίου για καταλογοισμό υπαλλήλων, οι οποίοι από ευθύνη τους προξένησαν στο Δημόσιο, ν.π.δ.δ. ή Ο.Τ.Α. θετική ζημία. Τέλος, υποβλήθηκαν **3** αιτήματα για εισαγωγή υποθέσεων στην Ολομέλεια σύμφωνα με τη διαδικασία της πρότυπης δίκης.

**3.** Τέλος, το ίδιο έτος περιήλθαν στην Υπηρεσία του Γενικού Επιτρόπου **20.457** πράξεις Κανονισμού Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

#### **ΣΤ. Σχέσεις και Συνεργασίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε διεθνές, ευρωπαϊκό και εθνικό επίπεδο**

##### **Ι. Το Ελεγκτικό Συνέδριο συμμετέχει στις δραστηριότητες:**

**1.** Του Διεθνούς Οργανισμού Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (International Organization of Supreme Audit Institutions, INT.O.S.A.I.), ο οποίος τελεί υπό την αιγίδα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) και μέλη του είναι τα Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα (Α.Ε.Ο.) των κρατών - μελών του.

**2.** Του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (European Organization of Supreme Audit Institutions, EUR.O.S.A.I.). Στο πλαίσιο του Οργανισμού αυτού, το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι πλήρες και ενεργό μέλος της Ομάδας Εργασίας Περιβαλλοντικών Ελέγχων (W.G.E.A.).

**3.** Του συμβουλίου ελεγκτών (Board of Auditors) του Διεθνούς Κέντρου Προηγμένων Μεσογειακών Αγρονομικών Μελετών. Το Ελεγκτικό Συνέδριο συμμετέχει από το 1987, όπως προβλέπεται στη συνθήκη ίδρυσης του Μεσογειακού Αγρονομικού Ινστιτούτου Χανίων - ενός από τα υποκαταστήματα του Κέντρου - και αποτελεί ένα από τα τέσσερα μέλη του τετραμελούς συμβουλίου των ελεγκτών.

**4.** Του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (Ε.Ε.Σ.). Η συνεργασία του Ελεγκτικού Συνεδρίου με το Ε.Ε.Σ. πραγματοποιείται με τη συμμετοχή του Προέδρου του στη Συνδιάσκεψη

της Επιτροπής Επαφών των Προέδρων των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων των κρατών - μελών της Ε.Ε. (Contact Committee), η οποία διεξάγεται σε ένα από τα κράτη - μέλη, ή στην έδρα του Ε.Ε.Σ. στο Λουξεμβούργο.

5. Του Διεθνούς Συμβουλίου Ελεγκτών του Οργανισμού Βορειοατλαντικού Συμφώνου (International Board of Auditors for N.A.T.O., I.B.A.N.), διά της συμμετοχής εκπροσώπων του στην ετήσια τακτική σύνοδο των κρατών - μελών του Οργανισμού του I.B.A.N. και των εκπροσώπων των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων (Α.Ε.Ο.).

6. Της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), μέσω της συμμετοχής δικαστικών λειτουργιών και δικαστικών υπαλλήλων - ελεγκτών του σε διάφορα ελεγκτικά σώματα.

7. Του Φόρουμ των Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου (F.S.A.Is.J.) με δικαιοδοτική αρμοδιότητα. Η συνεργασία του Ελεγκτικού Συνεδρίου με το Φόρουμ των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων με δικαιοδοτικές αρμοδιότητες πραγματοποιείται με τη συμμετοχή του Προέδρου του στη Διάσκεψη των Προέδρων των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων (Α.Ε.Ο.) με δικαιοδοτικές αρμοδιότητες και με τη συμμετοχή δικαστικών λειτουργιών στις συναντήσεις των εκπροσώπων των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων (Α.Ε.Ο.) των κρατών - μελών της Ε.Ε. και του Ε.Ε.Σ.

#### **Επίσης συμμετέχει:**

1. Στις συναντήσεις των Συνδέσμων των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων (Α.Ε.Ο.) των κρατών - μελών της Ε.Ε. και του Ε.Ε.Σ., οι οποίες διεξάγονται συνήθως δύο φορές το χρόνο, τη μία φορά σε ένα από τα κράτη - μέλη και τη δεύτερη στην έδρα του Ε.Ε.Σ. στο Λουξεμβούργο.

2. Στις ομάδες εργασίας (Working Groups), οι οποίες συγκροτούνται με απόφαση της Επιτροπής Επαφών.

3. Στους επιτόπιους ελέγχους που διενεργεί το Ε.Ε.Σ. στην Ελλάδα ή σε κοινούς ελέγχους συγχρηματοδοτούμενων, από την Ε.Ε. και την Ελλάδα, δράσεων.

Τέλος, το Ελεγκτικό Συνέδριο συνεργάζεται, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, και με άλλους Διεθνείς Οργανισμούς και Οργανώσεις (Συμβούλιο της Ευρώπης, Ethics, Anti-corruption, EFTA, OLAF, Ακαδημία Ευρωπαϊκού Δικαίου κ.λπ.) αλλά και Διεθνή Δικαστήρια (Ευρωπαϊκό Δικαστήριο Δικαιωμάτων του Ανθρώπου, Δικαστήριο/Πρωτοδικείο/Δικαστήριο Δημόσιας Διοίκησης της Ευρωπαϊκής Ένωσης κ.λπ.), καθώς και με Α.Ε.Ι. και Ελεγκτικές Αρχές άλλων κρατών. Επίσης, συνεργάζεται με Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα (Α.Ε.Ι.), επιστημονικούς συλλόγους και άλλους φορείς της ημεδαπής, με σκοπό τη συνδιοργάνωση συνεδρίων, συμποσίων, ημερίδων και σεμιναρίων σχετικών με τις αρμοδιότητές του.

**II. Συμμετοχή του Ελεγκτικού Συνεδρίου στις κατά το έτος 2017 δραστηριότητες του EUR.O.S.A.I. και INT.O.S.A.I.**

1. Ετήσια Διάσκεψη της Επιτροπής Επαφών με την συμμετοχή των Προέδρων των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων (Α.Ε.Ο.) έτους 2017, που διεξήχθη από τις 11 έως τις 14 Οκτωβρίου 2017.

2. Ετήσια Διάσκεψη των Συνδέσμων των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο που διεξήχθη από τις 16 έως και τις 17 Μαΐου 2017.

3. Δέκατο Συνέδριο του EUR.O.S.A.I., που διεξήχθη από τις 21 έως και τις 25 Μαΐου 2017.

4. Δέκατη Πέμπτη Ετήσια Διάσκεψη της Ομάδας Εργασίας για τους Περιβαλλοντικούς Ελέγχους, που διεξήχθη από τις 18 έως και τις 20 Απριλίου 2017.

5. Κοινό Σεμινάριο του EUR.O.S.A.I.-ΕCΠA, που διεξήχθη από τις 10 έως τις 11 Μαΐου 2017.

6. Εναρκτήρια Συνάντηση της Ομάδας Δράσης Ελέγχου των Ο.Τ.Α. του Ευρωπαϊκού Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Οργάνων (EUR.O.S.A.I.), που διεξήχθη από τις 10 έως και τις 12 Απριλίου 2017.

7. Σεμινάριο για την «Εφαρμογή του ΔΠΑΕΙ 300 – Θεμελιώδεις αρχές του Ελέγχου επιδόσεων – εμπειρίες και βέλτιστες πρακτικές», που διεξήχθη από τις 4 έως τις 6 Απριλίου 2017.

**III. Συνεργασία του Ελεγκτικού Συνεδρίου με άλλους Διεθνείς Οργανισμούς και Οργανώσεις, Διεθνή Δικαστήρια, Ανώτατα Ελεγκτικά Όργανα και Ελεγκτικές Αρχές άλλων κρατών κατά το 2017.**

1. Συνεδρίαση της Ολομέλειας του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Επιστημονικό Σεμινάριο με θέμα: «Η μη επαναπροώθηση ως αρχή του διεθνούς δικαίου και ο ρόλος του δικαστικού σώματος στην εφαρμογή της».

2. Πρώτη συνάντηση (forum) των Συνδέσμων του Δικτύου Ανωτάτων Δικαστηρίων.

3. Σεμινάριο για τον έλεγχο των Δήμων και 1<sup>η</sup> Ετήσια Συνάντηση των μελών της Ομάδας Δράσης ΤFMA.

4. Διάσκεψη της Ομάδας εργασίας δικαιοδοτικού ελέγχου.

5. Ημερίδα με θέμα την ανταλλαγή γνώσης επί των εμπειριών ελέγχων των Ολυμπιακών Αγώνων.

6. Εθνική εκπροσώπηση στη διαδικασία επιλογής για το έργο «Βελτίωση διαχειριστικών δυνατοτήτων και αποτελεσματικότητας εξωτερικού ελέγχου του Κρατικού Ελεγκτικού Φορέα της πΓΔΜ».

**IV. Συνεργασία του Ελεγκτικού Συνεδρίου με το Διεθνές Συμβούλιο Ελεγκτών του Οργανισμού Βορειοατλαντικού Συμφώνου (I.B.A.N.) κατά το 2017.**

1. Η Ετήσια Σύνοδος του I.B.A.N. με τους εκπροσώπους των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων (Α.Ε.Ο.) των κρατών – μελών του Οργανισμού. Στις 9 Μαΐου 2017 διεξήχθη η Ετήσια Σύνοδος του Διεθνούς Συμβουλίου Ελεγκτών του NATO, στην έδρα του Οργανισμού στις Βρυξέλλες, με εκπροσώπους των Ελεγκτικών Ιδρυμάτων των Κρατών Μελών του NATO. Σκοπός της Συνόδου ήταν η διατύπωση παρατηρήσεων στην έκθεση πεπραγμένων του ως άνω Συμβουλίου, έτους 2016, σχετικά με πραγματοποιηθέντες, το έτος 2016, ελέγχους επί των δαπανών του NATO.

2. Διάσκεψη του Διεθνούς Συμβουλίου Ελεγκτών του NATO και του Πανεπιστημίου Paris1-Pantheon Sorbonne, που διεξήχθη από τις 3 έως τις 5 Οκτωβρίου 2017.

**V. Συνεργασία του Ελεγκτικού Συνεδρίου στα πλαίσια παρακολούθησης και διεκπεραίωσης ελέγχων του Ε.Ε.Σ.**

1. Έλεγχος σχετικά με το καθεστώς βασικής ενίσχυσης στην Ελλάδα - Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1307/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου & του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013 – PF 8424.

2. Έλεγχος στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2016 (DAS 2016), Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ) - Περίοδος προγραμματισμού 2007-2013, σχετικά με το επιχειρησιακό πρόγραμμα 2007CB163PO059 (Πρόγραμμα Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας Ελλάδα-Βουλγαρία) – PF 7826.

3. Έλεγχος επιδόσεων σχετικά με την εφαρμογή των εγγυοδοτικών μέσων χαρτοφυλακίου δανείων του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων (ΕΤαΕ) – PF 8154.

4. Έλεγχος επιδόσεων των υποστηριζόμενων από την ΕΕ συμπράξεων δημόσιου και ιδιωτικού τομέα (Σ.Δ.Ι.Τ) στα κράτη μέλη – PF 8495.

5. Έλεγχος στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2016 (DAS 2016), Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ), περίοδος προγραμματισμού 2007-2013 - Επιχειρησιακό πρόγραμμα 2007GR05UPO001 «Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού» – PF 7869.

6. Έλεγχος στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2016, Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ), περίοδος προγραμματισμού 2007-2013, Επιχειρησιακό πρόγραμμα JEREMIE 2007GR161PO001 «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα & Καινοτομία» - PF 7875.

7. Έλεγχος επιδόσεων σχετικά με την ενίσχυση για γεωργικές πρακτικές που είναι επωφελείς για το κλίμα και το περιβάλλον («greening», «οικολογικός προσανατολισμός») βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1307/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

**8.** Έλεγχος επιδόσεων σχετικά με τη χρήση επιλογών απλουστευμένου κόστους προς υποστήριξη της αγροτικής ανάπτυξης από το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ) – κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1305/2013.

**9.** Έλεγχος στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας του έτους 2015 (DAS 2015) -Ταμείο Συνοχής, Περίοδος προγραμματισμού 2007-13 Επιχειρησιακό Πρόγραμμα 2007GR161PO004 «Ενίσχυση Προσπελασιμότητας» – PF 7192.

**10.** Έλεγχος στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας του έτους 2015 (DAS 2015) - Ταμείο Συνοχής, Περίοδος προγραμματισμού 2007-13 Επιχειρησιακό Πρόγραμμα "Περιβάλλον & Αειφόρος Ανάπτυξη" 2007-13 GR161PO005 – PF 7172.

**11.** Δήλωση αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2016 (DAS 2016) : Στήριξη της αγροτικής ανάπτυξης από το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ) - κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1305/2013 - κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1698/2005 του Συμβουλίου.

**12.** Έλεγχος στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2017, περίοδος προγραμματισμού 2014 – 2020, σχετικά με τα Επιχειρησιακά Προγράμματα που παρουσιάζονται στο Παράρτημα 1 – PF 8815.

**13.** Έλεγχος σχετικά με τη δήλωση αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2017 (DAS 2017). Δημοσιονομικός έλεγχος που αφορά το Ευρωπαϊκό Ταμείο Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ) – Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1308/2013 – Γνωστοποίηση επίσκεψης ελέγχου που προγραμματίζεται για το διάστημα από 13 έως & 17 Νοεμβρίου 2017.

**14.** Έλεγχος σχετικά με τη δήλωση αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2017 (DAS 2017). Δημοσιονομικός έλεγχος που αφορά το Ευρωπαϊκό Ταμείο Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ) – Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1307/2013.

**15.** Έλεγχος του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με το Ευρωπαϊκό Ταμείο Στρατηγικών Επενδύσεων.

**16.** Δήλωση Αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2016 (DAS 2016). Δημοσιονομικός έλεγχος στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ) - PF-8034.

**17.** Δήλωση Αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2016 (DAS 2016). Δημοσιονομικός έλεγχος στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ) - PF-8290.

**18.** Έλεγχος επιδόσεων με αντικείμενο την αποτελεσματικότητα της παρέμβασης της Επιτροπής ως απάντηση στην ελληνική χρηματοπιστωτική κρίση: «Μεταρρυθμίσεις στην αγορά εργασίας» – CL 8193.

**19.** Έλεγχος επιδόσεων με αντικείμενο την αποτελεσματικότητα της παρέμβασης της Επιτροπής ως απάντηση στην ελληνική χρηματοπιστωτική κρίση: «Μεταρρυθμίσεις στην δημόσια διοίκηση» – CL 8215.

20. Έλεγχος επιδόσεων με αντικείμενο την αποτελεσματικότητα της παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ως απάντηση στην ελληνική χρηματοπιστωτική κρίση: «Ο αντίκτυπος στη σταθερότητα του χρηματοπιστωτικού τομέα» - CL 8340.

### ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

#### Διαπιστώσεις

Με στόχους την εδραίωση της χρηστής δημοσιονομικής δράσης των δημόσιων εν γένει φορέων, την πληροφόρηση του Κοινοβουλίου ώστε να ενισχύσει τον εποπτικό του ρόλο στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών και, τέλος, την αποτελεσματική επικοινωνία του με τους πολίτες, το Ελεγκτικό Συνέδριο, από το σύνολο των ελέγχων που διενήργησε και/ή ολοκλήρωσε κατά το έτος 2017, διαπιστώνει:

#### **A. Όσον αφορά στη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών.**

##### **i. Από τον προληπτικό έλεγχο**

1. Η πλειονότητα των ευρημάτων εντοπίστηκε, κατά σειρά συχνότητας, στην κατηγορία δαπανών για υπηρεσίες, και ειδικότερα στις θεματικές ενότητες α) της καταβολής αποδοχών εν γένει, αποζημιώσεων και μισθολογικών παροχών στο μόνιμο και με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου προσωπικό των Ο.Τ.Α. και των Ν.Π.Δ.Δ. και β) της καταβολής δαπανών για λοιπές υπηρεσίες. Ομοίως, αξιόλογα ευρήματα εντοπίστηκαν στην κατηγορία δαπανών που καταβάλλονται για την απόκτηση αγαθών, την εκτέλεση έργων και τη χρηματοδότηση δραστηριοτήτων, με κυριότερη κατηγορία πλημμελούς ή εσφαλμένης ενταλματοποίησης δαπανών εκείνη που αφορά στην καταβολή δαπανών για την προμήθεια αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού. Εξάλλου, στο σύνολο των δαπανών όλων των κατηγοριών οι κυριότερες πλημμέλειες και παρατυπίες που διαπιστώθηκαν ως προς την νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών αφορούσαν την μη νόμιμη ανάληψη δημοσιονομικών υποχρεώσεων<sup>107</sup>, ανακρίβειες ή ελλείψεις στα νόμιμα δικαιολογητικά και την εκκαθάριση δαπανών<sup>108</sup>, την έγκριση διενέργειας της δαπάνης από τα αρμόδια όργανα και σύμφωνα με τις νόμιμες προϋποθέσεις (όπως αποφάσεις ανάθεσης των συμβάσεων, εγκρίσεις υπερωριακής απασχόλησης, εξόδων μετακίνησης και διανυκτέρευσης, καταβολής επιδομάτων, πρόσληψης

<sup>107</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Αρκαδίας, Βοιωτίας-Φωκίδας, Λασιθίου, Ροδόπης, στο Πανεπιστήμιο Αθηνών.

<sup>108</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας, στο Δήμο Περιστερίου, στον Ε.Ο.Τ., στο Υπουργείο Τουρισμού, 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας.

προσωπικού, μετάταξης υπαλλήλων, αποζημίωσης μελών συλλογικών οργάνων, επιχορηγήσεων)<sup>109</sup> και την ενταλματοποίηση παραγεγραμμένων αξιώσεων<sup>110</sup>.

2. Τα ευρήματα αυτά χαρακτηρίζονται στην πλειονότητά τους ως ουσιαστικά με άμεσο δημοσιονομικό αποτέλεσμα και καταδεικνύουν τις λειτουργικές αδυναμίες στην οικονομική διαχείριση των ελεγχόμενων φορέων και τη μειωμένη ικανότητά τους να προλαμβάνουν ή να εντοπίζουν πλημμέλειες και να συμμορφώνονται με προηγούμενες συστάσεις και παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε κατηγορίες δαπανών στις οποίες διαχρονικά εντοπίζεται μεγάλος αριθμός ευρημάτων.

#### **ii. Από τον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο.**

Η πλειονότητα των ευρημάτων εντοπίστηκε στις δαπάνες που αφορούν την ανάθεση και εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, την οικονομική διαχείριση και λειτουργία των φορέων (ελλείμματα και μη είσπραξη κρατήσεων) και την καταβολή αποδοχών.

#### **iii. Από τη διενέργεια των έκτακτων γενικών ή ειδικών κατασταλτικών ελέγχων.**

1. Από τους επιμέρους ελέγχους που παρουσιάστηκαν στο κεφάλαιο Π. 6.2. διαπιστώνεται ότι τα περισσότερα ευρήματα εντοπίζονται στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) Πλημμελούς οικονομικής διαχείρισης (όπως πληρωμή δαπανών χωρίς έκδοση τίτλου πληρωμής, παράλειψη κατάθεσης εισπραχθέντων ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, μη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων, εξόφληση χρηματικών ενταλμάτων με ποσό διάφορο του τελικώς καταβληθέντος στους δικαιούχους, ελλείψεις δικαιολογητικών και παραστατικών που αποδεικνύουν την ύπαρξη της απαίτησης), β) παραβάσεων της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης γ) μη νόμιμης καταβολής αποδοχών, δ) μη νόμιμης εκτέλεσης συμβάσεων, ε) μη νόμιμης και σύμφωνα με την αρχή της αποδοτικότητας διαχείριση της ακίνητης περιουσίας, η) παρατυπιών στην είσπραξη των εσόδων και τη διαγραφή χρεών.

2. Τα ευρήματα αυτά καταδεικνύουν τόσο τις σοβαρές λειτουργικές αδυναμίες στην οικονομική διαχείριση των ελεγχθέντων φορέων όσο και την υψηλού βαθμού δημοσιονομική παραβατικότητα αυτών. Με τις συνταχθείσες σε κάθε περίπτωση εκθέσεις ελέγχου διατυπώθηκαν οι αναγκαίες συστάσεις, συμβάλλοντας στη βελτίωση της οικονομικής διαχείρισης των φορέων.

<sup>109</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Θεσσαλονίκης, Χανίων, Δωδεκανήσου, Κοζάνης, Πέλλας, Έβρου, Ιωαννίνων, Πρέβεζας, στο Δήμο Καλλιθέας, στον Ε.Ο.Τ., στον Ε.Δ.Σ.Ν.Α.

<sup>110</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Αρκαδίας, Βοιωτίας-Φωκίδας, στο Δήμο Αγίας Παρασκευής.

**iv. Από τη διενέργεια των στοχευμένων ελέγχων και των ελέγχων συμμόρφωσης (follow up).**

1. Οι στοχευμένοι έλεγχοι συστημάτων της προνοιακής πολιτικής του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ο.Γ.Α.) οικ. έτους 2015 και της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας-Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης οικ. έτους 2015 ανέδειξαν εγγενείς αδυναμίες και ελλείψεις των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου – εσωτερικών δικλίδων των ανωτέρω φορέων, όπως αναλυτικά εκτέθηκε στο κεφάλαιο II 7, ενώ το βασικό συμπέρασμα από τον στοχευμένο έλεγχο επί του απολογισμού ΕΣΠΑ 2007 – 2013 που αφορά στην Κεντρική Διοίκηση είναι ότι ο προϋπολογισμός του Π.Δ.Ε. έτους 2016 για την υλοποίηση έργων ΕΣΠΑ εκτελέστηκε εντός των εγκεκριμένων ορίων, σε υψηλό ποσοστό έναντι των αρχικών προβλέψεων, και ότι το πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2007-2013 ολοκληρώθηκε σχεδόν με πλήρη απορρόφηση των διατιθέμενων πόρων σε όρους εγκεκριμένης συγχρηματοδοτούμενης δαπάνης.

2. Κατά τους ελέγχους συμμόρφωσης (follow up) που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο τα βασικά συμπεράσματα είναι α) ως προς το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΑΧΕΠΑ ότι διαπιστώθηκε σημαντική πρόοδος στις διαδικασίες εσόδων, β) ως προς τα έσοδα του Δήμου Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011 ότι είναι αναγκαίο να εντατικοποιηθούν οι προσπάθειες για την εφαρμογή μιας αποτελεσματικής πολιτικής συμμόρφωσης στο σύνολο των συστάσεων της αρχικής έκθεσης του στοχευμένου ελέγχου και γ) ως προς τις εσωτερικές δικλίδες στα Επιδόματα Τακτικής Ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. οικ. έτους 2013 ότι υλοποιήθηκε το 73% των συστάσεων που είχαν διατυπωθεί με την αρχική έκθεση στοχευμένου ελέγχου.

**B. Όσον αφορά στη νόμιμη σύναψη συμβάσεων.**

1. Από το σύνολο των ελεγχθεισών διαγωνιστικών διαδικασιών προέκυψε η γενική διαπίστωση των επαναλαμβανόμενων παραβιάσεων της εθνικής ή/και ενωσιακής νομοθεσίας για την ανάθεση δημοσίων συμβάσεων, οι οποίες επηρεάζουν την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών αυτών.

2. Ειδικότερα, διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μη νομιμότητας : α) Στη διαδικασία λήψης απόφασης δημοπράτησης (αναρμοδιότητα οργάνων<sup>111</sup>). β) Στην τήρηση των δημοσιολογιστικών διατάξεων και δημοσιονομικών αρχών (έλλειψη πιστώσεων<sup>112</sup>, παραβίαση της αρχής της οικονομικότητας<sup>113</sup>). γ) Στη διαδικασία ανάθεσης (έλλειψη των τιθέμενων από το νόμο

<sup>111</sup> Πράξη 8/2018 του Ζ' Κλιμακίου και απόφαση 451/2018 του VI Τμήματος.

<sup>112</sup> Πράξεις 493, 494/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>113</sup> Πράξη 228/2017 του Ζ' Κλιμακίου και απόφαση 1998/2017 του VI Τμήματος.

προϋποθέσεων για την έγκυρη σύναψη συμπληρωματικών συμβάσεων<sup>114</sup> ή την επιλογή εξαιρετικών διαδικασιών ανάθεσης, χωρίς δημοσίευση προκήρυξης<sup>115</sup>, προγραμματικές συμβάσεις που δεν έχουν το ελάχιστο αναγκαίο κατά νόμο περιεχόμενο<sup>116</sup> ή υποκρύπτουν μη νόμιμη απευθείας ανάθεση<sup>117</sup>). δ) Στην τήρηση των κανόνων δημοσιότητας της διακήρυξης<sup>118</sup>. ε) Στη διαγωνιστική διαδικασία (μη νόμιμοι όροι και εσφαλμένη ερμηνεία όρων της διακήρυξης<sup>119</sup>, παραβίαση της αρχής της μυστικότητας κατά τη διενέργεια του διαγωνισμού<sup>120</sup>, σύγχυση των κριτηρίων επιλογής και των κριτηρίων ανάθεσης της σύμβασης<sup>121</sup>, μη νόμιμος αποκλεισμός συμμετέχοντος από τη διαγωνιστική διαδικασία<sup>122</sup>, αποδοχή υπερβολικά χαμηλών προσφορών<sup>123</sup>, αποδοχή προσφοράς χωρίς νόμιμα δικαιολογητικά<sup>124</sup>, απόρριψη προδικαστικής προσφυγής αποκλεισθέντος προσφέροντος χωρίς νόμιμη αιτιολογία<sup>125</sup>, πλημμελής αξιολόγηση οικονομικής προσφοράς<sup>126</sup>). στ) Στη διαδικασία κατακύρωσης (παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κατακύρωσης<sup>127</sup>, κατακύρωση κατά παράβαση των όρων της διακήρυξης<sup>128</sup>). ζ) Στους συμβατικούς όρους (επιβάρυνση τμήματος του συμβατικού αντικειμένου με Γενικά Έξοδα και Εργολαβικό Όφελος<sup>129</sup>, πλημμέλειες των συμβατικών όρων<sup>130</sup>).

**Γ. Όσον αφορά στην τήρηση της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και ειδικότερα της οικονομικότητας, αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας.**

Η αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης διαπιστώνεται ότι σε μεγάλο βαθμό τηρείται<sup>131</sup>. Περιπτώσεις δε μη τήρησής της εντοπίζονται σε δαπάνες που αφορούν κυρίως την

<sup>114</sup> Πράξεις 26, 31, 41, 107, 149, 160, 191, 198, 217, 304, 310, 334, 367, 413, 437, 456, 518, 530, 545/2017 του Ε' Κλιμακίου, 246/2017 του Ζ' Κλιμακίου, 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>115</sup> Πράξεις 493, 494/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>116</sup> Πράξεις 52 και 227/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>117</sup> Πράξη 93/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου, Πράξη 4/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων, Πράξη 12/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας και Πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων.

<sup>118</sup> Πράξεις 1382/2017 του Ε' Κλιμακίου, 34 και 173/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου, 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

<sup>119</sup> Πράξη 55/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 1071/2017 απόφαση του VI Τμήματος, Πράξεις 56, 382/2017 του Ε' Κλιμακίου, 33, 69, 134/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου, 20/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής και 44/2018 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>120</sup> Πράξη 133/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>121</sup> Πράξη 246/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

<sup>122</sup> Πράξεις 157, 184, 230, 246, 391, 482/2017 του Ε' Κλιμακίου, 31 και 69/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου, 55/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

<sup>123</sup> Πράξεις 383/2017 του Ε' Κλιμακίου, 316/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

<sup>124</sup> Πράξεις 33, 69, 93/2017, 7, 27/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>125</sup> Πράξεις 139 και 208/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>126</sup> Πράξεις 31, 33, 69, 134, 139/2017, 27/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>127</sup> Πράξεις 549/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>128</sup> Πράξεις 105/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>129</sup> Πράξεις 56, 67, 382/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>130</sup> Πράξη 139/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>131</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Δήμους Καλαμαριάς, Περιστερίου, Ηλιούπολης, στους Νομούς Αρκαδίας, Χίου, Χανίων, Χαλκιδικής, Φλώρινας, Μεσσηνίας, Ρεθύμνης, Λασιθίου, Κορινθίας, Κέρκυρας, Καστοριάς, Θεσπρωτίας, Ημαθίας, Ζακύνθου, Έβρου, Δράμας, Γρεβενών, στα Υπουργεία Εσωτερικών, Εξωτερικών,

ανάθεση σε τρίτους υπηρεσιών που εμπíπτουν στα συνήθη καθήκοντα του προσωπικού του οικείου φορέα<sup>132</sup>, την καταβολή αμοιβών πέραν του προσήκοντος μέτρου<sup>133</sup>, την πληρωμή μη σχετιζόμενων με τη λειτουργία του οικείου φορέα (μη λειτουργικών) δαπανών<sup>134</sup>, την πέραν του προσήκοντος μέτρου επιχορήγηση συλλόγων<sup>135</sup>.

**Δ. Όσον αφορά την είσπραξη των εσόδων των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων.**

Στους ελεγχθέντες φορείς διαπιστώθηκαν: α) σημαντική απόκλιση μεταξύ των προϋπολογισθέντων και των τελικώς βεβαιωθέντων εσόδων του έτους 2017, ανερχόμενη κατά μέσο όρο σε ποσοστό 30,6%, β) αδυναμία προσδιορισμού της βάσης επί της οποίας υπολογίζεται συγκεκριμένο έσοδο, γ) σφάλματα της μεθόδου προϋπολογισμού, ιδίως στο μέτρο που τα προϋπολογισθέντα ποσά εκτιμήθηκαν αποκλειστικά με βάση τις προβλέψεις του προηγούμενου έτους, δ) τεχνικές δυσκολίες εκτέλεσης ή/και έγκαιρης εκτέλεσης του προϋπολογισμού (εκκαθάρισης και βεβαίωσης των απαιτήσεων), ε) πλημμέλειες κατά τη λογιστική παρακολούθηση και αποτύπωση των εσόδων, στ) μεγάλη χρονική υστέρηση κατά την είσπραξη των εσόδων (κατά μέσο όρο το 63,8% των ανείσπρακτων απαιτήσεων την 31<sup>η</sup>.12.2017 αντιστοιχούσε σε απαιτήσεις βεβαιωθείσες για πρώτη φορά σε παλαιότερα οικονομικά έτη, μέρος δε αυτών, που αντιστοιχεί στο 33,4% των συνολικών ανείσπρακτων απαιτήσεων, εκκρεμούσε ανείσπρακτο για χρονικό διάστημα πέραν της πενταετίας).

**Ε. Όσον αφορά στην έγκαιρη και κανονική απόδοση των υπέρ τρίτων εισπραττόμενων δικαιωμάτων, την είσπραξη και διαχείριση των ανταποδοτικών τελών ή άλλων ειδικών εσόδων ή των εσόδων από δάνεια ή των βεβαιωθέντων εσόδων από οφειλές και πρόστιμα σε βάρος τρίτων.**

1. Κατά τον κατασταλατικό έλεγχο προξενικών λογαριασμών διαπιστώθηκε έλλειψη ουσιωδών διαχειριστικών στοιχείων (διπλοτύπων είσπραξης της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών), τα οποία αφορούν κυρίως την απόδοση Φ.Π.Α. στο Ελληνικό Δημόσιο, που συνιστά και τον κύριο λόγο σύνταξης Φύλλων Μεταβολών και Ελλείψεων. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε ασυμφωνία μεταξύ των καταχωρουμένων (στις χρηματικές διαχειρίσεις των Προξενικών Εισπράξεων) ποσών που

Οικονομίας και Ανάπτυξης (πρώην ΥΠΕΘΟ), Υποδομών και Μεταφορών, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, Εσωτερικών (πρώην Δημόσιας Τάξης), Τουρισμού, 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου, 1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας.

<sup>132</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Χανίων, Χαλκιδικής, Πιερίας, Πέλλας, Κορινθίας, Ημαθίας, Ζακύνθου, Έβρου, Δωδεκανήσου, Βοιωτίας – Φωκίδας, στο Υπουργείο Εσωτερικών (πρώην Υπουργείο Μακεδονίας – Θράκης), στους Δήμους Νέας Ιωνίας, Περιστερίου, Αγίας Παρασκευής, Αμαρουσίου, Καλλιθέας, Θεσσαλονίκης, 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στον Νομό Ηρακλείου,

<sup>133</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας, στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού.

<sup>134</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, 14<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>135</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Μεσσηνίας, Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας.

φέρονται ότι έχουν αποσταλεί στη Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών και των υποβαλλομένων δικαιολογητικών απόδοσης<sup>136</sup>.

2. Στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης διαπιστώθηκαν κατά τον κατασταλτικό έλεγχο Χ.Ε. που εκδόθηκαν σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων περιπτώσεις μη ορθής διενέργειας των προβλεπομένων κρατήσεων (φόρος επί των τόκων και χαρτόσημο υπέρ ΟΓΑ)<sup>137</sup>.

3. Στο πλαίσιο ειδικού κατά προτεραιότητα κατασταλτικού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι οι αρμόδιοι υπάλληλοι νομικού προσώπου εξέδιδαν μισθοδοσίες καθηγητών εργαστηρίων τέχνης, χωρίς να έχουν εισπράξει προκαταβολικά τα διδάκτρα από τους ωφελούμενους, όπως απαιτείται από τις διατάξεις πρόσληψής τους (προσλήψεις με αντίτιμο, άρθρο 10 ν.4257/2014), με αποτέλεσμα οι μισθοδοσίες τους να έχουν εξοφληθεί από την επιχορήγηση του νομικού προσώπου και όχι από την καταβολή αντιτίμου από τους ωφελούμενους<sup>138</sup>.

4. Στους Ο.Τ.Α. του νομού Κεφαλληνίας διαπιστώθηκε η μερική απόδοση των υπέρ τρίτων εισπραττόμενων δικαιωμάτων, η μερική είσπραξη των ανταποδοτικών τελών ή άλλων ειδικών εσόδων και η μερική είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων από οφειλές ή πρόστιμα σε βάρος τρίτων<sup>139</sup>.

5. Κατά τον κατασταλτικό έλεγχο της χρήσης 2014 στη Σχολική Επιτροπή Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης του Δήμου Καστοριάς διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων ευρημάτων ότι η απόδοση των κρατήσεων δεν διενεργήθηκε μέσα στις νόμιμες προθεσμίες<sup>140</sup>.

6. Από κατασταλτικούς ελέγχους που έγιναν σε Σχολικές Επιτροπές Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης εντοπίστηκαν πλημμέλειες, που αφορούσαν σε ελλείψεις παραστατικών και μη απόδοση κρατήσεων<sup>141</sup>.

7. Κατά τη διενέργεια κατασταλτικών ελέγχων έτους 2017 αναφορικά με τους υπαγόμενους στο Υπουργείο Εσωτερικών φορείς διαπιστώθηκαν περιπτώσεις, στις οποίες οι υπέρ τρίτων κρατήσεις λογίζονταν και αποδίδονταν ως έξοδο χωρίς την απεικόνισή τους στους Κ.Α.Ε. της ομάδας 4 του σκέλους των εσόδων του προϋπολογισμού – απολογισμού «41 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ» με ανάλογη εγγραφή κατά την ημερομηνία απόδοσής τους στην κατηγορία της ομάδας δαπανών 8 και συγκεκριμένα στους ΚΑΕ του σκέλους των εξόδων του προϋπολογισμού «821 Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών, 822 Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, 823 Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών, 824

<sup>136</sup> 4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>137</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης (πρώην Εμπορίου).

<sup>138</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής.

<sup>139</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο νομό Κεφαλληνίας.

<sup>140</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο νομό Καστοριάς.

<sup>141</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς και στο Νομό Φλώρινας.

Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων» με αποτέλεσμα την μη ορθή απεικόνισή τους, ενώ περαιτέρω εντοπίστηκε μεγάλη υστέρηση είσπραξης βεβαιωθέντων εσόδων από οφειλές και πρόστιμα σε βάρος τρίτων<sup>142</sup>.

#### **ΣΤ. Όσον αφορά στα συστήματα λειτουργίας των ελεγχόμενων φορέων.**

1. Στους στοχευμένους χρηματοοικονομικούς ελέγχους και ελέγχους συστημάτων που διενήργησε το Ε.Σ. διαπιστώθηκαν εγγενείς αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου (Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και εσωτερικές δικλείδες)<sup>143</sup>

2. Στο πλαίσιο του προληπτικού ελέγχου διαπιστώθηκε από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Σάμου ότι τα προσκομιζόμενα για έλεγχο χρηματικά εντάλματα από τους ελεγχόμενους φορείς, κατά κανόνα δεν έχουν προηγουμένως υποστεί προληπτικό έλεγχο από το αρμόδιο όργανο εσωτερικού ελέγχου (ενδοδιοικητικό προληπτικό έλεγχο, ο οποίος ασκείται από τις οικονομικές υπηρεσίες του διατάκτη της δαπάνης κατά το στάδιο ανάληψης υποχρέωσης της δαπάνης και κατά το στάδιο εκκαθάρισης αυτής), αλλά προσκομίζονται με σωρεία ελλείψεων, γεγονός το οποίο, πέραν της καθυστέρησης, συχνά συνεπάγεται και την αντικειμενική αδυναμία άσκησης ολοκληρωμένου ελέγχου.

3. Στο Γενικό Νοσοκομείο Κορίνθου διαπιστώθηκε ότι ο εσωτερικός έλεγχος δεν μπορεί να λειτουργήσει για τον λόγο ότι δεν έχει εκδοθεί ο προβλεπόμενος στο άρθρο 25 του ν. 4025/2011 Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του Νοσοκομείου<sup>144</sup>.

4. Στο πλαίσιο κατασταλτικού ελέγχου διαπιστώθηκε από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου ως προς τους υπαγόμενους στο Υπουργείο Εσωτερικών φορείς ανεπαρκής εσωτερικός έλεγχος οικονομικής διαχείρισης με αποτέλεσμα να παρατηρείται αυτόνομη λειτουργία οικονομικών τμημάτων χωρίς κεντρικό συντονισμό, με συνέπεια τη διασπάθιση πόρων και την καταστρατήγηση της αρχής της οικονομικότητας.

5. Στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης διαπιστώθηκε έλλειψη συντονισμού μεταξύ του Τμήματος Εκτέλεσης Τακτικού Προϋπολογισμού και του αρμόδιου διατάκτη

<sup>142</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου.

<sup>143</sup> Στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΑΧΕΠΑ, στο Δήμο Αγίου Δημητρίου Αττικής, στα Επιδόματα Ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ., στην προνοιακή πολιτική του Ο.Γ.Α., στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, Βλ. Εκθέσεις ελέγχου αναρτημένες στην ιστοσελίδα του Δικαστηρίου με τίτλους: «Παρακολούθηση συμμόρφωσης (follow up) επί των συστάσεων της Έκθεσης Ελέγχου Εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011», «Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης δημοσιονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης επί των εσόδων του πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης ΑΧΕΠΑ οικ. έτους 2012», Έλεγχος συστημάτων προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α.οικ. έτους 2015», «Χρηματοοικονομικός έλεγχος περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, οικ. έτους 2015».

<sup>144</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο νομό Κορινθίας.

(Γενική Διεύθυνση Κρατικών Προμηθειών), με αποτέλεσμα να μην ενημερώνεται έγκαιρα το Μητρώο με τις απαραίτητες ανακλήσεις και επαναδεσμεύσεις<sup>145</sup>.

6. Ως προς τους ΟΤΑ και τα εξαρτώμενα νομικά τους πρόσωπα διαπιστώθηκε απουσία συστηματοποιημένων διαδικασιών, κυρίως κατά το στάδιο ενταλματοποίησης των δαπανών<sup>146</sup>.

7. Αναφορικά με τη Σχολική Επιτροπή Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης του Δήμου Αμυνταίου διαπιστώθηκε ότι ο φορέας δεν διαθέτει κάποιο σύστημα εσωτερικού ελέγχου<sup>147</sup>.

#### **Ζ. Όσον αφορά τη συμμόρφωση του φορέα σε προηγούμενες υποδείξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου.**

Τα συμπεράσματα ως προς τη συμμόρφωση των φορέων σε προηγούμενες υποδείξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο πλαίσιο του προληπτικού ελέγχου των δαπανών (τα συμπεράσματα από τους ελέγχους συμμόρφωσης (follow up) που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο σε συγκεκριμένους φορείς αναφέρθηκαν στην παρ. Α iv του παρόντος κεφαλαίου) είναι ότι στη συντριπτική τους πλειονότητα οι φορείς ανταποκρίνονται στις διατυπούμενες εκάστοτε παρατηρήσεις των ελεγκτικών οργάνων<sup>148</sup>. Οι φορείς που συχνά δε συμμορφώνονται επαρκώς σε προηγούμενες υποδείξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και επαναλαμβάνουν τις ίδιες πλημμέλειες αναφορικά με δαπάνες που έχουν κριθεί μη νόμιμες ή για τις οποίες έγινε δεκτή η πληρωμή τους λόγω συνδρομής συγγνωστής πλάνης είναι τα νοσηλευτικά ιδρύματα<sup>149</sup>. Άρνηση συμμόρφωσης διαπιστώθηκε επίσης σε ορισμένους δήμους και δημοτικά νομικά πρόσωπα<sup>150</sup>. Περαιτέρω, ως προς τον Ε.Φ.Κ.Α. παρατηρήθηκε μη συμμόρφωση προς τις πράξεις επιστροφής,

<sup>145</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης (πρώην Εμπορίου).

<sup>146</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Δήμους Αγίας Παρασκευής και Πειραιά.

<sup>147</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο νομό Φλώρινας.

<sup>148</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπων στον Δήμο Καλαμαριάς, στους Νομούς Χίου, Χανίων, Αρκαδίας, Φθιώτιδας, Τρικάλων, Ρεθύμνης, 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στον Νομό Λάρισας (με την επισήμανση όμως ότι η ανταπόκριση άλλοτε είναι ικανοποιητική και άλλοτε όχι), Κυκλάδων, Καστοριάς, Γρεβενών, 13<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας, Υ.Ε. στο Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών, στο Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Υπουργείο Ψηφιακής Πολιτικής, στο Υπουργείο Τουρισμού, στο Πανεπιστήμιο Αθηνών, στους Δήμους Πειραιά (επισημαίνει όμως ότι παρατηρούνται μεγάλες καθυστερήσεις), Περιστερίου, Αγίας Παρασκευής, Αμαρουσίου, Ηλιούπολης, Καλλιθέας..

<sup>149</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στη Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Μεσσηνίας για το Γενικό Νοσοκομείο Καλαμάτας, 1<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Ευβοίας για το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Έβρου για το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Αλεξανδρούπολης, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Αρκαδίας για το Γενικό Παναρκαδικό Νοσοκομείο Τρίπολης, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Καρδίτσας για το Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν.Λασιθίου.

<sup>150</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Καστοριάς για το Δήμο Αργους-Ορεστικού και την κοινωφελή του επιχείρηση, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Ζακύνθου για το Δήμο Ζακύνθου και το Σύνδεσμο Καθαριότητας Στερεών Αποβλήτων Ν. Ζακύνθου, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν.Λασιθίου, σύμφωνα με την οποία παρατηρείται δυσκολία κατανόησης - συμμόρφωσης στο σκέλος των δεσμεύσεων (κυρίως παλαιότερων ετών και πολυετών δαπανών) των πιστώσεων, Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Δωδεκανήσου.

που αφορούν σε επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθεισών εισφορών προς δικαιούχους, το δικαίωμα των οποίων έχει παραγραφεί<sup>151</sup>.

**Η. Όσον αφορά στην τήρηση και ενημέρωση των λογαριασμών ώστε να απεικονίζουν με ακρίβεια το περιεχόμενο των οικονομικών πράξεων και δημοσιονομικών ενεργειών**

1. Στους στοχευμένους χρηματοοικονομικούς ελέγχους και ελέγχους συστημάτων που διενήργησε το Ε.Σ. διαπιστώθηκαν εγγενείς αδυναμίες στις διαδικασίες οικονομικής πληροφόρησης και κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων νοσοκομείου<sup>152</sup>, δήμου<sup>153</sup>, αδυναμία της διοίκησης να γνωρίζει τη χρηματοοικονομική θέση ασφαλιστικού οργανισμού, καθώς δεν είχε προβεί στη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων από το 2010 και η τελευταία έκθεση ορκωτών ελεγκτών ήταν το 2006<sup>154</sup>, αδυναμίες στην ορθή λογιστική παρακολούθηση καθώς και ελλείψεις στην απεικόνιση του συνόλου των συναλλαγών Περιφερειακής Ενότητας<sup>155</sup>.

2. Περαιτέρω, στο πλαίσιο των κατασταλτικών ελέγχων διαπιστώθηκαν επιπλέον :

- Περιπτώσεις που ο φορέας δε διέθετε μηχανογράφηση του λογιστικού του και να μην οι λογαριασμοί και το βιβλίο δεσμεύσεων τηρούνταν με ακρίβεια σε ηλεκτρονικά υπολογιστικά φύλλα, όμως το γεγονός αυτό αφενός συνιστούσε μεγάλη επιβάρυνση σε χρόνο για το προσωπικό και αφετέρου ενείχε μεγαλύτερους κινδύνους σφαλμάτων<sup>156</sup>.

- Περιπτώσεις που, παρά το απλουστευμένο λογιστικό που διέπει τις Σχολικές Επιτροπές, δεν υπήρχε ορθή απεικόνιση των οικονομικών τους στοιχείων<sup>157</sup>.

- Περιπτώσεις μη ορθής απεικόνισης οικονομικών συναλλαγών, οι οποίες δεν επηρέαζαν το οικονομικό αποτέλεσμα του φορέα και οι οποίες διορθώθηκαν συμψηφιστικά σε επόμενες χρήσεις. Παρατηρήθηκε επίσης ότι οι ελεγχόμενοι φορείς αντλούν τις πληροφορίες τους από το απλογραφικό σύστημα και δεν είναι εξοικειωμένοι με το διπλογραφικό σύστημα, παρότι σε αρκετές περιπτώσεις διαθέτουν το αντίστοιχο προσωπικό<sup>158</sup>.

<sup>151</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Εξωτερικών.

<sup>152</sup> Βλ. Έκθεση «Παρακολούθηση συμμόρφωσης επί των συστάσεων της από Δεκέμβριο 2014 έκθεσης δημοσιονομικού ελέγχου και ελέγχου συμμόρφωσης επί των εσόδων του πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης ΑΧΕΠΑ οικ. έτους 2012.

<sup>153</sup> Βλ. Έκθεση «Παρακολούθηση συμμόρφωσης (follow up) επί των συστάσεων της Έκθεσης Ελέγχου Εσόδων του Δήμου Αγίου Δημητρίου χρήσης 2011»,

<sup>154</sup> Βλ. Έκθεση ελέγχου προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α οικ. έτους 2015.

<sup>155</sup> Βλ. Έκθεση χρηματοοικονομικού ελέγχου Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας οικ. έτους 2015.

<sup>156</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Κοζάνης.

<sup>157</sup> Σχολική Επιτροπή Α'βάθμιας Εκπαίδευσης Δ. Αμυνταίου.

<sup>158</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Γρεβενών.

- Περιπτώσεις μη ορθής ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης των Ο.Τ.Α., με συνέπεια τη μη κανονική έκδοση των προβλεπόμενων δελτίων εισαγωγής των προμηθευόμενων προϊόντων στην αποθήκη των Ο.Τ.Α.<sup>159</sup>.

- Οι Δ.Ο.Υ., στη συντριπτική τους πλειονότητα, τήρησαν ορθώς την ενημέρωση των λογαριασμών του ισχύοντος λογιστικού συστήματος και στις ελάχιστες περιπτώσεις ασυμφωνίας, συνήθως μετά από προφορικές ή έγγραφες υποδείξεις, προέβησαν στις απαραίτητες διορθώσεις, με έκδοση ανακαταλογιστικών φύλλων<sup>160</sup>.

- Σε μεμονωμένες περιπτώσεις παρατηρήθηκε μη σωστή τήρηση και ενημέρωση των λογαριασμών, με αποτέλεσμα να μην απεικονίζεται με ακρίβεια το περιεχόμενο των οικονομικών πράξεων και των δημοσιονομικών ενεργειών, λόγω σχετικών εσφαλμένων οδηγιών τήρησης και ενημέρωσης των αντίστοιχων λογαριασμών που έλαβε ο φορέας (ν.π.δ.δ.) από τις υπηρεσίες του αρμόδιου Υπουργείου (Υγείας)<sup>161</sup>.

**Θ. Όσον αφορά στην ορθή τήρηση του κατά περίπτωση ισχύοντος λογιστικού ή διαχειριστικού συστήματος, σύμφωνα με τους κανόνες και τις αρχές που το διέπουν**

1. Στους στοχευμένους χρηματοοικονομικούς ελέγχους και ελέγχους συστημάτων που διενήργησε το Ε.Σ. διαπιστώθηκε μη εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος και απουσία συστηματικών ελεγκτικών διαδικασιών μέσω αυτού σε Περιφέρεια, καθώς και αδυναμίες στην ορθή λογιστική παρακολούθηση και ελλείψεις στην απεικόνιση του συνόλου των συναλλαγών Περιφερειακής Ενότητας<sup>162</sup>, μη ορθή τήρηση Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου και μη σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης σε ασφαλιστικό οργανισμό<sup>163</sup>.

2. Περαιτέρω, στο πλαίσιο των κατασταλτικών ελέγχων διαπιστώθηκαν επιπλέον :

- Περιπτώσεις εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ως βάσης απεικόνισης των προϋπολογισμών και της εκτέλεσης αυτών, παράλληλα με τη λειτουργία και του απλογραφικού λογιστικού συστήματος, οι δε οικονομικές υπηρεσίες φορέων συνεχίζουν να καταρτίζουν ορισμένες οικονομικές καταστάσεις με βάση το τελευταίο σύστημα<sup>164</sup>.

- Περιπτώσεις που τηρείται εν γένει το διπλογραφικό σχέδιο σύμφωνα με τις αρχές που το διέπουν, πλην στην πραγματικότητα ο φορέας δεν έχει υπαλλήλους και η

<sup>159</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου.

<sup>160</sup> 1η Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>161</sup> Γ.Ν. Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου». Λογαριασμοί τήρησης μισθοδοσίας επικουρικών ιατρών που χρηματοδοτούνται μέσω ΕΣΠΑ.

<sup>162</sup> Βλ. Έκθεση χρηματοοικονομικού ελέγχου Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας οικ. έτους 2015.

<sup>163</sup> Βλ. Έκθεση ελέγχου συστημάτων προνοιακής πολιτικής του Ο.Γ.Α. οικ. έτους 2015.

<sup>164</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Πρέβεζας.

παρακολούθηση και υποστήριξη όλων των εργασιών πραγματοποιείται από εξωτερικό συνεργάτη<sup>165</sup>.

- Περιπτώσεις παραβίασης της αρχής της ειδικότητας των πιστώσεων, είτε λόγω ανεπάρκειας των πιστώσεων στον οικείο Κ.Α.Ε., είτε λόγω του ότι δεν ήταν εξαρχής εγγεγραμμένοι οι σχετικοί κωδικοί<sup>166</sup>.

- Περιπτώσεις που δεν συντάσσονται ορθά τα πρωτόκολλα κλεισίματος της οικονομικής διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 48 του β.δ. της 17.5/15.6.1959 (Φ.Ε.Κ. Α' 114), των παρ. 5 του άρθρου 163 και 2 του άρθρου 164 του Κώδικα Δήμων Κοινοτήτων (Φ.Ε.Κ. Α' 114), καθώς και της παρ. 8 του άρθρου 12 του ν. 2539/1997 (Φ.Ε.Κ. Α' 244). Επίσης, περιπτώσεις νομικών προσώπων, που προήλθαν από συγχώνευση ή συνένωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3852/2010 (Φ.Ε.Κ. Α' 87) και δεν είχαν συνταχθεί πρωτόκολλα παράδοσης – παραλαβής των περιουσιακών τους στοιχείων<sup>167</sup>.

- Στο πλαίσιο διαχειριστικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στο Δημοτικό Κοιμητήριο του Δήμου Ν. Φιλαδέλφειας – Ν. Χαλκηδόνας αλλά και από τους λοιπούς κατασταλτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν εντός του 2017 από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Νέας Ιωνίας, διαπιστώθηκε ότι οι Δήμοι ακολουθούν με το διπλογραφικό σύστημα, αλλά αυτό γίνεται με «γέφυρες», δηλαδή οι υπάλληλοι καταχωρούν τα στοιχεία στο απλογραφικό σύστημα και αυτά «μεταπίπτουν» στην εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος με μηχανισμό σύνδεσης<sup>168</sup>.

### **I. Όσον αφορά στην ύπαρξη ελλείψεων στους υποβαλλόμενους λογαριασμούς.**

1. Σε πολλές περιπτώσεις οι απολογισμοί των ελεγχόμενων φορέων, δεν συνοδεύονται από το σύνολο των προβλεπομένων από τις σχετικές αποφάσεις της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου δικαιολογητικών. Σε κάποιες περιπτώσεις, οι ελλείψεις αυτές αναπληρώνονται κατόπιν σχετικού αιτήματος της οικείας Υπηρεσίας Επιτρόπου, άλλοτε άμεσα και άλλοτε με σχετική καθυστέρηση<sup>169</sup>, ενώ μεγαλύτερες δυσχέρειες στη συμπλήρωση των στοιχείων παρατηρούνται κατά τον έλεγχο των διαχειρίσεων οικονομικών ετών έως το 2008, έτος αφετηρίας της ασφαλιστικής μεταρρύθμισης που συγχώνευσε τα περισσότερα ασφαλιστικά ταμεία σε ενιαίους ασφαλιστικούς φορείς. Το γεγονός αυτό έχει ως συνέπεια την

<sup>165</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Λασιθίου για Μονομετοχική ΑΔΕ Σητείας.

<sup>166</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Ζακύνθου, Αρκαδίας, Υπηρεσία Επιτρόπου Υπουργείο Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων.

<sup>167</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Δωδεκανήσου.

<sup>168</sup> Ίδια παρατήρηση ως προς το Γενικό Νοσοκομείο Κορίνθου από την Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Κορίνθου.

<sup>169</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Χίου, Φλώρινας, Φθιώτιδας, Τρικάλων, Πιερίας, Μαγνησίας, Κεφαλληνίας, Κέρκυρας, Καστοριάς, Καρδίτσας, Θεσπρωτίας, Έβρου, Δωδεκανήσου, Γρεβενών, Σάμου, 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας, 4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, 1<sup>η</sup>, 8<sup>η</sup>, 9<sup>η</sup>, 15<sup>η</sup>, 16<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού και στους Δήμους Πειραιώς και Ηλιούπολης.

αδυναμία των νέων φορέων να παράσχουν ελλείποντα στοιχεία και διευκρινίσεις, λόγω διασποράς των αρχείων, συνταξιοδότησης των υπαλλήλων των συγχωνευθέντων ταμείων κλπ.<sup>170</sup>. Γενικότερα, σε πολλούς φορείς παρατηρείται να αποχωρούν οι αρμόδιοι για την υποβολή των απολογισμών υπάλληλοί τους, χωρίς οι αντικαταστάτες τους να γνωρίζουν τις απαιτούμενες διαδικασίες με αποτέλεσμα να μην υποβάλλονται καθόλου στοιχεία ή να υποβάλλονται, αλλά με πολλές ελλείψεις<sup>171</sup>.

Οι βασικότερες ελλείψεις εστιάζονται στους ισολογισμούς<sup>172</sup>, στους απολογισμούς ή τα ισοζύγια χρηματικής διαχείρισης<sup>173</sup>, στα Χ.Ε., στα γραμμάτια είσπραξης<sup>174</sup>, στις συγκεντρωτικές και αναλυτικές καταστάσεις εσόδων-εξόδων<sup>175</sup>, στα δικαιολογητικά και τις καταστάσεις απόδοσης κρατήσεων<sup>176</sup>, στα δικαιολογητικά για την αποκατάσταση της πάγιας προκαταβολής<sup>177</sup>, στα δικαιολογητικά απόδοσης Φ.Π.Α. στο Ελληνικό Δημόσιο<sup>178</sup>, στα δικαιολογητικά αξίας<sup>179</sup> και στις βεβαιώσεις επιστροφής ενσήμων αξίας<sup>180</sup> των Προξενικών Λογαριασμών, στην υποβολή των συμψηφιστικών ενταλμάτων που εκδίδονται για την αντιμετώπιση των λειτουργικών δαπανών των Διπλωματικών Αρχών, μολονότι έχει γίνει η σχετική καταχώρηση στον πίνακα της Χρηματικής Διαχείρισης<sup>181</sup>, στα extraits ορισμένων τραπεζικών λογαριασμών<sup>182</sup> και σε λοιπά πληροφοριακά στοιχεία που ζητούνται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου<sup>183</sup>.

2. Επίσης, παρατηρείται έλλειψη τυποποίησης στα στοιχεία που υποβάλλουν οι φορείς, καθώς καθένας από αυτούς, με την παρέλευση του χρόνου, αποκλίνει από τα στοιχεία που προβλέπεται να υποβληθούν και υποβάλλει στοιχεία κατά ένα παγιωμένο – για τον συγκεκριμένο φορέα – τρόπο.

<sup>170</sup> 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>171</sup> 8<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>172</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Χίου, Κορινθίας.

<sup>173</sup> 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Σάμου.

<sup>174</sup> 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>175</sup> 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>176</sup> 8<sup>η</sup> και 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>177</sup> 8<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>178</sup> 4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>179</sup> 4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>180</sup> 4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>181</sup> 4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>182</sup> 8<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>183</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας.

**ΙΑ. Όσον αφορά στην ύπαρξη διαφορών μεταξύ των ποσών που απεικονίζονται στις λογιστικές καταστάσεις των ελεγχόμενων φορέων και αυτών που εμφανίζονται στα υπόλοιπα των τραπεζικών τους λογαριασμών, οι οποίες δεν αιτιολογούνται ή αιτιολογούνται ανεπαρκώς.**

Οι διαφορές εντοπίστηκαν κυρίως στις εξής περιπτώσεις:

1. ασυμφωνίες στα ποσά των εξόδων που απεικονίζονταν στις λογιστικές καταστάσεις, σε σχέση με το εμφανιζόμενο σ' αυτές ταμειακό υπόλοιπο, για τις οποίες απαιτήθηκε η παροχή διευκρινίσεων, προκειμένου να διορθωθεί η απεικόνιση των εξόδων στον απολογισμό<sup>184</sup>,

2. ασυμφωνίες στα ποσά των εσόδων/εξόδων που απεικονίζονταν στις λογιστικές καταστάσεις σε σχέση με αυτά που προέκυπταν από τα δικαιολογητικά των απολογισμών<sup>185</sup>. Επίσης, υπήρξαν ασυμφωνίες μεταξύ των εισπράξεων και των πληρωμών που απεικονίζονταν στο Ισοζύγιο Χρηματικής Διαχείρισης σε σχέση με τα έσοδα-έξοδα του απολογισμού. Η αναντιστοιχία αυτή συνήθως δεν οφείλεται σε λόγους ελλειμματικής διαχείρισης, αλλά κυρίως σε λόγους λογιστικής απεικόνισης<sup>186</sup>,

3. διαφορές μεταξύ των ποσών που απεικονίζονται στις λογιστικές καταστάσεις των ελεγχόμενων φορέων και αυτών που εμφανίζονται στα υπόλοιπα των τραπεζικών τους λογαριασμών<sup>187</sup>, οι οποίες σε κάποιες περιπτώσεις τακτοποιήθηκαν<sup>188</sup> και

4. δυσκολία αιτιολόγησης των διαφορών, καθώς σε πολλές περιπτώσεις υπήρχαν κοινοί τραπεζικοί λογαριασμοί για Δήμους και τα νομικά πρόσωπα αυτών<sup>189</sup>.

#### **ΙΒ. Όσον αφορά στην εκτέλεση των ΦΜΕ**

Εκτός από ελάχιστες εξαιρέσεις, όπου Φ.Μ.Ε. (και παλαιότερων ετών) παραμένουν ανεκτέλεστα<sup>190</sup> ή κατέληξαν στην έκδοση καταλογιστικών πράξεων<sup>191</sup>, στην πλειονότητα των

<sup>184</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας.

<sup>185</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας, 8<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>186</sup> 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>187</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Μαγνησίας, Καστοριάς, Δωδεκανήσου, 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας, 6<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, 8<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιώς.

<sup>188</sup> 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας, Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, 8<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

<sup>189</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Μαγνησίας.

<sup>190</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Νομό Μαγνησίας, Λασιθίου (για Γενικό Νοσοκομείο Λασιθίου και πρώην Δήμο Νεάπολης-νυν Δήμο Αγίου Νικολάου), 1<sup>η</sup>, 8<sup>η</sup> και 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, στο Δήμο Ηλιούπολης.

<sup>191</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής για ένα (1) εκ των τριών (3) Φ.Μ.Ε. που εκδόθηκαν στο πλαίσιο ειδικού κατά προτεραιότητα κατασταλτικού ελέγχου, στο Δήμο Αμαρουσίου (από εννέα -9- Φ.Μ.Ε. έχουν ήδη εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις για τα δύο -2- ενώ για τα υπόλοιπα επτά -7- που απαντήθηκαν από τους υπολόγους αναμένεται είτε απαλλακτική είτε καταλογιστική πράξη από την Υπηρεσία Επιτρόπου, στο Δήμο Πειραιά (για Δήμο Πόρου).

περιπτώσεων διενέργειας κατασταλατικών ελέγχων είτε δεν εκδόθηκαν Φ.Μ.Ε.<sup>192</sup>, είτε τα εκδοθέντα εκτελέστηκαν<sup>193</sup>.

#### ΙΓ. Αναφορικά με την έγκαιρη κοινοποίηση των ΦΜΕ στους υπολόγους

Πλην ελαχίστων εξαιρέσεων<sup>194</sup>, σε όσες περιπτώσεις συντάχθηκαν ΦΜΕ, αυτά κοινοποιήθηκαν εγκαίρως στους υπολόγους<sup>195</sup>.

<sup>192</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, στο Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Υπουργείο Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών & Ενήμερωσης, στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας & Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, στο Υπουργείο Τουρισμού (ειδικός κατασταλατικός στο Υπουργείο Τουρισμού), στο Πανεπιστήμιο Πειραιώς (δειγματοληπτικός κατασταλατικός σε Δημόσιο), στον Ε.Ο.Τ., στο Νομό Ημαθίας (για Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας-Υ.Μ. Νάουσας, Δημόσια Βιβλιοθήκη Βέροιας, Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός «Θεανώς Ζωγιοπούλου», Δημοτικό Περιφερειακό Θέατρο Βέροιας), στο Νομό Καστοριάς (για Σχολικές Επιτροπές: Α/βάθμιας και Β/βάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Άργους-Ορεστικού, Α/βάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Νεστορίου, επίσης για Δ.Υ.Ε.Ε. Νομού Καστοριάς), στο Νομό Κεφαλληνίας, στο Νομό Τρικάλων, στο Νομό Πιερίας, Υ.Ε. στο Νομό Λευκάδας, στο Νομό Φλώρινας.

<sup>193</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας, στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων, στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, στο Νομό Έβρου (για Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ν. Αλεξανδρούπολης, επισημαίνεται όμως καθυστέρηση στην εκτέλεση), στον Νομό Δωδεκανήσου, στο Νομό Δράμας (επισημαίνεται όμως καθυστέρηση στην εκτέλεση Φ.Μ.Ε. που εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχων σε Σχολικές Επιτροπές), στον Νομό Γρεβενών, στο Ν. Ημαθίας (για Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας-Υ.Μ. Βέροιας), στο Νομό Καρδίτσας, στο Νομό Καστοριάς (για Σχολική Επιτροπή Β/βάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Καστοριάς, Επιμελητήριο Καστοριάς), Υ.Ε. στο Νομό Λασιθίου (για Δ.Υ.Ε.Ε., Δήμο Οροπεδίου, Δήμο Σητείας, νομικό πρόσωπο «Κοινωνία-Πολιτισμός-Αλληλεγγύη Ιεράπετρας», Δημοτικό Οργανισμό Κοινωνικοπολιτιστικής Ανάπτυξης Σητείας, Μονομετοχική Ανώνυμη Δημοτική Εταιρεία Σητείας), 2<sup>η</sup> Υ.Ε. στο Νομό Λάρισας (επισημαίνεται όμως σημαντική καθυστέρηση στην εκτέλεση Φ.Μ.Ε.), στο Νομό Κυκλάδων, στο Νομό Ρεθύμνης, στο Νομό Χανίων (για Δ.Υ.Ε.Ε., ωστόσο για Κοινοφελείς Επιχειρήσεις Δήμων Κισάμου και Πλατανιά δεν αναφέρεται αν εκτελέστηκαν τα Φ.Μ.Ε.), Υ.Ε. στο Νομό Φθιώτιδας.

<sup>194</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Νομό Λασιθίου [για ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΣΙΘΙΟΥ - Γ.Ν. Κ.Υ. ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ «ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ» - (ΟΡΓΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΕΑΠΟΛΗΣ), όπου οι υπάλληλοι του φορέα δυσκολεύτηκαν να εντοπίσουν τους υπολόγους σε κάθε έτος, δεδομένου ότι υπήρξαν πολλές τροποποιήσεις στο υπαλληλικό προσωπικό (συνταξιοδοτήσεις κτλ), καθώς επίσης για Δήμο Αγίου Νικολάου ως προς ΦΜΕ που αφορούν τον ήδη συγχωνευθέντα -τέως- Δήμο Νεαπόλεως], 4<sup>η</sup> Υ.Ε. [χρονοβόρο της διαδικασίας (αποστολή των Φ.Μ.Ε. στο εξωτερικό μερίμνη της Δ/σης Επιθεώρησης του Υπουργείου Εξωτερικών, αλλαγή / μετακίνηση των Πρέσβων)], Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Μεταφορών & υποδομών (πολλές φορές οι υπόλογοι δεν μπορούν να βρεθούν εύκολα λόγω συνταξιοδότησης).

<sup>195</sup> Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Νομό Φθιώτιδας, στο Νομό Ρεθύμνης, στο Νομό Μαγνησίας, στο Νομό Λασιθίου, 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας, στο Νομό Κυκλάδων, στο Νομό Γρεβενών, 9<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας, στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων, στον Ε.Ο.Τ., στο Δήμο Πειραιά, στο Δήμο Περιστερίου, στο Δήμο Ηλιούπολης.

**ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ****Προτάσεις για μεταρρυθμίσεις και βελτιώσεις**

Με βάση τα ανωτέρω διατυπωθέντα συμπεράσματα που απορρέουν από το σύνολο των ελεγκτικών εργασιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου, προς διασφάλιση της νομιμότητας και διαφάνειας στη λειτουργία της δημόσιας διοίκησης, ενίσχυση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και βελτίωση της δημόσιας λογοδοσίας, προτείνονται:

- Αποτελεσματικότερη διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού των δημοσίων φορέων [καθορισμός καθηκόντων με τη σύνταξη (όπου δεν υπάρχει) ή την επικαιροποίηση Οργανισμών Εσωτερικής Υπηρεσίας των οικείων φορέων, αξιολόγηση τόσο του προσωπικού, όσο και των επιμέρους διευθύνσεων αναφορικά με το παραγόμενο έργο, με τον καθορισμό και την παρακολούθηση υλοποίησης της ετήσιας στοχοθεσίας των φορέων σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των ν. 4369/2016 και 3230/2004], προκειμένου, μεταξύ άλλων, να περιοριστούν οι αναθέσεις σε τρίτους μελετών ή υπηρεσιών που ανάγονται στα συνήθη καθήκοντα και τις αρμοδιότητες του προσωπικού των φορέων, ιδίως των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης.

- Ενεργοποίηση του εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος εσωτερικών δικλίδων (αρ. 168 ν. 4270/2014, αρ. 4 ν. 3492/2006) στο σύνολο των νομικών προσώπων και των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης.

- Έγκαιρη πληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς διασφάλιση της αξιοπιστίας των δημοσίων φορέων και αποφυγή επιβαρύνσεων των προϋπολογισμών τους με τόκους και λοιπά δικαστικά έξοδα. Διασφάλιση της έγκαιρης και κανονικής απόδοσης των υπέρ τρίτων εισπραττόμενων δικαιωμάτων.

- Συνεπής τήρηση του νομοθετικού πλαισίου που καθορίζει τους λόγους έκδοσης χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής καθώς και τις προϋποθέσεις σύστασης παγίων προκαταβολών, προκειμένου να αποφεύγεται καταχρηστική προσφυγή στις διαδικασίες αυτές. Συνεπής τήρηση των προθεσμιών απόδοσης λογαριασμού των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής, σε περίπτωση δε μη τήρησής τους άμεση ενημέρωση από τις υπηρεσίες του εκάστοτε φορέα της αρμόδιας Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος έγκαιρα και όχι μετά την παρέλευση μακρού χρόνου.

- Έγκαιρη έγκριση των προγραμμάτων παροχής υπηρεσιών και προμηθειών των Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας από τα αρμόδια όργανα, ώστε να μην υπάρχει καθυστέρηση στη διεξαγωγή των διαγωνισμών.

- Βελτίωση του προγραμματισμού και της προετοιμασίας κατά την ανάθεση δημοσίων συμβάσεων, προκειμένου να διασφαλιστεί η ωριμότητα προς δημοπράτηση των υπό ανάθεση συμβάσεων και, συνακόλουθα, η αποφυγή επιγενόμενων τροποποιήσεων.
- Ανάπτυξη συστήματος ουσιαστικής αξιολόγησης των αναθετουσών αρχών για την ικανότητά τους να προγραμματίζουν, προκηρύσσουν, αναθέτουν και εκτελούν δημόσιες συμβάσεις καθώς και συστήματος ενίσχυσης της διοικητικής ικανότητάς τους, με την έγκαιρη και έγκυρη ενημέρωση και καθοδήγησή τους σχετικά με το νέο πλαίσιο δημοσίων συμβάσεων.
- Θέσπιση αυστηρών κανόνων, με πρόβλεψη κυρώσεων, στις περιπτώσεις μη έγκαιρου προγραμματισμού των διαγωνισμών προμήθειας αγαθών ουσιωδών για τη λειτουργία των φορέων (ιδίως Δήμων και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και κυρίως των νοσηλευτικών ιδρυμάτων), όπως καύσιμα, τρόφιμα, υπηρεσίες καθαριότητας, προκειμένου να αποφεύγονται οι απευθείας αναθέσεις και οι παράνομες παρατάσεις συμβάσεων.
- Έλεγχος των περιπτώσεων εμφάνισης παγιωμένων συστημάτων ανάθεσης και εκτέλεσης μικρών έργων, κατά παρέκκλιση από τις αρχές της διαφάνειας, της ισότητας συμμετοχής στη διαδικασία επιλογής αναδόχου και του ελεύθερου ανταγωνισμού (π.χ. κυκλικότητα των αναδόχων στα περισσότερα έργα, ασαφής περιγραφή του αντικειμένου της δημοπρασίας, παράνομη σύνταξη του προϋπολογισμού των έργων, επιλογή συστήματος ανάθεσης που δεν ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες των έργων, κατάτμηση δαπανών κ.α.).
- Ενίσχυση της διαφάνειας με τη θεσμοθέτηση της διενέργειας μέσω ΕΣΗΔΗΣ και των συνοπτικών διαγωνισμών.
- Επαύξηση των ελέγχων κατά την εκτέλεση των δημοσίων συμβάσεων και μέριμνα για έγκαιρη ολοκλήρωση και παράδοση των ανατιθέμενων έργων, καθώς και για πραγματική παραλαβή τους από τα αρμόδια όργανα (και όχι αυτοδικαίως μετά την παρέλευση του καθορισμένου χρόνου).
- Εκσυγχρονισμός του νομικού πλαισίου για τις αναθέσεις των επισκευών και συντηρήσεων των οχημάτων των δημοσίων φορέων. Υιοθέτηση μέτρων και διαδικασιών για την στενότερη παρακολούθηση και έλεγχο της ανάλωσης καυσίμων και λιπαντικών.
- Καθορισμός από το νόμο προϋποθέσεων και όρων σχετικά με τις δαπάνες που διενεργούνται από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης για δημόσιες σχέσεις και εκδηλώσεις (πολιτιστικές, μορφωτικές, ψυχαγωγικές) στο πλαίσιο εθνικών, τοπικών ή άλλων εορτών, ώστε να αποφεύγονται υπερβολικές δαπάνες σε γεύματα, αμοιβή καλλιτεχνών, δώρα κ.λ.π..

- Διασφάλιση της είσπραξης των δημοτικών εσόδων, με την υιοθέτηση ενός αποτελεσματικού συστήματος παρακολούθησης πληροφοριών και ολοκληρωμένων βάσεων δεδομένων (ως προς τα μη βεβαιωμένα έσοδα, τις αποκλίσεις από τις προβλέψεις προϋπολογισμού κ.λ.π.) και την ενίσχυση των μηχανισμών είσπραξης. Μέρμινα από τους φορείς για εξάντληση των μηχανισμών είσπραξης.

**ΕΠΙΜΕΤΡΟ**

Το Ελεγκτικό Συνέδριο στην παρούσα έκθεσή του παρουσιάζει το έργο του και εκθέτει τα αποτελέσματα των εργασιών του. Επισημαίνει ενδεικτικά τις κυριότερες παραλείψεις, παρατυπίες, σφάλματα και αδυναμίες της διοίκησης, που διαπιστώθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2017 στον τομέα της δημοσιονομικής διαχείρισης και της ανάθεσης των δημοσίων συμβάσεων από τους φορείς που υπάγονται στον έλεγχό του, αποσκοπώντας στην αποφυγή επανάληψής τους στο μέλλον, στην εδραίωση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και την ενημέρωση του Κοινοβουλίου και της κοινής γνώμης για τον τρόπο διάθεσης των χρημάτων που εισφέρει ο πολίτης. Υποβάλλει τις προτάσεις του για τη λήψη νομοθετικών και διοικητικών μέτρων για τη βελτίωση και μεταρρύθμιση της δημοσιονομικής οργάνωσης και διαχείρισης.

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ**  
**ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ ΘΕΟΤΟΚΑΤΟΥ**

**Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**  
**ΕΛΕΝΗ ΑΥΓΟΥΣΤΟΓΛΟΥ**

Κατ' εφαρμογή του άρθρου 170 του ν. 4270/2014, ο Υπουργός Οικονομικών σε απάντηση του 53795/26.8.2019 εγγράφου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, απέστειλε με το 2/78705/0026/25.10.2019 έγγραφό του τις απαντήσεις των Υπουργών - Διατακτών επί των παρατηρήσεων της παρούσης εκθέσεως που τους αφορούν. Οι απαντήσεις αυτές έχουν περιλαμβάνονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β** της παρούσας έκθεσης.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**  
**ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΑΡΜΑΣ**

**Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**  
**ΕΛΕΝΗ ΑΥΓΟΥΣΤΟΓΛΟΥ**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α – ΠΙΝΑΚΕΣ

## ΠΙΝΑΚΑΣ 1

	Αποφάσεις επί ενδίκων μέσων	Αποφάσεις του άρθρου 65 του ν. 4129/2013	Πράξεις και Πρακτικά επί ενστάσεων	Πράξεις προληπτικού ελέγχου των δαπανών	Πρακτικά επί αμφιβολιών Επιτρόπων
<b>ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ</b>	186				
<b>ΤΜΗΜΑ ΜΕΙΖΟΝΟΣ- ΕΠΤΑΜΕΛΟΥΣ ΣΥΝΘΕΣΗΣ</b>	24				
<b>I ΤΜΗΜΑ</b>	435			48	
<b>II ΤΜΗΜΑ</b>	1.156				
<b>III ΤΜΗΜΑ</b>	854				
<b>IV ΤΜΗΜΑ</b>	34	277		71	
<b>V ΤΜΗΜΑ</b>	104				
<b>VI ΤΜΗΜΑ</b>	140				
<b>VII ΤΜΗΜΑ</b>	132			42	1
<b>Κ.Π.Ε.Δ. στο I ΤΜΗΜΑ</b>				353	13
<b>Κ.Π.Ε.Δ. στο IV ΤΜΗΜΑ</b>				216	1
<b>Κ.Π.Ε.Δ. στο V ΤΜΗΜΑ</b>				5	
<b>Κ.Π.Ε.Δ. στο VII ΤΜΗΜΑ</b>				320	3
<b>A ΚΛΙΜΑΚΙΟ</b>			843		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	3.065	277	843	1.055	18

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2**  
**Προληπτικός έλεγχος**

Κατηγορία χρηματικής διαχείρισης	Αριθμός ελεγχθέντων χρηματικών ενταλμάτων / Ποσό		Διαπιστώσεις / Ενέργειες ελέγχου κατά το οικονομικό έτος 2017	
	Αριθμός χρηματικών ενταλμάτων	Συνολικό ποσό	Αριθμός χρηματικών ενταλμάτων που επεστράφησαν αθεώρητα	Συνολικό ποσό
Δαπάνες προϋπ/σμού Δημοσίων Επενδύσεων	1.466	330.857.143,50	5	157.551,17
Δαπάνες Ν.Π.Δ.Δ.	145.286	10.560.057.352,86	1.959	124.878.190,92
Δαπάνες Ειδικών Λογαριασμών	412	5.570.863,30	1	113,40
Δαπάνες Ο.Τ.Α. Α' και Β' Βαθμού	128.623	1.922.640.894,96	3.349	32.829.962,51
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>275.787</b>	<b>12.819.126.254,62</b>	<b>5.314</b>	<b>157.865.818,00</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3**  
**Αποτελέσματα ελέγχου / Ποσό μη νόμιμων δαπανών**  
**Συσχετισμός με το οικονομικό έτος 2016**

Προϋπολογισμός	Οικονομικό έτος 2016	Οικονομικό έτος 2017
Δημοσίου (Τακτικός και Δημοσίων Επενδύσεων)	18.305.159,39	0,00 <sup>196</sup>
Ν.Π.Δ.Δ.	16.884.202,66	13.312.759,65
Ειδικών Λογαριασμών	497,00	113,40
Ο.Τ.Α.	16.286.158,97	12.119.426,78
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>51.476.018,00</b>	<b>25.432.299,83</b>

<sup>196</sup> Από 1.1.2017 δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες του Κράτους (άρθρο 10 παρ.10 ν. 4337/2015).

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4**  
**Προληπτικός έλεγχος**  
**Ποσό μη νόμιμων δαπανών ανά κατηγορία δαπάνης**

Κατηγορία δαπάνης	Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού	Ποσοστό επί του συνόλου <sup>197</sup>	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου	Ποσοστό επί του συνόλου <sup>198</sup>	Σύνολο
Πληρωμές για Υπηρεσίες	5.157.612,18	45,19%	6.255.998,42	54,81%	11.413.610,60
Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού	1.831.334,55	52,56%	1.653.231,05	47,44%	3.484.565,60
Πληρωμές Μεταβιβαστικές	996.008,16	90,49%	104.719,27	9,51%	1.100.727,43
Πληρωμές που Αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα	227.605,51	57,92%	165.389,65	42,08%	392.995,16
Απαλλοτριώσεις, αγορές, ανεγέρσεις κ.λπ.	1.545.246,98	25,94%	4.410.857,40	74,06%	5.956.104,38
Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες	2.361.619,40	76,57%	722.563,86	23,43%	3.084.183,26
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>12.119.426,78</b>	<b>47,65%</b>	<b>13.312.759,65</b>	<b>52,35%</b>	<b>25.432.186,43<sup>199</sup></b>

<sup>197</sup> Το ποσοστό υπολογίζεται επί του συνόλου της κατηγορίας.

<sup>198</sup> Το ποσοστό υπολογίζεται επί του συνόλου της κατηγορίας.

<sup>199</sup> Το ποσό των μη νομίμων δαπανών ανήλθε συνολικά σε 25.432.299,83 ευρώ (βλ. πίνακα 3). Στο ποσό του πίνακα 4 περιλαμβάνονται αποκλειστικά οι αναφερόμενες σε αυτόν κατηγορίες δαπανών.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5**  
**Κατασταλτικός έλεγχος**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	Αριθμός	ΦΜΕ	Ποσό ΦΜΕ
Λογαριασμοί Δημοσίων Υπολόγων	2.429	1	12.525,46
Λογαριασμοί Προξενικών Υπολόγων	112	22	6.813.272,53
Λογαριασμοί Τελωνειακών Υπολόγων	50		
Διαχειρίσεις Υλικού Ενόπλων Δυνάμεων - Σωμάτων Ασφαλείας και άλλων Υπηρεσιών	2.199		
Λογαριασμοί Δευτερευόντος Διατάκτη ΥΠ.ΕΘ.Α	151		
Ειδικοί Κατασταλτικοί εξοφληθέντων Χ.Ε.	38.108	19	2.249.307,68
Απολογισμοί Ν.Π.Δ.Δ., Σχολικών Επιτροπών, Ειδικών Λογαριασμών, Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού και των εξαρτώμενων απ' αυτούς Ν.Π.Δ.Δ.	1.840	124	13.460.297,78
Ειδικοί Κατασταλτικοί έλεγχοι σε Ο.Τ.Α. Α' βαθμού (άρθρο 3 παρ. 4 ν. 2307/1995).	467	27	221.715,29
Δηλώσεις ν. 1256/82 - Μισθοδοσία	19.400		
Καταστάσεις Μισθοδοσίας Υπαλλήλων Δημοσίου και Ν.Π.Δ.Δ.	1.862	13	651.415,99
ΧΕΠ Δημοσίου	7.661	17	231.684,00
ΧΕΠ Ο.Τ.Α.	4.936	15	504.854,38
ΧΕΠ Ν.Π.Δ.Δ.	2.081	2	2.954.590,65
ΧΕΠ ΥΠΕΘΑ	663		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>81.959</b>	<b>240</b>	<b>27.099.663,76</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 6**  
**Προσυμβατικός έλεγχος**

Κατηγορία σύμβασης	Δαπάνη	Αριθμός ελεγχθέντων σχεδίων συμβάσεων	Αριθμός ελεγχθέντων σχεδίων συμβάσεων που κρίθηκαν μη νόμιμα	Ποσοστό μη νομίμων επί των ελεγχθέντων σχεδίων συμβάσεων	Συμβατική δαπάνη των σχεδίων που κρίθηκαν μη νόμιμα
Δημόσια έργα	1.453.094.852,62	794	39	4,91%	54.350.445,66
Προμήθειες	2.062.891.643,68	1.260	30	2,38%	24.188.564,61
Υπηρεσίες	2.889.031.295,09	1.413	44	3,11%	19.555.739,08
Προγραμματικές	708.211.484,24	242	10	4,13%	62.855.295,96

## ΠΙΝΑΚΑΣ 7

## Προσυμβατικός έλεγχος

Κατηγορία φορέα	Δαπάνη	Αριθμός ελεγχθέντων σχεδίων συμβάσεων	Αριθμός ελεγχθέντων σχεδίων συμβάσεων που κρίθηκαν μη νόμιμα	Ποσοστό μη νομίμων επί των ελεγχθέντων σχεδίων συμβάσεων	Συμβατική δαπάνη των σχεδίων που κρίθηκαν μη νόμιμα
Φορείς Κεντρικής Διοίκησης	2.050.809.816,15	312	13	4,16%	31.777.233,11
Νομικά Πρόσωπα	3.694.522.657,64	685	18	2,63%	68.718.801,63
Ο.Τ.Α. και Δημοτικά Νομικά Πρόσωπα	1.359.721.701,21	2.712	92	3,39%	60.454.010,57

## ΠΙΝΑΚΑΣ 8

**ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**  
**ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΗΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥΣ ΚΑΕ
<b>ΑΓΑΘΟΝΗΣΙΟΥ</b>	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο (100,00%). Χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς (ΥΠ.ΕΣ) αποκατάσταση ζημιών από Θεομηνίες (100%). Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 ν. 1828/89) (49%) και αρνητικές αποκλίσεις: Λοιπά έσοδα από ακίνητα - Εγκαταστάσεις κινητής τηλεφωνίας (-12,01%). Τέλος ύδρευσης (-11,51%)
<b>ΑΓΙΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ</b>	Τέλη χρήσεως αποχέτευσης (63,88%). Αρνητικές αποκλίσεις: Μισθώματα από αστικά ακίνητα (-364,93%). Τέλη καθαριότητας& φωτισμού (-90,32%)
<b>ΑΓΡΑΦΩΝ</b>	Τέλος ακίνητης περιουσίας (94,93%). Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης (82,21%). Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης (78,23%) Αρνητικές αποκλίσεις: Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών (-209,55%). Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών (-136,94%). Έσοδα από κινητή περιουσία (-40,65 %)
<b>ΑΣΤΥΠΑΛΛΙΑΣ</b>	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα (μισθώματα, τέλη πεζοδρομίων κλπ.) (100%). Επιχορήγηση για έργο "Πρόγραμμα πρόληψης και αντιμετώπισης ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από θεομηνίες στους ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού της Χώρας"(100,00%). Ανακατασκευή ανεμόμυλου στη θέση Παλαιόμυλος του Δήμου Αστυπάλαιας-Αγροτική Ανάπτυξη Ελλάδος 2007-2013"(100,00%) Λοιπά έσοδα (πρόστιμα ΚΟΚ, λοιπών ειδικών διατάξεων (89,73%) και αρνητικές αποκλίσεις: Μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων (άρθρο 15 Ν. 2130/93) (-66,41%) Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης(-9,53%). Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ) (-6,82%) Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ) (καταστήματα-γρήπεδα-οικόπεδα) (-65,47%). Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες ή πιστωτικά ιδρύματα (άρθρο 28 παρ.1 ν.3202/03) (-68,86%). Τέλος ύδρευσης (-39,29%).
<b>ΙΘΑΚΗΣ</b>	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 ν.1900/1990) (100%). Έσοδα από μισθώματα δημοσίων λατομείων (άρθρο 21 ν.2115/93) (100%). Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ) (87,00%). Λοιπά πρόστιμα από τέλος παρεπιδημούντων 2008-2011 (97,46%) Λοιπά έσοδα (98,20%). Αρνητικές αποκλίσεις: Τέλος ύδρευσης (-59,87%).
<b>ΚΑΛΥΜΝΙΩΝ</b>	ΠΟΕ - Μισθώματα από Ιχθυοκαλλιέργειες (100,00%). Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων ετών (92,86%). Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ) ( 99,02%). Τέλη παρεπιδημούντων (86,91%) Έκτακτα γενικά έσοδα (98,11%) Τέλη Χρήσης Πεζοδρομίων, οδών, πλατειών - εισπρακτέα υπόλοιπα (78,56%). Σημαντικότερες οι αρνητικές αποκλίσεις στο συγκεκριμένο Δήμο: Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων ετών (-1299,67%). ΠΟΕ - Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών (-590,29%). Έσοδα από τη δημοσίευση προκηρύξεων αναδόχων (-397,77%). Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων (-344,28%)
<b>ΚΑΡΠΑΘΟΥ</b>	Έσοδα από πρόστιμα Κ.Ο.Κ (100,00%). Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ) (100,00%). Επεμβάσεις Ανακατασκευές 1ου και 2ου Νηπιαγωγείου Πηγαδιών Καρπάθου ΟΣΚ (100,00%) Ψηφιακή πύλη ενημέρωσης του πολίτη (100,00%). Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών (96,14%). Τέλη πεζοδρομίων (94,52%). Τέλη ομπρελών (91,08%). Αρνητικές αποκλίσεις Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο (-347,80%). Εισφορά 40% ή 75% του ΚΗ/1947 Ψηφίσματος (άρθρο 34 ν. 1337/83) (-715,44%)
<b>ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ</b>	Επιχορήγηση για επενδύσεις (75,54%). Έκτακτα Έσοδα (67,96%). Αρνητικές αποκλίσεις: Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας (-854,12%). Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία (-34,27% ).
<b>ΚΑΣΟΥ</b>	Μισθώματα Ακινήτων (100%) Επιχορήγηση από το πρόγραμμα Θησέας για το έργο "Κατασκευή γηπέδου ποδοσφαίρου με χρήση στίβου 400μ στο Δήμο Κάσου (100%). Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (100%). Αρνητικές αποκλίσεις: Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 ν. 2130/93 (-395,63%). Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης (-56,26%)

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΗΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥΣ ΚΑΕ
ΚΕΦΑΛΟΝΙΑΣ	Μισθώματα ιχθυοτροφείων (άρθρο 14 ν.127/1975, άρθρο 75 ν.2065/1992. ΚΥΑ 32489/82) (100%). Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958) (100%). Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16 ν.2130/93) (100%). Έσοδα από παραλία Πλάτυ Γιαλού (100%). Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15 Ν.2115/93, άρθρο 27 Ν.2130/93) (100%) Έκτακτα γενικά έσοδα (100%). Αρνητικές αποκλίσεις: Πρόστιμο 2% Δημοτικού Φόρου (-1359,44%). Πρόστιμα ΚΟΚ Τροχαίας(-116,99%). Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις (-901,00%). Τακτικά έσοδα επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών (τουριστικά καταστήματα) (-3659,81%). Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38 ν.2773/1999) (-225,45%). Απόδοση χρημάτων από ΔΕΥΑ Κεφαλονιάς λόγω πληρωμής λογαριασμών ΔΕΗ ακινήτων αρμοδιότητάς της (-1264,52%).
ΚΩ	Πρόστιμα Κοινοχρήστων Χώρων (100,00%). Επιστροφές χρημάτων από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος από ΜΑΡΙΝΑ (100%). Επιστροφές χρημάτων από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος από ΣΧΟΛΕΙΑ (100%). Λοιπές επιστροφές χρημάτων από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος (100%). Μελέτη μονάδα κομποστοποίησης προδιαλεγμένων οργανικών υλικών Κω (100,00%) Χρηματοδότηση έργου "Επέκταση ΧΥΤΑ ΝΗΣΟΥ ΚΩ "(100,00%). Επιχορήγηση για την εξόφληση υποχρεώσεων των Δήμων από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής (100%) Προγραμματική σύμβαση με ΟΑΕΔ (100%). Στο εν λόγω Δήμο αξιοσημείωτο είναι σε ορισμένους ΚΑΕ τα πολύ μεγάλα ποσοστά αρνητικών αποκλίσεων Καταστήματα υγ. ενδιαφέροντος (-9150,00%). Μετατροπή σε χρέη της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 ν. 1337/83) (-56837,05%) Πρόστιμα για παραβάσεις φορολογικών διατάξεων (άρθρο 19 ν. 1080/80) (ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΩΝ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜ.) (-5650,12%). Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων (-4090,44%).
ΛΕΙΨΩΝ	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου (100%). Λοιπά έσοδα της υπηρεσίας υδρεύσεως (100,00%). Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών (100,00%) Εξοπλισμός μονάδας κομποστοποίησης (100,00%). Έσοδο για κατασκευή επέκταση αποβάθρας Λειψών (100,00%). Ανακατασκευή γηπέδου Λειψών (100,00 %) Αρνητικές αποκλίσεις: Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 ν. 2880/2001) (-25431,43%) Μισθώματα από αστικά ακίνητα (αρθ. 192 ΚΔΚ) (-112,18%).
ΛΕΡΟΥ	Επιχορήγηση από Ο.Α.Ε.Δ. (100%). Επιχορήγηση από ΘΗΣΕΑΣ για αγορά οικοπέδων για πάρκινγκ (100%). Επιχορήγηση από το ΥΠ.Ε.Σ.Δ.Α. για την σύνδεση του Κέντρου Πρώτης Υποδοχής πολιτών τρίτων χωρών με το κεντρικό δίκτυο ύδρευσης και την αφαλάτωση (100%). Ψηφιακή πύλη ενημέρωσης του πολίτη Δήμου Λέρου Κ.Π. 483532 (100%). Χρηματοδότηση για την κατασκευή Νηπιαγωγείου στο Λακκί Λέρου ΟΠΣ 5002589 (100%) Αρνητικές αποκλίσεις Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 ν. 1828/89) (-9,22%)
ΛΕΣΒΟΥ	Επιχορηγήσεις από προγράμματα της Ε.Ε (98,31%). Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης (94,25%). Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακν.περιουσίας και κοιν/των χώρων (97,18%). Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα (91,63%).
ΛΗΜΝΟΥ	Τακτικά έσοδα επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών (61,90%). Έκτακτα έσοδα (71,04%). Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα (82,95%). Αρνητικές αποκλίσεις: Υπηρεσία υδρεύσεως (-103,69%).
ΜΕΓΙΣΤΗΣ	Τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97 (100%). Έκτακτα έσοδα από καταλογιστικές αποφάσεις Ελεγκτικού Συνεδρίου (100%). Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης (96,92%). Αρνητικές αποκλίσεις: Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ) (-121,88%). Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 ν. 1900/90) (-8767,25%). Τακτικά έσοδα επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών (-2009,94%)
ΝΙΣΥΡΟΥ	Αντιμετώπιση Κατολισθητικών Φαινομένων στον Οξό ΙΜ Παναγίας Σπηλιανής (100%). Συντήρηση Ασφαλτόστρωση Οδού από Μανδράκι Κάστρο Νήσου Νισύρου (100%) Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (100%).
ΠΑΤΜΟΥ	Επιχ/ση απο Γ.Γ. Αιγαίου για "Υδροδότηση άνδρων νησιών & έργα βελτίωσης υποδομών νησιών Αιγαίου" (100%). Επιχ. ΘΗΣΕΑΣ για κατασκευή χλοοτάπητα στο γήπεδο περιοχής στρατοπέδου (100%). Επιχ. ΓΕΝ.ΓΡΑΜΜ. ΑΙΓΑΙΟΥ & ΝΗΣ.ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ για προμήθεια αντλητικού συγκροτήματος (100%). Επιχ/ση μέσω Περιφέρειας (ΠΔΕ) για την Αποκατάσταση ΧΑΔΑ Δ. Πάτμου (100%). Επιχ/ση ΠΔΕ μέσω Περιφέρειας για κατασκευή γηπέδου 5x5 στον Κάμπο Πάτμου (100%). Επιχ/ση ΠΔΕ (μέσω Γ.Γ. Αιγαίου) για συντήρηση επισκευή ύδατος στις περιοχές Κάμπου και Γροίκου (100%). Επίσης, σημαντικές αρνητικές αποκλίσεις: Μισθώματα από αστικά ακίνητα (αρθ 192 ΚΔΚ) (-89,07%). Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για κάλυψη εργοδοτικών και ασφαλιστικών εισφορών εργαζομένων του προγράμματος κοινωφελούς εργασίας (-474,94%). Τακτικά έσοδα επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών (-115,96%). Έκτακτα γενικά έσοδα (-113472,60%). Υπέρ Δήμου (έσοδα από απεργίες, άνευ αποδοχών, ασθένειες & λοιπές επιστροφές (-111,27%).

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΗΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥΣ ΚΑΕ
<b>ΡΟΔΟΥ</b>	Βρεφονηπιακός σταθμός Δημοτικής Ενότητας Ιαλυσού, Δήμου Ρόδου (100%). Διευθέτηση ρέματος "ΡΕΝΗ" Φαληρακίου Δήμου Ρόδου (100%). Κατασκευή κλειστού γυμναστηρίου Δ.Ε. Καλλιθέας (ΠΔΕ) (100%). Αποχέτευση - Επεξεργασία και έργα διάθεσης λυμάτων Δήμου Νότιας Ρόδου (100%). Διάνοιξη και ολοκλήρωση οδού Μεσογείων Δήμου Ροδίων (100%). Διάνοιξη και ολοκλήρωση οδού Μεσογείων Δήμου Ροδίων (100%). Πρόγραμμα πρόληψης και αντιμετώπισης ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από θεομηνίες στους Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού της χώρας (100%). Αρνητικές αποκλίσεις: Δικαιώματα από τη χρήση διαφόρων δημοτικών χώρων( -154,94%). Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες (-103,36%). Πρόστιμα επί τελών ακαθαρίστων εσόδων (αρθ.6&7 ν.1080/1980 αρθρ18παρ 1 ν.2946/2001) (-2485,51%). Πρόστιμα επί τελών παρεπιδημούντων (αρθ.6&7 ν.1080/1980 αρθρ18παρ 1 ν.2946/2001) (-602,08%). Πρόστιμα για Τέλη καθαριότητας και φωτισμού (-253,47%). Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (-719,36%)
<b>ΣΥΜΗΣ</b>	Χρηματοδότηση από ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. για πρόληψη και αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από θεομηνίες (ΣΑΕ 055) (100%). Έσοδα από προγραμματική σύμβαση με ΟΑΕΔ (100%). Αρνητικές αποκλίσεις. Επιβολή προστίμου επί του τέλους 0,5% παρεπιδημούντων και των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών (-1513,03%) . Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών (-127,92%)
<b>ΤΗΛΟΥ</b>	Τέλος ύδρευσης (100%). Επιχορήγηση από το πρόγραμμα Θησέας για την μελέτη Χείμαρρου Ερίστου - Αρδευτικός Αγωγός (100%). Επιχορήγηση από το πρόγραμμα Θησέας για την μελέτη Επεξεργασία & διάθεση αστικών λυμάτων Δήμου Τήλου με προκατασκευασμένες μονάδες (COMPACT) (100%). Χρηματοδότηση για την πρόληψη και αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από θεομηνίες (100%). Διαμόρφωση Περιβάλλοντος χώρου της παλαιοντολογικής Έκθεσης – Μουσείο Νάνων Ελεφάντων (100%). Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (100%).
<b>ΧΑΛΚΗΣ</b>	Ετήσιο Μίσθωμα Βενζινάδικου (100%). Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών (100,00%). ΔΗ. ΦΟ. ΔΩ. (100%). Τέλος Ξενώνα (100%) . Λοιπά Έσοδα (100%) .

**ΠΙΝΑΚΑΣ 9.Α**  
**ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ > ΕΤΟΥΣ)**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΗΜΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΛΑΙΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	ΕΛΕΓΧΟΣ 2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ 2016	ΕΛΕΓΧΟΣ 2015	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ 2015
ΑΓΑΘΟΝΗΣΙΟΥ	34,02%	22%	12,2%		
ΑΣΤΥΠΑΛΛΙΑΣ	54,17%	48%	6,17%		
ΑΓΙΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ	57,58%				
ΑΓΡΑΦΩΝ	30,77%				
ΙΘΑΚΗΣ	63,01%	58%	5,1%	61,69%	1,32%
ΚΑΛΥΜΝΙΩΝ	96,51%	71%	25,51%		
ΚΑΡΠΑΘΟΥ	85,81%	85,07%	0,74%		
ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	28,07%				
ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ	40,90%	86%	-45,1%	89,91%	-49,01%
ΦΑΡΣΑΛΩΝ	16,41%				
ΚΩ	84,23%	84,78%	-0,55%		
ΛΕΣΒΟΥ	85,57%				
ΛΕΙΨΩΝ	92,97%	8%	84,87%		
ΛΕΡΟΥ	35,52%	34,77%	0,75%		
ΔΗΜΝΟΥ	72,3%				
ΜΕΓΙΣΤΗΣ	99,81%	88%	11,81%		
ΝΙΣΥΡΟΥ	88,17%	81%	7,17%		
ΠΑΤΜΟΥ	31,33%	83%	-51,67%		
ΡΟΔΟΥ	88,70%	89,93%	-1,23%		
ΣΥΜΗΣ	84,20%	17%	67,2%		
ΧΑΛΚΗΣ	97,74%	76%	21,74		

**ΠΙΝΑΚΑΣ 9.Β.**  
**ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ > 5 ΕΤΙΑΣ)**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΩ 5ΕΤΙΑΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ 2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ 2016	ΕΛΕΓΧΟΣ 2015	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ 2015
ΑΓΙΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ	20,7%	25%	-5%	29,3%	-8,6%
ΙΘΑΚΗΣ	13,2%	12,2%	1%	9,6%	3,6%
ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ	23,8%	10,5%	13,3%	10,7%	13,1%
ΛΕΣΒΟΥ	48,3%	42%	6,3%	37,4%	10,9%
ΛΗΜΝΟΥ	35,1%	38%	-2,9	28%	7,1%
ΡΟΔΟΣ	47,7%	47%	0,7%		
ΧΑΛΚΗΣ	45,1%	13,5%	31,6%		

**ΠΙΝΑΚΑΣ 10.Α**  
**ΒΑΘΜΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑΣ**

<b>ΦΟΡΕΑΣ</b>	<b>ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2016. ΣΕ ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2017 ΣΕ ΕΥΡΩ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑΣ</b>
<b>ΔΗΜΟΣ ΑΓΑΘΟΝΗΣΙΟΥ</b>	813,50	369,88	45,4%
<b>ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ</b>	77.408,23.	33.911,53	43,8%
<b>ΔΗΜΟΣ ΑΣΤΥΠΑΛΛΙΑΣ</b>	176.217,63	77.453,39	43,9%
<b>ΔΗΜΟΣ ΛΕΡΟΥ</b>	1.973.878,87	548.460,86	27,7%
<b>ΔΗΜΟΣ ΙΘΑΚΗΣ</b>	327.084,43	131.485,22	43%
<b>ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΟΥ</b>	165.142,44	24.812,37	15%
<b>ΔΗΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ</b>	5.729.449,28	502.598,68	8,77%
<b>ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ</b>	10.792.452,24.	2.183.712,88	20,2%
<b>ΔΗΜΟΣ ΛΗΜΝΟΥ</b>	1.949.945,39	391.282,81	20%
<b>ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΙΣΤΗΣ</b>	997.737,34	68.032,54	6,8%
<b>ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ</b>	93.342.691,44	4.948.291,95	5,3%
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>	<b>115.532.820,79</b>	<b>8.910.412,11</b>	<b>ΜΕΣΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑΣ 7,7%</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 10.Β.  
ΒΑΘΜΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑΣ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΑ  
(ΓΙΑ ΟΣΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)**

Ο.Τ.Α.	ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΑ 2016	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑ 2017	ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑ 2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ 2016	ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤ ΗΤΑ 2015	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ 2015
ΑΓΑΘΟΝΗΣΙΟΥ	813,59	369,88	45,4%	26,9%	18,5%		
ΑΓΙΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ	77.408,23.	33.911,53	43,8 %	51,9%	-8,1%	23,4%	20,4%
ΑΣΤΥΠΑΛΛΙΑΣ	176.217,63	77.453,39	43,9%	54%	-10,1%		
ΙΘΑΚΗΣ	327.084,43	131.485,22	43%	35,4%	7,6%	26%	17%
ΚΕΦΑΛΟΝΙΑΣ	5.729.449,28.	502.598,68	8,77%	8,75%	0,2%	7%	1,77%
ΛΕΣΒΟΥ	10.792.452,24.	2.183.712,88	20,2%	9%	11,2%	22,3%	2,1%
ΛΗΜΝΟΥ	1.949.945,39.	391.282,81	20%	23,2%	-3,2%	17,7%	2,3%
ΜΕΓΙΣΤΗΣ	997.737,34	68.032,54	6,8%	9,5%	- 2,7%		
ΡΟΔΟΥ	93.342.691,44	4.948.291,95	5,3%	2,9%	2,4%		

**ΠΙΝΑΚΑΣ 11.  
ΜΕΤΡΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ**

ΔΗΜΟΣ	Δέσμευση φορολογικής ενημερότητας	Ατομικές ειδοποιήσεις/οχλήσεις	Κατασχέσεις	Κατασχέσεις εις χείρας τρίτων	Δικαστική διεκδίκηση	Επιβολή προσυζητήσεων
ΚΑΛΥΜΝΙΩΝ		ΝΑΙ		ΝΑΙ		
ΚΑΡΠΑΘΟΥ		ΝΑΙ		ΝΑΙ		
ΚΩ		ΝΑΙ			ΝΑΙ	ΝΑΙ
ΛΗΜΝΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	
ΑΓΙΟΥ						
ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	
ΠΑΤΜΟΥ		ΝΑΙ				
ΚΕΦΑΛΟΝΙΑΣ		ΝΑΙ				
ΧΑΛΚΗΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ				
ΙΘΑΚΗΣ		ΝΑΙ		ΝΑΙ		
ΛΕΣΒΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β- ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ**  
**ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ**  
**ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΑΝΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ <sup>200</sup> ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΚΤΩΝ**  
**ΥΠΟΥΡΓΩΝ (άρθρο 170 του ν. 4270/2014) <sup>201</sup>.**

**1. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ**

**I. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

Στο Υπουργείο Εσωτερικών, τους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και τα εποπτευόμενα από αυτούς νομικά πρόσωπα, κατά τη διάρκεια του έτους 2017, ελέγχθηκαν πλήθος πράξεων από όλους τους τομείς και τις κατηγορίες δαπανών.

Ειδικότερα, ελέγχθηκαν:

**A. Προληπτικά<sup>202</sup>** δαπάνες συνολικού ποσού 2.115.108.147,13 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 10.362.259,52 ευρώ<sup>203</sup>.

**1.** Η πλειονότητα των ευρημάτων<sup>204</sup> εντοπίστηκε στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές για Υπηρεσίες. Οι πλημμέλειες αφορούσαν στη μη νόμιμη καταβολή:

**α)** Αμοιβών<sup>205</sup>, στις οποίες περιλαμβάνονται οι αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού των ελεγχόμενων φορέων, δηλαδή των μονίμων υπαλλήλων καθώς και των εργαζομένων με σύμβαση έργου ή με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου ορισμένου και αορίστου χρόνου.

<sup>200</sup> Τα Υπουργεία αναφέρονται με τη σειρά τάξης τους σύμφωνα με την Υ172/2016 (ΦΕΚ Β' 3610/4-11-2016) απόφαση του Πρωθυπουργού.

<sup>201</sup> Οι απαντήσεις των Διατακτών Υπουργών διαβαβάστηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο με το 2/78705/0026/25.10.2019 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους - Γενική Διεύθυνση Οθησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων - Διεύθυνση Κατάρτισης & Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων - Τμήμα Β'. Σύμφωνα με το έγγραφο αυτό, δεν ελήφθησαν απαντήσεις από τους αρμόδιους διατάκτες των Υπουργείων Ανάπτυξης & Επενδύσεων και Πολιτισμού & Αθλητισμού, παρατηρήσεις για τα οποία περιελήφθησαν στα αποσπάσματα της έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

<sup>202</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου στα Υπουργεία Υγείας, Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης (πρώην Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη), πρώην Ναυτιλίας και Αιγαίου και ήδη Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Εσωτερικών (πρώην Μακεδονίας - Θράκης), Τουρισμού, στις Υπηρεσίες Επιτρόπων ΕΣΔΝΑ, στη Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, στους Νομούς Θεσσαλονίκης, Αρκαδίας, Βοιωτίας - Φωκίδας, Γρεβενών, Δράμας, Έβρου, Ημαθίας, Ηρακλείου (2η), Καβάλας, Καρδίτσας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Κοζάνης, Φλώρινας, Λασιθίου, Μαγνησίας, Λάρισας (1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup>) Πρέβεζας, Λάρισας (1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup>) Σερρών, Ξάνθης, Πιερίας, Ροδόπης, Σάμου, Φθιώτιδας, Ζακύνθου, Κεφαλληνίας, Χαλκιδικής, Ευβοίας (2<sup>η</sup>), Ρεθύμνης, Χανίων, Χίου, Κορινθίας, Δωδεκανήσου και Τρικάλων και στους Δήμους Αθηναίων, Πειραιά, Αγίας Παρασκευής, Αμαρουσίου, Καλλιθέας, Νίκαιας, Νέας Ιωνίας, Καλαμαριάς και Θεσσαλονίκης.

<sup>203</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>204</sup> Αναφέρονται ενδεικτικά μόνο αξιόλογα ευρήματα που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>205</sup> Πράξεις 6/2018 του Ι Τμήματος, 49/2018, 183, 184, 199, 233, 247, 253/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 2, 3, 37/2018, 127, 207 και 219/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 33, 39 και 49 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 41 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων, 5, 36, 37, 48, 64, 79, 93, 101 και 102 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 59 της

Οι πλημμέλειες αφορούσαν ενδεικτικά σε μη νόμιμη: καταβολή αναδρομικών αποδοχών λόγω μετάταξης σε ανώτερη κατηγορία<sup>206</sup>, αποδοχών κατόπιν μισθολογικής και βαθμολογικής επανακατάταξης υπαλλήλου<sup>207</sup>, διαφοράς αποδοχών μεταξύ οργανικής θέσης και αντιμισθίας αντιδημάρχου<sup>208</sup>, αποδοχών σε υπάλληλο με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου δημοτικής επιχείρησης λόγω μη νόμιμης διαδικασίας πρόσληψης<sup>209</sup>, καταβολή αναλογικών δικαιωμάτων άμισθου υποθηκοφύλακα από μεταγραφή συμβολαίου<sup>210</sup>, εν μέρει μη κανονική καταβολή σε πρώην υπαλλήλους δημοτικής κοινωφελούς επιχείρησης δεδουλευμένων αποδοχών τους λόγω παραγραφής των σχετικών αξιώσεων<sup>211</sup>, καταβολή επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας<sup>212</sup>, καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης<sup>213</sup>.

**β) Αποζημιώσεων<sup>214</sup>**, όπως ενδεικτικά καταβολή αποζημίωσης, ως προϊόντος εκκαθάρισης, στον πρόεδρο αναπτυξιακής ανώνυμης εταιρείας Δήμου<sup>215</sup>, καταβολή αποζημίωσης

---

Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αρκαδίας, 1 του Α.ν. Επιτρόπου στη 2<sup>η</sup> Υπηρεσία στο Ν. Αχαΐας, 3, 4, 11 και 27 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 5 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 37 και 70 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 6, 17, 21, 50 και 53 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 33 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Θεσπρωτίας, 1, 31, και 50 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, 26 και 28 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Καβάλας, 13 και 23 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 16, 18, και 23 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλλιθέας, 8 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Καστοριάς, 34 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κέρκυρας, 9 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κοζάνης, 10 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 73 και 91 του Α.ν. Επιτρόπου της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας στο Ν. Λάρισας, 4 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Λευκάδας, 6 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 23 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας, 3, 27, 28, 33, 39, 50 και 77 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 2, 3, 5, 7, 16 και 31 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 38 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 27 και 32 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας, 3, 28 και 29 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 3 και 5, της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Φλώρινας, 16, της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής, 3 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Χανίων, 20 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), 1, 17, 19 και 20 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Τουρισμού.

<sup>206</sup> Πράξεις 8, 13/2018 του Ι Τμήματος, 113/2018, 76, 84, 319/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 1 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 18 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 62 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 22 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Καβάλας.

<sup>207</sup> Πράξεις 56, 70/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα.

<sup>208</sup> Πράξη 12/2018 του Ι Τμήματος.

<sup>209</sup> Πράξη 42/2017 του VII Τμήματος.

<sup>210</sup> Πράξη 7/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

<sup>211</sup> Πράξη 199/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα.

<sup>212</sup> Πράξεις 23/2018 του Ι Τμήματος, 97 και 120/2018, 120 και 208/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 31/3018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 88, 101, 102 και 163 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 23 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 45 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Βοιωτίας – Φωκίδας, 55 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 28 και 30 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Θεσπρωτίας, 45 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Καβάλας, 63 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 17 και 18 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Λακωνίας, 24 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 28 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Φλώρινας, 2, 3 και 95 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού.

<sup>213</sup> Πράξεις 11/2018 του Ι Τμήματος, 8, 10, 64, 108/2018, 93/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 21 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 98 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 36 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αρκαδίας, 32 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 45 και 59 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 29, 42 και 51 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δ. Θεσσαλονίκης, 27 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Θεσπρωτίας, 2 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 7 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 33 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 16 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας – Θράκης), 6 της Α.ν. Επιτρόπου στο Υπ. Ναυτιλίας & Αιγαίου (Γ.Γ. Νησιωτικής Πολιτικής), 12 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Τουρισμού.

<sup>214</sup> Πράξεις 46, 59, 148, 152 και 159 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 11 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αρκαδίας, 19 της Α.ν. Επιτρόπου στην 1η Υπηρεσία στο Ν. Αχαΐας, 9, 25, 51 και 53, του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 16 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 11 και 12 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν.

προέδρου και αντιπροέδρου διοικητικού συμβουλίου Δ.Ε.Υ.Α.<sup>216</sup> και προέδρου διοικητικού συμβουλίου δημοτικής κοινωφελούς επιχείρησης<sup>217</sup>, καταβολή αποζημίωσης για υπερωριακή απασχόληση<sup>218</sup>, καταβολή αποζημίωσης για νυκτερινή-εξαιρεσίμων ημερών εργασία<sup>219</sup>.

γ) Πρόσθετων και παρεπόμενων παροχών<sup>220</sup> που καταβάλλονται επί και πέραν των βασικών αποδοχών του ως άνω προσωπικού (υπό στ. α') των ελεγχόμενων φορέων, όπως ενδεικτικά καταβολή σε χρήμα σε εργαζομένους Δ.Ε.Υ.Α. της αξίας των ειδών ένδυσης και υπόδησης<sup>221</sup>, καταβολή αντιτίμου γάλακτος σε υπαλλήλους Δήμου αντί της χορήγησής του σε είδος<sup>222</sup>, καταβολή σε εργαζομένους Δ.Ε.Υ.Α. των καταβληθεισών εισφορών της επιχείρησης

---

Ευρυτανίας, 10 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηλείας, 65 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 9 της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 43 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 2 και 3, του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 102 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 8, 23, 31 και 40 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κέρκυρας, 5 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κιλκίς, 67 και 95 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κοζάνης, 10 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 93 του Αν. Επιτρόπου στη 2<sup>η</sup> Υπηρεσία στο Ν. Λάρισας, 17 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας, 13 και 39 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 69 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 88 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 16 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χανίων, 6 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Τουρισμού. Ναυτιλίας & Αιγαίου (Γ.Γ. Αιγαίου & Νησιωτικής Πολιτικής), 94 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Τουρισμού.

<sup>215</sup> Πράξη 199/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

<sup>216</sup> Πράξεις 216/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 27 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 17 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 37 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χανίων.

<sup>217</sup> Πράξεις 179/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, 309/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 5 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας.

<sup>218</sup> Πράξεις 24/2017 του VII Τμήματος, 13, 21, 45, 70, 109, 111, 115/2018, 79, 92, 96, 205 και 221/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, 67 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 10 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 2 και 4 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αχαΐας, 17, 28, 29, 31, 42, 49, 56 και 57 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 10, 50 και 72 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Εύβοιας, 1 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ζακύνθου, 30 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 63 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 17, 60, 61, 75, 76 και 84 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Θεσσαλονίκης, 34 και 5 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 15 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 58 και 62 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Καρδίτσας, 9 και 26 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Καστοριάς, 42 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κέρκυρας, 8 και 13 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κεφαλληνίας, 6 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κιλκίς, 19, 45, 105 και 111 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κοζάνης, 2 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 18 και 31 της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Λάρισας, 58, 30, 40, 41, 42, 68, 69 και 70 του Αν. Επιτρόπου στη 2<sup>η</sup> Υπηρεσία στο Ν. Λάρισας, 5 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Λευκάδας, 8 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ξάνθης, 36 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 6, 11 και 29 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 12, 23, 42 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 17 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας, 18 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ρεθύμνης, 10, 12 και 15 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ροδόπης, 4 και 8 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Τρικάλων, 50, 52, 70 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας.

<sup>219</sup> Πράξεις 71, 111/2018, 237/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, 71/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 3 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 5, 7 και 9 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 60 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 41 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 29 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 10, 12 και 15 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ροδόπης.

<sup>220</sup> Πράξεις 112/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, 131, και 182 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 36 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αρκαδίας, 20 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Γρεβενών, 32 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 38, 39, 41, και 42 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Εύβοιας, 16, του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 45, 54 και 56 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Καβάλας, 15, 60 και 84 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 5 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλλιθέας, 6 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Καστοριάς, 47 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κέρκυρας, 27 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 161 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Λασιθίου, 94 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 31 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ξάνθης, 13 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 8 και 9 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 32 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Τουρισμού.

<sup>221</sup> Πράξεις 33/2017 του VII Τμήματος, 194, 203 και 314/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 117 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 19 και 22 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας.

<sup>222</sup> Πράξη 123/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

στον ανταποδοτικό Λογαριασμό Παροχής Εφάπαξ Αποζημίωσης και Αλληλοβοήθειας Εργαζομένων ΔΕΥΑΛ μετά τη διάλυση αυτού<sup>223</sup>, καταβολή χρηματικού βοηθήματος σε υπάλληλο Δ.Ε.Υ.Α. λόγω απόκτησης τέκνου<sup>224</sup>.

δ) Πληρωμές για μετακινήσεις<sup>225</sup> που πραγματοποιούνται από οποιονδήποτε μετακινείται με εντολή των ελεγχόμενων φορέων, υπάλληλο ή ιδιώτη.

ε) Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες<sup>226</sup>, οι οποίες περιλαμβάνουν καταρχήν τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν σε εκτέλεση των δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, όπως ενδεικτικά αναθέσεις σε ιδιώτες υπηρεσιών που εμπίπτουν στα καθήκοντα του υπηρετούντος προσωπικού των οικείων φορέων<sup>227</sup>, μη τήρηση της διαδικασίας του ανοικτού<sup>228</sup> ή του πρόχειρου

<sup>223</sup> Πράξη 114/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

<sup>224</sup> Πράξη 258/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

<sup>225</sup> Πράξεις 228, 230 και 250/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, 246/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 31 και 156 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 5 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αχαΐας, 18, 19, 21, 26, 43, 48, 50, 60, 61 και 62 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 21, 22 και 77 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Εύβοιας, 7 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ευρυτανίας, 11, 12, 13, 14, 15 και 18 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 8 και 40 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Θεσσαλονίκης, 20 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 68 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Καρδίτσας, 16 και 116 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κοζάνης, 23 του Α.ν. Επιτρόπου στη 2<sup>η</sup> Υπηρεσία στο Ν. Λάρισας, 6, 14, 20, 30 και 54 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 3, 6 και 12 της 15<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

<sup>226</sup> Πράξεις 2, 14 και 20/2018 του VII Τμήματος, 5, 8, 12, 14, 15, 18, 19, 21, 29, 46, 51, 139/2018, 108, 156, 161, 172, 184, 221, 248, 249, 252, 268, 289 και 308/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 15, 32 και 34 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 26, 43, 83, 167 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 83 και 104 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 5, 7, 14, 21 και 91 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 6 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αχαΐας, 20, 28 και 29 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Βοιωτίας-Φωκίδας, 59 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 58 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Έβρου, 8 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ζακύνθου, 26, 40 και 53 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 20 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Θεσπρωτίας, 37, 48 και 52 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, 24 και 30 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 32, του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Καβάλας, 37, 57 και 85 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 13 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλλιθέας, 20 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κέρκυρας, 43, 64, 68, 78, 107, 127, 128 και 131 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κοζάνης, 24 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 49 και 78 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Λασιθίου, 9, 10, 22, 24, 25, 60, 76, 89 και 96 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 52, 56, 59 και 33 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Μεσσηνίας, 9 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας, 18, 22, 23 και 30 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ξάνθης, 19, 25, 54, και 68, της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 27 και 50 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 47 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 1 και 2 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας, 2 και 16 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ρεθύμνης, 13 και 26 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ροδόπης, 7 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Σάμου, 2 και 17 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Φλώρινας, 10, 31, 32, 33, 41, και 65 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής, 17, 35, και 58 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Χανίων, 8 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Χίου.

<sup>227</sup> Πράξεις 35 και 37/2017 του VII Τμήματος, 143/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 52/2018, 94, 96, 104, 174, 205, 261, 237, 239, 285, 287, 235 και 237/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, Πράξεις 12 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 155 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 10, 30, 69 και 91 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 1 και 17 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 2 και 7 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Βοιωτίας - Φωκίδας, 67 της 2<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 34 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Θεσπρωτίας, 11 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, 12 και 13 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 46 και 53 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Καβάλας, 50 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 22 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 49 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 19 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας, 37, 54 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής, Πράξη 30 της Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 57 του Α.ν. Επιτρόπου στο Ν. Χανίων.

<sup>228</sup> Πράξεις 18/2018 του VII Τμήματος, 262/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 163, 164, 170 και 174 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 41 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Κυκλάδων, 21 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας.

διαγωνισμού<sup>229</sup>, προγραμματική σύμβαση που στην πραγματικότητα υποκρύπτει απευθείας ανάθεση σε ιδιώτη συνήθων υπηρεσιών<sup>230</sup>, αυθαίρετος υπολογισμός της προϋπολογισθείσας δαπάνης κατά παράβαση της αρχής της διαφάνειας<sup>231</sup>, ανάθεση υπηρεσιών κατά παράβαση της αρχής της οικονομικότητας<sup>232</sup>, εκκαθάριση δαπανών χωρίς να επισυνάπτονται τα νόμιμα δικαιολογητικά<sup>233</sup>, δαπάνη που δεν προβλέπεται από διάταξη νόμου, ούτε από τους καταστατικούς σκοπούς του φορέα, ούτε είναι λειτουργική<sup>234</sup>. Επίσης, στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται και δαπάνες που αφορούν στις δικηγορικές αμοιβές<sup>235</sup>.

2. Επίσης εντοπίστηκαν μη νόμιμες δαπάνες στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού και οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως προμήθεια ειδών εξοπλισμού υπηρεσιών<sup>236</sup>, προμήθεια ειδών καθαριότητας<sup>237</sup>, προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής εγκαταστάσεων και εξοπλισμού<sup>238</sup>, προμήθεια ειδών διατροφής, μαγειρισμού, υπόδησης, εξάρτυσης, εστίασης, κατασκήνωσης και άθλησης<sup>239</sup>, προμήθεια καυσίμων

<sup>229</sup> Πράξεις 172/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 17 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 21 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 77 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 46 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 23 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας, 63 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 9 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας – Θράκης).

<sup>230</sup> Πράξεις 5, 12, 13 και 15/2018 του VII Τμήματος, 116, 138 και 139/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 6 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 93 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 21 και 47 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Κυκλάδων, 21 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ροδόπης.

<sup>231</sup> Πράξεις 257/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 12 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 42 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 56, 89 και 90 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 30 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας.

<sup>232</sup> Πράξεις 151, 208, 215, 240 και 259/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 155 και 165 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 3 και 10 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Βοιωτίας – Φωκίδας, 51 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 12 και 13 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 55 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 29 και 36 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής.

<sup>233</sup> Πράξεις 175 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 104 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 9 της <sup>215</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Εύβοιας, 6 και 8 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ζακύνθου, 67 της <sup>215</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου.

<sup>234</sup> Πράξεις 301 και 302/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 37 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Κυκλάδων, 11 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Σάμου.

<sup>235</sup> Πράξεις 204/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, 255/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 28, 38 και 48 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 3, 30 και 34 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων, 42 και 61 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 41 και 48 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αρκαδίας, 85 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Έβρου, 64 της <sup>215</sup> Υπηρεσίας στο Ν. Ηρακλείου, 47 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 76 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 92 του Αν. Επιτρόπου στη <sup>21</sup> Υπηρεσία στο Ν. Λάρισας, 4 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Λευκάδας, 1 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ξάνθης, 21 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 16 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας, 22 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής.

<sup>236</sup> Πράξεις 110/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 13 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 53 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Βοιωτίας-Φωκίδας, 72 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 17 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 45 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας.

<sup>237</sup> Πράξεις 19 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 63 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας.

<sup>238</sup> Πράξεις 129/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 13 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 7 της <sup>215</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 10 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 13 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 8, 18, 49 και 59 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 33 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μεσσηνίας, 63 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 11 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής.

<sup>239</sup> Πράξεις 39/2017 του VII Τμήματος, 300/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 42 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ημαθίας, 100 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, 96 του Αν. Επιτρόπου στο

και λιπαντικών<sup>240</sup>, προμήθεια γάλακτος σε εργαζομένους Δήμου, οι οποίοι δεν περιλαμβάνονται στους, οριζόμενους στην ΚΥΑ 53361/2006, δικαιούχους παροχής γάλακτος<sup>241</sup>, διάφορες προμήθειες<sup>242</sup>.

3. Ακολούθως, εντοπίστηκαν μη νόμιμες δαπάνες στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές Μεταβιβαστικές. Οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στη μη νόμιμη καταβολή οικονομικών ενισχύσεων<sup>243</sup>, επιχορηγήσεων σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου<sup>244</sup>, επιχορηγήσεων σε νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου<sup>245</sup>, εισοδηματικών ενισχύσεων και λοιπών μεταβιβάσεων<sup>246</sup>.

4. Στην κατηγορία των δαπανών, που αφορούσαν σε Πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα τα ευρήματα ήταν περιορισμένα<sup>247</sup> σε αντίθεση με την κατηγορία δαπανών που αφορούσε σε Απαλλοτριώσεις, Αγορές, Ανεγέρσεις<sup>248</sup>, όπως ενδεικτικά έλλειψη

Ν. Μαγνησίας, 12 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας, 85 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 53 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου.

<sup>240</sup> Πράξεις 41 και 75 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 12 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 36 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δωδεκανήσου, 11 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ζακύνθου, 1 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 26 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής, 150 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χανίων.

<sup>241</sup> Πράξεις 220/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 80 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας.

<sup>242</sup> Πράξεις 175, 210 και 266/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 182 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων, 26 και 89 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 4 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 5 και 17 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Βοιωτίας Φοκίδας, 20 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 31 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Θεσπρωτίας, 63 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, 30 της <sup>245</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 23 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 85 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Καρδίτσας, 33 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κιλκίς, 12 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Λακωνίας, 13 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Λασιθίου, 38, 79 και 96 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 26 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μεσσηνίας, 67 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 25 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 80 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας.

<sup>243</sup> Πράξεις 168 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 36 της <sup>245</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Εύβοιας, 43 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), 5 της Αν. Επιτρόπου στο Υπ. Ναυτιλίας & Αιγαίου (Γ.Γ. Αιγαίου & Νησιωτικής Πολιτικής).

<sup>244</sup> Πράξεις 125 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 59 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 37 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κέρκυρας, 19 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Θεσσαλονίκης.

<sup>245</sup> Πράξεις 80/18, 92/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 35 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 119 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 54 και 58 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 28 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Έβρου, 11 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Ηλιούπολης, 62 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, 23 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κορινθίας, 75 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 34 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 40 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής.

<sup>246</sup> Πράξεις 157 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 17 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κέρκυρας, 12 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Πρέβεζας.

<sup>247</sup> Πράξη 36 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Τουρισμού.

<sup>248</sup> Πράξεις 17/2018, 111, 201, 282 και 285/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, 32 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής, 25, 44, 49, 51, 74, 76, 94, 123, 151, 158, 169, 171, 177, 178, 179, 180 και 181 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 8 και 101 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 8, 13, 14, 18, 24 και 25 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αργολίδας, 35 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Δράμας, 13 και 24 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Δ.Σ.Ν.Α., 51, 69 και 88 της <sup>245</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Εύβοιας, 12, 14, 23, 29, 30, 32, 42, 44, 45 και 79 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηλείας, 8 της <sup>245</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 38 και 44 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δ. Θεσσαλονίκης, 10 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 10 και 19 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλλιθέας, 10 και 51 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Καρδίτσας, 11 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κεφαλληνίας, 78 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κοζάνης, 50 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 57 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μεσσηνίας, 2 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας, 29, 65 και 91 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 26 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 79 της Αν.

συνδρομής των νομίμων προϋποθέσεων για τη σύναψη συμπληρωματικής σύμβασης<sup>249</sup>, μη νόμιμη ανάθεση λόγω αναρμοδιότητας του οργάνου, έλλειψη ανάληψης της δαπάνης και μη τήρησης των διατάξεων του ν. 4412/2016<sup>250</sup>.

5. Στην κατηγορία των δαπανών που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες<sup>251</sup>, όπως ενδεικτικά εξόφληση απαίτησης που έχει αποσβεστεί εν μέρει λόγω συμψηφισμού<sup>252</sup>, επιστροφή παρακρατηθέντων ασφαλιστικών εισφορών νομικής συμβούλου δημοτικής επιχείρησης<sup>253</sup>.

## **B. Κατασταλτικά**

1. Κατά τον **τακτικό** κατασταλτικό έλεγχο δαπανών που διενεργήθηκε:

α) Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 288.707.958,64 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 1.106.637,58 ευρώ. Συγκεκριμένα:

- Από τον έλεγχο της «Επιχείρησης Εκμετάλλευσης Ιαματικών Πηγών Λαγκαδά Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία» (ν.π.ι.δ.) έτους 2011, κρίθηκαν μη νόμιμες: i) δαπάνες ποσού 1.093.961,16 ευρώ, οι οποίες αφορούσαν σε αμοιβές τρίτων προσώπων για την παροχή υπηρεσιών ή προμηθειών που πραγματοποιήθηκαν χωρίς να τηρηθεί για την ανάθεσή τους η νόμιμη διαδικασία, χωρίς την έκδοση νομίμου τίτλου πληρωμής, χωρίς την υποβολή του τίτλου πληρωμής στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, χωρίς την έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης, οι δε τίτλοι πληρωμής δεν συνοδεύονταν από τα νόμιμα δικαιολογητικά ούτε έφεραν τα απαραίτητα κατά νόμο στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η ταυτότητα του δικαιούχου, η εξόφληση της απαίτησης κ.λ.π., ii) δαπάνες ποσού 2.329,01 ευρώ, οι οποίες καταχωρήθηκαν ως έσοδα και όχι ως εξόδα στα βιβλία της εταιρείας, iii) δαπάνες ποσού 2.761,34, ευρώ, για τις οποίες ενεγράφη στο βιβλίο εξόδων μικρότερο ποσό, iv) δαπάνες ποσού 1.155,36 ευρώ, οι οποίες καταχωρήθηκαν δύο φορές στο βιβλίο εξόδων και v) ποσό 1.475,78 ευρώ, το οποίο αφορούσε σε μη καταχωρηθείσες στο βιβλίο εσόδων εισπράξεις. Για την αποκατάσταση του ελλείματος εκδόθηκε η 2/2017 καταλογιστική πράξη, συνολικού ποσού 1.850.826 ευρώ (με τις νόμιμες προσαυξήσεις).

---

Επιτρόπου στο Ν. Πιερίας, 79 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φθιώτιδας, 14 και 16 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Φλώρινας, 38 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής.

<sup>249</sup> Πράξη 177/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα.

<sup>250</sup> Πράξη 9/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

<sup>251</sup> Πράξεις 108 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Αιτωλοακαρνανίας, 40, 45, 97 και 103 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου, 65 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Έβρου, 16 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Θεσπρωτίας, 40 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Ιωαννίνων, 27 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Καβάλας, 70 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Κοζάνης, 41 και 91 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μαγνησίας, 22 της Αν. Επιτρόπου στο Ν. Μεσσηνίας, 19 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας, 21, 82 και 83 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 54 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Περιστερίου, 17 και 57 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χαλκιδικής, 38 του Αν. Επιτρόπου στο Ν. Χανίων, 89 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπ. Τουρισμού.

<sup>252</sup> Πράξη 142/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

<sup>253</sup> Πράξη 25/2018 του VII Τμήματος.

- Από τον έλεγχο στις δαπάνες της Δευτεροβάθμιας Σχολικής Επιτροπής του Δ. Πυλαίας – Χορτιάτη, έτους 2012, προέκυψε ταμειακό έλλειμμα ποσού 4.954,93 ευρώ λόγω πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν χωρίς νόμιμα δικαιολογητικά. Για την αποκατάσταση του ελλείματος εκδόθηκε η 1/2017 καταλογιστική πράξη.

**β)** Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Καστοριάς ελέγχθηκαν δαπάνες της Σχολικής Επιτροπής Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Καστοριάς, έτους 2014, συνολικού ποσού 777.021,40 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 36.506,84 ευρώ, που αφορούσαν πληρωμές που διενεργήθηκαν χωρίς νόμιμους τίτλους και μη κανονικές πληρωμές<sup>254</sup>.

**γ)** Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Κοζάνης ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 1.602.681,79 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 14.054,50 ευρώ, οι οποίες αφορούσαν σε αχρεωστήτως καταβληθείσα αποζημίωση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Εορδαίας (τέως Πτολεμαΐδας), ποσού 14.054,50 ευρώ. Για την αποκατάσταση του ελλείματος εκδόθηκε η 64/2017 καταλογιστική πράξη.

**δ)** Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Γρεβενών ελέγχθηκαν<sup>255</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 880.606,54 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 4.336,23 ευρώ, που αφορούσαν α) πληρωμή που καταβλήθηκε σε μη δικαιούχο πρόσωπο, μη απόδοση παρακρατηθέντος φόρου και δαπάνη που πραγματοποιήθηκε με Χ.Ε., τα οποία δεν έφεραν τις υπογραφές των αρμοδίων οργάνων, β) δαπάνη δημοσίων σχέσεων που κρίθηκε μη λειτουργική, γ) ασφαλιστική εισφορά, για την οποία υπόχρεος ήταν ο εργαζόμενος και όχι ο εργοδότης, δ) μη νόμιμη καταβολή οδοιπορικών εξόδων καθώς και καταβολή παρακρατηθέντος φόρου, για την οποία υπόχρεος ήταν ο δικαιούχος και όχι ο φορέας, ε) μη νόμιμη καταβολή οικογενειακής παροχής.

**ε)** Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 45.018.642,08 ευρώ, βάσει των απολογιστικών στοιχείων των οικείων φορέων, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες, συνολικού ποσού 11.971,52 ευρώ, που αφορούσαν μη κανονικές δαπάνες του Παιδικού Βρεφονηπιακού Σταθμού Δήμου Καλυμνίων Μάνα – Ιωάννα Καρπαθίου έτους 2015, καθόσον τα ελεγχθέντα Χ.Ε., μολοντί εκδόθηκαν σε βάρος του προϋπολογισμού του ν.π.δ.δ., οικονομικού έτους 2015, εξοφλήθηκαν το οικονομικό έτος 2016

<sup>254</sup> Εκδόθηκε το 1/2017 Φ.Μ.Ε..

<sup>255</sup> Ο έλεγχος αφορούσε δαπάνες της Σχολικής Επιτροπής Δημοτικού Σχολείου Σαρακήνας έτους 1999, της Δημόσιας Κεντρικής Βιβλιοθήκης Γρεβενών, έτους 2012, της Σχολικής Επιτροπής Α', Β', και Γ' Δημοτικών Σχολείων Δεσκάτης, έτους 1999, του Ιατρικού και Φαρμακευτικού Συλλόγου Γρεβενών, έτους 2015 και του Εθνικού Χιονοδρομικού Κέντρου Βασιλίτσας, έτους 2015.

χωρίς να τηρηθεί η διαδικασία ανατροπής των δεσμευμένων πιστώσεων και της εκ νέου ανάληψης υποχρεώσεων σε βάρος του προϋπολογισμού του έτους 2016<sup>256</sup>.

στ) Από την 2η Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Εύβοιας ελέγχθηκαν δαπάνες της Πρωτοβάθμιας Σχολικής Επιτροπής Δήμου Σκύρου, έτους 2014 και δικαιολογητικά απόδοσης εκατόν ενενήντα (190) Χ.Ε.Π. των Δήμων Διρφύων - Μεσσαπίων, Ερέτριας, Καρύστου, Κύμης - Αλιβερίου, Μαντουδίου - Λίμνης - Αγίας Άννας, Σκύρου και Χαλκιδέων συνολικού ποσού 12.377.489,36 ευρώ και δεν υπήρξαν ευρήματα.

ζ) Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας ελέγχθηκαν, μεταξύ άλλων, α) απολογιστικά στοιχεία της Σχολικής Επιτροπής Β'βάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Βέροιας οικονομικών ετών 2014 και 2015 και διαπιστώθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 223.948,88 ευρώ<sup>257</sup>, β) οι λογαριασμοί του Δήμου Βέροιας, οικονομικού έτους 2000, εκ των οποίων προέκυψε έλλειμμα ποσού 2.720.533,13 δρχ., το οποίο αφορούσε σε εκτέλεση εργασιών με αυτεπιστασία βάσει μη νομίμων προγραμματικών συμβάσεων<sup>258</sup>, γ) απολογιστικά στοιχεία του δημοτικού νομικού προσώπου «ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΙ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ», οικονομικού έτους 2010, από τα οποία προέκυψε έλλειμμα ποσού 1.475,00 ευρώ που αφορούσε στην αδυναμία απόδειξης του ποσού ως κλαπέντος<sup>259</sup> και δ) απολογιστικά στοιχεία του δημοτικού νομικού προσώπου «ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΙ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ», οικονομικού έτους 2009, από τα οποία κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες ποσού 1.061.102,16 ευρώ<sup>260</sup>.

η) Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Καβάλας ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 363.814,20 ευρώ του δημοτικού νομικού προσώπου «ΕΥΝΕΣΤΙΑ» του Δήμου Νέστου, έτους 2011, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 1.169,98 ευρώ που αφορούσαν σε αμοιβές του προσωπικού.

θ) Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας εκδόθηκαν δύο καταλογιστικές πράξεις<sup>261</sup>, συνολικού ποσού 633.188,59 ευρώ, που αφορούσαν μη νόμιμες δαπάνες του Δήμου Πύργου έτους 2006, κατά την εκτέλεση δημοτικών έργων με αυτεπιστασία.

ι) Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Λασιθίου ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 82.241.638,58 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 227.212,95 ευρώ, η πλειονότητα δε των ευρημάτων εντοπίστηκε: α) στην κατηγορία «πληρωμές για υπηρεσίες», β) στην κατηγορία «προμήθειες αγαθών και κεφαλαιουχικού εξοπλισμού», γ)

<sup>256</sup> Εκδόθηκε το 1/2017 Φ.Μ.Ε.

<sup>257</sup> Εκδόθηκαν τα 14 και 15/2017 Φ.Μ.Ε.

<sup>258</sup> Εκδόθηκε το 17/2017 Φ.Μ.Ε. και η υπόθεση εκκρεμεί στο Β' Κλιμάκιο του Ε.Σ.

<sup>259</sup> Εκδόθηκε το 23/2017 Φ.Μ.Ε.

<sup>260</sup> Εκδόθηκε το 7/2017 Φ.Μ.Ε. και ήδη η 1/2019 καταλογιστική πράξη για έλλειμμα ποσού 67.069,60 ευρώ.

<sup>261</sup> Πράξεις 1 και 3/2017.

«πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα» και δ) «απαλλοτριώσεις, αγορές, ανεγέρσεις»<sup>262</sup>.

**ια)** Από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στους Νομούς Κέρκυρας και Ηλείας εκδόθηκαν δύο καταλογιστικές πράξεις<sup>263</sup> λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών απόδοσης λογαριασμού σε Χ.Ε.Π. του Δήμου Κέρκυρας και της Περιφερειακής Ενότητας Νομού Ηλείας, ποσών 3.640 και 2.840 ευρώ, αντίστοιχα.

**ιβ)** Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά εκδόθηκαν τρεις καταλογιστικές πράξεις<sup>264</sup>, συνολικού ποσού 452.328,62 ευρώ, που αφορούσαν ουσιαστικά ελλείμματα στη διαχείριση, έτους 2011, του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πόρου, του 1ου Παιδικού και Βρεφονηπιακού Σταθμού Δήμου Πόρου και του Δήμου Πόρου.

**ιγ)** Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η 1/2017 καταλογιστική πράξη που αφορούσε μη νόμιμες δαπάνες, ποσού 16.802 ευρώ, της διαχείρισης της 22<sup>ης</sup> Σχολικής Επιτροπής Δήμου Καλαμαριάς, οικονομικής χρήσης 2008.

**ιδ)** Από την 1<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας εκδόθηκε η 2/2017 καταλογιστική πράξη, ποσού 208,66 ευρώ, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών απόδοσης λογαριασμού σε Χ.Ε.Π. της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.

**ιε)** Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Μαγνησίας ελέγχθηκαν κατασταλτικά δαπάνες του Δήμου Σκιάθου, έτους 2006, συνολικού ποσού 8.416.505,70 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες: i. Δαπάνες συνολικού ποσού 391.151,46 ευρώ που αφορούσαν σε ταμειακό έλλειμμα οφειλόμενο στη διαφορά μεταξύ του προσδιορισθέντος μετενεκτέου στην επόμενη χρήση υπολοίπου και εκείνου που πράγματι μεταφέρθηκε. ii. Δαπάνες συνολικού ποσού 1.251.307,26 ευρώ που αφορούσαν σε απόδοση εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, οι οποίες είχαν ήδη εξοφληθεί, από το δε ποσό δανείου που είχε χορηγηθεί στο Δήμο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την πληρωμή των εισφορών αυτών δεν βρέθηκε το υπόλοιπο διαθέσιμο ποσό 19.266,86 ευρώ. iii. Δαπάνες συνολικού ποσού 3.702.798,56 ευρώ που πραγματοποιήθηκαν με Χ.Ε., τα οποία δεν φέρουν τα απαιτούμενα από το νόμο εξωτερικά στοιχεία ούτε συνοδεύονται από τα νόμιμα δικαιολογητικά<sup>265</sup>.

<sup>262</sup> Ο έλεγχος αφορούσε δαπάνες του Δημοτικού Οργανισμού Κοινωνικοπολιτιστικής Ανάπτυξης Σητείας οικονομικού έτους 2011, της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Σητείας οικονομικού έτους 2011 και του τέως Δήμου Νεάπολης (νυν δημοτική ενότητα του Δήμου Αγ. Νικολάου) οικονομικού έτους 2005 και σχετικά εκδόθηκαν τα 2, 4 και 5/2017 Φ.Μ.Ε..

<sup>263</sup> Πράξεις 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κέρκυρας, 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας.

<sup>264</sup> Πράξεις 1, 4 και 5/2017.

<sup>265</sup> Εκδόθηκε το 1/2017 Φ.Μ.Ε. και η υπόθεση είναι εκκρεμής στο Β' Κλιμάκιο.

ιστ) Από τη 13<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου ελέγχθηκαν δαπάνες του Δήμου Αθηναίων, εκ των οποίων προέκυψε έλλειμμα ποσού 163.590,18 ευρώ, που αφορά σε αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές σε υπάλληλο του Δήμου κατόπιν ανάκλησης του διορισμού του<sup>266</sup>.

## **2. Ειδικός κατά προτεραιότητα κατασταλτικός έλεγχος του άρθρου 3 παρ. 4 του ν. 2307/1995.**

α) Από την 2η Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Εύβοιας διενεργήθηκε κατά προτεραιότητα κατασταλτικός έλεγχος σε Χ.Ε. των Δήμων Διρφύων - Μεσσαπίων, Ερέτριας, Καρύστου, Κύμης - Αλιβερίου, Μαντουδίου - Λίμνης - Αγίας Άννας, Σκύρου και Χαλκιδέων, συνολικού ποσού 707.061,25 ευρώ. Από το σύνολο των ως άνω ελεγχθεισών δαπανών κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες του Δήμου Δήμου Κύμης – Αλιβερίου συνολικού ποσού 569.400,45 ευρώ που αφορούσαν στις κατηγορίες «πληρωμές για υπηρεσίες», «προμήθειες αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού» και «πληρωμές μεταβιβαστικές». Για την αποκατάσταση των διαπιστωθέντων ελλειμμάτων εκδόθηκαν οι 1, 2, 3, 4 και 5/2017 καταλογιστικές πράξεις.

β) Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής διενεργήθηκε κατά προτεραιότητα κατασταλτικός έλεγχος σε Χ.Ε. του ν.π.δ.δ. «Πολιτιστικός Αθλητικός Οργανισμός του Δήμου Αγίας Παρασκευής», έτους 2016, και κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες για μισθοδοσία, ποσού 3.597,50 ευρώ. Για την αποκατάσταση του ελλείμματος εκδόθηκε η 1/2017 καταλογιστική πράξη.

### **Γ. Προσυμβατικά**

Κατά τον προσυμβατικό έλεγχο ελέγχθηκαν και κρίθηκαν μη νόμιμα:

1) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου, για την εκτέλεση του έργου «Υδρευση Ρόδου από το φράγμα Γαδουρά – Κατασκευή υπολειπομένων εργασιών φράγματος και έργων αγωγών μεταφοράς και Διυλιστηρίων», συνολικού συμβατικού ποσού 672.138,67 ευρώ, με την αιτιολογία ότι το, προβλεπόμενο από τη διακήρυξη του έργου, φυσικό αντικείμενο είχε ολοκληρωθεί και, συνεπώς, δεν δύναται να συναφθεί συμπληρωματική σύμβαση, ενώ, σε κάθε περίπτωση, οι εργασίες της συμπληρωματικής σύμβασης δεν αποδεικνύεται ότι οφείλονται σε απρόβλεπτες περιστάσεις<sup>267</sup>.

2) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Θεσσαλίας, για την εκτέλεση του έργου «Παράκαμψη Νεοχωρίου – Μπελοκομίτη Οδικού Κυκλώματος Λίμνης Πλαστήρα» της Περιφερειακής Ενότητας Καρδίτσας, συνολικού συμβατικού ποσού 1.577.769,17 ευρώ, με την αιτιολογία ότι, για τις ήδη εκτελεσθείσες εργασίες, το Κλιμάκιο

<sup>266</sup> Εκδόθηκε το 14/2017 Φ.Μ.Ε.

<sup>267</sup> Πράξη 31/2017 του Ε' Κλιμακίου.

στερείται χρονικής αρμοδιότητας για έλεγχο, ενώ, για τις λοιπές, δεν αποδεικνύεται ότι αυτές οφείλονται σε απρόβλεπτες περιστάσεις<sup>268</sup>.

3) Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδας, για την εκτέλεση του έργου «Καθαρισμός αρδευτικών καναλιών Κωπαΐδας», συνολικού συμβατικού ποσού 329.850,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι, ενόψει του ότι η ελεγχόμενη σύμβαση έχει ως αντικείμενο την ανάθεση παροχής υπηρεσιών και όχι την εκτέλεση δημοσίου έργου, μη νομίμως α) δεν τηρήθηκαν οι απαιτούμενες διατυπώσεις δημοσιότητας σε ενωσιακό επίπεδο, β) περιορίστηκε ο κύκλος των δικαιούμενων συμμετοχής σε εργοληπτικές επιχειρήσεις και γ) προβλέπονται δαπάνες για Γ.Ε. και Ε.Ο., απρόβλεπτα και αναθεώρηση<sup>269</sup>.

4) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Αττικής, για την εκτέλεση του έργου «ΣΟ-04/13: Συντήρηση στηθαίων ασφαλείας σε περιοχές αρμοδιότητας Δ.Κ.Ε.Σ.Ο.», συνολικού συμβατικού ποσού 496.340,52 ευρώ, με την αιτιολογία ότι η επίμαχη σύμβαση δεν συμπληρώνει το αντικείμενο της αρχικής σύμβασης, αλλά, αντιθέτως, αφορά στην εκτέλεση των αυτών - χρονικά επαναλαμβανόμενων και αδιαλείπτως εκτελεστέων - εργασιών σε διάδοχο χρόνο μετά τη λήξη του αρχικού έργου, προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες που ανακύπτουν μέχρι την προκήρυξη και ολοκλήρωση νέου διαγωνισμού με παρόμοιο αντικείμενο, ενώ σε κάθε περίπτωση, δεν αιτιολογούνται οι επικαλούμενες απρόβλεπτες περιστάσεις<sup>270</sup>.

5) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Ήλιδας, για την εκτέλεση του έργου «Συλλογή, μεταφορά και επεξεργασία λυμάτων οικισμών Δήμου Ήλιδας στην ΕΕΛ Αμαλιάδας», συνολικού συμβατικού ποσού 2.976.000,00 ευρώ, με τις αιτιολογίες ότι: α) μη νομίμως περιλαμβάνονται στη συμπληρωματική σύμβαση δαπάνες (μεταφορές υλικών) που περιλαμβάνονται στις τιμές μονάδος των εργασιών των άρθρων του Τιμολογίου Μελέτης και βαρύνουν τον ανάδοχο (δαπάνες για την απομάκρυνση άχρηστων προϊόντων), οι οποίες είχαν ενσωματωθεί στην ενιαία τιμή των άρθρων του Τιμολογίου Μελέτης και στην προσφορά του αναδόχου, β) δεν αποδεικνύεται η επικαλούμενη απρόβλεπτη περίσταση και γ) αναρμοδίως εκδόθηκε η έγκριση σύναψης της ελεγχόμενης συμπληρωματικής σύμβασης από το Δημοτικό Συμβούλιο Ήλιδας<sup>271</sup>.

6) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Θεσσαλίας, για την εκτέλεση του έργου «Κατασκευή έργων μεταφοράς και διανομής νερού λίμνης

<sup>268</sup> Πράξη 334/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και η 84/2017 όμοια, με την οποία κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή του υποβληθέντος σχεδίου σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>269</sup> Πράξη 382/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και η 56/2017 όμοια, με την οποία κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή του υποβληθέντος σχεδίου σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>270</sup> Πράξη 545/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και οι 530 και 518/2017 όμοιες, με τις οποίες κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή των υποβληθέντων σχεδίων σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>271</sup> Πράξη 107/2017 του Ε' Κλιμακίου.

Κάρλας, Α' φάση», συνολικού συμβατικού ποσού 5.327.549,63 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε ότι οι, αποτελούσες αντικείμενο της ελεγχόμενης συμπληρωματικής σύμβασης, εργασίες οφείλονται σε απρόβλεπτες περιστάσεις<sup>272</sup>.

7) Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Λέσβου, για την εκτέλεση του έργου «Ολοκλήρωση έργων αποχέτευσης Πέτρας», συνολικού συμβατικού ποσού 418.560,62 ευρώ, με την αιτιολογία ότι ο αποκλεισμός της πρώτης κατά σειρά μειοδοσίας διαγωνιζόμενης είναι μη νόμιμος, διότι αφενός μεν η φερόμενη ως ελλείπουσα υπεύθυνη δήλωση (δικαιολογητικό συμμετοχής) αυτής προκύπτει ότι έχει υποβληθεί στο διαγωνισμό, αφετέρου δε κακώς ελήφθη υπόψη, για τον εν λόγω αποκλεισμό, το περιεχόμενο εγγράφων που δεν αποτελούσαν δικαιολογητικά συμμετοχής, το οποίο έρχονταν σε αντίθεση με τις, περιεχόμενες στο νόμιμο δικαιολογητικό συμμετοχής στο διαγωνισμό, δηλώσεις<sup>273</sup>.

8) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας, για την εκτέλεση του έργου «Εργασίες συντήρησης στην Π.Ε.Ο. Πατρών – Κορίνθου (Τμήμα Αίγιο – Όρια Νομού Αχαΐας)», συνολικού συμβατικού ποσού 298.258,50 ευρώ, με την αιτιολογία ότι οι, περιλαμβανόμενες στη συμπληρωματική σύμβαση εργασίες δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συμπληρωματικής σύμβασης, ενώ δεν αποδεικνύεται και ότι η εκτέλεση αυτών κατέστη αναγκαία λόγω απροβλέπτων περιστάσεων, μη αναγομένων στο χρόνο κατάρτισης της αρχικής σύμβασης και μη δυναμένων, αντικειμενικά, να προβλεφθούν από την αναθέτουσα αρχή, ενόψει του ότι η ελεγχόμενη σύμβαση έχει ως αντικείμενο την ανάθεση παροχής υπηρεσιών και όχι την εκτέλεση δημοσίου έργου<sup>274</sup>.

9) Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Μαραθώνος, για την εκτέλεση του έργου «Αντικατάσταση Χλοοτάπητα Γηπέδου στο Δήμο Μαραθώνα», συνολικού συμβατικού ποσού 482.000,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι με ανεπαρκή αιτιολογία, η Αναθέτουσα Αρχή αφενός μεν απέρριψε την οικονομική προσφορά της πρώτης κατά σειρά μειοδοσίας συμμετέχουσας εργοληπτικής επιχείρησης, ως υπερβολικά χαμηλής, και αποδέχθηκε τη δικαιολόγηση του ύψους της προσφοράς της δεύτερης κατά σειρά μειοδοσίας<sup>275</sup>.

10) Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Κρήτης, για την εκτέλεση του έργου «Επείγουσες εργασίες στο Ε.Ο.Δ. Κρήτης (Περιφέρειας Κρήτης) – 10<sup>ο</sup> υποέργο “Βελτίωση – Συντήρηση Σήμανσης στο Ε.Ο.Δ. Κρήτης”», συνολικού συμβατικού ποσού

<sup>272</sup> Πράξη 367/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και οι 456, 437, 413, 304, 160, 149 και 26/2017 όμοιες, με τις οποίες κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή των υποβληθέντων σχεδίων σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>273</sup> Πράξη 184/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>274</sup> Πράξη 198/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και η 191/2017 όμοια, με την οποία κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή του υποβληθέντος σχεδίου σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>275</sup> Πράξη 246/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και οι 383 και 105/2017 όμοιες, με τις οποίες κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή των υποβληθέντων σχεδίων σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

556.966,08 ευρώ, με την αιτιολογία ότι, ο, επικαλούμενος για τον αποκλεισμό της πρώτης κατά σειρά μειοδοσίας συμμετέχουσας εργοληπτικής επιχείρησης, λόγος δεν συνέτρεχε<sup>276</sup>.

**11)** Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Χανίων, για την εκτέλεση του έργου «Οδοποιία εντός Δ.Ε. Χανίων», συνολικού συμβατικού ποσού 95.000,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι η επιχειρούμενη ανάθεση συνιστά ανεπίτρεπτη, κατά τις διατάξεις του ν. 3669/2008, επέκταση του τεχνικού αντικειμένου του έργου με συμπληρωματική σύμβαση εργασιών<sup>277</sup>.

**12)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Οιχαλίας, για την εκτέλεση του έργου «Εργασίες επισκευής και ενίσχυσης κερκίδας του Δημοτικού Σταδίου Μελιγαλά», συνολικού συμβατικού ποσού 285.183,87 ευρώ, με τις αιτιολογίες ότι: α) μη νομίμως, κατ' εφαρμογή αντισυνταγματικού όρου της διακήρυξης, αποκλείστηκε η πρώτη μειοδότηρα εργοληπτική επιχείρηση, β) επικουρικός, είναι μη νόμιμη η ανάθεση στη δεύτερη κατά σειρά μειοδοσίας, λόγω συνδρομής στην προσφορά της του ίδιου λόγου αποκλεισμού με την προσφορά της πρώτης μειοδότηρας, γ) σε κάθε περίπτωση, για την υλοποίηση του έργου δεν έχει εξασφαλισθεί η απαιτούμενη πίστωση<sup>278</sup>.

**13)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Φυλής, για την εκτέλεση του έργου «Επείγουσες εργασίες αντιπλημμυρικής προστασίας και αποκατάστασης ζημιών στις πληγείσες από τις πλημμύρες της 22<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2015 περιοχές του Δήμου Φυλής», συνολικού συμβατικού ποσού 1.688.975,31 ευρώ, με τις αιτιολογίες ότι: α) μη νομίμως αποκλείστηκαν δύο συμμετέχουσες εταιρείες, οι οποίες δεν είχαν προσκομίσει δικαιολογητικό (τεχνική έκθεση υφιστάμενης κατάστασης) απαιτούμενο από όρο της διακήρυξης, που είχε τεθεί κατά παράβαση του άρθρου 93 του ν. 4412/2016 και β) κατά παράβαση της προβλεπόμενης διαδικασίας, η Επιτροπή Διαγωνισμού, αποσφράγισε και κατέταξε κατά σειρά μειοδοσίας μόνο τις οικονομικές προσφορές των διαγωνιζομένων, που κατά την κρίση της, συνοδεύονται από πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά συμμετοχής<sup>279</sup>.

**14)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Αγκιστρίου, για την εκτέλεση του έργου «Κατεπείγουσες εργασίες αποκατάστασης ζημιών του οδικού δικτύου από τη θεομηνία της 24-25 Οκτωβρίου που έπληξε την ν. Αγκιστρίου», συνολικού συμβατικού ποσού 1.128.045,77 ευρώ, με τις αιτιολογίες ότι: α) δεν προκύπτουν αιτιολογημένα οι περιστάσεις σοβαρού επικείμενου κινδύνου που επέβαλαν την κατεπείγουσα εκτέλεση του έργου, κατόπιν προσφυγής στην εξαιρετική διαδικασία της ανάθεσης μεταξύ περιορισμένου αριθμού προσκαλουμένων

<sup>276</sup> Πράξη 157/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και η 230/2017 όμοια, με την οποία κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή του υποβληθέντος σχεδίου σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>277</sup> Πράξη 310/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>278</sup> Πράξη 391/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>279</sup> Πράξη 482/2017 του Ε' Κλιμακίου.

εργοληπτικών επιχειρήσεων, χωρίς δημοσίευση σχετικής διακήρυξης και β) η συμβατική δαπάνη δεν καλύπτεται στο σύνολό της από επαρκή πίστωση<sup>280</sup>.

**15)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Κερατσινίου - Δραπετσώνας, για την εκτέλεση του έργου «Ανακατασκευή, επισκευή και συντήρηση σχολικών συγκροτημάτων Δημοτικής Ενότητας Κερατσινίου», συνολικού συμβατικού ποσού 253.015,25 ευρώ, με την αιτιολογία ότι η κατακυρωτική απόφαση είναι μη νόμιμη, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, συνισταμένου στην έλλειψη της προηγούμενης γνωμοδότησης από την Επιτροπή Διαγωνισμού ως προς τον έλεγχο των επικαιροποιημένων δικαιολογητικών της πρώτης μειοδότητριας εταιρείας<sup>281</sup>.

**16)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ του Ενιαίου Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Δήμων και Κοινοτήτων Νομού Λάρισας και της Περιφέρειας Θεσσαλίας, για την υλοποίηση της Πράξης «ΜΟΝΑΔΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ (ΜΕΑ) ΚΑΙ ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΧΥΤΥ Π.Ε. ΛΑΡΙΣΑΣ», συνολικού ποσού 40.920.000,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι το σχέδιο της προγραμματικής αυτής σύμβασης δεν διαλαμβάνει το, απαιτούμενο από τις διατάξεις του άρθρου 100 παρ. 2 του ν. 3852/2010, χρονοδιάγραμμα εκτέλεσής της, το οποίο, πέραν της συνολικής διάρκειας, πρέπει να περιέχει και τον αναλυτικό χρονικό προγραμματισμό των επί μέρους δράσεων που απαρτίζουν το αντικείμενο κάθε Υποέργου ξεχωριστά<sup>282</sup>.

**17)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ της Περιφέρειας Αττικής και του Δήμου Σαλαμίνας, για την υλοποίηση της Πράξης «Συντήρηση και επισκευή οδοποιίας νήσου Σαλαμίνας», συνολικού ποσού 2.500.000,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι το σχέδιο της προγραμματικής σύμβασης δεν έχει το ελάχιστο αναγκαίο κατά νόμο περιεχόμενο, καθόσον δεν διαλαμβάνει την απαιτούμενη κατά το νόμο ειδική παράθεση των προς εκτέλεση εργασιών, αφού η επικαλούμενη, προς συμπλήρωση του άρθρου 1 του σχεδίου σύμβασης, τεχνική μελέτη έχει αντικατασταθεί με άλλη, η οποία δεν προκύπτει ότι ελήφθη υπόψη κατά τη σύνταξη του ελεγχθέντος σχεδίου σύμβασης και των εγκριτικών αυτού αποφάσεων του Περιφερειακού και του Δημοτικού Συμβουλίου<sup>283</sup>.

**18)** Τρία σχέδια σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, για την εκτέλεση έργων αποκατάστασης της διοχετευτικότητας και καθαρισμού τάφρων της χωρικής αρμοδιότητάς της, καθώς και διατήρησης της διοχετευτικότητας και συντήρησης αντιπλημμυρικών έργων, συνολικού συμβατικού ποσού 257.502,10 ευρώ, με την αιτιολογία ότι κατά το χρόνο

<sup>280</sup> Πράξη 493/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και η 494/2017 όμοια, με την οποία κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή του υποβληθέντος σχεδίου σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>281</sup> Πράξη 549/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>282</sup> Πράξη 227/2017 του Ε' Κλιμακίου, όπως, επίσης, και οι 168 και 79/2017 όμοιες, με τις οποίες κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή των υποβληθέντων σχεδίων σύμβασης με την ίδια αιτιολογία.

<sup>283</sup> Πράξη 52/2017 του Ε' Κλιμακίου.

υποβολής των δικαιολογητικών κατακύρωσης των προσωρινών αναδόχων δεν βρίσκονταν σε ισχύ το αποδεικτικό φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητάς τους<sup>284</sup>.

**19)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Πελοποννήσου για την εκτέλεση του έργου «Συντήρηση και αποκατάσταση σε δρόμους που συμβάλουν στην επαρχιακή οδό Τρίπολη – Καρυές – Αργολίδας», συνολικού συμβατικού ποσού 105.853,67 ευρώ, με την αιτιολογία ότι η ισχύς της προσφοράς του αναδόχου είχε λήξει πριν την υπογραφή της σύμβασης<sup>285</sup>.

**20)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Νέας Ιωνίας, για την εκτέλεση του έργου «Συντήρηση ασφαλτοταπήτων δημοτικών οδών έτους 2016», συνολικού συμβατικού ποσού 129.238,09 ευρώ, με την αιτιολογία ότι διαπιστώθηκαν ουσιώδεις παραλείψεις στα έγγραφα της σύμβασης<sup>286</sup>.

**21)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης το Δήμο Χαλανδρίου για την εκτέλεση του έργου «Κατασκευή και επισκευή αγωγών ομβρίων υδάτων και συμπληρωματικών εργασιών», συνολικού συμβατικού ποσού 153.521,30 ευρώ, με την αιτιολογία ότι διαπιστώθηκαν πλημμέλειες στη διαδικασία ανάδειξης του αναδόχου<sup>287</sup>.

**22)** Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης του έργου «Άμεση αποκατάσταση βλαβών μικρής κλίμακας οδοστρωμάτων (Λακούβων) στοιχείων σήμανσης και ασφάλειας οδών αρμοδιότητας Δ.Τ.Ε. Π.Ε. Πιερίας» με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, συνολικού συμβατικού ποσού 65.817,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις για τη σύναψη συμπληρωματικής σύμβασης σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 3669/2008<sup>288</sup>.

**23)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Αγρινίου και του Δήμου Αγρινίου με αντικείμενο τη «Συντήρηση Δικτύων Ύδρευσης Αποχέτευσης των Δημοτικών Ενοτήτων: 1) ΑΓΓΕΛΟΚΑΣΤΡΟΥ, 2) ΑΡΑΚΥΝΘΟΥ, 3) ΘΕΣΤΙΕΩΝ, 4) ΜΑΚΡΥΝΕΙΑΣ, 5) ΝΕΑΠΟΛΗΣ, 6) ΠΑΝΑΙΤΩΛΙΚΟΥ, 7) ΠΑΡΑΒΟΛΑΣ, 8) ΠΑΡΑΚΑΜΠΥΛΙΩΝ και 9) ΣΤΡΑΤΟΥ», συνολικού ποσού 310.400,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι η προγραμματική σύμβαση αφενός στερείται αναπτυξιακού χαρακτήρα και υποκρύπτει κατ' ουσίαν απαγορευμένη εκ του νόμου επιχορήγηση, αφετέρου δεν περιέχει τα αναγκαία για το κύρος της στοιχεία<sup>289</sup>.

<sup>284</sup> Πράξεις 10, 11 και 12/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης και αποφάσεις 1349, 1350 και 1351/2017 του VI Τμήματος.

<sup>285</sup> Πράξη 27/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας.

<sup>286</sup> Πράξη 23/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νέας Ιωνίας.

<sup>287</sup> Πράξη 25/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νέας Ιωνίας.

<sup>288</sup> Πράξη 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>289</sup> Πράξη 4/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας.

**24)** Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια λιπαντικών από το Δήμο Πύργου, συνολικού συμβατικού ποσού 27.071,68 ευρώ, με την αιτιολογία ότι, κατά παράβαση της αρχής της μυστικότητας, η αναθέτουσα αρχή επανήλθε σε προηγούμενο στάδιο της διαγωνιστικής διαδικασίας μετά την αποσφράγιση των οικονομικών προσφορών <sup>290</sup>.

**25)** Πέντε σχέδια συμβάσεων με αντικείμενο την προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών από το Δήμο Παιονίας και τα νομικά του πρόσωπα, συνολικού συμβατικού ποσού 661.048,81 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) έγινε δεκτή πλημμελής οικονομική προσφορά, β) απορρίφθηκε προδικαστική προσφυγή αποκλεισθέντος προσφέροντος χωρίς νόμιμη αιτιολογία και γ) υπήρχαν μη νόμιμοι συμβατικοί όροι <sup>291</sup>.

**26)** Δύο σχέδια συμβάσεων με αντικείμενο την προμήθεια καυσίμων από το Κέντρο Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης του Δήμου Νάουσας, συνολικού συμβατικού ποσού 103.729,47 ευρώ, με την αιτιολογία ότι υπήρχαν πλημμέλειες κατά τη δημοσίευση της διακήρυξης του διαγωνισμού <sup>292</sup>.

**27)** Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια λιπαντικών από το Δήμο Τρικκαίων, συνολικού συμβατικού ποσού 16.864,25 ευρώ, με την αιτιολογία ότι οι προδικαστικές προσφυγές αποκλεισθέντων προσφερόντων απορρίφθηκαν χωρίς νόμιμη αιτιολογία <sup>293</sup>.

**28)** Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια καυσίμων από τη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Κοζάνης, συνολικού συμβατικού ποσού 1.442.732,56 ευρώ, με την αιτιολογία ότι έγινε αποδεκτή προσφορά χωρίς πλήρη δικαιολογητικά <sup>294</sup>.

**29)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Βοΐου και της Ανώνυμης Εταιρίας Διαχείρισης - Αξιοποίησης Υδάτινου Δυναμικού Τεχνητής Λίμνης Πραμόριτσας για την υδροδότηση των οικισμών Βοΐου από το Φράγμα Πραμόριτσας, συνολικού ποσού 892.800,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) συνιστούσε κατ' ουσίαν απευθείας ανάθεση προμήθειας νερού και β) δεν υπήρχε άδεια χρήσης νερού για υδρευτική χρήση από τον επίμαχο ταμιευτήρα <sup>295</sup>.

**30)** Επτά σχέδια σύμβασης με αντικείμενο την «Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού και λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας για τις ανάγκες των υπηρεσιών του Δήμου Θεσσαλονίκης και των Νομικών του Προσώπων», συνολικού συμβατικού ποσού 186.049,97 ευρώ, με την αιτιολογία ότι κατά παράβαση του π.δ. 150/2001 «Προσαρμογή στην Οδηγία 99/93/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με το κοινοτικό

<sup>290</sup> Πράξη 133/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>291</sup> Πράξη 139/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>292</sup> Πράξη 173/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>293</sup> Πράξη 208/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>294</sup> Πράξη 7/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου και απόφαση 453/2018 του VI Τμήματος.

<sup>295</sup> Πράξη 93/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

πλαίσιο για ηλεκτρονικές υπογραφές» η ηλεκτρονική υπογραφή, που έφεραν τα έγγραφα προσφοράς διαγωνιζόμενης, είχε δημιουργηθεί με ψηφιακό πιστοποιητικό χαλαρής αποθήκευσης<sup>296</sup>.

**31)** Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια γάλακτος για τις ανάγκες του Δήμου Αμαρουσίου, συμβατικού ποσού 85.294,66 ευρώ, με την αιτιολογία ότι προβλεπόταν, μεταξύ άλλων, η χορήγηση γάλακτος σε δώδεκα εργαζομένους του Δήμου, οι οποίοι δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις νόμιμης χορήγησης γάλακτος, όπως αυτές έχουν τεθεί από τις διατάξεις της 53361/02.10.2006 Κ.Υ.Α. «Παροχή μέσων ατομικής προστασίας στους υπαλλήλους των Ο.Τ.Α και μέτρα προληπτικής ιατρικής»<sup>297</sup>.

**32)** Δύο σχέδια σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια τροφίμων, ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού, λοιπών αναλώσιμων ειδών παντοπωλείου και γάλακτος για τις ανάγκες του Δήμου Ζωγράφου και του νομικού του προσώπου, συνολικού συμβατικού ποσού 85.631,50 ευρώ, με την αιτιολογία ότι διαπιστώθηκαν ελλείψεις στα (επί ποινή αποκλεισμού) δικαιολογητικά κατακύρωσης του οριστικού αναδόχου<sup>298</sup>.

**33)** Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια υλικών, εργαλείων και μηχανημάτων για τη στοιχειώδη συντήρηση του οδικού δικτύου αρμοδιότητας της Περιφέρειας Αττικής με αυτεπιστασία, συνολικού συμβατικού ποσού 50.964,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι, μεταξύ άλλων, κατά παράβαση του άρθρου 21 παρ. η' του π.δ. 118/2007, δεν υπήρχαν συγκριτικά στοιχεία από προηγούμενους δημόσιους διαγωνισμούς, τα οποία θα αποδείκνυαν τον συμφέροντα για την Περιφέρεια χαρακτήρα της προσφερθείσας τιμής, ενώ δεν μπορούν να αποτελέσουν συγκριτικά στοιχεία οι προσφορές του ίδιου υποψηφίου σε άλλους διαγωνισμούς<sup>299</sup>.

**34)** Ένα σχέδιο σύμβασης, με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Αττικής, για την εκπόνηση της μελέτης, με τίτλο «Οριστική μελέτη διευθέτησης χειμάρρου Αγ. Ιωάννη, Θριασίου Πεδίου Αττικής, από Χ.Θ. 1+400 έως Χ.Θ. 6+125 (Αττική Οδός)», συνολικού συμβατικού ποσού 174.401,04 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) η βαθμολόγηση των διαγωνιζομένων σε όλα τα κριτήρια και υποκριτήρια παρίσταται πλημμελώς αιτιολογημένη, στερούμενη της προσήκουσας ειδικότητας, κατά παράβαση της αρχής της διαφάνειας και β) ο έλεγχος και η εισήγηση για την αποδοχή των δικαιολογητικών κατακύρωσης του αναδόχου έπρεπε να γίνει από την Επιτροπή Διαγωνισμού, η δε έγκριση αυτών να γίνει με απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και, συνεπώς, ο έλεγχος και η έγκριση έγινε, εν προκειμένω, από αναρμόδιο όργανο<sup>300</sup>.

<sup>296</sup> Πράξη 26/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

<sup>297</sup> Πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αμαρουσίου.

<sup>298</sup> Πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Ηλιούπολης.

<sup>299</sup> Πράξη 17/2017 της 15<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου.

<sup>300</sup> Πράξη 8/2018 του Ζ' Κλιμακίου και απόφαση 451/2018 του VI Τμήματος.

**35)** Ένα σχέδιο σύμβασης, με φορέα ανάθεσης το Δήμο Κασσάνδρας Χαλκιδικής, για την εκτέλεση της συμφωνίας – πλαίσιο, με τίτλο «Εκπόνηση μελετών για το σχεδιασμό και υλοποίηση βασικών τεχνικών έργων υποδομής του Δήμου Κασσάνδρας», συνολικού συμβατικού ποσού 249.387,20 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) δεν ήταν νόμιμη η παρασχεθείσα από το Τεχνικό Συμβούλιο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας θετική σύμφωνη γνώμη, καθόσον δεν διελάμβανε οιαδήποτε αιτιολογία αναφορικά με τη συνδρομή της τασσόμενης από το νόμο προϋπόθεσης για τη σύναψη συμφωνίας – πλαίσιο, ήτοι την ανάθεση όμοιων μελετών, β) με την ως άνω συμφωνία – πλαίσιο ανατέθηκε, κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 39 παρ. 10 του ν.4412/2016, η εκπόνηση ανόμοιων μελετών, γ) δοθέντος ότι, κατά τη διακήρυξη, δεν ήταν δυνατή η υποβολή προσφορών κατά τμήματα, η κατά τα ανωτέρω ανάθεση ανόμοιων μελετών οδήγησε σε καταστρατήγηση των οικείων διατάξεων και σε παραβίαση των αρχών του ανταγωνισμού και της διαφάνειας, δ) μη νομίμως, στο άρθρο 5 του σχεδίου σύμβασης, αναγραφόταν ως αμοιβή του αναδόχου το συνολικό ποσό της προεκτιμώμενης αξίας της συμφωνίας-πλαίσιο, δηλαδή το ποσό των 502.796,77 ευρώ, αφού, σύμφωνα με τα άρθρα 12 παρ. 1 και 2 της διακήρυξης και 4 της Σ.Υ., η αμοιβή του αναδόχου θα ανερχόταν στο άθροισμα των επιμέρους συμβάσεων, οι οποίες δεν μπορούσαν να υπερβούν τις δέκα συνολικά για το σύνολο των ζητούμενων κατηγοριών μελετών, λαμβανομένης υπόψη της προσφερθείσας από αυτόν έκπτωσης και ε) ο όρος του άρθρου 4.2.3 της Σ.Υ., περί δυνατότητας του εργοδότη να προβεί σε αύξηση του συμβατικού αντικειμένου οποιασδήποτε επιμέρους σύμβασης, παρίστατο αόριστος και, συνεπώς, μη νόμιμος, σε κάθε δε περίπτωση, ενόψει της σύναψης της συμφωνίας-πλαίσιο με έναν μόνο οικονομικό φορέα, συνιστούσε ουσιώδη τροποποίηση των επιμέρους ποσών της προεκτιμώμενης αμοιβής<sup>301</sup>.

**36)** Δύο σχέδια δανειακών συμβάσεων μεταξύ του Δήμου Ελληνικού-Αργυρούπολης και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, συνολικού ποσού 252.654,51 ευρώ, με τα οποία κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή τους, διότι μη νομίμως προβλεπόταν, στα ελεγχόμενα σχέδια, ότι, σε περίπτωση ανεπάρκειας των εκχωρούμενων εσόδων, θα χρησιμοποιηθούν για την ομαλή εξυπηρέτηση του δανείου τα μη δυνάμενα να εκχωρηθούν έσοδα από τη λειτουργία του δημοτικού κοιμητηρίου και από τη λειτουργία του μη ενοριακού ναού αυτού. Και τούτο, διότι τα ως άνω έσοδα επιτρέπεται να διατίθενται για την κάλυψη των δαπανών της συντήρησης και εν γένει λειτουργίας του κοιμητηρίου, ενώ το προϊόν των ως άνω δανειακών συμβάσεων δεν επρόκειτο να διατεθεί για την εξυπηρέτηση του προαναφερόμενου ειδικού δημόσιου σκοπού<sup>302</sup>.

<sup>301</sup> Πράξη 15/2018 του Ζ' Κλιμακίου και απόφαση 839/2018 του VI Τμήματος.

<sup>302</sup> Πράξη 7/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

**37)** Δύο σχέδια συμβάσεων, με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Αττικής, συνολικού συμβατικού ποσού 263.550,39 ευρώ, για την ανάθεση υπηρεσιών τοποθέτησης, απομάκρυνσης και γενικότερης διαχείρισης των κινητών χημικών τουαλετών στις λαϊκές αγορές αρμοδιότητας της Διεύθυνσης Λαϊκών Αγορών της Περιφέρειας Αττικής, με την αιτιολογία ότι μετά την ακύρωση της πράξης, με την οποία απορρίφθηκε προσφυγή κατά της αποδοχής των δικαιολογητικών συμμετοχής και των τεχνικών προσφορών των υποψηφίων, της πράξης, με την οποία αναδείχθηκαν οι μειοδότες του ελεγχόμενου διαγωνισμού, καθώς και της πράξης, με την οποία απορρίφθηκε προσφυγή κατά της απόφασης έγκρισης του αποτελέσματος της διαγωνιστικής διαδικασίας, δεν ήταν δυνατό να θεωρηθεί ολοκληρωθέν το στάδιο αξιολόγησης των δικαιολογητικών συμμετοχής και των τεχνικών προσφορών<sup>303</sup>.

**38)** Ένα σχέδιο σύμβασης, με φορέα ανάθεσης το Δήμο Κασσάνδρας, για την παροχή της υπηρεσίας «Αποκατάσταση βλαβών δικτύων ύδρευσης – αποχέτευσης Δήμου Κασσάνδρας», συνολικού συμβατικού ποσού 953.436,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) κατά παράβαση της αρχής της οικονομικότητας, δεν αιτιολογήθηκε η αδυναμία του Δήμου να εκτελέσει τη σύμβαση με ίδια μέσα και η συνακόλουθη ανάγκη ανάθεσης των εργασιών σε ιδιώτη και β) η προσφορά ενός εκ των συμμετεχουσών στο διαγωνισμό εταιρειών απορρίφθηκε χωρίς νόμιμη αιτιολογία, αφού η αναθέτουσα αρχή δεν ζήτησε διευκρινίσεις από τη διαγωνιζόμενη εταιρεία, ως όφειλε, πριν απορρίψει την προσφορά της<sup>304</sup>.

**39)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης τον «Ειδικό Διαβαθμιδικό Σύνδεσμο Νομού Αττικής» (Ε.Δ.Σ.Ν.Α.), για την ανάθεση της 2<sup>ης</sup> συμπληρωματικής σύμβασης των «Επειγουσών υπηρεσιών λειτουργίας - συντήρησης Μονάδας Επεξεργασίας Στραγγισμάτων του ΧΥΤΑ (τμήμα Π) Άνω Λιοσίων και του ΧΥΤΑ Α' Φάση του 2<sup>ου</sup> τμήματος του ΧΥΤΑ Δυτικής Αττικής», συνολικού συμβατικού ποσού 146.816,60 ευρώ, με την αιτιολογία ότι, μετά την ολοκλήρωση του προσυμβατικού ελέγχου νομιμότητας της «ενδιάμεσης» ανοικτής διαγωνιστικής διαδικασίας, με την έκδοση θετικής Πράξης του ως άνω Κλιμακίου, εφόσον ο Ε.Δ.Σ.Ν.Α. ήδη μπορούσε να καλύψει τις ανάγκες του σε υπηρεσίες λειτουργίας - συντήρησης των Μονάδων Επεξεργασίας Στραγγισμάτων στις ΟΕΔΑ Φυλής και Δυτικής Αττικής, με τη σύναψη σύμβασης στο πλαίσιο του ελεγχθέντος ανοικτού διαγωνισμού εννεάμηνης διάρκειας, δεν συνέτρεχε πλέον λόγος για την προσφυγή στην εξαιρετική διαδικασία απευθείας ανάθεσης των ίδιων υπηρεσιών με τη σύναψη 2<sup>ης</sup> συμπληρωματικής σύμβασης με τον ανάδοχο της αρχικής σύμβασης<sup>305</sup>.

**40)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης τον Περιφερειακό Σύνδεσμο Φορέων Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (Φο.Δ.Σ.Α.) Κεντρικής Μακεδονίας, συνολικού συμβατικού

<sup>303</sup> Πράξη 101/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

<sup>304</sup> Πράξη 228/2017 του Ζ' Κλιμακίου και απόφαση 1998/2017 του VI Τμήματος.

<sup>305</sup> Πράξη 246/2017 του Ζ' Κλιμακίου.

ποσού 111.661,56 ευρώ, με αντικείμενο την «Ασφαλιστική κάλυψη οχημάτων και μηχανημάτων έργου και περιουσίας» του Φο.Δ.Σ.Α., λόγω μη δημοσίευσης της περίληψης της διακήρυξης στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, ενόψει της προϋπολογιζόμενης δαπάνης της υπηρεσίας, η οποία ανερχόταν σε 209.000 ευρώ, με αποτέλεσμα την ακυρότητα της διαγωνιστικής διαδικασίας<sup>306</sup>.

**41)** Είκοσι πέντε σχέδια σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Ηπείρου για τη «Μεταφορά μαθητών χωρικής αρμοδιότητας Π.Ε. Πρέβεζας για το σχολικό έτος 2016-2017 (έως 31.8.2017)», συνολικού συμβατικού ποσού 990.552,67 ευρώ, με την αιτιολογία ότι είχε εκλείψει ο λόγος σύναψης αυτών, καθόσον είχε παρέλθει το σχολικό έτος που αφορούσαν<sup>307</sup>.

**42)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Αττικής για τη μεταφορά μαθητών, συνολικού συμβατικού ποσού 24.645,00 ευρώ, με την αιτιολογία αφενός ότι ο μειοδότης τελεί σε φυσική αδυναμία να υπογράψει τη σύμβαση λόγω του αιφνιδίου θανάτου του, αφετέρου ότι ο χρόνος έναρξης της σύμβασης προηγείται της ολοκλήρωσης του προσυμβατικού ελέγχου νομιμότητας αυτής<sup>308</sup>.

**43)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου και της ανώνυμης εταιρείας «ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ Α.Ε.», με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών μεταφοράς παιδιών και ατόμων με ειδικές ανάγκες στη χωρική αρμοδιότητα της Π.Ε. Κορινθίας για τα έτη 2017, 2018 και 2019, συνολικού ποσού 483.034,86 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν είχε τα χαρακτηριστικά της προγραμματικής σύμβασης, τα οποία απαιτούνται από την ειδική διάταξη του 17 του ν. 3329/2005<sup>309</sup>.

**44)** Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας για τη μεταφορά μαθητών χωρικής αρμοδιότητας Π.Ε. Χαλκιδικής για τα σχολικά έτη 2016-2019, συνολικού συμβατικού ποσού 35.154,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν υποβλήθηκε οικονομική προσφορά ούτε από το φερόμενο ανάδοχο ούτε από οποιονδήποτε άλλο οικονομικό φορέα σύμφωνα με τους όρους της διακήρυξης, η οποία ως κανονιστική διοικητική πράξη, θέτει κατά τα λοιπά το νομικό πλαίσιο του οικείου διαγωνισμού<sup>310</sup>.

**45)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ της Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου και του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας στο Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο με αντικείμενο «Ερευνητικό πρόγραμμα ελέγχου στη γέφυρα Κρεμαστής», συνολικού ποσού 205.000,00 ευρώ, με

<sup>306</sup> Πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

<sup>307</sup> Πράξη 3/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας.

<sup>308</sup> Πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλλιθέας.

<sup>309</sup> Πράξη 19/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας και απόφαση 1878/2017 του VI Τμήματος.

<sup>310</sup> Πράξη 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής.

την αιτιολογία ότι καλύπτεται η υπογραφή του, διότι δε συνιστούσε γνήσια προγραμματική σύμβαση αλλά υπέκρυπτε μη νόμιμη απευθείας ανάθεση του αντικειμένου της σύμβασης<sup>311</sup>.

**46)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας και της Δημοτικής Επιχείρησης «Κέντρο Δια Βίου Μάθησης Π Κερατσινίου- Δραπετσώνας Α.Ε.» και διακριτικό τίτλο «Προοπτική» με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών και εργασιών λειτουργίας και επιτήρησης διαμορφωθέντος τμήματος ως πολυχώρου αναψυχής, πολιτισμού και αθλητισμού για την περίοδο από 1.11.2017 έως 31.10.2018, συνολικού ποσού 264.000,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δε συνιστούσε γνήσια προγραμματική σύμβαση αλλά υπέκρυπτε μη νόμιμη απευθείας ανάθεση του αντικειμένου της σύμβασης<sup>312</sup>.

**47)** Ένα σχέδιο προγραμματικής σύμβασης μεταξύ του Δήμου Αθηναίων και του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών (Ε.Κ.Π.Α.), συνολικού ποσού 599.914,58 ευρώ, με αντικείμενο την ενίσχυση της λειτουργίας της δομής πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας και κοινωνικής αλληλεγγύης στο «Δημοτικό Ιατρείο Κυψέλης» με μεθόδους ολιστικής προσέγγισης των αναγκών του Δήμου Αθηναίων, με την αιτιολογία ότι δε συνιστούσε γνήσια προγραμματική σύμβαση αλλά υπέκρυπτε μη νόμιμη απευθείας ανάθεση του αντικειμένου της σύμβασης<sup>313</sup>.

**48)** Ένα σχέδιο δανειακής σύμβασης, ποσού 325.500,00 ευρώ, μεταξύ του Δήμου Μαρκοπούλου και της Τράπεζας Πειραιώς, που αποσκοπούσαν στη χρηματοδότηση της αγοράς δύο απορριματοφόρων, με την αιτιολογία ότι συγκεκριμένοι όροι της δανειακής σύμβασης ήταν μη νόμιμοι και καταχρηστικοί<sup>314</sup>.

**49)** Ένα σχέδιο σύμβασης παραχώρησης από την «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ Α.Ε.» προς το Δήμο Βισαλτίας της χρήσης τμήματος του ακινήτου «ΙΑΜΑΤΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ ΘΕΡΜΩΝ ΝΙΓΡΙΤΑΣ» για είκοσι πέντε έτη, έναντι συνολικού τιμήματος 500.000,00 ευρώ, με την αιτιολογία, μεταξύ άλλων, ότι δεν αποδεικνύονται τα δικαιώματα της εκμισθώτριας επί του μισθίου ούτε εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση του μισθίου, δεν επισυνάπτεται μελέτη βιωσιμότητας της επένδυσης, δεν προσδιορίζεται το οικονομικό όφελος του Δήμου, ενώ στο σχέδιο σύμβασης συμπεριλαμβάνονται όροι ιδιαίτερα επαχθείς για το μισθωτή Δήμο<sup>315</sup>.

<sup>311</sup> Πράξη 4/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων.

<sup>312</sup> Πράξη 12/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας.

<sup>313</sup> Πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων.

<sup>314</sup> Πράξη 20/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής και απόφαση 44/2018 του VI Τμήματος.

<sup>315</sup> Πράξη 18/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Σερρών.

## II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ <sup>316</sup>

Σχετικά με την πράξη 6/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κιλκίς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Κιλκίς τα 86/2017 και 87/2017 Χ.Ε., ποσών 5.151,47 και 794,21 ευρώ, αντίστοιχα, που αφορούσαν πληρωμή υπερωριακής απασχόλησης μονίμων και ΙΔΑΧ υπαλλήλων καθαριότητας, μηνών Μαρτίου-Απριλίου 2017. Τα εν λόγω Χ.Ε δεν επανυποβλήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κιλκίς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επεστράφη στον Δήμο Παιονίας αθεώρητο το αριθ. 20/2017 Χ.Ε. ποσού 41.498,92€ που αφορούσε καταβολή αποδοχών μηνός Ιανουαρίου 2017 για την παροχή υπηρεσιών καθαριότητας σε τριάντα (30) συμβασιούχους του Δήμου Παιονίας για το διάστημα από 01-01-2017 έως 31-01-2017, βάσει συμβάσεων εργασίας ορισμένου χρόνου, οι οποίες συνήφθησαν εντός του 2015 και παρατάθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 16 ν. 4429/2019 (Α.47). Ο Δήμος Παιονίας επανυπέβαλε το ανωτέρω Χ.Ε στον Επίτροπο, μετά την ψήφιση του ν.4456/2017 (Α.24), στο άρθρο 25 του οποίου διευθετήθηκε το ζήτημα δαπανών καθαριότητας δημοσίων υπηρεσιών και κτιρίων, το οποίο και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 33/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κιλκίς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επεστράφη στο Δήμο Παιονίας αθεώρητο το αριθ. 187/Α/2017 Χ.Ε. ποσού 570,40€ (σύμβαση ποσού 14.913,48€) που αφορούσε προμήθεια πινακίδων, με την αιτιολογία, ότι ο Δήμαρχος Παιονίας υπέγραψε στις 07-12-2017 σύμβαση με τον προμηθευτή παρ' ότι, όπως προκύπτει από αντίστοιχες βεβαιώσεις, υπάρχουν οφειλές του προμηθευτή τόσο προς την Δ.Ο.Υ. (Δημόσιο), όσο και προς τον ΕΦΚΑ. Το συγκεκριμένο Χ.Ε. δεν εξοφλήθη, ενώ ο Δήμος Παιονίας δεν προχώρησε στην υλοποίηση της σύμβασης πέραν του ποσού που αρχικώς υλοποιήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 17/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ξάνθης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επεστράφη στο Δήμο Μύκης αθεώρητο το αριθ. 23B/2017 ΧΕ ποσού 5.970,98€ που αφορούσε στην εκπλήρωση υποχρέωσης στο πλαίσιο προγραμματικής σύμβασης με την ΔΙ.Α.Α.ΜΑ.Θ. Ακολούθησε και η πράξη 215/2017 του Κλιμακίου Ελέγχου στο VII Τμήμα του Ελ.Συν. με την οποία αποφαινεται ότι το ΧΕ δεν πρέπει να θεωρηθεί. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 6/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας που αφορά το Δήμο Πύδνας - Κολινδρού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επεστράφη αθεώρητο ΧΕ που

<sup>316</sup> Δεν περιλαμβάνονται οι απαντήσεις της Υπηρεσίας για όσες πράξεις Υπηρεσιών Επιτρόπων, Κλιμακίων Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών ή Τμημάτων δεν έχουν περιληφθεί παρατηρήσεις στην Ετήσια Έκθεση του οικονομικού έτους 2017 διότι είτε τα χρηματικά εντάλματα στα οποία αφορούσαν θεωρήθηκαν, είτε το εντελλόμενο με αυτά ποσό υπολειπόταν του ποσού των 5.000 ευρώ.

αφορούσε την καταβολή εξόδων μετακίνησης και ημερήσιας αποζημίωσης για μετακίνηση ειδικού συνεργάτη στην Αθήνα. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 69/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφη αθεώρητο ΧΕ του Δήμου Πύδνας - Κολινδρού που αφορούσε την καταβολή αποζημίωσης σε ανάδοχο λόγω λύσης σύμβασης. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 23/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Δίου Ολύμπου τα 27,28,29,30,31, και 32/2017 Χ.Ε. συνολικού ποσού 1.494,16€ που αφορούσαν την καταβολή δαπάνης για «Αποζημίωση ληξιάρχων και πρακτικογράφων μηνών Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου 2017», με την αιτιολογία ότι οι δαπάνες δεν είναι νόμιμες εν μέρει ως προς τον μήνα Ιανουάριο διότι οι αποφάσεις Δημάρχου δημοσιεύτηκαν στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως στις 30-01-2017 και επομένως ισχύουν από την δημοσίευσή τους μη μπορώντας να αναπτύξουν αναδρομική ισχύ. Ο Δήμος αποδέχθηκε την πράξη, ακύρωσε τα ανωτέρω σχετικά χρηματικά εντάλματα και εξέδωσε νέα για τον μήνα Φεβρουάριο τα οποία θεωρήθηκαν από τον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου Ν. Πιερίας και εξοφλήθηκαν.

Σχετικά με τις πράξεις 12, 42, 47 και 80/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτές επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Κατερίνης τα αριθ. 77Α/2017, 379Α/2017, 410Α/2017 και 416Α/2017 ΧΕ, τα οποία και ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 54/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Κατερίνης τα αριθ. 463,464,465/2017 ΧΕ ποσού 999,60 ευρώ έκαστο. Τα ως άνω ΧΕ ακυρώθηκαν και επανεκδόθηκαν αντίστοιχα τα αριθμ. 737, 738 και 739Α/2017 ΧΕ, μειωμένα κατά ποσό 80,00 ευρώ έκαστο, τα οποία θεωρήθηκαν από την Επίτροπο και εξοφλήθηκαν την 28η/12/2017.

Σχετικά με την πράξη 14/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 5Β/2017 ΧΕ του Οργανισμού Παιδείας, Πολιτισμού Αθλητισμού και Πρόνοιας του Δήμου Κατερίνης, το οποίο και ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 16Β/2017 ΧΕ του Οργανισμού Παιδείας, Πολιτισμού Αθλητισμού και Πρόνοιας του Δήμου Κατερίνης, που αφορά καταβολή εξόδων παράστασης του Αντιπροέδρου του Οργανισμού μηνών Ιανουαρίου έως Δεκεμβρίου 2016. Το εν λόγω ένταλμα ακυρώθηκε με το (ακυρωτικό) 1Κ/2017 ΧΕ, στην συνέχεια μετά την διόρθωση των εξόδων παράστασης και της περικοπής τους κατά 50% του αρχικού ποσού για τους ανωτέρω μήνες εκδόθηκε νέο ένταλμα 24Β/2017, εγκρίθηκε από το ΕΣ και εξοφλήθηκε η δαπάνη.

Σχετικά με την πράξη 17/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 5/2017 ΧΕ της ΔΥΕΑ Κατερίνης. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και αντικαταστάθηκε με το 40/2017 Χ.Ε. σύμφωνα με τις υποδείξεις της Υπηρεσίας Επιτρόπου.

Σχετικά με τις πράξεις 79 και 63/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτές επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθ. 81/2017 και 73/2017 ΧΕ της ΔΥΕΑ Κατερίνης. Τα εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 46/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι τα σχετικά ΧΕ πληρώθηκαν βάσει της διαταγής πληρωμής 161/2017 του Πρωτοδικείου Κατερίνης και την απόφαση 206/2017 του ΔΣ της ΔΕΥΑ Κατερίνης.

Σχετικά με την πράξη 28/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Έβρου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 72/2017 ΧΕ, ποσού 22.000,00 του Δήμου Αλεξανδρούπολης. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 58/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Έβρου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 361/2017 ΧΕ, ποσού 17.360,00 ευρώ του Δήμου Αλεξανδρούπολης. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 59/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Έβρου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 295/2017 ΧΕ, ποσού 19.800 ευρώ του Δήμου Αλεξανδρούπολης. Το ΧΕ επανυποβλήθηκε και διαβιβάστηκε έκθεση διαφωνίας της Υπηρεσίας Επιτρόπου προς το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, το οποίο εξέδωσε την 29/4/2017 πράξη, με την οποία δεν θεωρήθηκε το ΧΕ. Ο προμηθευτής προχώρησε σε δικαστική προσφυγή όπου εκδόθηκε η Α 299/2018 απόφ. Διοικητικού Εφετείου Κομοτηνής (Προετοιμασία και κατάθεση φακέλου προτάσεων χρηματοδότησης). Ο Δήμος Αλεξανδρούπολης προχώρησε στην πληρωμή της παραπάνω απόφασης του δικαστηρίου με την έκδοση του 1642Α/2018 ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 72/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Έβρου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 406/2017 ΧΕ, ποσού 9.988,20 ευρώ του Δήμου Αλεξανδρούπολης. Το ΧΕ επανυποβλήθηκε και διαβιβάστηκε έκθεση διαφωνίας της Υπηρεσίας Επιτρόπου προς το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, με την πράξη του οποίου θεωρήθηκε μέρος του προηγούμενου εντάλματος ποσού 6.658,80€

Σχετικά με την πράξη 59/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Έβρου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 27/2017 ΧΕ του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης Παιδείας και Περιβάλλοντος Δήμου Αλεξανδρούπολης, ποσού 2.430,40 ευρώ. Το ΧΕ επανυποβλήθηκε και διαβιβάστηκε έκθεση διαφωνίας της Υπηρεσίας Επιτρόπου προς το

Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, το οποίο εξέδωσε την 46/06-03-2018 πράξη, με την οποία δεν θεωρήθηκε το ένταλμα. Ο προμηθευτής προχώρησε σε δικαστική προσφυγή όπου εκδόθηκε η Α 298/2018 απόφ. Διοικητικού Εφετείου Κομοτηνής. Το Κέντρο Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης Παιδείας και Περιβάλλοντος Δήμου Αλεξανδρούπολης προχώρησε στην πληρωμή της παραπάνω απόφασης του δικαστηρίου με την έκδοση του αριθ. Α390/26-7-2018 ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 65/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Έβρου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθ. 8Α και 9Α/2017 ΧΕ, ποσού 15.350,00 και 28.827,18 ευρώ, αντίστοιχα, που αφορούσαν στην καταβολή εφάπαξ ποσού του Ν. 103/75 λόγω συνταξιοδότησης. Τα εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκαν. Στη συνέχεια το Κέντρο Πολιτισμού Αθλητισμού – Παιδείας Νεολαίας και Περιβάλλοντος Δήμου Διδυμότειχου συμμορφούμενο με τις υποδείξεις της παραπάνω πράξης, εξέδωσε τα υπ' αριθ. 1Α και 2Α /2018 ΧΕ, ποσού 15.224,34 και 16.842,97 ευρώ, αντίστοιχα, τα απέστειλε εκ νέου στην Αναπληρώτρια Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου Ν. Έβρου και αφού θεωρήθηκαν, εξοφλήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 85/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Έβρου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το 50/2017 ΧΕ της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Ορεστιάδας. Το ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 49/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθ. 1Ε,2Ε,3Ε,4Ε και 5Ε/2017 ΧΕ ποσού 50,00€, 1.225,11€, 24.026,21€, 14.684,81€ και 345,00€, αντίστοιχα, της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης διότι αυτά δεν είχαν υπογραφεί από τα αρμόδια όργανα κατά τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 6 του Ν.4071/2012. Τα ΧΕ επανυποβλήθηκαν και διαβιβάστηκε έκθεση διαφωνίας της Υπηρεσίας Επιτρόπου προς το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, το οποίο εξέδωσε την αρ. 0107/20.6.2017 Πράξη, σύμφωνα με την οποία τα εν λόγω εντάλματα έπρεπε να θεωρηθούν. Τα εντάλματα 1Ε, 2Ε και 5Ε θεωρήθηκαν και πληρώθηκαν. Για το ΧΕ 3Ε εκδόθηκε η αρ. 64/10.7.2017 Πράξη διότι κατά τις διατάξεις του άρθρου 158, παρ. 1 του Ν.3463/2006 οι δαπάνες για την εκτέλεση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων δεν ελέγχονται προληπτικά. Το ΧΕ ακυρώθηκε και ακολούθως εκδόθηκε το αρ. 1585Θ ΧΕ (της σειράς χρηματικών ενταλμάτων που δεν υπόκειντο σε προληπτικό έλεγχο, βάσει του οποίου πληρώθηκε η δαπάνη. Για το ΧΕ 4 εκδόθηκε η αρ. 59/6.7.2017 Πράξη διότι η υπερωριακή εργασία δεν κατέστη αναγκαία λόγω της συνδρομής έκτακτων εποχικών ή άλλων απρόβλεπτων υπηρεσιακών αναγκών. Το ΧΕ επανυποβλήθηκε και διαβιβάστηκε έκθεση διαφωνίας της Υπηρεσίας Επιτρόπου προς το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, το οποίο εξέδωσε την αρ. 0013/16.1.2018

Πράξη, σύμφωνα με την οποία η δαπάνη ήταν μη νόμιμη και το εν λόγω ένταλμα δεν έπρεπε να θεωρηθεί. Σε συμμόρφωση προς αυτήν, δεν εκδόθηκε έκτοτε ΧΕ για την πληρωμή της δαπάνης.

Σχετικά με τις πράξεις 60,61,75,76/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθ. 7Ε,16Ε,19Ε,26Ε/2017 ΧΕ της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης που αφορούσαν αποζημίωση υπερωριακής εργασίας ποσού 2.538,11 ευρώ, 1.683,83 ευρώ, 1.134,93 ευρώ και 1.139,07 ευρώ διότι η υπερωριακή εργασία δεν κατέστη αναγκαία λόγω της συνδρομής έκτακτων εποχικών ή άλλων απρόβλεπτων υπηρεσιακών αναγκών, βάσει της οποίας οι δαπάνες ήταν μη νόμιμες. Τα εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 84/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 129Ε/2017 ΧΕ της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης που αφορούσε αποζημίωση υπερωριακής εργασίας ποσού 1.596,89 ευρώ διότι η υπερωριακή εργασία δεν κατέστη αναγκαία λόγω της συνδρομής έκτακτων εποχικών ή άλλων απρόβλεπτων υπηρεσιακών αναγκών, βάσει της οποίας οι δαπάνες ήταν μη νόμιμες. Η δαπάνη επανυποβλήθηκε στην Υπηρεσία Επιτρόπου με το ΧΕ 1325Ε/2018, επί του οποίου διαβιβάστηκε έκθεση διαφωνίας της Υπηρεσίας Επιτρόπου προς το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, το οποίο εξέδωσε την αρ. 0196/21.6.2019 Πράξη, σύμφωνα με την οποία η δαπάνη ήταν μη νόμιμη και το εν λόγω ένταλμα δεν έπρεπε να θεωρηθεί. Το ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 85/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθ. 158Ε/2017 και 173Ε/2017 ΧΕ της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης που αφορούσαν δαπάνες φιλοξενίας δύο αποστολών Γερμανών δημοσιογράφων κατά το έτος 2012 ποσού €17.100,00 και 23.160,90 αντίστοιχα διότι αφενός οι αντίστοιχες συμβάσεις για την παροχή των υπηρεσιών φιλοξενίας υπεγράφησαν κατόπιν κατάτμησης καθόσον συναθροιζόμενη η συνολική τους δαπάνη υπερέβαινε το όριο πέραν του οποίου επιβάλλονταν η προσφυγή στη διαδικασία του πρόχειρου διαγωνισμού και αφετέρου από τα δικαιολογητικά του εντάλματος 0158Ε προέκυπτε ότι η λίστα επισκεπτών περιελάμβανε 12 άτομα συν ένα συνοδό, ενώ στο σχετικό παραστατικό 15 άτομα στα έξοδα διανυκτέρευσης, βάσει της οποίας η δαπάνη ήταν μη νόμιμη. Τα εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 88/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 209/2017 ΧΕ της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης που αφορούσε δαπάνες μετακινήσεων ποσού €6.003,23 διότι αφενός οι αποφάσεις έγκρισης μετακίνησης δεν προσδιόριζαν επακριβώς την αιτία μετακίνησης, είχαν πανομοιότυπη αιτιολογία μετάβασης για αυτοψίες σε κοινόχρηστες εκτάσεις του δημοσίου που

μισθώνονταν χωρίς να αναφέρονται συγκεκριμένα οι εκτάσεις αυτές και για ποιο λόγο θα πραγματοποιούνταν ακόμα και από υπαλλήλους ειδικότητας διοικητικού – οικονομικού και αφετέρου δεν προέκυπτε ποια εργασία παρασχέθηκε καθώς δεν προσκομίσθηκαν εκθέσεις αυτοψίας, φύλλα εργασίας, αποφάσεις συγκρότησης επιτροπών ή αποφάσεις που προέκυψαν μετά από τις επιτόπου επισκέψεις και ελέγχους, βάσει της οποίας η δαπάνη ήταν μη νόμιμη. Το ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 97/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 810Ε/2017 ΧΕ της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης που αφορούσε πληρωμή αμοιβής βάσει προγραμματικής σύμβασης με το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, ποσού € 40.000,00 διότι η σύναψη της προγραμματικής σύμβασης δεν ήταν νόμιμη καθόσον δεν συνιστούσε προγραμματική σύμβαση του άρθρου 100 του Ν.3852/2010, αλλά υπέκρυπτε μη νόμιμη απευθείας ανάθεση του αντικειμένου της, βάσει της οποίας η δαπάνη ήταν μη νόμιμη και το εν λόγω ένταλμα δεν έπρεπε να θεωρηθεί. Η δαπάνη επανυποβλήθηκε στην Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς το 2018 με το υπ' αριθ. 261Ε ΧΕ, επί του οποίου διαβιβάσθηκε έκθεση διαφωνίας της Υπηρεσίας Επιτρόπου προς το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, το οποίο εξέδωσε την αρ. 0097/14.6.2018 Πράξη, σύμφωνα με την οποία η δαπάνη δεν ήταν νόμιμη, ωστόσο το εν λόγω ένταλμα έπρεπε να θεωρηθεί λόγω συγγνωστής πλάνης, οπότε το ένταλμα θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 102/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 209Ε/2017 ΧΕ της Περιφερειακής Ενότητας Πέλλας που αφορούσε αποζημίωση για διενέργεια ελέγχων του άρθρου 14 του Ν.3460/2006 κατά το 2011, ποσού €5.585,38, διότι η σχετική αξίωση είχε υποπέσει στη διετή παραγραφή του άρθρου 90 παρ. 3 του Ν.2362/1995, βάσει της οποίας η δαπάνη ήταν μη νόμιμη. Το ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 45/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 132/2017 ΧΕ της Περιφερειακής Ενότητας Ημαθίας συνολικού ποσού 190,62 € που αφορούσε στην καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης σε αναπληρωτή προϊστάμενο τμήματος για το διάστημα 14-12-2016 έως 31-12-2016, ως μη νόμιμη δαπάνη. Το ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 51/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 169/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 1.667,67 € που αφορούσε στην περισυλλογή αδέσποτων ζώων συντροφιάς Δήμου Αλεξάνδρειας και φροντίδα αυτών για την περίοδο από 11-07-2017 έως 10-08-2017, ως μη νόμιμη. Στην συνέχεια εκδόθηκε

το αριθμ. 204/2017 ΧΕ, ποσού 1.250,00 € που αφορούσε την ανωτέρω δαπάνη (απομειωμένο) και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 28/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 109,85 € του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας, που αφορούσε αποζημίωση υπερωριακής εργασίας καθ' υπέρβαση του υποχρεωτικού ωραρίου για εργασία Κυριακών και εξαιρέσιμων, μηνός Φεβρουαρίου 2017. Το εν λόγω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε και ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 37/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 145/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 2.230,65 € του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας, που αφορούσε την καταβολή αποδοχών σε 2 υπαλλήλους καθαριότητας. Το εν λόγω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε και ακυρώθηκε ενώ μέρος όμως της δαπάνης (σε ότι αφορά στον έναν υπάλληλο) ποσού 1.087,88 ευρώ συμπεριλήφθηκε στο ΧΕΠ 584Μ/18-12-2017 το οποίο εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. 68/2017 απόφασης Ειρηνοδικείου Νάουσας και πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 42/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 13Α/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 14.375,32 € του νπδδ «Κέντρο Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης Αθλητισμού Παιδείας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Βέροιας». Έπειτα από την απόφαση Α1325/2018 του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης Τμήμα Γ', επιλύθηκε η διαφορά (άρθρο 126Β' παρ. 2 του Κ.Δ.Δ.) που είχε ανακύψει από την αγωγή ΑΓ 43/29-1-2018 κατά του Νομικού Προσώπου Κ.Α.Π.Α. ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ με την απόφαση να αποφαινεται ότι συμφωνήθηκε να καταβληθεί στον ενάγοντα το κεφάλαιο της απαίτησης ποσού 14.375,32€ χωρίς την καταβολή νόμιμων τόκων ή τόκων υπερημερίας και δικαστικών δαπανών. Κατόπιν των ανωτέρω, το Ν.Π.Δ.Δ. προέβη στην εξόφλησή του το έτος 2018 με το ΧΕ383Β/2018.

Σχετικά με την πράξη 65/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 5Α και 8Α/2017 ΧΕ ποσού 15.000,00 € έκαστο, του Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ Δήμου Βέροιας που αφορούσαν αποζημιώσεις απόλυσης τακτικών υπαλλήλων. Τα ΧΕ ακυρώθηκαν και εκδόθηκαν τα ισόποσα 3Α και 4Α /2018 ΧΕ τα οποία επανυποβλήθηκαν στο ΕΣ του Ν. Ημαθίας. Η Αν. Επίτροπος αρνήθηκε εκ νέου να τα υπογράψει με συνέπεια να ανακύψει διαφωνία για την άρση της οποίας απευθύνθηκε στις 05/12/2018 με έκθεση στο Κλιμάκιο. Σε συνεδρίαση του Κλιμακίου εκδόθηκε η Πράξη 101/Συν/ση 6η 11-04-2019 η οποία αποφαινεται ότι τα 3Α και 4Α/2018 ΧΕ πρέπει να θεωρηθούν, κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό. Η Υπηρεσία μετά και την

απάντηση του Κλιμακίου εξέδωσε τα 3Α και 4Α/ 2019 ΧΕ τα οποία και υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Ημαθίας όπου και θεωρήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 70/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 47Α/2017 ΧΕ ποσού 393,44 € του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης του Δήμου Νάουσας που αφορούσε μισθοδοσία υπαλλήλου ΙΔΟΧ Οκτωβρίου 2017, διότι ο τίτλος σπουδών του υπαλλήλου δεν ανταποκρίνονταν στις απαιτήσεις της θέσης. Το ΧΕ ακυρώθηκε. Στη συνέχεια ο υπάλληλος διεκδίκησε δικαστικά τα δεδουλευμένα του (από 20-10-2017 έως 12-01-2018). Κατόπιν της υπ αριθμ 50/2018 απόφασης του Ειρηνοδικείου Νάουσας η οποία υποχρέωνε το Ν. Π να καταβάλει το ποσό των 2.670,84 € συν το νόμιμο τόκο και 150,00€ δικαστικά έξοδα, εκδόθηκαν: α) το ΧΕΠ 441Β/2018 ποσού 3.340,15€ (2670,84€+ 669,31 €εργοδοτική εισφορά), β) το ΧΕΠ 452Β/2018 ποσού 92,58€για τους νόμιμους τόκους και γ) το ΧΕΠ 447Β/2018 ποσού 150,00€για τα δικαστικά έξοδα, τα οποία και εξοφλήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 59/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 19Α/2017 ΧΕ ποσού 3.037,11€ του Κέντρου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης του Δήμου Νάουσας που αφορούσε αναδρομική καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης για υπαλλήλους του νομικού προσώπου. Το ΧΕ ακυρώθηκε και οι υπάλληλοι δεν πληρώθηκαν το επίδομα θέσης ευθύνης.

Σχετικά με τις πράξεις 16/2017 και 53/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα ΧΕ της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης – Αποχέτευσης Βέροιας που αφορούσαν αμοιβή επιφυλακής – ετοιμότητας υπαλλήλων και μελέτη ψηφιοποίησης δικτύων αντίστοιχα. Η ΔΕΥΑΒ συμμορφώθηκε με τις παραπάνω Πράξεις και δεν κατέβαλε τα αναλογούντα ποσά.

Σχετικά με την πράξη 18/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 4/2017 ΧΕ που αφορούσε μισθοδοσία υπαλλήλου της Κοινοφελούς Επιχείρησης Δήμου Αλεξάνδρειας. Το ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με τις πράξεις 26 και 40/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 6 και 26/2017 ΧΕ της Κοινοφελούς Επιχείρησης Δήμου Αλεξάνδρειας. Τα ΧΕ ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 22/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 21Β/2017 ΧΕ που αφορούσε άσκηση (4) αιτήσεων αναίρεσης ενώπιον του Αρείου Πάγου κατά εταιρείας, ποσού 6.002,40 ευρώ, του Δήμου Κασσάνδρας, λόγω του ότι ο πληρεξούσιος δικηγόρος ορίστηκε με αποφάσεις Δημάρχου

και όχι με απόφαση Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου. Το ΧΕ ακυρώθηκε και η δαπάνη δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 49/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 81B/2017 ΧΕ του Δήμου Κασσάνδρας, για το έργο «βελτίωση ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων κοινής ωφελείας οικισμού Πολυχρόνου» ποσού 12.226,00 ευρώ, διότι η έλλειψη της υπογραφής της Προϊσταμένης της Λογιστικής Υπηρεσίας (μετά από γραπτή άρνηση λόγω μη νόμιμης διαδικασίας) επί του ΧΕ καθιστά το ένταλμα ως μη εκδιδόμενο και συνεπώς μη νομίμως υπεβλήθη σε προληπτικό έλεγχο. Επανυποβλήθηκε με το υπ' αριθμ. 102B/2017 ΧΕ και απορρίφθηκε εκ νέου με την υπ' αριθμ. 0271 Πράξη Ελεγκτικού Κλιμακίου Τμήματος VII με την ίδια αιτιολογία. Εκδόθηκε εκ νέου και επανυποβλήθηκε το ισόποσο 48B/2018 ΧΕ το οποίο εγκρίθηκε και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 65/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 128B/2017 ΧΕ του Δήμου Κασσάνδρας που αφορά μίσθωση μεταφορικών μέσων με το ποσό των 14.880,00 ευρώ, λόγω μη νόμιμης κατάτμησης και αποφυγής διενέργειας συνοπτικού διαγωνισμού. Εξοφλήθη με το 734A/2018 ΧΕ ποσού 15.307,00 ευρώ ως λογιστική τακτοποίηση μετά από κατάχρηση και την αριθμ. 5/2018 τελεσίδικη διαταγή πληρωμής Ειρηνοδικείου Κασσάνδρας.

Σχετικά με την πράξη 65/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 127B/2017 ΧΕ του Δήμου Κασσάνδρας που αφορά μίσθωση μηχανημάτων έργου, ποσού 15.872,00 ευρώ, λόγω μη νόμιμης κατάτμησης και αποφυγής διενέργειας συνοπτικού διαγωνισμού. Εξοφλήθη με το 726 A/2018 ΧΕΠ ποσού 16.314,00 ευρώ μετά από την υπ' αριθμ. 6/2018 τελεσίδικη απόφαση του Ειρηνοδικείου Κασσάνδρας.

Σχετικά με την πράξη 11/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 15B/2017 ΧΕ που αφορά προμήθεια οικοδομικών υλικών στην Δημοτική ενότητα Κασσάνδρας, ποσού 7.417,04 ευρώ, για παράβαση της αρχής της ειδικότητας των πιστώσεων (άρθρα 6 και 7 του β.δ. 17.5/15.6.1959, Α', 114), λόγω λάθους Κ.Α.Ε. 6671: «προμήθεια οικοδομικών υλικών στην Δημοτική ενότητα Κασσάνδρας» ενώ θα έπρεπε να βαρύνει και να έχει εκδοθεί σε βάρος του Κ.Α.Ε. 6674: «προμήθεια οικοδομικών υλικών στην Δημοτική ενότητα Παλλήνης, ο οποίος ειδικώς προβλέπεται για την προμήθεια οικοδομικών υλικών της Δημοτικής Ενότητας Παλλήνης», δοθέντος ότι η ενταλματοποιημένη δαπάνη αφορά τις ανάγκες των υδροθεραπευτηρίων λουτρών της Αγίας Παρασκευής που βρίσκονται στην Δημοτική Ενότητα της Παλλήνης. Επανυποβλήθηκε εκ νέου το υπ' αριθμ. 23 B/2017 ΧΕ της Κ.Ε.ΔΗ.Κ., για «προμήθεια οικοδομικών υλικών για τις ανάγκες των υπηρεσιών

της Κ.Ε.ΔΗ.Κ. που εδρεύουν στην Δημοτική Ενότητα Κασσάνδρας» ποσού 7.417,04 ευρώ και εξοφλήθη.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 1/2017 και 2/2017 ΧΕ του Δήμου Παύλου Μελά τα οποία ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 103/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 348/2017 ΧΕ του Δήμου Παύλου Μελά το οποίο ακυρώθηκε. Στην συνέχεια μετά από άρνηση επί της Πράξης εκδόθηκε αντ' αυτού το υπ' αριθμ. 61/2018 ΧΕ συνολικού ποσού €66.584,04 το οποίο θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε μετά την 193/28-6-2018 Πράξη του Ι' Τμήματος του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών.

Σχετικά με την πράξη 83/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς που αφορά το Δήμο Παύλο Μελά, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 463,464,465,466,467,468,469,470,471,480,481,482,483/2017 ΧΕ, τα οποία ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 105/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 486/2017 ΧΕ του Δήμου Παύλου Μελά, το οποίο ακυρώθηκε. Στην συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 13/2018 ΧΕ συνολικού ποσού € 2.498,54 το οποίο θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε βάσει της 66/23-4-2018 Πράξης του VII Τμήματος του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών.

Σχετικά με τις πράξεις 91/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς και 71/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι' Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 495,496,497/2017 ΧΕ του Δήμου Παύλου Μελά, τα οποία ακυρώθηκαν και δεν επανεκδόθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 84/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 446/2017 ΧΕ του Δήμου Παύλου Μελά, το οποίο ακυρώθηκε. Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 77/2017 ΧΕ συνολικού ποσού € 9.424,00 το οποίο θεωρήθηκε αφού η Υπηρεσία Επιτρόπου έκανε αποδεκτό το υπ' αριθμ. 4267/30-1-2017 έγγραφο της τεχνικής υπηρεσίας του Δήμου, με το οποίο απαντούσε στην παραπάνω Πράξη.

Σχετικά με την πράξη 199/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι' Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 82/2017 ΧΕ ποσού 7.026,94€ το οποίο αφορούσε την πληρωμή δεδουλευμένων εργαζόμενων στα προγράμματα μαζικού αθλητισμού της πρώην ΔΗΚΕΜΕ για τα έτη 2007 & 2008. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε και στη συνέχεια εκδόθηκε σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ανωτέρω πράξη το υπ' αριθ. 173/A/2017 ΧΕ, ποσού 5.066,51€ για την πληρωμή δεδουλευμένων εργαζόμενων στα

προγράμματα μαζικού αθλητισμού της πρώην ΔΗΚΕΜΕ για το έτος 2008, το οποίο στάλθηκε στην 2η Υπηρεσία Ελ. Συνεδρίου για θεώρηση, θεωρήθηκε και στη συνέχεια εξοφλήθηκε από το Ταμείο του Δήμου Διρφύων - Μεσσαίων.

Σχετικά με την πράξη 6/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. Β76/2017 ΧΕ του Δήμου Αιγιαλείας το οποίο ακυρώθηκε.

Σχετικά με τις πράξεις 2 και 4/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Δυτικής Αχαΐας τα υπ' αριθ. 20Β/2017 ΧΕ, ποσού 795,28€ και το υπ' αριθ. 36Β/2017 ΧΕ, ποσού 940,65€. Τα ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκαν και δεν πληρώθηκαν. Σε αντικατάσταση του υπ' αριθ. 20Β/2017 ΧΕ εκδόθηκε το υπ' αριθ. 52Β/2017 ΧΕ στις 9/5/2017 ποσού 414,27€, το οποίο και εξοφλήθηκε την 25/5/2017, αφού θεωρήθηκε από τον Επίτροπο την 17/5/2017.

Σχετικά με τις πράξεις 1 και 4/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αργολίδας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι προέβη στην ακύρωση των υπ' αριθμ Ε40/17 και Ε86/17 ΧΕ του Δήμου Άργους-Μυκηνών, εκδίδοντας τα αριθμ 515/2017 και 2171/2017 όμοια, τα οποία εξοφλήθηκαν αντίστοιχα τα έτη 2018 και 2017, βάσει των αριθμ 103/2017 και 5284/2017 τελεσίδικων αποφάσεων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ναυπλίου και Αθηνών, αντίστοιχα.

Σχετικά με την πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αργολίδας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι η Υπηρεσία προέβη στην ακύρωση του υπ' αριθ. Ε131/17 ΧΕ του Δήμου Άργους-Μυκηνών, το οποίο δεν επανυποβλήθηκε και δεν εξοφλήθηκε, λόγω ακύρωσης της προγραμματικής σύμβασης μεταξύ του Δήμου και του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών.

Σχετικά με τις πράξεις 21 και 17/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αργολίδας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι προέβη στην ακύρωση των αριθμ. Ε148/17 και Ε171/17 ΧΕ του Δήμου Άργους-Μυκηνών, εκδίδοντας τα αριθμ. 1995/2017 και 539/2019 όμοια, τα οποία εξοφλήθηκαν αντίστοιχα τα έτη 2017 και 2019, βάσει των αριθμ. 46/2017 και 193/2018 αποφάσεων του Ειρηνοδικείου Άργους και του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ναυπλίου, αντίστοιχα.

Σχετικά με την πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αργολίδας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι η Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Άργους-Μυκηνών ακύρωσε το αριθμ. Ε4/2017 ΧΕ, το οποίο εξοφλήθηκε τελικά το οικ.έτος 2017, βάσει της αριθμ. 27/2017 τελεσίδικης απόφασης του Ειρηνοδικείου Άργους.

Σχετικά με τις πράξεις 8 και 14/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αργολίδας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι προέβη στην ακύρωση των υπ' αριθμ 91/2017 και 316/2017 ΧΕ του

Δήμου Ναυπλιέων, εκδίδοντας τα αριθμ. 310/2017 και 325/2017 όμοια, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις επισημάνσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα οποία θεωρήθηκαν και πληρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 164/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 5/2017 Χ.Ε του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Ι. Π. Μεσολογγίου που αφορούσε αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών "διερεύνηση σκοπιμότητας-εναλλακτικά σενάρια για την δημιουργία τουριστικού λιμένα θαλαμηγών (superyachts & megayachts) εντός της λιμενικής ζώνης του λιμένα Μεσολογγίου", και ακυρώθηκε. Στις 28-2-2018 εκδόθηκε η αριθ. 11/2018 διαταγή πληρωμής από το Πρωτοδικείο Μεσολογγίου και για το λόγο αυτό στις 29-5-2019 εκδόθηκε το υπ' αριθ. Α6 Χ.Ε. συνολικού ποσού 26.350,89 (συμπεριλαμβανομένων εξόδων για δικαστικές δαπάνες, ποσού 1.550,89€) το οποίο εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 83/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας το υπ' αριθ. 74/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 69.913,11 ευρώ και ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 94/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας τα υπ' αριθ. 86/2017 και 87/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 3.100,00 έκαστο. Το υπ' αριθ.86/2017 ΧΕ επανυποβλήθηκε με επιπλέον δικαιολογητικά και διευκρινήσεις στην Υπηρεσία Επιτρόπου όπου και θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε στις 20/11/2017. Το υπ' αριθ.87/2017 ΧΕ επανεκδόθηκε το 2018 κατόπιν της αριθ.7/2018 διαταγής πληρωμής Μονομελούς Πρωτοδικείου Λευκάδας και λαμβάνοντας νέο πλέον αριθμό ΧΕ 89/2018 εξοφλήθηκε στις 5/06/2018.

Σχετικά με την πράξη 125/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας το υπ' αριθ. 129/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 10.000,00 ευρώ και ακυρώθηκε.

Σχετικά με τις πράξεις 148 και 152/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας τα υπ' αριθ. 219,228 και 242/2017 ΧΕ, τα οποία ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 177/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας τα υπ' αριθ. 118,163/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 24.800,00 ευρώ και 23.984,08 ευρώ αντίστοιχα και ακυρώθηκαν. Επανεκδόθηκαν στις 20/03/2018 κατόπιν των αριθ.9/2018 και 10/2018 Διαταγών Πληρωμής Πρωτοδικείου Λευκάδας και λαμβάνοντας νέο αριθμό 62/Β/2018 ΧΕ και 63/Β/2018 ΧΕ και εξοφλήθηκαν στις 22/03/2018.

Σχετικά με την πράξη 178/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας το υπ' αριθ. 164/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 14.991,60 ευρώ και ακυρώθηκε. Επανεκδόθηκε στις 3/04/2018 κατόπιν της αριθ. 3/2018 Διαταγής Πληρωμής Ειρηνοδικείου Βόνιτσας και λαμβάνοντας νέο αριθμό 76/Β/2018 ΧΕ και εξοφλήθηκε στις 10/04/2018.

Σχετικά με την πράξη 179/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας το υπ' αριθ. 119/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 10.000,00 ευρώ και ακυρώθηκε. Επανεκδόθηκε στις 3/04/2018 κατόπιν της αριθ. 1/2018 Διαταγής Πληρωμής Ειρηνοδικείου Βόνιτσας και λαμβάνοντας νέο αριθμό ΧΕ 75/Β/2018 και εξοφλήθηκε στις 10/04/2018.

Σχετικά με την πράξη 148/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Ακτίου Βόνιτσας τα υπ' αριθ.211,212,214,231,232 ΧΕ, συνολικού ποσού 1.090,70 ευρώ. Το αριθ.212/2017 ΧΕ επανυποβλήθηκε με επιπλέον δικαιολογητικά και διευκρινήσεις στην Υπηρεσία Επιτρόπου Νομού Αιτ/νίας με νέο πλέον αριθμό 115/2018 ( λόγω αλλαγής Οικονομικού έτους), όπου θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε στις 21/08/2018. Το αριθ.214/2017 ΧΕ επανυποβλήθηκε με επιπλέον δικαιολογητικά και διευκρινήσεις στην Υπηρεσία Επιτρόπου με νέο πλέον αριθμό 113/2018 (λόγω αλλαγής Οικονομικού έτους), όπου θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε στις 21/08/2018. Τα αριθ.211,231,232/2017 ΧΕ επανυποβλήθηκαν με επιπλέον δικαιολογητικά και διευκρινήσεις στην Υπηρεσία Επιτρόπου Νομού Αιτ/νίας με νέους πλέον αριθμούς ΧΕ155/2018, 156/2018, 157/2018 (λόγω αλλαγής Οικονομικού έτους), όπου θεωρήθηκαν και εξοφλήθηκαν στις 21/08/2018.

Σχετικά με την πράξη 180/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Κέντρο Κοινωνικής Μέριμνας και Ανάπτυξης Δήμου Ακτίου Βόνιτσας το υπ' αριθ. Α-3/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 18.000,00 ευρώ, και ακυρώθηκε, αντικαταστάθηκε με το υπ' αριθ. 63/Β/2018 ΧΕ στις 03/04/2018 κατόπιν της αριθ. 2/2018 Διαταγής Πληρωμής Ειρηνοδικείου Βόνιτσας και εξοφλήθηκε στις 04/04/2018.

Σχετικά με τις πράξεις 167 και 98/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Ι.Π. Μεσολογγίου το υπ' αριθ.198 και 115/2017 ΧΕ, τα οποία ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 165/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ι.Π. Μεσολογγίου το υπ' αριθ.193/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 23.755,60 ευρώ, ακυρώθηκε και αντικαταστάθηκε με το υπ' αριθ.583/2019 ΧΕ σύμφωνα με την αριθ.2/2019 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Μεσολογγίου.

Σχετικά με την πράξη 168/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ι.Π. Μεσολογγίου το υπ' αριθ.210/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 16.800,70 ευρώ. Επανυποβλήθηκε με το υπ' αριθμ 75/2018 ΧΕ, θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε μετά από την απόφαση 11/2018 της Επιτροπής του άρθρου 152 Ν. 3463/06.

Σχετικά με την πράξη 157/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ι.Π. Μεσολογγίου το υπ' αριθ.137/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 35.000,00 ευρώ και ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 123/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ι.Π. Μεσολογγίου το υπ' αριθ.120/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 11.070,00 ευρώ και ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 151/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Ι.Π. Μεσολογγίου το υπ' αριθ.31/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 11.870,89 ευρώ, ακυρώθηκε και αντικαταστάθηκε με το υπ' αριθ.87/2018 ΧΕ σύμφωνα με την αριθ.6/2019 απόφαση του Ειρηνοδικείου Μεσολογγίου.

Σχετικά με την πράξη 158/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Ι.Π. Μεσολογγίου τα υπ' αριθ.207,162/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 10.904,44 ευρώ 28.430,00 ευρώ, αντίστοιχα, ακυρώθηκαν και αντικαταστάθηκαν με τα υπ' αριθ.125 και 124/2019 ΧΕ σύμφωνα με το αριθ.2/2018 απόγραφο Πρωτοδικείου.

Σχετικά με την πράξη 41/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Θέρμου ΧΕ που αφορούσε την προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών. Η σχετική δαπάνη εξοφλήθηκε τελικά με βάση την με αριθμό 146/2017 διαταγή πληρωμής.

Σχετικά με την πράξη 25/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Θέρμου ΧΕ που αφορούσε την αγορά οικοπέδου για τη δημιουργία χώρου στάθμευσης παραπλεύρως της ΕΟ Αγρινίου - Θέρμου και εντός των ορίων του οικισμού Θέρμου, η σχετική δαπάνη εξοφλήθηκε βάσει της 144/21-12-2018 δικαστικής απόφασης.

Σχετικά με την πράξη 4/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Αγρινίου ΧΕ που αφορούσε Σχέδιο Προγραμματικής σύμβασης μεταξύ της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Αγρινίου και του Δήμου Αγρινίου αξίας 310.400,00€ κρίθηκε ότι η επίμαχη σύμβαση δεν μπορεί να συναφθεί γιατί πρώτον στερείται αναπτυξιακού χαρακτήρα και δεύτερον δεν περιέχει τα αναγκαία για το κύρος της στοιχεία.

Σχετικά με την πράξη 26/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Αμφιλοχίας το υπ' αριθμ. 29/2017 ΧΕ, ποσού 1.263,35 ευρώ, και ακυρώθηκε. Στη συνέχεια βάσει υποδείξεων του ΕΣ εκδόθηκε νέο ΧΕ σειράς Β το οποίο εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 119/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Αμφιλοχίας τα υπ' αριθμ. 101,103,104,105/2017 ΧΕ, ποσού 13.000,00 ευρώ. Στη συνέχεια επανυποβλήθηκε, θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 119/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Αμφιλοχίας το υπ' αριθμ. 126/2017 ΧΕ, ποσού 1.500,00 ευρώ και ακυρώθηκε. Στη συνέχεια βάσει υποδείξεων της Υπηρεσίας του Ε.Σ. εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 210/2017 ΧΕ (ποσό 500,00) διορθωμένο το οποίο θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 108/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Αμφιλοχίας το υπ' αριθμ. 81/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 14.880,00 ευρώ και ακυρώθηκε. Στη συνέχεια ο δικαιούχος μετά από προσφυγή στο δικαστήριο με την υπ. αριθμ. 31/2017 δικαστική απόφαση δικαιώθηκε. Εκδόθηκε νέο ΧΕ και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 175/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Αμφιλοχίας το υπ' αριθμ. 165/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 868,00 ευρώ και ακυρώθηκε. Στη συνέχεια ο δικαιούχος μετά από προσφυγή στο δικαστήριο με την υπ. αριθμ. 23/2018 δικαστική απόφαση δικαιώθηκε. Εκδόθηκε νέο ΧΕ και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 46/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι δεν θεωρήθηκαν τα Α2, Α3, Α4 και Α23/2017 ΧΕ του Πνευματικού – Κοινωνικού Αθλητικού Κέντρου του Δήμου Ι.Π. Μεσολογγίου. Τα εν λόγω ΧΕ δεν πληρώθηκαν και η δαπάνη δεν καλύφθηκε με κανένα τρόπο.

Σχετικά με την πράξη 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Πύργου το υπ' αριθμ. ΕΠ/65/2017 ΧΕ που αφορούσε δαπάνη χορήγησης εφάπαξ αποζημίωσης εργάτη Δημοτικού Σταδίου Πύργου και ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 45/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Πύργου το υπ' αριθμ. ΕΠ/91/2017 ΧΕ που αφορούσε δαπάνη συμμετοχής για επέκταση Δημοτικού Φωτισμού στην Τ.Κ. Καρατούλα, και

ακυρώθηκε. Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ. ΕΠ/160/21-08-2018 το οποίο εγκρίθηκε από τον Επίτροπο με την έκδοση εντάλματος προπληρωμής σύμφωνα με την αριθμ. 154/2017 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΑ:65ΖΗΩ17-ΦΘΜ) και με παραστατικό στοιχείο από τη ΔΕΔΗΕ Α.Ε. με αριθμό Γ0029767/13-10-2017 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.

Σχετικά με την πράξη 23/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Πύργου το υπ' αριθμ. ΕΠ/71/27-03-2017 ΧΕ που αφορούσε δαπάνη εξόφλησης 9ου και 10ου λογαριασμού έργου κατασκευής κτιρίου νηπιαγωγείου στην περιοχή Κούβελου Δήμου Πύργου». Ειδικότερα, αναφέρει ότι πρόκειται για συμπληρωματική σύμβαση έργου του οποίου η αρχική σύμβαση υπεγράφη στις 2006 ποσού 531.008,33 € συν 100.891,58 € Φ.Π.Α., χωρίς να προκύπτει εάν αυτή συνήφθη νόμιμα αφού δεν προσκομίζονται οι αιτήσεις του αναδόχου και οι αποφάσεις του ΔΣ περί χορήγησης παρατάσεων, καθώς και η συμπληρωματική σύμβαση και δεν προσκομίζονται τα σχετικά έγγραφα περί διασφάλισης των πόρων κάλυψης της πρώτης συμπληρωματικής σύμβασης. Επιπρόσθετα, από την 578/2009 απόφαση του ΔΣ προκύπτει ότι οι εργασίες που αφορούν την πρώτη συμπληρωματική σύμβαση είναι η αύξηση των παρεμφερών χωματουργικών εργασιών, η τοποθέτηση ασφαλέστερων υαλοστασίων βαρέως τύπου, η τοποθέτηση κιγκλιδωμάτων ασφαλείας και η τοποθέτηση εξωτερικών φωτιστικών σωμάτων, ήτοι μεταξύ άλλων χωματουργικές εργασίες που έπρεπε να γίνουν πριν την έναρξη οικοδομικών εργασιών και ως εκ τούτου έπρεπε να είχε συναφθεί αρχικά και σε κάθε περίπτωση πριν την έναρξη των οικοδομικών εργασιών αφού αυτές αφορούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη θεμελίωση του έργου αναγόμενες μάλιστα σε αστοχία της αρχικής μελέτης. Επίσης, προβλέπεται τοποθέτηση γεωφάσματος σύμφωνα με τις προδιαγραφές της γεωτεχνικής μελέτης, εργασία η οποία δεν αναφέρεται στα συμβατικά τεύχη της εργολαβίας, πιθανώς λόγω λάθους των υπηρεσιών του Δήμου. Επιπλέον τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών Νο 11 και Νο 12 έχουν ημερομηνία έκδοσης 04-05-2014 ενώ με την 269/2013 απόφαση του Δ.Σ. εγκρίνεται πρωτόκολλο προσωρινής – οριστικής παραλαβής λόγω παρέλευσης δεκαπεντάμηνου χρόνου εγγύησης σύμφωνα με τα άρθρα 74 & 75 του Ν. 3669/08. Τέλος δεν προκύπτει η μείωση της αμοιβής σε εκτέλεση της 26495/03-12-2012 ειδικής διαταγής λόγω διαπίστωσης κακοτεχνιών από το ΕΣΠΕΛ. Στη συνέχεια κατατέθηκε αίτηση της εταιρείας ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πατρών για έκδοση διαταγής πληρωμής. Με το υπ' αριθμ. πρωτ. 5466/05-03-2018 έγγραφο της Δ/νσης Οικονομικών εκδόθηκε η βεβαίωση της παρ. 5 του άρθρου 272 Γ του Κ. Διοικ. Δικονομίας. Με την αρ. 91/2018 απόφαση της οικονομικής επιτροπής (ΑΔΑ:ΩΖΗ7Ω17-ΨΚ8) ανατέθηκε σε δικηγόρο η παροχή νομικών συμβουλών σχετικά με την σύνταξη απόψεων της υπηρεσίας ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πατρών για την έκδοση

διαταγής πληρωμής και εφόσον εκδοθεί διαταγή πληρωμής την υποβολή αίτησης ανακοπής και αναστολής εκτέλεσης κατά αυτής.

Σχετικά με την πράξη 42/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επέστρεψε αθεώρητο στο Δήμο Ήλιδας το υπ' αριθμ. 107Π/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 18.165,00€ που αφορούσε μελέτη έργων αναψυχής & ανάδειξης του φυσικού περιβάλλοντος στο δάσος Θίνες Αμαλιάδας στη θέση Μαραθιά του Δήμου Ήλιδας. Το ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 107/2017 του Ε' Κλιμακίου που αφορούσε το Δήμο Ήλιδας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι υπέβαλε αίτηση αναθεώρησης της, στις 23.05.2017, ωστόσο με την υπ' αριθ. 1343/22.06.2017 Πράξη του Ελ. Συν. (Τμήμα VI) απορρίφθηκε η ανάκληση της. Στη συνέχεια, η Υπηρεσία υπέβαλε 2η αίτηση αναθεώρησης της Πράξης, στις 18.07.2017, η οποία τελικώς έγινε δεκτή με την Πράξη 1501/02.08.2017 του ΕΣ (Τμήμα Μείζονος Επταμελούς Σύνθεσης), με συνέπεια την ανάκληση της εν λόγω πράξης.

Σχετικά με τις πράξεις 12, 14, 29, 30, 32/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Αρχαίας Ολυμπίας χρηματικά εντάλματα έτους 2017 και ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 79/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Κυλλήνης το υπ' αριθ. Ε22/2017 ΧΕ που αφορούσε εργασίες Νομιμοποίησης Αυθαιρέτων Κατασκευών Λιμένα Κυλλήνης. Η Υπηρεσία, σε εφαρμογή των αναφερομένων στην ανωτέρω πράξη, αναζήτησε τα σχετικά στοιχεία που αναφέρονται σε αυτήν, όμως αυτά δεν υπεβλήθησαν πλην των αποφάσεων παραχώρησης χώρου που έχουν ήδη εκδοθεί από την ίδια. Κατόπιν των ανωτέρω η υπηρεσία, ακύρωσε το ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 44/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πύργου το υπ' αριθ.4/17 ΧΕ, διότι δεν επισυνάπτονται αφενός σύμβαση για τις παρεχόμενες υπηρεσίες και αφετέρου δεν συνοδεύεται από φορολογικό στοιχείο κατά παράβαση του Β.Δ 17-5/15-06-59 (ΦΕΚ Α 114). Για τους λόγους αυτούς η δαπάνη κρίθηκε μη νόμιμη και το ένταλμα δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ζακύνθου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο Δήμο Ζακύνθου το αριθ. Α 156/2017 Χ.Ε., ποσού 19.926,00 ευρώ που αφορούσε την καταβολή αμοιβής για την σύνταξη – παρακολούθηση προϋπολογισμού και στοχοθεσίας – υποστήριξη λήψης στρατηγικών αποφάσεων. Στην συνέχεια το επόμενο οικ. έτος 2018 η δικαιούχος Ε.Π.Ε. προσκόμισε στην υπηρεσία την αριθ. 158/2018

απόφαση του Ειρηνοδικείου Ζακύνθου, εκδόθηκε το αριθ. 1103/2018 Χ.Ε. και εξοφλήθηκε από την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου το ίδιο έτος.

Σχετικά με την πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Λασιθίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ αριθμό Α1/2017 ΧΕ που αφορούσε στην καταβολή της 1ης δόσης οφειλής έναντι προμήθειας νερού ύδρευσης από τον Δήμο Σητείας, ποσού 10.000,00 € και ακυρώθηκε. Στη συνέχεια η επιχείρηση επανυπέβαλε τη δαπάνη προς έγκριση, με το υπ.αρ.Α22/2018 ΧΕ, το οποίο αποστάλθηκε στο ΕΣ (Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών - VII τμήμα), όπου εκδόθηκε η Πράξη 79/2019, που αναφέρει ότι το ΧΕ θα μπορούσε να θεωρηθεί λόγω συγγνωστής πλάνης αν δεν είχε λήξει το οικονομικό έτος του 2018. Το 2019 εκδόθηκε το υπ. αρ. Β205/2019 ΧΕ με ποσό 4.550,86 € που αφορούσε στη συγκεκριμένη δαπάνη και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 55/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στη Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Πολιτισμού – Περιβάλλοντος – Κοινωνικής Πρόνοιας Ηρακλείου (ΔΗΚΕΗ) το υπ' αριθμ. 50Β/2017 ΧΕ, που αφορούσε σε καταβολή επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας σε εργαζομένους του ως άνω Φορέα. Η ΔΗΚΕΗ συμμορφούμενη, δεν κάλυψε την εντελλόμενη αυτή δαπάνη για κανένα εργαζόμενο, προχώρησε όμως σε μερική αντικατάσταση του απορριφθέντος ΧΕΠ 50/2017, με το υπ' αριθ. 34Β/2018 εντός του 2018, το οποίο αφορούσε σε καταβολή επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας μόνο για μία εργαζόμενη, με την ειδικότητα Βοηθητικό Προσωπικό ΥΕ, η οποία εκτελούσε εργασίες καθαρισμού εσωτερικών και εσωτερικών χώρων, χωρίς να υπάρχει κανείς άλλος εργαζόμενος επιφορτισμένος με το καθήκον αυτό. Και το ΧΕ αυτό κρίθηκε απορριπτέο δυνάμει της Πράξης 227/2018 Πράξης του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Τμήμα VII του ΕΣ. Η ΔΗΚΕΗ υπέβαλε αίτηση ανάκλησης της τελευταίας αυτής πράξης στο VII Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, το οποίο εξέδωσε την 14/16.04.2019 πράξη του. Επειδή η δαπάνη κρίθηκε νόμιμη, πλην όμως το υπ' αριθ. 34/2018 ΧΕ δεν μπορούσε να θεωρηθεί λόγω λήξης του οικονομικού έτους τις πιστώσεις του οποίου βάρυνε, η ΔΗΚΕΗ το αντικατέστησε με το ΥΠ'ΑΡΙΘ. 5Β/2019 ΧΕ και πλήρωσε την εντελλόμενη νόμιμη δαπάνη στην δικαιούχο.

Σχετικά με την πράξη 161/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Λασιθίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Αγίου Νικολάου τα υπ' αριθμ. 499Α έως και 504Α/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 11.394,72 ευρώ που αφορούσαν την καταβολή σε χρήμα της αξίας ειδών προστασίας εργαζομένων του ως άνω Δήμου για το έτος 2014, τα οποία ακυρώθηκαν. Όσον αφορά τα υπ' αριθ. 500 και 504 ΧΕ κατά παράβαση του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87Α') δεν επισυνάπτεται απόφαση αρμοδίου οργάνου για τη διάθεση του

συνόλου των πιστώσεων των εν λόγω ΧΕ. Ο ως άνω Δήμος προσκόμισε τα παραπάνω δικαιολογητικά και εξέδωσε τα υπ' αριθμ. 557Α έως 562Α ΧΕ οικ. έτους 2018 τα οποία θεωρήθηκαν από την Αναπληρώτρια Επίτροπο, αλλά ακυρώθηκαν λόγω παρέλευσης της ημερομηνίας αποστολής των αρχείων στην Ε.Α.Π. και λήξης οικονομικού έτους 2018. Στη συνέχεια επανεκδόθηκαν με τα υπ' αριθμ. 317, 321-324 και 326-327 ΧΕ οικονομικού έτους 2019.

Σχετικά με την πράξη 49/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Λασιθίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Αγίου Νικολάου το υπ' αριθμ. 191Α/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού ευρώ 7.686,09 ευρώ, που αφορούσε στην καταβολή του ως άνω ποσού για τη μεταφόρτωση και μεταφορά υπολείμματος ΚΔΑΥ από ΣΜΑ Ηρακλείου στο ΧΥΤΑ Πέρα Γαληνών για το χρονικό διάστημα από 1-1-2016 έως και 31-8-2016. Το παραπάνω Χ.Ε. ακυρώθηκε και δεν επανυποβλήθηκε ούτε έχει πληρωθεί η παραπάνω δαπάνη μέχρι σήμερα.

Σχετικά με την πράξη 17/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στον Οργανισμό Προσχολικής Αγωγής – Φροντίδας και Μαζικής Άθλησης Ηρακλείου το υπ' αριθ. Β18/2017 ΧΕ ποσού 328,16 € το οποίο αφορούσε σε καταβολή αποδοχών του από 3-3-2017 έως 17-3-2017 με σύμβαση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου (Ι.Δ.Ο.Χ.) στο Πρόγραμμα Άθλησης για Όλους (Π.Α.γ.Ο.) 2016-2017. Η Πράξη του ΕΣ κοινοποιήθηκε στον δικαιούχο αλλά δεν εκδόθηκε νέο ΧΕ για τη συγκεκριμένη δαπάνη.

Σχετικά με την πράξη 62/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στον Οργανισμό Προσχολικής Αγωγής – Φροντίδας και Μαζικής Άθλησης Ηρακλείου το υπ' αριθμ. Β68/2017 ΧΕ, ποσού 254,85€ με δικαιούχο, το οποίο αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών αποδοχών, για το χρονικό διάστημα από 17-10-2017 έως 31-10-2017, μετά από ανακατάταξη στα μισθολογικά κλιμάκια του Ν. 4354/2015, λόγω μετάταξης σε ανώτερη εκπαιδευτική βαθμίδα (από Υ.Ε. Εργατών Καθαριότητας σε Π.Ε. Νηπιαγωγών) και ακυρώθηκε. Εκδόθηκε νέο ΧΕ το Β21/2018, ποσού 125,55 € σύμφωνα με τις υποδείξεις του ΕΣ και το οποίο θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 7/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι η ΔΕΥΑ Κοζάνης προσέφυγε με αίτηση ανάκλησης ενώπιον του VI Τμήματος του ΕΣ με επίκληση μεταξύ των άλλων ότι η πιστοποίηση προκύπτει εμμέσως αλλά σαφώς εκ του ότι η ανάδοχος εταιρεία προμηθεύεται τα καύσιμα από τη μητρική της, η οποία έχει όλα τα αναγκαία πιστοποιητικά ISO, ότι η προμήθεια αφορά ανάγκες δημοσίου συμφέροντος και ότι εν πάση περιπτώσει εκ συγγνωστής πλάνης συντελέστηκαν οι όποιες παραλείψεις και επομένως πρέπει να εγκριθεί η εν λόγω δαπάνη και το σχέδιο σύμβασης επί του οποίου βασίζεται. Η αίτηση ανάκλησης της ΔΕΥΑ Κοζάνης εξετάστηκε και απορρίφθηκε με την πράξη 453/2018 του VI Τμήματος του ΕΣ.

Σχετικά με την πράξη 93/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου που αφορά τη ΔΕΥΑ Βοΐου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι μετά την εν λόγω πράξη του Κλιμακίου προέβη στη σύναψη δύο συμβάσεων απευθείας ανάθεσης, η μία σύμβαση αφορούσε την προμήθεια νερού για το 2016, η οποία δεν θεωρήθηκε από το ΕΣ επειδή αφορούσε είσπραξη παρελθόντος έτους. Το ποσό αυτής της σύμβασης διεκδίκησε η δικαιούχος εταιρεία δικαστικά και δικαιώθηκε. Η δεύτερη σύμβαση προμήθειας νερού που αφορούσε το έτος 2017 θεωρήθηκε και πληρώθηκε σύμφωνα με το νόμο.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο Δήμο Αμυνταίου το αριθ. 23/03-03-2017 ΧΕ ποσού 1.600,00 ευρώ, που αφορούσε σε 1η καταβολή αμοιβής σε εκτέλεση σύμβασης μίσθωσης του έργου: «Διαχείριση φαινομένου ανόδου στάθμης λίμνης Βεγορίτιδας». Ο Δήμος εναρμονίστηκε με την αιτιολογία της σχετικής πράξης της Υπηρεσίας Επιτρόπου και το συγκεκριμένο ΧΕ επανυποβλήθηκε με μειωμένο ποσό και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 16/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφησαν αθεώρητα στο Δήμο Αμυνταίου τα αριθ. 105/2017 και 106/2017 ΧΕ., συνολικού ποσού 14.000,00 ευρώ, που αφορούσαν την εκτέλεση δύο έργων. Ο ανάδοχος δήλωσε ότι θα προβεί στην έκδοση διαταγής πληρωμής, ωστόσο αυτή δεν έχει εκδοθεί ακόμα. Οι ανωτέρω δαπάνες συμπεριλαμβάνονται στον προϋπολογισμό του Δήμου ως οφειλές παρελθόντων ετών ώστε να εξοφληθούν όταν εκδοθεί η δικαστική απόφαση.

Σχετικά με την πράξη 3/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 1/2017 Χ.Ε., που αφορούσε μισθοδοσία ωρομίσθιων καθηγητών φυσικής αγωγής. Εκδόθηκε νέο ΧΕ προσαρμοσμένο στις παρατηρήσεις της Επιτρόπου και εν συνεχεία θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 17/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο Δήμο Φλώρινας το 177/2017 Χ.Ε., που αφορούσε την παροχή υπηρεσιών για εργασίες καθαρισμού Δημοτικών κτιρίων της ΔΕ Μελίτης. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε και δεν εκδόθηκε νέο. Ο ανάδοχος προσκόμισε πιστωτικό τιμολόγιο.

Σχετικά με την πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 21/2017 ΧΕΠ που αφορούσε τακτικές αποδοχές υπαλλήλου ΙΔΟΧ. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και δεν εκδόθηκε νέο.

Σχετικά με την πράξη 28/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Φλώρινας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στην Κοινωφελή Επιχείρηση Δήμου Φλώρινας το αριθ.15/2017 Χ.Ε., που αφορούσε αναδρομική καταβολή επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και δεν εκδόθηκε νέο.

Σχετικά με την πράξη 16/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσπρωτίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο ν.π.δ.δ. «Προσχολική Αγωγή, Κοινωνική Προστασία και Πολιτισμός» του Δήμου Ηγουμενίτσας το αριθμ. 45/2017 ΧΕ, το οποίο αφορά καταβολή μέρους εφάπαξ χρηματικού βοηθήματος του ν.103/75, διότι η διαδικασία δεν έγινε με τις διατάξεις του ν.4387/16. Το ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 20/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσπρωτίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο ν.π.δ.δ. «Προσχολική Αγωγή, Κοινωνική Προστασία και Πολιτισμός» του Δήμου Ηγουμενίτσας το αριθμ. 42/2017 ΧΕ, το οποίο αφορά καταβολή αμοιβής ιδιώτη ελεύθερου επαγγελματία για παροχή υπηρεσιών διοικητικής και οικονομικής υποστήριξης του προγράμματος «στέγαση και επανένταξη» (συναφθείσα σύμβαση συνολικού ύψους 6000,00 ευρώ). Το εν λόγω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 34/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσπρωτίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο ν.π.δ.δ. «Προσχολική Αγωγή, Κοινωνική Προστασία και Πολιτισμός» του Δήμου Ηγουμενίτσας το αριθμ. 79/2017 ΧΕ το οποίο αφορά αμοιβή μηνός Αυγούστου 2017 συμβασιούχων σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων μίσθωσης έργου που καταρτίστηκαν μεταξύ των φερόμενων ως δικαιούχων και του ν.π.δ.δ. κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρθρ. 24 του ν. 4479/2017. Το εν λόγω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 27/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσπρωτίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο ν.π.δ.δ. Σουλίου «Αρωγή» το αριθ. Β12/2017 ΧΕΠ, ποσού 154,67 ευρώ, το οποίο δεν έχει εξοφληθεί μέχρι σήμερα ούτε έχει επανεκδοθεί.

Σχετικά με την πράξη 28/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσπρωτίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφησαν αθεώρητα στο ν.π.δ.δ. Σουλίου «Αρωγή» τα αριθ.Β10/2017 και Β11/2017 ΧΕΠ. Το Β10/2017 ΧΕ, ποσού 520,80 ευρώ επανεκδόθηκε με το Β7/2019 ΧΕ, ποσού 182,08 ευρώ το οποίο θεωρήθηκε και βρίσκεται στο ταμείο του Δήμου προς εξόφληση.

Σχετικά με την πράξη 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσπρωτίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο ν.π.δ.δ. Σουλίου «Αρωγή» το αριθ.Β17/2017 ΧΕ, ποσού 187,59 ευρώ, το οποίο αντικαταστάθηκε από το αριθ.Β4/2019 ΧΕ, ποσού 187,59 ευρώ, το οποίο θεωρήθηκε και βρίσκεται στο ταμείο του Δήμου προς εξόφληση.

Σχετικά με την πράξη 33/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσπρωτίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στο ν.π.δ.δ. Σουλίου «Αρωγή» το αριθ.Β18/2017 ΧΕ ποσού 1.689,23 ευρώ, το οποίο αντικαταστάθηκε από το αριθ.Β1/2018 ΧΕ, ποσού 948,81 ευρώ το οποίο θεωρήθηκε και έχει εξοφληθεί.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. Β13/2017 ΧΕ, ποσού 9.514,77 ευρώ του Δήμου Ιωαννιτών, σχετικά

με αποζημίωση συνταξιοδότησης σε υπάλληλο καθαριότητας του Δήμου, το οποίο επανυποβλήθηκε με ποσό 7.367,61 ευρώ και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 3/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. Β19/2017 ΧΕ, ποσού 8.343,96 ευρώ του Δήμου Ιωαννιτών, σχετικά με αποζημίωση συνταξιοδότησης σε υπάλληλο καθαριότητας του Δήμου, το οποίο επανυποβλήθηκε με ποσό 6.953,30 ευρώ και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. Β92/2017 ΧΕ, ποσού 6.274,64 ευρώ του Δήμου Ιωαννιτών, σχετικά με αποζημίωση σε κληρονόμους δικαιούχου, το οποίο επανυποβλήθηκε με ποσό 5331,62 ευρώ και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. Α4/2017 της Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού, Περιβάλλοντος, Νεολαίας και Άθλησης Δήμου Ιωαννιτών. Ο δικαιούχος προσέφυγε στο Διοικητικό Εφετείο, όπου δικαιώθηκε και πληρώθηκε με το αριθ. Α/38 ΧΕ από την Επιχείρηση.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 325/17 ΧΕ, ποσού 590,90 ευρώ του Δήμου Πρέβεζας, το οποίο επανυποβλήθηκε με το αριθ. 457/2018 ΧΕ, ποσού 590,90 ευρώ και θεωρήθηκε με την αριθ. 66/2019 πράξη ΕΣ στο VII Τμήμα.

Σχετικά με τις πράξεις 12 και 19/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά τα αριθ. 57 και 85/17 ΧΕ του Δήμου Πάργας, τα οποία δεν επανυποβλήθηκαν και δεν έχουν εξοφληθεί από τον Δήμο.

Σχετικά με την πράξη 23/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 95/17 ΧΕ, ποσού 6.014,00 ευρώ του Δήμου Πάργας, το οποίο επανυποβλήθηκε, κρίθηκε θεωρητέο και εξοφλήθηκε από τον Δήμο και το αριθ. 96/17 ΧΕ, ποσού 4.092,00 ευρώ, το οποίο εξοφλήθηκε βάσει της αριθ.47/2018 δικαστικής απόφασης με το αριθ. Χ.Ε.580/Α/18.07.2019.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 17/17 ΧΕ, ποσού 8.680,00 ευρώ του Δήμου Πάργας, το οποίο εξοφλήθηκε βάσει της αριθμ.7/2018 δικαστικής απόφασης.

Σχετικά με την πράξη 16/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 121/17 ΧΕ, ποσού 8.399,76 ευρώ του Δήμου Ζηρού, το οποίο ακυρώθηκε από τον Δήμο, εξοφλήθηκε με το αρ. Α 394/2018 ΧΕ σε εκτέλεση της αριθμ. 5/2018 απόφασης του Ειρηνοδικείου Άρτας.

Σχετικά με την πράξη 20/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 153/17 ΧΕ, ποσού 5.833,44 ευρώ του Δήμου Ζηρού, το οποίο επανυποβλήθηκε και κρίθηκε μη θεωρητέο με την αρ. 7/2018 Πράξη του Τμ. VII ΕΣ. Εκδόθηκε πιστωτικό τιμολόγιο ακύρωσης της δαπάνης.

Σχετικά με την πράξη 21/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πρέβεζας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 155/17 ΧΕ, ποσού 10.203,91 ευρώ του Δήμου Ζηρού, το οποίο επανυποβλήθηκε και κρίθηκε μη θεωρητέο με την αρ. 7/2018 Πράξη του Τμ. VII ΕΣ. Εκδόθηκε πιστωτικό τιμολόγιο ακύρωσης της δαπάνης.

Σχετικά με την πράξη 240/2017 του VII Τμήματος, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 157/2017 ΧΕ, ποσού 11.352,71 ευρώ του Δήμου Ξάνθης, το οποίο ακυρώθηκε και δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ξάνθης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά ΧΕ του Δήμου Ξάνθης και συγκεκριμένα το 1) αριθ. 28/2017, ποσού 63,60 ευρώ, το οποίο ακυρώθηκε – δεν πληρώθηκε, 2) το αριθ. 30/2017, ποσού 263,60 ευρώ, το οποίο θεωρήθηκε και πληρώθηκε, μετά από συμπλήρωση δικαιολογητικών, 3) το αριθ. 35/2017, ποσού 10,00 ευρώ, το οποίο θεωρήθηκε και πληρώθηκε, μετά από συμπλήρωση δικαιολογητικών, 4) το αριθ. 39/2017, ποσού 2.723,43 ευρώ, το οποίο ακυρώθηκε και δεν πληρώθηκε, 5) το αριθ. 42/2017, ποσού 682,92 ευρώ, το οποίο ακυρώθηκε και δεν πληρώθηκε, 6) το αριθ. 43/2017, ποσού 682,92 ευρώ, το οποίο ακυρώθηκε και δεν πληρώθηκε, 7) το αριθ. 10/2017, ποσού 682,92 ευρώ, το οποίο ακυρώθηκε και δεν πληρώθηκε, 8) το αριθ. 46/2017, ποσού 1.361,50 ευρώ, το οποίο ακυρώθηκε και δεν πληρώθηκε, 9) το αριθ. 47/2017, ποσού 1.794,69 ευρώ, το οποίο ακυρώθηκε και δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ξάνθης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ξάνθης το αριθ. 10/2017, ποσού 24.000,00 ευρώ, που αφορά στην καταβολή σε ενενήντα έξι (96) υπαλλήλους της επιχείρησης της αξίας ειδών ένδυσης σε χρήμα. Η Επιχείρηση την επανυπέβαλε και επεστράφη επίσης αθεώρητη με την πράξη 203/2017 του VII Κλιμακίου.

Σχετικά με την πράξη 31/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ξάνθης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ξάνθης το αριθ. 35/2017 ΧΕ, ποσού 36.675,76 ευρώ που αφορά στην καταβολή σε εβδομήντα ένα (71) υπαλλήλους της επιχείρησης της αξίας γάλακτος το οποίο αυτοί δικαιούνταν για το χρονικό διάστημα από 9/1/2012 έως 17/9/2014. Η Επιχείρηση έκανε διορθώσεις, επανυπέβαλε το αριθ. 40/2017 ΧΕ και η δαπάνη θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 34/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ξάνθης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ξάνθης το αριθμ. 49/2017, ποσού 16.433,00 ευρώ που αφορά στην καταβολή μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2017 σε επτά (7) υπαλλήλους της επιχείρησης με ένταξη αυτών στο ανθυγιεινό επίδομα (άρθρο 98 Ν. 4483/2017). Η δαπάνη επανυποβλήθηκε με το ΧΕΠ 50/2017 και επέστρεψε αθεώρητη με την πράξη του VII Κλιμακίου.

Σχετικά με τις πράξεις 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ξάνθης και 111/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι τα ΧΕ τα οποία επιστράφηκαν αθεώρητα στο Δήμο Τοπείρου, αφορούν την χρήση του οικονομικού έτους 2017, δεν επανυποβλήθηκαν, καθώς ο Δήμος έχει αποδεχθεί τις παρατηρήσεις του ΕΣ. Τα ΧΕ 1(Α)/2017 ποσού 32.468,88 ευρώ και 2(Α)/2017 ποσού 31.932,03 ευρώ της πράξης 111/2817 του VII τμήματος του ΕΣ, καθώς, και το ΧΕ 70(Α)/2017 ποσού 4.712,00 ευρώ της πράξης 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου μαζί με τα παραστατικά που τα συνοδεύουν ακυρώθηκαν με τη σύννομη διαδικασία και μέχρι σήμερα δεν έχουν εξοφληθεί. Οι δικαιούχοι έχουν κινηθεί δικαστικά για την πράξη 30/2017, ενώ έχει εκδοθεί η υπ'αριθμ.124/2018 απόφαση του Μονομελές Πρωτοδικείου Ξάνθης, η οποία θα εξοφληθεί μέχρι 31/12/2019.

Σχετικά με τις πράξεις 22 και 23/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ξάνθης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούν το αριθ. 138/2017 ΧΕ, ποσού 4.807,63 ευρώ και το αριθ. 140/2017 ΧΕ, ποσού 620 ευρώ του Δήμου Αβδήρων, τα οποία ακυρώθηκαν.

Σχετικά με τις πράξεις 1, 31, 50, 40, 48, 52, 63, 44, 38/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης που αφορούν το Δήμο Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα:

Σχετικά με την πράξη 1/2017 ότι αφορά αναθεώρηση πράξης θεώρησης του αριθ. 701/2016 ΧΕ το οποίο αφορά σε κατάταξη σε Μ.Κ. υπάλληλο ανώτερης κατηγορίας ΤΕ. Ακολούθησε συμμόρφωση με την πράξη αναθεώρησης και κατάταξη σε κατηγορία ΥΕ.

Σχετικά με την πράξη 31/2017 ότι αφορά την παράταση απόσπασης σε θέση κοινωνικού επιθεωρητή στο ΣΕΥΥΠ μέχρι λήξης διαδικασίας επανάκρισης. Η Υπουργική Απόφαση με την οποία εγκρίθηκε η παράταση κρίθηκε μη σύννομη. Έγινε συμμόρφωση με την πράξη και ο υπάλληλος επανήλθε στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

Σχετικά με την πράξη 50/2017 ότι αφορά την καταβολή προσωπικής διαφοράς μετά από μετάταξη από Δήμο. Εκδόθηκε η με αρ. 141/18 πράξη του Ι Τμημ. ΕΛ. ΣΥΝ. με την οποία αποφασίστηκε η θεώρηση του ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 40/2017 ότι αφορά καταβολή εξόδων μετακίνησης υπαλλήλου για συμμετοχή σε συνέδριο. Στην σχετική ψηφισμένη πίστωση δεν περιλήφθηκαν έξοδα μετακίνησης

εντός έδρας για συμμετοχή σε συνέδριο. Υποβλήθηκαν αντιρρήσεις. Εκδόθηκε η με αρ. 254/2017 πράξη του Ι Τμήματος, με την οποία αποφασίστηκε ότι δεν πρέπει να θεωρηθεί το εν λόγω ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 48/2017 ότι αφορά παράταση σύμβασης με αντικείμενο “επισκευή οχημάτων & μηχανημάτων έργων”. Δεν τηρήθηκαν οι όροι που τέθηκαν από το Δ.Σ. με την απόφαση έγκρισης της παράτασης. Υποβλήθηκαν αντιρρήσεις - διευκρινήσεις. Η δαπάνη θεωρήθηκε από την Επίτροπο στο Δ. Θεσσαλονίκης με το αριθ. 1278/2018 ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 52/2017 ότι αφορά παράταση σύμβασης με αντικείμενο “επισκευή οχημάτων & μηχανημάτων έργων”. Δεν τηρήθηκαν οι όροι που τέθηκαν από το Δ.Σ. με την απόφαση έγκρισης της παράτασης. Υποβλήθηκαν αντιρρήσεις - διευκρινήσεις. Η δαπάνη θεωρήθηκε από την Επίτροπο στο Δ. Θεσσαλονίκης με το αριθ. 2022/2018 ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 63/2017 ότι αφορά απευθείας ανάθεση για προμήθεια χλωρίου για το δημοτικό κολυμβητήριο. Η δαπάνη κρίνεται μη σύνομη γιατί είχε ήδη προηγηθεί ένας πρόχειρος διαγωνισμός. Υποβλήθηκαν αντιρρήσεις. Εκδόθηκε η με αρ. 83/2019 πράξη του VII Τμ., με την οποία αποφασίστηκε η θεώρηση του ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 44/2017 ότι αφορά δημόσιο ανοικτό διαγωνισμό για ανάθεση υπηρεσίας “Διαχείριση αποβλήτων εκσκαφών, κατασκευών & κατεδαφίσεων” και καταχρηστικότητα όρου για την υποβολή δικαιολογητικών με ημερομηνία έκδοσης το πολύ ένα μήνα πριν την καταληκτική ημερομηνία και μη απόρριψη προσφοράς συμμετέχουσας εταιρείας. Δεν κατατέθηκαν αντιρρήσεις. Η δαπάνη παραμένει ανεξόφλητη και η δικαιούχος εταιρεία έχει προχωρήσει σε αγωγή.

Σχετικά με την πράξη 38/2017 ότι αφορά καταβολή 1ης Δόσης προγραμματικής σύμβασης για το έργο “λειτουργία σταθμού καταγραφής φυσικών αλλεργιογόνων”. Κατά το χρόνο υπογραφής της σύμβασης δεν έγινε αντίστοιχη δέσμευση πίστωσης και το επόμενο οικονομικό έτος πραγματοποιήθηκε επίσης σε χρόνο μεταγενέστερο της πραγματοποίησης της δαπάνης. Για την δαπάνη εκδόθηκε ισόποσο πιστωτικό από τον δικαιούχο και δεν υφίσταται υποχρέωση του Δήμου.

Σχετικά με την 247/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι το αριθ. 9/2017 ΧΕ Πληρωμής, το οποίο αφορούσε αμοιβές καθηγητών που είχαν προσληφθεί στο Ν.Π.Δ.Δ. “Κέντρο Πολιτισμού Θεσσαλονίκης” με σύμβαση μίσθωσης έργου με αντίτιμο, δεν έπρεπε να θεωρηθεί καθώς εκδόθηκε νέο ένταλμα πληρωμής χωρίς πρώτα να ακυρωθεί το, αρχικώς υποβληθέν σε προληπτικό έλεγχο δαπανών, ΧΕ πληρωμής και χωρίς αυτό να φέρει νέο αύξοντα αριθμό και νέα ημερομηνία έκδοσης. Στη συνέχεια, το εν λόγω ένταλμα ακυρώθηκε και επανυποβλήθηκε στην Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο

Θεσσαλονίκης με το αριθ. 20/2018 ΧΕ , το οποίο θεωρήθηκε και επομένως το νομικό πρόσωπο προχώρησε στην εξόφληση του.

Σχετικά με την πράξη 63/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 186Α/2017 ΧΕ, ποσού 190,82 ευρώ του Δήμου Θέρμης σχετικά με επίδομα επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας σε εργαζόμενο ΙΔΑΧ με την αιτιολογία ότι ο δικαιούχος δεν απασχολήθηκε πλήρως και αποκλειστικώς ως εναερίτης ηλεκτρολόγος. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και στη θέση του εκδόθηκε το ΧΕΠ 232Α ποσού 89,05 ευρώ, στο οποίο συμπεριλαμβάνονται τα παραστατικά του ακυρωθέντος εντάλματος.

Σχετικά με την πράξη 75/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 248Α/2017 ΧΕ, ποσού 323,01 ευρώ του Δήμου Θέρμης σχετικά με καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης. Διαβιβάστηκε έκθεση διαφωνίας στο Κλιμάκιο του Ι Τμήματος στις 21/12/2017, το οποίο με την 108/2018 πράξη του έκρινε το επίμαχο ΧΕ μη θεωρητέο, το οποίο ακυρώθηκε και η σχετική δαπάνη δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 93/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 276Α/2017 ΧΕ, ποσού 2.097,73 ευρώ του Δήμου Θέρμης σχετικά με προγραμματική σύμβαση του άρθρου 100 του Ν.3852/2010 που υποκρύπτει μη νόμιμη απευθείας ανάθεση του αντικειμένου της στο δικαιούχο. Το ένταλμα ακυρώθηκε σε συμμόρφωση με την πράξη. Η σχετική δαπάνη δεν έχει πληρωθεί.

Σχετικά με την πράξη 76/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Δήμο Νεάπολης Συκεών το αριθ. 288/2017 ΧΕ ποσού 8.810,20 ευρώ, που αφορούσε στην αμοιβή για την κατ' εξαίρεση ανάθεση σε δικηγόρο για παράσταση ενώπιον του Αρείου Πάγου για Πλημ/μα (εκπροσώπηση 5 ατόμων) και κατάθεση υπομνήματος. Ειδικότερα, αναφέρει ότι βάσει της πράξης η δαπάνη δεν ήταν νόμιμη για τους κάτωθι λόγους: α) Εφόσον στον Δήμο έχει συσταθεί νομική υπηρεσία και έχει πληρωθεί η σχετική οργανική θέση από δικηγόρο παρ' Αρείω Πάγω με σχέση εργασίας πάγιας έμμισθης εντολής, όλες τις νομικές υποθέσεις του Δήμου πρέπει να τις χειρίζεται δικαστικά ή εξώδικα ο νομικός σύμβουλος που υπηρετεί σε αυτόν με πάγια αντιμισθία β) η απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την ανάθεση της εντολής, δεν περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία με την οποία να καταδεικνύεται τόσο η αδυναμία του δικηγόρου που υπηρετεί στο δήμο με έμμισθη εντολή να χειριστεί την υπόθεση όσο και ιδιαίτερη σοβαρότητα και δυσκολία της καθώς και το είδος των ειδικών γνώσεων και η εμπειρία η οποία απαιτείται και δεν διαθέτει ο υπηρετών νομικός σύμβουλος και γ) ο νομικός σύμβουλος του Δήμου με έγγραφό του δήλωσε κώλυμα στην υπεράσπιση των κατηγορουμένων καθώς επικαλέστηκε σύγκρουση καθηκόντων “σε σχέση με την υπεράσπιση οποιουδήποτε εκ των κατηγορουμένων, δεδομένου ότι κατηγορούνται υπόαλληλοι και

αιρετοί για αλληλοσυγκρουόμενες πράξεις μεταξύ τους ποινικά, καθώς για την στήριξή τους στα πλαίσια ποινικής διαδικασίας ενώπιον του Αρείου Πάγου, ενδέχεται να απαιτηθεί η ρήξη με τους λοιπούς κατηγορούμενους που ομοίως είναι στελέχη του Δήμου". Βάσει της αριθ. 76/19 Πράξης ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να παρέχει νομική υποστήριξη σε υπαλλήλους και αιρετούς για αδικήματα που τους αποδίδονται ότι διέπραξαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Η ανωτέρω νομική υποστήριξη δεν παρέχεται μόνο στην περίπτωση ποινικής δίωξης εκ μέρους της Υπηρεσίας. Στην προκειμένη περίπτωση η καταγγελία έγινε από τρίτο πρόσωπο και συνεπώς δεν υφίσταται κανένα κώλυμα στην υπεράσπιση των αιρετών και υπαλλήλων από τη νομική υπηρεσία του Δήμου. Το ένταλμα ακυρώθηκε βάση της ανωτέρω πράξης. Στο έτος 2018, με την προσκόμιση της με αρ. 386/18 Διαταγής Πληρωμής του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης (και το με αρ. 338/19-3-18 πιστοποιητικό τελεσιδικίας) εκδόθηκε το με αριθμό 603Α/18-4-2018 ΧΕ το οποίο δεν υποβλήθηκε προς έλεγχο στην Υπηρεσία Επιτρόπου καθώς αφορούσε σε τελεσιδική δικαστική απόφαση και εξοφλήθηκε στις 3-5-2018.

Σχετικά με την πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 2Ε/2017 ΧΕ πληρωμής ποσού 199,80 ευρώ της ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ του Δήμου Κω, που αφορούσε την καταβολή αποδοχών από 27 έως 31-12-2016, στον φερόμενο σ' αυτό δικαιούχο υπάλληλο. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και ουδέποτε εκδόθηκε νέο σχετικό ΧΕ που να αφορά την εν λόγω χρονική περίοδο αλλά ούτε και την μετέπειτα περίοδο εργασίας του αναφερόμενου στην πράξη υπαλλήλου, δηλαδή από 1-1-2017 έως και την καταγγελία της σύμβασης εργασίας από την ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ, η οποία έγινε στις 23-02-2017. Ο υπάλληλος έχει καταθέσει στο Ειρηνοδικείο Κω, αγωγή κατά της ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ, διεκδικώντας την ακυρότητα της καταγγελίας της σύμβασης, μισθούς υπερημερίας και τα δεδουλευμένα του, στα οποία συμπεριλαμβάνεται και το ποσό του αριθ. 2Ε/2017 ΧΕ. Η αγωγή εκδικάστηκε στις 18-9-2019 και αναμένεται η απόφαση του Ειρηνοδικείου Κω.

Σχετικά με την πράξη 16/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου που αφορά το Δήμο Ρόδου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν δεν εγκρίθηκαν τα με αριθ. 193, 194, 195 και 196 ΧΕ ποσού 400,00 ευρώ, 280,00 ευρώ, 280,00 ευρώ και 280,00 ευρώ αντίστοιχα (1.240,00 ευρώ συνολικά), οικ. έτους 2017 σε δικαιούχους, που αφορούσαν στην καταβολή αποζημίωσης τους για χρονικό διάστημα από 31-10-2016 έως 02-11-2016, για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις Επιτροπής. Η παραπάνω δαπάνη αποδεδουλευμένη από το μητρώο δεσμεύσεων του Δήμου Ρόδου, δεν έχει εξοφληθεί ούτε έχει διεκδικηθεί με άλλους τρόπους (δικαστικά).

Σχετικά με την πράξη 27/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν δεν θεωρήθηκε το υπ' αριθμ. Β1152017 ΧΕ πληρωμής ποσού

3.194,23 ευρώ της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Ρόδου, που αφορούσε την καταβολή αποζημίωσης στους αναφερόμενους σε αυτό δικαιούχους, Πρόεδρο, Γενικό Διευθυντή, μέλη και Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου. Το συγκεκριμένο ένταλμα ακυρώθηκε από την Υπηρεσία Οικονομικής Διαχείρισης της ΔΕΥΑ και παραμένει ανεξόφλητο.

Σχετικά με την πράξη 32/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το με αριθ. ENTB/5/2017 ΧΕ της ΔΕΡΜΑΕ, το οποίο ακυρώθηκε και δεν έχει επανεκδοθεί. Η φερόμενη ως δικαιούχος έχει προσφύγει στα πολιτικά δικαστήρια. Επί του θέματος έχει εκδοθεί η αριθ. 170/2018 απόφαση του Ειρηνοδικείου Ρόδου η οποία απορρίπτει την αγωγή. Κατά της απόφασης έχει ασκηθεί έφεση, η οποία εκκρεμεί προς εκδίκαση.

Σχετικά με την πράξη 21/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου που αφορά το Πνευματικό Κέντρο Δήμου Πάτμου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επεστράφη αθεώρητο το αριθ. 3/2017 ΧΕ ποσού 17.124,00 ευρώ, σχετικά με «Υπηρεσίες διοργάνωσης και καλλιτεχνικής διεύθυνσης του 15ου Φεστιβάλ θρησκευτικής μουσικής», που δεν έχει εξοφληθεί. Η ενδιαφερόμενη εταιρία έχει ασκήσει ένδικα μέσα.

Σχετικά με την πράξη 36/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε την προμήθεια καυσίμων μηνός Αυγούστου 2017 ύψους 19.217,38 ευρώ και το Επιτροπικό 95/2017 ΧΕ του Δήμου Καρπάθου, που ακυρώθηκε μετά την έκδοση της πράξης. Η δαπάνη αυτή πληρώθηκε μέσα στο έτος 2018 μαζί με άλλα τιμολόγια μετά από κατάσχεση στον λογαριασμό του Δήμου Καρπάθου έπειτα από την τελεσίδικη διαταγή πληρωμής 174/2018 του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρόδου. Για να μην υπάρχει έλλειμμα στο Ταμείο του Δήμου εκδόθηκε το τακτοποιητικό ένταλμα 854/2018, ποσού 36.113,20 ευρώ και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 42/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε την συντήρηση εφαρμογών λογισμικού του Δήμου Καρπάθου και τιμολόγια ΠΟΕ έτους 2015 και 2016 ποσού ευρώ 19.021,00 ευρώ, για τα οποία εκδόθηκε το αριθ. 117/2017 ΧΕ το οποίο και ακυρώθηκε. Το έτος 2018 έγιναν οι ανάλογες διορθώσεις σύμφωνα με την αριθ. 42/2017 πράξη και εκδόθηκε εκ νέου το Επιτροπικό ένταλμα 71/2018 ποσού 19.021,00 ευρώ, το οποίο θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε στις 10-12-2018.

Σχετικά με την πράξη 41/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα τα με αριθμό 41 και 42 ΧΕ του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Θήρας, ποσών 1.240,00 και 1.000,00 ευρώ αντίστοιχα, τα οποία ακυρώθηκαν από την Οικονομική Υπηρεσία του Δ.Λ.Τ. Θήρας και ως εκ τούτου δεν εκτελέστηκαν.

Σχετικά με την πράξη 47/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το ΧΕ πληρωμής με αριθμό 440 της σειράς Β με δικαιούχο τον Ειδικό Λογαριασμό Αξιοποίησης Κονδυλίων του ΕΜΠ, το οποίο αφορούσε την πρώτη μερική εξόφληση ποσού 7.440,00 ευρώ από την προγραμματική σύμβαση ποσού 24.600 ευρώ μεταξύ του Δήμου Νάξου και Μικρών Κυκλάδων και ΕΜΠ με σκοπό την Ανάπτυξη συστήματος για την ολοκληρωμένη διαχείριση των στερεών αποβλήτων, με αιτιολογία ότι: α) η σύμβαση δεν αποτελεί γνήσια προγραμματική σύμβαση του αρ. 100 του Ν. 3852/2010 και β) το αντικείμενο της σύμβασης δεν αποτελεί πρωτότυπο ερευνητικό έργο αλλά μελέτη εφαρμογής γνωστών επιστημονικών ερευνών. Η οικονομική υπηρεσία του Δήμου Νάξου και Μικρών Κυκλάδων αφού έλαβε στις 17/1/2018 την ανωτέρω αναφερόμενη πράξη, δεν προέβαλλε αντιρρήσεις επί του θέματος στην Υπηρεσία Επιτρόπου και στις 26-4-2018 γνωστοποίησε στο πρωτόκολλο της Μονάδας Οικ. & Διοικ. Υποστήριξης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του ΕΜΠ την πράξη 47 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων. Έκτοτε, πέραν από κάποιες τηλεφωνικές οχλήσεις δεν υπάρχουν νεώτερα και ως εκ τούτου το τιμολόγιο παραμένει ανεξόφλητο στην Οικονομική Διαχείριση του Δήμου Νάξου και Μικρών Κυκλάδων.

Σχετικά με την πράξη 37/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων, η Υπηρεσία υποστηρίζει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το με αριθ.Β-14 ΧΕ πληρωμής ποσού 5.200,00 ευρώ, οικονομικού έτους 2017 του Νομικού Προσώπου Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης του Δήμου Πάρου, καθώς όπως αναφέρει: «με την εν λόγω δαπάνη όμως καλύπτεται εξ ολοκλήρου η δαπάνη για την εκδρομή και διαμονή των μελών του ΚΑΠΗ σε ξενοδοχείο 4 αστέρων και άνω. Είναι πιθανόν δε η δαπάνη να υπερβαίνει το προσήκον μέτρο ή να είναι μεγαλύτερη της αναμενόμενης αφού προσδιορίζεται στα 415,00 ευρώ το άτομο για πενήνήμερο ήτοι 166,00 ευρώ ανά δίκλινο δωμάτιο εκτός τουριστικής περιόδου αιχμής. Σύμφωνα με τα ανωτέρω η δαπάνη δεν είναι νόμιμη και το ΧΕΠ δεν δύναται να θεωρηθεί». Με το υπ'αριθ.πρωτ.1295/13-11-2017 έγγραφό του, το Νομικό Πρόσωπο Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης του Δήμου Πάρου, έστειλε επεξηγήσεις αναφέροντας ότι: «Το Ν.Π. πραγματοποίησε εκδρομή για τα μέλη των Κ.Α.Π.Η. με προορισμό την Κρήτη, στα πλαίσια της κοινωνικής μέριμνας που ασκεί για την τρίτη ηλικία. Αρχικά είχαν εκδηλώσει ενδιαφέρον 60 άτομα, αλλά συμμετείχαν 49 και το Ν.Π. επιχορήγησε την εκδρομή αυτή με 106,88 ευρώ το άτομο. Σύμφωνα με τα ανωτέρω λοιπόν η δαπάνη δεν καλύφθηκε όλη από το Ν.Π. Παρακαλούμε να θεωρηθεί το ένταλμα πληρωμής που εκδόθηκε». Διευκρινίζοντας λοιπόν ότι: α) σύμφωνα με τον Οργανισμό του Ν.Π.Δ.Δ.(ΦΕΚ 1317Β') στους σκοπούς του ανήκει και η κοινωνική μέριμνα γι' αυτό έχει συσταθεί και επιχορηγούνται και τα Κ.Α.Π.Η. Δήμου Πάρου για την ανάπτυξη πληθώρας δραστηριοτήτων για την Τρίτη ηλικία και β) το Ν.Π. δεν κάλυψε όλη την δαπάνη για το

κάθε μέλος που συμμετείχε στην εκδρομή, παρά μόνο 106,88 ευρώ το άτομο, από το σύνολο του κόστους της εκδρομής ανά άτομο (415,00 ευρώ), όπως αναφέρεται και στη σύμβαση που συνάφθηκε με το γραφείο Ταξιδιών, το ΧΕΠ Β-14-οικονομικού έτους 2017 θεωρήθηκε από τον Επίτροπο εξ ολοκλήρου με ποσό 5.200,00.

Σχετικά με την πράξη 21/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων που αφορά την Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου, η Υπηρεσία υποστηρίζει ότι μετά την αποστολή στη Δ/ση Οικονομικού Κυκλάδων της εν λόγω πράξης της Υπηρεσίας Επιτρόπου εκδόθηκε το αριθ. 055 ακυρωτικό ένταλμα πληρωμής του 068ΕΚ ΧΕΠ ποσού 20.000 ευρώ με δικαιούχο το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Το αριθ. 148/23-11-2016 πρωτότυπο τιμολόγιο επεστράφη στο Οικονομικό Επιμελητήριο. Με το αριθ.9222/25-9-2017 έγγραφο της Δ/σης Οικονομικού Κυκλάδων κοινοποιήθηκε στο Οικονομικό Επιμελητήριο φωτ/φο της πράξης 21/2017 του ΕΣ η οποία και επιδόθηκε με δικαστικό επιμελητή την 2/10/2017. Με την αριθ. 3/2015 απόφαση (ΑΔΑ: 6ΞΨΕ7ΛΞ-ΠΓΣ) του Περιφερειακού Συμβουλίου Νοτίου Αιγαίου με την οποία εγκρίθηκε η σύναψη της Προγραμματικής Σύμβασης και το σχέδιο αυτής μεταξύ της ΠΝΑι, του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας και της ΠΕΔΝΑ, εστάλη για έλεγχο νομιμότητας στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου απ' όπου και εγκρίθηκε με την αριθ. 16936/12-3-2015 απόφαση (ΑΔΑ: 7ΨΙΑΟΡ1Ι-ΣΦ5). Με την αριθ.163/2018 διαταγή πληρωμής του Ειρηνοδικείου Ρόδου επιδικάστηκε το ποσό των 20.000 ευρώ με τον νόμιμο τόκο από την επόμενη μέρα έκδοσης του τιμολογίου και παράδοσης της μελέτης, ήτοι από την 24-11-2016, στο Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Όπως αναφέρεται και στη διαταγή πληρωμής η ΠΝΑ ομολογεί ότι χρωστά το προαναφερόμενο ποσό αφού από το συνολικό ποσό των 40.000 ευρώ που ήταν το κόστος της μελέτης, η ΠΝΑ κατέβαλε ήδη σε προγενέστερο χρόνο το ποσό των 20.000 ευρώ και υπολείπεται το επιδικαζόμενο ποσό των 20.000 βάσει της προαναφερόμενης διαταγής πληρωμής. Με την αριθ. 417/2018 απόφασή της (ΑΔΑ: 7ΔΟΜ7ΛΞ-ΜΝ5), η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου, και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 176 του ν.3852/2010, αποδέχθηκε την αριθ.5412/19-7-2018 γραπτή γνωμοδότηση της νομικής συμβούλου και πληρεξούσιας δικηγόρου της Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου και ενέκρινε τη μη άσκηση ενδίκων μέσων κατά της αριθ.163/2018 Διαταγής Πληρωμής του Ειρηνοδικείου Ρόδου. Την 18-9-2018 επιδόθηκε στην Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου (Τμήμα Νομικών Υπηρεσιών Δωδεκανήσου και Δ/ση Οικονομικού Δωδεκανήσου) κατασχετήριο του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας κατά της ΠΝΑι. Σύμφωνα με έγγραφη ενημέρωση της ALPHA Τράπεζας το Οικονομικό Επιμελητήριο προχώρησε σε αναγκαστική κατάσχεση και έλαβε το ποσό των 23.590,36 ευρώ από λογαριασμό που διατηρεί η Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου στον νομό Δωδεκανήσου.

Σχετικά με την πράξη 7/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Σάμου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν απερίφηθη το αριθ. Α67/2017 ΧΕ του πρώην Δήμου Σάμου, που αφορά Βελτίωση βατότητας αγροτοδοασικού δικτύου της Δημοτικής Ενότητας Καρλοβάσου, ύψους 11.270,00 ευρώ και παραμένει μέχρι σήμερα ανεξόφλητο.

Σχετικά με την πράξη 11/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Σάμου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν απερίφηθη το αριθ. Α69/2017 ΧΕ του πρώην Δήμου Σάμου, που αφορά ασφαλιστική κάλυψη των εθελοντών πολιτικής προστασίας, με δικαιούχο ασφαλιστική εταιρεία, ύψους 11.302,50 ευρώ και παραμένει μέχρι σήμερα ανεξόφλητο.

Σχετικά με την πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στον Δήμο Οινουσσών τα ΧΕ 37 και 38 έτους 2017, συνολικού ποσού 24.781,70 ευρώ, ως εκ τούτου ακυρώθηκαν και, σε συμμόρφωση με την ανωτέρω πράξη, οι σχετικές δαπάνες δεν διενεργήθηκαν από τον Δήμο.

Σχετικά με την πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κεφαλληνίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά τα αριθ.: α) 152/2017, ποσού 398,57 ευρώ, β) 153/2017 ποσού 214,80 ευρώ, γ) 154/2017, ποσού 1.051,75 ευρώ και 155/2017 ποσού 851,41 ευρώ ΧΕ του Δήμου Κεφαλλονιάς, τα οποία δεν επανυποβλήθηκαν και δεν έχουν εξοφληθεί μέχρι σήμερα με άλλον τρόπο.

Σχετικά με την πράξη 11/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κεφαλληνίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά στο αριθ. 61/2017, ποσού 7.000,00 ευρώ ΧΕ του Δήμου Κεφαλλονιάς, το οποίο δεν επανυποβλήθηκε και δεν έχει εξοφληθεί μέχρι σήμερα με οποιονδήποτε τρόπο.

Σχετικά με την πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κεφαλληνίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά στο αριθ. 33/2017 ΧΕ της Δ.Ε.Υ.Α.Κ., το οποίο αντικαταστάθηκε από το νεότερο 45/2017 ΧΕ και θεωρήθηκε από τον Επίτροπο.

Σχετικά με την πράξη 22/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επεστράφη αθεώρητο το υπ' αρ. 20/2017 χρηματικό ένταλμα, ποσού 1.449,56 € της ΔΕΥΑ Ξυλοκάστρου - Ευρωστίνης που αφορούσε «Υπηρεσίες ενημέρωσης καταναλωτών και διακοπής υδρομετρητών» με την αιτιολογία ότι οι υπηρεσίες ενημέρωσης των καταναλωτών για τις παλαιές οφειλές τους ανάγονται στα καθήκοντα των πέντε υπαλλήλων που υπηρετούν στο γραφείο εξυπηρέτησης πελατών, ενώ οι υπηρεσίες διακοπών και επανασυνδέσεων των παροχών υδροδότησης ανάγονται στα καθήκοντα των οχτώ υπαλλήλων που υπηρετούν στο τμήμα ύδρευσης. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 23/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 55/Β/2017 ΧΕ του Δήμου

Νεμέας ποσού 7.440,00 ευρώ, που αφορούσε καταβολή έκτακτης επιχορήγησης στη Σχολική Επιτροπή Α/θμιας Εκπαίδευσης κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 113 του Ν.1892/1990, όπως ισχύει και του άρθρου 202 του Ν.3463/2006, προκειμένου η Σχολική Επιτροπή να προβεί στην ανάθεση σε ιδιώτη μελετητή για τις κάτωθι εργασίες: 1. Επιτόπιες μετρήσεις και αποτυπώσεις χώρων, 2. Πλήρη σχέδια πυρασφάλειας, 3. Σύνταξη τευχών μελετών πυρασφάλειας (ενεργητική και παθητική), 4.Υπεύθυνες δηλώσεις Μηχανικού, 5. Παρακολούθηση και υποστήριξη προετοιμασίας υποβολής φακέλων για την έκδοση πιστοποιητικών πυρασφάλειας για τα σχολικά συγκροτήματα των 1ου και 2ου Δημοτικών Σχολείων Νεμέας, ώστε στη συνέχεια να εκδοθεί άδεια ίδρυσης και λειτουργίας Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών (ΚΔΑΠ) στα σχολικά συγκροτήματα του 1ου και 2ου Δημοτικού Σχολείου Νεμέας. Σύμφωνα με την ως άνω πράξη, από τον έλεγχο των δικαιολογητικών του συγκεκριμένου ΧΕ διαπιστώθηκε ότι η εντελλόμενη δαπάνη δεν είναι νόμιμη, καθότι δεν θεωρείται λειτουργική δαπάνη. Είναι δυνατή μεν η έκτακτη επιχορήγηση της Σχολικής Επιτροπής Α/θμιας εκπαίδευσης με βάση το άρθρο 202 του Ν.3463/2006, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 38 του Ν.4257/2014, για την εκπλήρωση όμως μόνο των σκοπών που της έχουν ανατεθεί μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνεται η σύνταξη μελέτης πυρασφάλειας. Ως εκ τούτου η εντελλόμενη δαπάνη κρίθηκε μη νόμιμη. Το εν λόγω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε από τον Δήμο Νεμέας και συνεπώς δεν διατέθηκε η εν λόγω επιχορήγηση.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε τα ΧΕ 1,2,3,4,5,6,7,8/2017 της ΔΕΥΑ Λουτρακίου – Περαχώρας και οι εν λόγω δαπάνες δεν υλοποιήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε τα ΧΕ 11 και 16/2017 της ΔΕΥΑ Λουτρακίου – Περαχώρας και οι εν λόγω δαπάνες ομοίως δεν υλοποιήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε το ΧΕ 17/2017 της ΔΕΥΑ Λουτρακίου – Περαχώρας, έγινε επανυποβολή της δαπάνης με το ΧΕ 26/2017, το οποίο και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 27/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι το ΧΕ 42/2017 της ΔΕΥΑ Κορίνθου, το οποίο αφορούσε στην παροχή γάλακτος σε χρήμα επεστράφη αθεώρητο διότι, από τον έλεγχο των επισυναπτόμενων δικαιολογητικών του ως άνω εντάλματος, διαπιστώθηκε ότι οι διατάξεις του άρθρου 97 του ν. 4483/2017 (ΦΕΚ 107 Α/31-07-2017) δεν έχουν εφαρμογή στο προσωπικό των ΔΕΥΑ. Το εν λόγω ένταλμα επομένως δεν εξοφλήθηκε από την ΔΕΥΑ Κορίνθου.

Σχετικά με την πράξη 24/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά στο υπ' αριθ. ΧΕ 18/2017 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου

Κορίνθου, ποσού 7.192,00 ευρώ, σχετικά με αμοιβή για τις υπηρεσίες Υπεύθυνου Ασφάλειας Λιμενικής εγκατάστασης και ΑΥΑΛΕ στον λιμένα Κορίνθου, για το διάστημα 20/10/2016 έως 19/4/2017. Η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε στην επιχείρηση με το αριθ. 601/10-10-2017 έγγραφο του Λιμενικού Ταμείου. Το ένταλμα μέχρι σήμερα δεν έχει εξοφληθεί.

Σχετικά με την 1/2017 καταλογιστική πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι από τον έλεγχο στις δαπάνες της Δευτεροβάθμιας Σχολικής Επιτροπής του Δ. Πυλαίας-Χορτιάτη έτους 2012, προέκυψε ταμειακό έλλειμμα ποσού 4.954,93 ευρώ λόγω πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν χωρίς νόμιμα δικαιολογητικά. Για την αποκατάσταση του ελλείμματος εκδόθηκε η 1/2017 καταλογιστική πράξη. Οι αριθ. 0971/2018 και 0972/2018 αποφάσεις του τμήματος VII του ΕΣ αναστέλλουν την 01/2017 πράξη του Επιτρόπου κατά το μέρος που αφορούν στους αιτούντες, μέχρι να εκδοθεί η οριστική απόφαση. Μέχρι σήμερα δεν έχει κοινοποιηθεί στην Σχολική Επιτροπή νεότερη πράξη του ΕΣ.

Σχετικά με το 1/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καστοριάς, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την υπ' αριθμ. 1/2019 πράξη του Επιτρόπου του ΕΣ κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες 34.577,28 ευρώ της Σχολικής Επιτροπής Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης του Δήμου Καστοριάς που αφορούσαν το οικονομικό έτος 2014 κατά το πλείστον για τη μη νόμιμη καταβολή εξόδων παράστασης προέδρου, πληρωμές που διενεργήθηκαν χωρίς νόμιμους τίτλους και μη ορθή είσπραξη εσόδων. Η καταλογιστική πράξη αποδόθηκε με αποδεικτικό επίδοσης στην υπόλογο και στη συνέχεια η Σχολική Επιτροπή Β/θμιας Εκπαίδευσης με έγγραφο της, μη έχουσα τη δυνατότητα βεβαίωσης εσόδων, απευθύνθηκε στη Δ/ση Οικονομικών του Δήμου Καστοριάς ώστε ως εποπτευόμενος φορέας της Σχολικής Επιτροπής να βεβαιώσει, να εισπράξει και να αποδώσει στη Σχολική Επιτροπή το καταλογισθέν ποσό. Στη συνέχεια υποβλήθηκαν τα ένδικα μέσα της αναστολής και έφεσης από την υπόλογο και δεν ξεκίνησε μέχρι σήμερα η διαδικασία της βεβαίωσης σε αναμονή της τελικής απόφασης. Επίσης με το υπ' αριθμ. 5197/10-09-2019 έγγραφο της Δ/σης Οικον. του Δήμου Καστοριάς γίνεται σαφές ότι ο Δήμος Καστοριάς δεν μπορεί να βεβαιώσει και να εισπράξει ποσά για λογαριασμό των Σχολικών Επιτροπών και υποδεικνύει την προσφυγή στην κείμενη νομοθεσία (ν. 4270/2014, άρθρο 98 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 8, άρθρο 34, ν. 4484/2017) περί της δυνατότητας ανάθεσης στις Δ.Ο.Υ. της είσπραξης εσόδων ειδικών δημόσιων υπηρεσιών και Ειδικών Ταμείων, νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου κτλ. εφόσον η είσπραξη τους δεν είναι δυνατή με δικά τους όργανα. Η Σχολική Επιτροπή Β/θμιας Εκπ/σης αναμένει την εκδίκαση της έφεσης που ασκήθηκε από την υπόλογο ώστε να προχωρήσει στην ανάθεση στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς με τη διαδικασία που προβλέπεται της είσπραξης του ποσού που θα καταλογιστεί.

Σχετικά με την 64/2017 καταλογιστική πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κοζάνης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι για την αποκατάσταση του ελλείμματος αποφάσισε με την αριθμ. 1/2019 Α.Δ.Σ. (7ΘΝΕΟΛΟ8-ΣΡ0) την καταβολή του ποσού σε δώδεκα (12) δόσεις. Έως σήμερα έχουν καταβληθεί όλες οι δόσεις του ποσού της καταλογιστικής πράξης από τον υπόλογο, οπότε δεν υφίσταται πλέον έλλειμμα στην οικονομική διαχείριση 2017.

Σχετικά με το 1/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι οι πληρωμές του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «Παιδικός- Βρεφονηπιακός Σταθμός Δήμου Καλυμνίων ΜΑΝΑ – Ιωάννα Καρπάθιου» για τις οποίες έγιναν οι σχετικές παρατηρήσεις από το ΕΣ, έγιναν μεν παράτυπα, όπως αναφέρεται, χωρίς να ακολουθηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία για ένα μέρος τους, δικαιολογούνται όμως γιατί αφορούν πραγματικές δαπάνες και οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν, έγιναν με γνώμονα την κάλυψη πραγματικών αναγκών του Ν.Π.Δ.Δ., για προμήθειες, υπηρεσίες και εξόφληση κρατήσεων ασφαλιστικών ταμείων. Επίσης, δικαιολογούνται λόγω μη ανάληψης της σχετικής υποχρέωσης για τη διεκπεραίωση των εργασιών της οικονομικής διαχείρισης από την Οικονομική και Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Καλυμνίων, διότι η υπάλληλος του ΝΠΔΔ που εκτελεί αυτές τις εργασίες είναι εκπαιδευτικός κλάδου ΤΕ 9 Βρεφονηπιοκομίας και δε διέθετε τις απαιτούμενες γνώσεις για την εκτέλεση τους, οι οποίες ήταν εκτός του γνωστικού αντικειμένου και των καθηκόντων της. Εκτελούνταν όμως αναγκαστικά από εκείνη, λόγω της ύπαρξης πραγματικών αναγκών για την εύρυθμη λειτουργία του Ν.Π.Δ.Δ. Αν και είχαν προηγηθεί για το θέμα της οικονομικής και ταμειακής διαχείρισης του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «Παιδικός – Βρεφονηπιακός Σταθμός Δήμου Καλυμνίων ΜΑΝΑ – Ιωάννα Καρπάθιου» αρκετές αναφορές από την παραπάνω υπάλληλο προς τον Δήμο Καλυμνίων και είχαν ληφθεί ευνοϊκές αποφάσεις από το Δημοτικό Συμβούλιο επ' αυτού, για την υποστήριξη του Ν.Π.Δ.Δ. από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου Καλυμνίων, ωστόσο δεν είχε υλοποιηθεί καμία από αυτές τις αποφάσεις. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να είναι αναγκασμένη εκ των πραγμάτων να εκτελεί υπηρεσίες και καθήκοντα, προκειμένου να είναι δυνατή η εν γένει λειτουργία του Ν.Π.Δ.Δ. Αφότου η παραπάνω έλαβε γνώση του υπ' αριθ. πρωτ. 34775/1-6-2017 αριθ. φύλλου 1/2017 μεταβολών και ελλείψεων της Υπηρεσίας Επιτρόπου Νομού Δωδεκανήσου, και κατόπιν συνεννόησης με το ΕΣ, προέβη σε διόρθωση – ορθή επανάληψη του Πρωτοκόλλου Κλεισίματος Οικονομικού Έτους 2015. Στο εν λόγω πρωτόκολλο αναφέρονται αναλυτικά η εξόφληση των σχετικών τιμολογίων και παραστατικών με τραπεζικά εμβάσματα προς τους αρμόδιους προμηθευτές και ασφαλιστικά ταμεία. Υποβλήθηκαν λοιπόν οι υποδειχθείσες συμπληρωματικές διευκρινίσεις στην Υπηρεσία του ΕΣ, αναμένοντας το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2015, πράγμα όμως που τελικά δεν έγινε ποτέ. Οι ανωτέρω δαπάνες, που απορρίφθηκαν το 2017 με το 1/2017 Φ.Μ.Ε. από τις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΣ, ήταν

πραγματικές και περιλαμβάνονται στις ανάγκες λειτουργίας του Ν.Π.Δ.Δ., χωρίς να υποκρύπτεται οποιοσδήποτε δόλος ή κατάχρηση από μέρους της υπαλλήλου. Τέλος, το οικ. έτος 2015 έχει κλείσει απολογιστικά με εγκεκριμένο Απολογισμό με τις υπ' αρ. 11/11-02-2016 ΑΔΑ: 7ΓΣ5ΟΑΝΛ-Μ91 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου & 24/17-02-2016 ΑΔΑ:Ω51ΧΩΞ-ΚΡΚ απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου), Ισολογισμό (με τις υπ' αρ. 35/3-11-2016 ΑΔΑ: 67Δ8ΟΑΝΛ-Σ7Σ απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου & 257/18-11-2016 ΑΔΑ:6ΔΓ1ΩΞ-ΚΙΘ απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου) και την έκθεση από Ορκωτό λογιστή – ελεγκτή που τον συνοδεύει.

Σχετικά με τα 14 και 15/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στη έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι προσκομίσθηκαν τα έγγραφα που δικαιολογούσαν αυτές τις δαπάνες, (τις μισθολογικές καταστάσεις από την ΕΑΠ – extre των τραπεζών) και τακτοποιήθηκαν τα Φ.Μ.Ε 15 και 14 που είχαν εκδοθεί.

Σχετικά με το 17/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στη έκθεση του ΕΣ και επισημαίνει ότι εκ παραδρομής αναφέρεται το 17/2017 Φ.Μ.Ε. αντί του ορθού που είναι το 13/2017 (Αρ.Πρ.24957/20-04-2017). Ο Δήμος Βέροιας έχει κοινοποιήσει το ανωτέρω Φ.Μ.Ε. στους υπολόγους και απέστειλε τα αποδεικτικά επίδοσης του στην Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Ημαθίας.

Σχετικά με το 23/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, το ν.π.δ.δ. «Κέντρο Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης Αθλητισμού Παιδείας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Βέροιας» αναφέρει σχετικά ότι το 23/2017 Φ.Μ.Ε. είναι ακόμη προς επεξεργασία.

Σχετικά με το 7/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας, το ν.π.δ.δ. «Κέντρο Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης Αθλητισμού Παιδείας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Βέροιας» αναφέρει ότι για το εν λόγω Φ.Μ.Ε. έχει εκδοθεί η 1/2019 καταλογιστική πράξη και η οφειλή έχει βεβαιωθεί. Η είσπραξη εκκρεμεί λόγω άσκησης ένδικων μέσων. Από τους 13 υπολόγους οι 11 έχουν επιδώσει Προσωρινή Διαταγή περί αναστολής εκτελέσεως της καταλογιστικής πράξης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 84 του ν.4129/2013, 51 του π.δ. 1225/1981 και 200 επόμενα του Κ.Δ.Δ.) και οι 2 υπόλογοι έχουν επιδώσει την αίτηση για την Προσωρινή Διαταγή αναστολής εκτελέσεως. Το Ν.Π.Δ.Δ. αναμένει να του επιδοθεί η απόφαση για τους 2 υπολόγους και του Εφετείου και για τους 13 ώστε να προβεί στις προβλεπόμενες από το νόμο ενέργειες.

Σχετικά με μη νόμιμες δαπάνες του δημοτικού νομικού προσώπου «ΕΥΝΕΣΤΙΑ» του Δήμου Νέστου, έτους 2011, συνολικού ποσού 1.169,98 ευρώ που αφορούσαν σε αμοιβές του προσωπικού, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στη έκθεση της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καβάλας και προσθέτει ότι με τον αριθμ.πρωτ 406/6-3-2017 χρηματικό κατάλογο,

κήρυξε το καταλογισμό εκτελεστέο με αριθμό βεβαίωσης 1, για συνολικό ποσό 1169,98 ευρώ, το οποίο εισπράχθηκε κατά το έτος 2017.

Σχετικά με τις 1 και 3/2017 καταλογιστικές πράξεις της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στη έκθεση του ΕΣ και προσθέτει τα εξής: α) Για την Πράξη 1/30-03-2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας ασκήθηκε έφεση ενώπιον του ΕΣ για την ακύρωση της εν λόγω πράξης, β) Η εκτέλεση της αριθμ.3/10-11-2017 Πράξης της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηλείας ανεστάλη κατόπιν της από 24-07-2018 αίτησης ενώπιον του ΕΣ (σχετ.: αριθμ.0001/2019 απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου Τμήμα VII).

Σχετικά με το 4/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Λασιθίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιδόθηκε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Σχετικά με την 1/2017 καταλογιστική πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν καταλογίστηκε στον Διευθυντή της 22ης Ε.Σ.Ε. το ποσό των 16.874,03ευρώ, ο οποίος κατέθεσε έφεση η οποία εκκρεμεί καθώς επίσης και αναστολή η οποία έγινε εν μέρει δεκτή για το ποσό πέραν των 5.000,00 ευρώ.

Σχετικά με την 2/2017 καταλογιστική πράξη της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και προσθέτει ότι το καταλογισθέν ποσό βεβαιώθηκε κατά ΚΕΔΕ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του οφειλέτη πρώην υπαλλήλου της Περιφέρειας με την έκδοση χρηματικού καταλόγου.

Σχετικά με το 1/2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Μαγνησίας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ.

Σχετικά με τις 1, 2, 3, 4 και 5/2017 καταλογιστικές πράξεις της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι κατά των Πράξεων έχουν ασκηθεί εφέσεις και αιτήσεις αναστολής ενώπιον του ΕΣ. Οι εφέσεις εκδικάζονται στις 8-10-2019 και οι αιτήσεις αναστολής στις 12-11-2019.

Σχετικά με την 31/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι μετά την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης του Ε Κλιμακίου αναφορικά με τον προσυμβατικό έλεγχο του σχεδίου της συμπληρωματικής σύμβασης με φορέα ανάθεσης την Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου για την εκτέλεση του έργου «Υδρευση Ρόδου από το Φράγμα Γαδουρά – Κατασκευή υπολειπόμενων εργασιών φράγματος και έργων αγωγών μεταφοράς και διυλιστηρίων», η Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου δεν επανήλθε και ουδέποτε υπεγράφη σχετική σύμβαση.

Σχετικά με την 334/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την αριθμ. 440/2018 Πράξη του ΕΣ (Τμήμα Μείζονος – Επταμελούς Σύνοψης) αναθεωρήθηκε εν μέρει η 2027/2017 απόφαση του VI Τμήματος και αποφασίστηκε ότι δεν κωλύεται η υπογραφή της 1ης

Συμπληρωματικής Σύμβασης του έργου «ΠΑΡΑΚΑΜΨΗ ΝΕΟΧΩΡΙΟΥ – ΜΠΕΛΟΚΟΜΙΤΗ ΟΔΙΚΟΥ ΚΥΚΛΩΜΑΤΟΣ ΛΙΜΝΗΣ ΠΛΑΣΤΗΡΑ», κατά το μέρος που αφορά σε όλες τις περιλαμβανόμενες σε αυτή εργασίες, πλην των εργασιών «Λιθορριπής κοιτοστρώσεων αναβαθμών κλπ» Στη συνέχεια υπογράφηκε η εν λόγω Συμπληρωματική Σύμβαση μειωμένη στο συνολικό ποσό των 1.558.730,27 € (αντί των 1.577.769,17 €) σε συμμόρφωση με τα όσα αναφέρονται στην ανωτέρω αριθμ. 440/2018 Πράξη.

Σχετικά με την 382/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι το «έργο» δημοπρατήθηκε από την Δ/ση Διοικητικού-Οικονομικού /Τμήμα Προμηθειών ως «Υπηρεσία» με νέα Διακήρυξη, ο φάκελος έχει αποσταλεί στο ΕΣ για Προσυμβατικό έλεγχο και μετά από την κοινοποίηση της υπ'αρ.298/2019 Πράξης του υπογράφηκε στις 18 Ιουνίου 2019 η Σύμβαση.

Σχετικά με την 382/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει σχετικά με την ανάθεση κατασκευής του έργου «Ολοκλήρωση έργων αποχέτευσης Πέτρας», προϋπολογιζόμενη δαπάνης 895.000,00 ευρώ με ΦΠΑ (συμβατικού τμήματος 418.560,62 ευρώ με ΦΠΑ), ότι εκδόθηκε αρχικά η αριθ.184/2017 Πράξη του Ε' Κλιμακίου του ΕΣ στα πλαίσια του προσυμβατικού ελέγχου. Ακολούθησαν οι αρ.539/2017, 425/2018 Πράξεις του Ε' Κλιμακίου του ΕΣ και τελικώς η αρ. 1138/2018 του Τμήματος VI (Ε' ΔΙΑΚΟΠΩΝ) του ΕΣ, σύμφωνα με την οποία ανακλήθηκε η 425/2018 Πράξη του Ε' Κλιμ. ΕΣ και υπογράφηκε η αρ. πρωτ. 46264/16-10-2018 σύμβαση κατασκευής του έργου (ΚΗΜΔΗΣ:18SYMV003847765). Εκδόθηκε το αρ.8/6-5-2019 ΧΕ πληρωμής (1ος Λογαριασμός), ποσού έξι χιλιάδων εξακοσίων ενενήντα τριών ευρώ και εξήντα δυο λεπτών (6.693,62ευρώ) που θεωρήθηκε από την υπηρεσία του Επιτρόπου στην Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής και εξοφλήθηκε. Εν συνεχεία εκδόθηκαν και εξοφλήθηκαν τα αρ. 840/15-5-2019 και 1059/20-6-2019 ΧΕ, που αφορούσαν στην πληρωμή των 2ου και 3ου λογαριασμών, ποσού 29.856,20 ευρώ και 27.196,02 ευρώ αντίστοιχα.

Σχετικά με την 198/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι με την κοινοποίηση της πράξης σταμάτησε οποιαδήποτε ενέργεια αφορούσε εργασία που περιλαμβανόταν στη συμπληρωματική σύμβαση. Ο ανάδοχος υπέβαλλε από 7.8.2017 αίτηση ανάκλησης κατά της εν λόγω πράξης του Ε' Κλιμακίου, για την οποία η Περιφέρεια δεν είχε ενημέρωση για την έκβαση της (σιωπηρή απόρριψη). Κατόπιν αυτών το έργο θεωρήθηκε ολοκληρωμένο και εκδόθηκε πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής, χωρίς τη συμπληρωματική σύμβαση.

Σχετικά με την 157/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και προσθέτει ότι η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας

Κρήτης εξέδωσε την με αρ. 755/2017 (Πρακτικό ΝΟ 21/4-8-2017) απόφαση (ΑΔΑ: ΨΛΕΣ7ΛΚ-Ψ57) που αφορά στην ακύρωση του εν λόγω διαγωνισμού.

Σχετικά με την 391/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι δεν προχώρησε η διαδικασία σύναψης σύμβασης.

Σχετικά με την 227/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι έπειτα από τον έλεγχο σχεδίου σύμβασης του Ενιαίου Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Δήμων και Κοινοτήτων Ν. Λάρισας, ο τελευταίος προέβη στις απαιτούμενες τροποποιήσεις στο σχέδιο της Προγραμματικής Σύμβασης μεταξύ αυτού και της Περιφέρειας Θεσσαλίας και την υπέβαλε εκ νέου προς έγκριση. Με την υπ' αριθμ. 525/2017 Πράξη του Ε' Κλιμακίου του Ελεγκτικού Συνεδρίου το νέο υποβληθέν σχέδιο εγκρίθηκε και ο σύνδεσμος προχώρησε στην υπογραφή της Προγραμματικής Σύμβασης.

Σχετικά με τις 10, 11 και 12/2017 πράξεις της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι μετά από αιτήσεις ανάκλησης των εν λόγω πράξεων εκδόθηκαν οι αριθ. 1349,1351 και 1350/2017 Πράξεις από το Τμήμα VI (Α' Διακοπών) του ΕΣ για την επανάληψη της διαδικασίας στο πλαίσιο των ρυθμίσεων των άρθρων 106 παρ. 3 και 103 παρ. 2 του Ν.4412/2016 από το στάδιο στο οποίο εμφολόγησε το σφάλμα, ώστε ακολούθως εκδόθηκαν οι αρ. 26, 24, 7/2018 Πράξεις της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης βάσει της οποίας δεν κωλύονταν πλέον η σύναψη των συμβάσεων οι οποίες και πραγματοποιήθηκαν.

Σχετικά με την 27/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι έκτοτε δεν προχώρησε στην υπογραφή της σύμβασης. Έγινε επικαιροποίηση της μελέτης και επαναδημοπρατήθηκε το έργο όπου μετά την ολοκλήρωση της διαγωνιστικής διαδικασίας στάλθηκε για προσυμβατικό έλεγχο για υπογραφή σύμβασης. Εκδόθηκε η 42/2019 Πράξη του Επιτρόπου με την οποία αποφασίζεται ότι δεν κωλύεται η υπογραφή σύμβασης.

Σχετικά με την 15/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ.

Σχετικά με την 4/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ.

Σχετικά με την 133/2017 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ .

Σχετικά με την 139/2017 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και προσθέτει ότι στη συνέχεια προέβη σε επαναπροκήρυξη

του διαγωνισμού με την υπ' αριθμ. 7630/4.9.2017 διακήρυξή του. Ο διαγωνισμός ελέγχθηκε προσυμβατικά από το ΕΣ, το οποίο με την υπ' αριθμ. 452/2018 απόφασή του αποφάνθηκε ότι δεν κωλύεται η υπογραφή συμβάσεων για την προμήθεια καυσίμων κίνησης-θέρμανσης και λιπαντικών για τις ανάγκες του Δήμου, αλλά και των νομικών του προσώπων : α) του ΝΠΔΔ Υγείας Πρόνοιας Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης, β) της Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου, γ) της Σχολικής Επιτροπής Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης του Δήμου και δ) της Σχολικής Επιτροπής Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης.

Σχετικά με την 173/2017 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι στη συνέχεια συντάχθηκε προμελέτη, η 5/2017 για τη διενέργεια συνοπτικού διαγωνισμού για την προμήθεια καυσίμων Θέρμανσης για τις ανάγκες του Νομικού Προσώπου για ένα έτος (2018), ενδεικτικού προϋπολογισμού 74.370,24€. Ο Δήμος Νάουσας συνέταξε την υπ' αριθμ 914/2018 Διακήρυξη συνοπτικού Διαγωνισμού. Από την ολοκλήρωση της άνω διαδικασίας, προέκυψαν δύο (2) ανάδοχοι: α) για την δημοτική ενότητα Νάουσας και β) για τις δημοτικές ενότητες Ανθεμίων και Ειρηνούπολης. Εν συνεχεία εκδόθηκαν τα ΧΕΠ 52Α/2018 (ποσό 5.325,99€) και 53Α/2018 (ποσό 5.026,17€), τα οποία θεωρήθηκαν από την Υπηρεσία του Αν. Επιτρόπου Ν. Ημαθίας και εξοφλήθηκαν.

Σχετικά με την 208/2017 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία συμφωνεί με την έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι συμμορφώθηκε στην εν λόγω απόφαση και προχώρησε στην ματαίωση του διαγωνισμού σύμφωνα με την αριθμ. 896/2017 (ΑΔΑ:72ΜΚΩΗ9-ΩΞΚ) απόφαση της οικονομικής επιτροπής του Δήμου.

Σχετικά με την 26/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία υποστηρίζει τα εξής: Με την πράξη κωλύεται η υπογραφή της σύμβασης για την προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού και λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας με έναν εκ των τριών αναδόχων του διαγωνισμού. Η Οικονομική Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη την παραπάνω Πράξη προχώρησε στην έκδοση αποφάσεων με αποτέλεσμα την συνέχιση της διαγωνιστικής διαδικασίας (μέρος των ειδών τα οποία κατακυρώνονταν στον ανάδοχο με τον οποίο κωλύεται η υπογραφή της σύμβασης μετά από την εκ νέου αξιολόγηση από την αρμόδια επιτροπή διαγωνισμού κατοχυρώθηκαν σε άλλους αναδόχους). Στη συνέχεια η διαδικασία ελέγχθηκε από το ΕΣ με αποτέλεσμα την έκδοση της αριθ.34/2018 Πράξης με την οποία κρίθηκε ότι δεν κωλύεται το σχέδιο.

Σχετικά με την 8/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και προσθέτει ότι ακολούθως, ο Περιφερειακός Σύνδεσμος ΦΟΔΣΑ Κεντρικής Μακεδονίας προκειμένου να προχωρήσει στην ασφαλιστική κάλυψη των οχημάτων – μηχανημάτων έργου και περιουσίας για χρονικό διάστημα

από 02/07/2017 έως 02/10/2017 ενεργοποίησε το δικαίωμα της προαίρεσης για χρονικό διάστημα 3 τριών μηνών όπως προβλεπόταν στο άρθρο 5ο της με Αρ. Πρωτ.: 6913/30-06-2016 (σύμβασης που είχε υπογραφεί μεταξύ του Περιφερειακού Συνδέσμου και της Ασφαλιστικής εταιρίας. Επιπροσθέτως, μετά και την έγκριση της υπ' αριθ. 25/2017 μελέτης για την «Ασφαλιστική κάλυψη οχημάτων – μηχανημάτων έργου και περιουσίας του Περιφερειακού Συνδέσμου (Φο.Δ.Σ.Α.) Κεντρικής Μακεδονίας» συνολικού προϋπολογισμού 208.000,00€ (154.685,97 € εκτιμώμενη συμβατική αξία + 53.314,03 € αξία δικαιώματος προαίρεσης) προκηρύχθηκε νέος διαγωνισμός, και ο οποίος είχε ως αποτέλεσμα τη σύναψη της υπ' αριθ. 12479/26-9-2017 σύμβασης για την «Ασφαλιστική Κάλυψη Οχημάτων – Μηχανημάτων Έργου και Περιουσίας του Περιφερειακού Συνδέσμου (Φο.Δ.Σ.Α.) Κεντρικής Μακεδονίας» ποσού 110.808,72 ευρώ, χρονικής ισχύς από 02/10/2017 έως 02-10-2018.

Σχετικά με την 8/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας και την 1879/2017 απόφαση του VI Τμήματος, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι έπειτα από τη σχετική απόφαση του ΕΣ, η Περιφερειακή Ενότητα Κορινθίας υπέβαλε το υπ' αριθ. 297285/59910/07-03-2018 αίτημα προς την ΕΑΑΔΗΣΥ, για παροχή σύμφωνης γνώμης για προσφυγή στη διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς δημοσίευση προκήρυξης, κατά τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 2 περ. β του Ν.4412/16), για την (απ' ευθείας) ανάθεση στην πάροχο «ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ Α.Ε.» της σύμβασης παροχής υπηρεσιών μεταφοράς ατόμων ΑΜΕΑ στην Π.Ε. Κορινθίας, καθώς αποτελεί το μοναδικό οικονομικό φορέα στην χωρική αρμοδιότητα της Π.Ε. Κορινθίας από τον τόπο διαμονής τους προς το Ευθύμειο Κέντρο Αποθεραπείας και Αποκατάστασης, που λειτουργεί στην Αρχαία Κόρινθο και αντίστροφα, για να παρακολουθούν πρόγραμμα ημερήσιας νοσηλείας και φροντίδας στα πλαίσια της θεραπευτικής τους αγωγής, με συνημμένο σχέδιο Πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος. Η Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων με την υπ' αριθμ.Δ30/27-03-2018 γνώμη αποφασίζει την απόρριψη του αιτήματος της Π.Ε. Κορινθίας και την μη παροχή σύμφωνης γνώμης για την ανάθεση σύμβασης υπηρεσιών. Εν συνεχεία η ΠΕ Κορινθίας υπέβαλε το υπ' αριθμ.83804/16351/20-08-2018 νέο αίτημα για την παροχή σύμφωνης γνώμης προσφυγής σε διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς δημοσίευση προκήρυξης για την ανάθεση σύμβασης μεταφοράς ΑμεΑ από τον τόπο διαμονής τους στις εγκαταστάσεις πιστοποιημένου φορέα του Εθνικού Συστήματος Κοινωνικής Φροντίδας και αντίστροφως, εντός της χωρικής αρμοδιότητας Π.Ε. Κορινθίας, για τα έτη 2018, 2019 και 2020, σύμφωνα με το άρθρο 2, περίπτωση γ', υποπερίπτωση δδ' του Ν.4013/11, με συνημμένο νέο τροποποιημένο σχέδιο Πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος. Η Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων απέρριψε εκ νέου το αίτημα, με την υπ' αριθ. Δ99/20-09-2018 Γνώμη, μη παρέχοντας σύμφωνη γνώμη επί του

αιτήματος της Π.Ε. Κορινθίας. Κατόπιν αυτών η Π.Ε. Κορινθίας προέβη σε διαδικασία διενέργειας ηλεκτρονικού ανοικτού κάτω των ορίων μειοδοτικού διαγωνισμού. Με την υπ' αριθμ. 47/2912/12-11-2018 (ΑΔΑ 62697Λ1-493) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής, εγκρίθηκαν οι όροι της διακήρυξης (13/16-11-2018 Διακήρυξη 18PROC004027620). Μετά την ολοκλήρωση της διαγωνιστικής διαδικασίας, η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Πελοποννήσου, με την υπ' αριθμ. 08/572/22-02-2019 (ΑΔΑΨΒ5Ν7Λ1-7Κ2), απόφασή της, αποφάσισε την οριστική κατακύρωση στην εταιρεία «ΚΤΕΛ Κορινθίας ΑΕ» ως οριστικού αναδόχου για το έργο της μεταφοράς μαθητών ατόμων ΑμεΑ από και προς το «Ευθύμιο Κέντρο» ποσοστό έκπτωσης σαράντα πέντε τις εκατό (45 %) και συνάφθηκε η υπ' αριθ. 19ΣΥΜV004623571/15-03-2019 Σύμβαση ανάθεσης υπηρεσίας μεταφοράς ατόμων με αναπηρία στο Ευθύμιο Κέντρο.

Σχετικά με την 8/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χαλκιδικής, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ.

Σχετικά με την 4/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κυκλάδων, η Υπηρεσία συμφωνεί με τη έκθεση του ΕΣ και αναφέρει ότι μετά την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης η Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου δεν επανήλθε και ουδέποτε υπεγράφη σχετική σύμβαση.

Σχετικά με την 18/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Σερρών, η Υπηρεσία συμφωνεί με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση του ΕΣ.

## 2. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

### Ι. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης (πρώην Εμπορίου) και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά** δαπάνες συνολικού ποσού 1.879.705,50 ευρώ εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 55.463,80 ευρώ. Ειδικότερα, ευρήματα εντοπίστηκαν στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού και οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στη μίσθωση ακινήτων και, συγκεκριμένα, στη μη υποχρέωση καταβολής εγγύησης καλής χρήσης του ακινήτου<sup>317</sup>.

Επίσης, ευρήματα εντοπίστηκαν στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές για Απαλλοτριώσεις, Αγορές, Ανεγέρσεις και, συγκεκριμένα, σε δαπάνες για την εξαγορά πακέτου μετοχών αναπτυξιακής εταιρείας, λόγω παράλειψης λήψης σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο διοίκησης του ν.π.δ.δ. (Επιμελητηρίου Χανίων)<sup>318</sup>.

<sup>317</sup> Πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης (πρώην Εμπορίου).

<sup>318</sup> Πράξη 44/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Χανίων.

**Β. Κατασταλτικά.**

Κατά τον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο:

α) ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 4.739.155,30 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα<sup>319</sup>.

β) Από την 1<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας εκδόθηκε η 1/2017 καταλογιστική πράξη, ποσού 5.864,24 ευρώ, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών απόδοσης λογαριασμού σε Χ.Ε.Π. του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων.

γ) Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Ημαθίας εκδόθηκαν Φύλλα Μεταβολών και Ελλείψεων<sup>320</sup>, συνολικού ποσού 810.576,82 ευρώ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε χρηματικά εντάλματα των οικονομικών ετών 2006 – 2012 του Επιμελητηρίου Ημαθίας. Τα ευρήματα αφορούσαν σε: i) δαπάνες μη προβλεπόμενες στο νόμο, ii) δαπάνες πραγματοποίησης εργασιών και προμηθειών, χωρίς προηγούμενη απόφαση του αρμοδίου οργάνου για την ανάθεση και τον καθορισμό των τεχνικών προδιαγραφών, iii) εσφαλμένη εκκαθάριση και απουσία εγκριτικής απόφασης για δαπάνες μετακίνησης, iv) καταβολή μισθοδοσίας και αποζημιώσεων χωρίς τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά (αποφάσεις κατάταξης υπαλλήλων στα μισθολογικά κλιμάκια, πιστοποιητικά οικογενειακής κατάστασης κ.α.) και v) υπερτιμολόγηση δαπανών.

**II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ**

Σύμφωνα με το 2/78705/0026/25.10.2019 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους – Γενική Διεύθυνση Θησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων (πρώην Οικονομίας και Ανάπτυξης) δεν υποβλήθηκαν απαντήσεις επί των παρατηρήσεων που περιέχονται στην έκθεση.

**3. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ, ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ****I. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ**

Κατά τον προσυμβατικό έλεγχο ελέγχθηκε και κρίθηκε μη νόμιμο ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια πομπών επίγειας ψηφιακής ευρυεκπομπής από την Ελληνική Ραδιοφωνία Τηλεόραση Α.Ε., συνολικού συμβατικού ποσού 6.733.200 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) υπήρχε ασάφεια των όρων της διακήρυξης ως προς το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο

<sup>319</sup> Ο έλεγχος έγινε από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Φλώρινας, Σάμου, Αρκαδίας και Καστοριάς.

<sup>320</sup> 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 10/2017 Φ.Μ.Ε., τα οποία απαντήθηκαν στο τέλος του έτους 2018 και είναι προς επεξεργασία.

της προμήθειας, β) έγινε αποδεκτή προσφορά χωρίς πλήρη δικαιολογητικά, γ) έγινε πλημμελής αξιολόγηση οικονομικής προσφοράς ως προς τον συμφέροντα χαρακτήρα της<sup>321</sup>.

## II. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Η Υπηρεσία αναφέρει ότι η ΕΡΤ ΑΕ με το αριθ. 1227/18-09-2019 απαντητικό έγγραφό της γνωστοποίησε ότι μετά την κοινοποίηση της αριθ. 33/2017 πράξης του ΣΤ' Κλιμακίου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, με την οποία κρίθηκε ότι κωλύεται η υπογραφή του σχεδίου της ελεγχθείσας Σύμβασης μεταξύ της ΕΡΤ ΑΕ και εταιρείας, ο φορέας (ΕΡΤ ΑΕ) με την με Α.Π. 1652/5.4.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του (πρακτικό συνεδρίασης 126, θ.1) αποφάσισε τη ματαίωση του εν λόγω διαγωνισμού.

## 4. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ

### I. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**A. Προληπτικά**<sup>322</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 8.151.690,11 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα.

#### B. Κατασταλτικά

Κατά τον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο:

**α)** ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 1.248.827.309,30 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα<sup>323</sup>.

**β)** Από την 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου εκδόθηκαν δύο Φύλλα Μεταβολών και Ελλείψεων για την αποκατάσταση ελλειμμάτων συνολικού ποσού 327 ευρώ<sup>324</sup>. Τα ευρήματα αφορούσαν ελλείψεις υλικού.

#### Γ. Προσυμβατικά

Κατά τον προσυμβατικό έλεγχο ελέγχθηκαν και κρίθηκαν μη νόμιμα:

<sup>321</sup> Πράξη 33/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>322</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας.

<sup>323</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, στους Νομούς Χανίων, Ξάνθης, Έβρου και Καβάλας και την 5η Υπηρεσία Επιτρόπου και ο έλεγχος αφορούσε τα δικαιολογητικά απόδοσης Χ.Ε.Π. των Ελεγκτηρίων Δαπανών (δευτερευόντων διατακτών) έως και το έτος 2008 και συνίστατο στην εξακρίβωση της ύπαρξης μόνον του νομίμου τίτλου εξόφλησης, καθώς και δαπάνες κύριου διατάκτη (τακτικού προϋπολογισμού ετών 2014 και 2016) και κύριου και δευτερευόντος διατάκτη Νομού Αττικής (τακτικού προϋπολογισμού 2017 και προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων 2017). Επίσης, ο έλεγχος αφορούσε δαπάνες του Πεδίου Βολής Κρήτης.

<sup>324</sup> Φ.Μ.Ε. 1 και 2/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου.

1) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης της Υπηρεσίας Έργων Πολιτικής Αεροπορίας, για την εκτέλεση του έργου «Ανάπτυξη Εθνικού ARS», συνολικού συμβατικού ποσού 424.612,18 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν αποδεικνύεται η συνδρομή απροβλέπτων περιστάσεων για την υπογραφή συμπληρωματικής σύμβασης, ενώ έχει παρέλθει και ο χρόνος περάτωσης της αρχικής σύμβασης<sup>325</sup>.

2) Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια ανταλλακτικών για ανασχετικούς μηχανισμούς προσγείωσης αεροσκαφών από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, συνολικού συμβατικού ποσού 2.418.927,19 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) υπήρχε ασάφεια των όρων της διακήρυξης ως προς την προϋπολογιζόμενη δαπάνη, β) υπήρχαν πλημμέλειες κατά τη δημοσίευση της διακήρυξης και γ) έγινε πλημμελής αξιολόγηση της οικονομικής προσφοράς<sup>326</sup>.

3) Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια χειρουργικών γαντιών από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, συνολικού συμβατικού ποσού 2.227.382,92 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) υπήρχε ασάφεια των όρων της διακήρυξης ως προς την ποσότητα, την προϋπολογιζόμενη δαπάνη και τις τεχνικές προδιαγραφές, β) έγιναν αποδεκτές προσφορές με μη νόμιμη αιτιολογία ή χωρίς να υπάρχουν πλήρη δικαιολογητικά, ενώ απορρίφθηκαν άλλες με μη νόμιμη αιτιολογία, γ) έγινε πλημμελής αξιολόγηση οικονομικών προσφορών ως προς τον συμφέροντα χαρακτήρα τους<sup>327</sup>.

4) Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια αλεύρων αρτοποιίας από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, συνολικού συμβατικού ποσού 1.522.211,70 ευρώ, με την αιτιολογία ότι έγινε δεκτή οικονομική προσφορά χωρίς αιτιολογημένη κρίση ως προς το αν αδίκημα μέλους διοίκησης νομικού προσώπου συνιστούσε σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα<sup>328</sup>.

5) Ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια υγειονομικού υλικού (αναλωσίμων έγχυσης) από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, συνολικού συμβατικού ποσού 1.719.646,88 ευρώ, με την αιτιολογία ότι είχε λήξει η προθεσμία υπογραφής της σύμβασης στο πλαίσιο του Ενιαίου Προγράμματος Προμηθειών<sup>329</sup>.

6) Δύο σχέδια εκτελεστικών συμβάσεων με αντικείμενο την προμήθεια υλικών υποστήριξης μηχανών, συνολικού συμβατικού ποσού 22.410,62 και 100.018,40 ευρώ αντίστοιχα, με φορέα ανάθεσης το Ελληνικό Δημόσιο (Γενικό Επιτελείο Ναυτικού/ΚΕΦΝ/1310), με την αιτιολογία ότι τα ως άνω ποσά συμβατικής δαπάνης υπερέβαιναν τα κατ' έτος ανώτατα όρια

<sup>325</sup> Πράξη 217/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>326</sup> Πράξη 134/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου και απόφαση 1497/2017 του VI Τμήματος.

<sup>327</sup> Πράξη 69/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>328</sup> Πράξη 231/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>329</sup> Πράξη 9/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου.

συμβατικής δαπάνης που είχαν οριστεί στα άρθρα 1 των σχετικών συμφωνιών – πλαισίων (14.006,64 ευρώ και 62.511,50 ευρώ, αντίστοιχα)<sup>330</sup>.

## II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Σχετικά με το ΦΜΕ 2/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά σε απώλεια 100 φουσιγγίων 7,62 χιλιοστών συνολικής αξίας 47 ευρώ με υπόλογο πρώην Εθνοφύλακα δυνάμει του ΛΕΘ Σκύρου. Για τη λογιστική τακτοποίηση της Γενικής Διαχείρισης Υλικού του Λόχου Διοικήσεως/Σχολής Πεζικού (ΛΔ/ΣΠΖ), στον οποίο ανήκαν τα υπόψη πυρομαχικά εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 20/21 Δεκ 2017 Εντολή Χρεωπίστωσης. Ο ΛΔ/ΣΠΖ δεν εμφανίζει πλέον λογιστική εκκρεμότητα.

Σχετικά με το ΦΜΕ 1/2017 της 2ης Υπηρεσίας Επιτρόπου, η Υπηρεσία υποστηρίζει ότι δεν αφορά σε Υπηρεσία του ΥΠΕΘΑ αλλά όπως διευκρινίσθηκε το υπόψη ΦΜΕ αφορά σε Υπηρεσία του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής (απεστάλη από τη 2η Υπηρεσία Επιτρόπου του ΕΣ προς το Υπουργείο Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής/ Αρχηγείο Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής Ακτοφυλακής/ Κλάδος Διοίκησης & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης/ Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης & Επικοινωνιών).

Σχετικά με την 217/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι στις 12 Ιουλ 12 διεξήχθη δημόσιος μειοδοτικός διαγωνισμός για το υπόψη έργο προϋπολογισμού 1.782.500 ευρώ. Μειοδότης του έργου αναδείχθηκε ανώνυμη εταιρεία με προσφορά 1.048.229,94€ (μέση έκπτωση 41,19%). Πηγή χρηματοδότησης του έργου ήταν οι πιστώσεις ΝΑΤΟ, ειδικότερα οι πιστώσεις του πρώην Κωδικού Αριθμού Εξόδων (ΚΑΕ) 4141 «Κατασκευές έργων ΝΑΤΟ»/ Ειδικός Φορέας: 11-410 (ΓΕΑ). Το αποτέλεσμα της δημοπρασίας κατακυρώθηκε για ανάθεση μετά από έλεγχο νομιμότητας από το ΕΣ. Την 17η Μαρ 14 υπεγράφη η σύμβαση του έργου με συμβατικό πέρας την 17η Μαρ 15. Με τη Φ.Λ-341Ν/745285/Σ.285/13 Μαρ 15/ΥΠΕΠΑ/ΔΙΚΑΤ απόφαση, εγκρίθηκε, εντός του συμβατικού χρόνου, παράταση προθεσμίας περάτωσης του έργου έως την 15η Ιουν 15. Έκτοτε το έργο παρατείνεται εμπρόθεσμα, με τις σχετικές αποφάσεις να εκδίδονται πριν τη λήξη της προθεσμίας κάθε προηγούμενης παράτασης. Με τη Φ.Λ-341Ν/ΑΔ,4683/Σ.939/22 Αυγ 19/ΥΠΕΠΑ/ΔΙΚΑΤ απόφαση, εγκρίθηκε, εντός του συμβατικού χρόνου, η τελευταία παράταση προθεσμίας περάτωσης του έργου έως την 31η Οκτ 19. Με τη Φ.Λ-341Ν/ΑΔ.2989/Σ.702/19 Ιουν 17/ΥΠΕΠΑ/ΔΙΚΑΤ απόφαση, εγκρίθηκε ο 1ος Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Εργασιών (ΑΠΕ), το 1ο Πρωτόκολλο Κανονισμού Τιμών Μονάδος Νέων Εργασιών (ΠΚΤΜΝΕ) και η 1η Συμπληρωματική Σύμβαση Εργασιών (ΣΣΕ) του υπόψη έργου ποσού 342.429,18€ μετά από σχετική γνωμοδότηση του Τεχνικού Συμβουλίου Έργων

<sup>330</sup> Πράξη 42/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας.

Αεροπορίας (ΤΣΕΑ) (10η Πράξη του ΤΣΕΑ όπως διατυπώθηκε στην 7η Συνεδρία της 10ης Απρ 17). Το ΕΣ με τη αριθ. 217/2017 Πράξη του Ε΄ Κλιμακίου θεώρησε ότι δε συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις απρόβλεπτης περίπτωσης για την υπογραφή της εν λόγω συμπληρωματικής σύμβασης, καθώς και ότι δεν είχε δοθεί παράταση της συμβατικής προθεσμίας του έργου πριν τη λήξη αυτής. Η Υπηρεσία σημειώνει ότι δεν αιτήθηκαν και συνεπώς δεν υποβλήθηκαν στο ΕΣ το σύνολο των αποφάσεων παρατάσεων προθεσμιών περάτωσης του έργου. Η εν λόγω πράξη διαβιβάστηκε με το Φ.Λ-341Ν/ΑΔ.3750/Σ.888/28 Ιουλ 19 έγγραφο της ΥΠΕΠΑ/ΔΙΚΑΤ και ζητήθηκε από τη Διευθύνουσα Υπηρεσία 4η ΥΕΚΕ να προβεί σε σύνταξη και υποβολή 2ου ΑΠΕ, σε ισοζύγιο με την αρχική σύμβαση. Ο 2ος ΑΠΕ υποβλήθηκε από την 4η ΥΕΚΕ και εγκρίθηκε με τη Φ.Λ-341Ν/ΑΔ.5615/Σ.1280/07 Νοε 17/ΥΠΕΠΑ/ΔΙΚΑΤ απόφαση, μετά από σχετική γνωμοδότηση του ΤΣΕΑ (45η Πράξη του ΤΣΕΑ όπως αυτή διατυπώθηκε στην 18η Συνεδρία της 18ης Οκτ 17). Επίσης η Υπηρεσία αναφέρει ότι η σύμβαση υλοποιείται εντός του αρχικού ποσού των 1.048.229,94 ευρώ, η πρόοδος των εργασιών είναι σε ποσοστό 85% και οι εγκεκριμένες πιστοποιήσεις είναι 866.068,83 (14ος λογαριασμός). Τμήμα του έργου έχει παραληφθεί διοικητικά (τμηματικά) στις 27 Δεκ 18 και 03 Σεπ 17 και υλοποιούνται επιτυχώς οι προβλεπόμενες δοκιμές.

Σχετικά με την 134/2017 πράξη του ΣΤ΄ Κλιμακίου και την 1497/2017 απόφαση του VI Τμήματος, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την Φ.093/2965/Σ.753/26 Φεβ 16/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ σχετική περίληψη διακήρυξης (ΑΔΑ ΩΔΥΩ6-Ι6Β) προκηρύχθηκε ο επαναληπτικός διαγωνισμός 34/2014 με αντικείμενο την προμήθεια «Υλικών Λήξης Ορίου Λειτουργίας - Λήξης Ορίου Ζωής (ΛΟΛ-ΛΟΖ) και Ανταλλακτικών Γενικών Επισκευών Ανασχετήρων». Με την υπ' αριθμ. 134/2017 Πράξη ΣΤ΄ Κλιμακίου, το ΕΣ γνώρισε ότι κωλύεται η υπογραφή του σχετικού σχεδίου σύμβασης καθότι διαπίστωσε ότι συντρέχουν ουσιώδεις πλημμέλειες. Με την αριθ. 1497/2017 Πράξη του VI΄ τμήματος του ΕΣ, απορρίφθηκε σχετική αίτηση ανάκλησης. Μετέπειτα με τη Φ.604/19/30327/Σ.6087/10 Απρ 18/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ Απόφαση του κ. ΑΝΥΕΘΑ (ΑΔΑ ΨΨ0Φ6-Δ1Ρ) αποφασίστηκε η ματαίωση του επαναληπτικού διαγωνισμού 34/2014, και εξουσιοδοτήθηκε ο ΔΝΤΗΣ/ΓΔΑΕΕ, για τη συγκρότηση επιτροπής με σκοπό την κατάλληλη τροποποίηση των όρων του εν λόγω διαγωνισμού σύμφωνα με τις παρατηρήσεις του ΕΣ. Με τη Φ.093/91/23910/Σ.6120/09 Απρ 19/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ διακήρυξη (και τη Φ.093/93/24011/Σ.6137/9 Απρ 19/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ περίληψη διακήρυξης με ΑΔΑ 7ΝΤΜ6-ΨΚ7) προκηρύχθηκε ο διαγωνισμός 02/2019 (επαναληπτικός διαγωνισμός 34/2014) με το ίδιο αντικείμενο. Με το Φ.093.19/45976/Σ.11927/10 Ιουλ 19/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ (ΑΔΑ Ω4ΣΧ6-ΣΒΡ) αποφασίστηκε η αποδοχή των αιτήσεων συμμετοχής δύο εταιριών, οι οποίες κλήθηκαν για την κατάθεση τεχνικών και οικονομικών προσφορών μέχρι τις 21 Οκτ 19. Συνοπτικά, οι αναληφθείσες ενέργειες από πλευράς της Υπηρεσίας επί των παρατηρήσεων του ΕΣ έχουν ως ακολούθως: α) ασάφεια των

όρων της διακήρυξης ως προς την προϋπολογιζόμενη δαπάνη: Διορθώθηκαν οι πίνακες της Προσθήκης 1 του Παρατήματος Β της αρχικής διακήρυξης [Φ.093/2965/Σ.753/26 Φεβ 16/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ (ΑΔΑ ΩΔΥΩ6-Ι6Β)], ώστε το συνολικό άθροισμα των πινάκων της νέας διακήρυξης [Φ.604/19/30327/Σ.6087/10 Απρ 18/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ Απόφαση κ. ΑΝΥΕΘΑ (ΑΔΑ ΨΨ0Φ6-Δ1Ρ)] να ταυτίζεται με την προϋπολογιστική αξία του διαγωνισμού, ήτοι τα 2.064.516,13ευρώ προ ΦΠΑ και 2.560.000ευρώ με ΦΠΑ 24%, β) πλημμέλειες κατά τη δημοσίευση της διακήρυξης: Στο ΦΕΚ ΔΔΣ 10/19 Απρ 19 δημοσίευσης της προκήρυξης του Δ02/2019 (επαναληπτικός διαγωνισμός 34/2014) αναφέρεται το ποσό της προϋπολογιζόμενης δαπάνης (2.064.516,13ευρώ προ ΦΠΑ), το οποίο ταυτίζεται με αυτό που αναγράφεται στους όρους της διακήρυξης [Φ.604/19/30327/Σ.6087/10 Απρ 18/ΓΔΑΕΕ/ΔΑΠΚΣ Απόφαση κ. ΑΝΥΕΘΑ (ΑΔΑ ΨΨ0Φ6-Δ1Ρ)] και αυτό που αναρτήθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (S072-171554) και γ) πλημμελής αξιολόγηση της οικονομικής προσφοράς: Στις προϋπολογισθείσες τιμές της νέας διακήρυξης συμπεριλαμβάνονται οι κρατήσεις.

Σχετικά με την 134/2017 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την απόφαση Φ.600.163/13/341520/Σ.211/26 Ιαν 18/ ΥΠΕΘΑ/ΓΕΣ/ΑΣΔΥΣ/ΔΠΜ/5α ματαιώθηκε οριστικά ο υπόψη διαγωνισμός.

Σχετικά με την 231/2017 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την απόφαση Φ.600.163/17/411560/Σ.430/27 Φεβ 19/ ΥΠΕΘΑ/ΓΕΣ/ΑΣΔΥΣ/ΔΠΜ/2β ματαιώθηκε οριστικά ο υπόψη διαγωνισμός.

Σχετικά με την 9/2018 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την απόφαση Φ.600.163/76/3455709/Σ.1521/19 Ιαν 18/ ΥΠΕΘΑ/ΓΕΣ/ΑΣΔΥΣ/ΔΠΜ/5α ματαιώθηκε οριστικά ο υπόψη διαγωνισμός.

Σχετικά με την 42/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, η Υπηρεσία υποστηρίζει ότι με το έγγραφο Φ.604.2/17/09/14/Σ.1576/29 Αυγ 17/ΚΕΦΝ/ΚΦ 1310 συντάχθηκε νέα εκτελεστική κατακύρωση 2ου έτους σε δύο εταιρείες για την προμήθεια των υπόψη υλικών έναντι ποσών 14.005,25 ευρώ και 62.312,40 ευρώ αντίστοιχα (ήτοι εντός των κατ' έτος ανώτατων ορίων συμβατικής δαπάνης. Με το έγγραφο Φ.604.2/17/10/14/Σ.1576/29 Αυγ 17/ΚΕΦΝ/ΚΦ 1310 υπεβλήθησαν στην Υπηρεσία Επιτρόπου του ΕΣ στο ΥΠΕΘΑ τα σχέδια των εκτελεστικών συμβάσεων 79/17 και 80/17 προς δύο εταιρείες ποσών 14.005,25 και 62.312,40 ευρώ αντίστοιχα. Με την Πράξη 66/2017/ΕΣ/Υπηρεσία Επιτρόπου στο ΥΠΕΘΑ κρίθηκε ότι δεν κωλύεται η υπογραφή των σχεδίων εκτελεστικών συμβάσεων 79/17 και 80/17 προς τις δύο εταιρείες ποσών 14.005,25 ευρώ και 62.312,40 ευρώ αντίστοιχα.

**5. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ****I. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

Στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**A. Προληπτικά**<sup>331</sup>, δαπάνες συνολικού ποσού 219.330.403,74 ευρώ εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 4.541.812,00 ευρώ<sup>332</sup>.

1. Η πλειονότητα των ευρημάτων<sup>333</sup> εντοπίστηκε στην κατηγορία των δαπανών σε Πληρωμές για Υπηρεσίες και οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στη μη νόμιμη καταβολή αποδοχών<sup>334</sup>, ημερήσιας αποζημίωσης<sup>335</sup>, αμοιβών για την παροχή υπηρεσιών<sup>336</sup>, δαπανών κοινοχρήστων<sup>337</sup>, αποζημιώσεων για συμμετοχή σε συνεδριάσεις συμβουλίων<sup>338</sup>, για μετακινήσεις<sup>339</sup> και αποζημιώσεων διδακτικού έργου<sup>340</sup>.

2. Επίσης εντοπίστηκαν μη νόμιμες δαπάνες στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού και οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στη μη νόμιμη ανάθεση των σχετικών συμβάσεων<sup>341</sup>.

3. Στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές για Απαλλοτριώσεις, Αγορές, Ανεγέρσεις οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε παραβάσεις ουσιαστών όρων της διακήρυξης και διατάξεων του π.δ. 715/1979 (Α' 212) κατά την αγορά ακινήτου<sup>342</sup>.

4. Στην κατηγορία των δαπανών που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες οι πλημμέλειες αφορούσαν στη μη νόμιμη καταβολή τροφείων<sup>343</sup> και δαπανών ύδρευσης –αποχέτευσης<sup>344</sup>.

<sup>331</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στα Υπουργεία Εξωτερικών, Εθνικής Άμυνας, Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, Εσωτερικών (πρώην Μακεδονίας – Θράκης), τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στο Πανεπιστήμιο Αθηνών, στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού, τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στους Νομούς Χανίων, Φθιώτιδας, Μεσσηνίας, Ροδόπης, Μαγνησίας, Λευκάδας, Λασιθίου, Λάρισας, Κεφαλληνίας, Καβάλας, Ηρακλείου, Έβρου, Αιτωλοακαρνανίας, Θεσσαλονίκης, Αρκαδίας, Άρτας και Αχαΐας.

<sup>332</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>333</sup> Αναφέρονται ενδεικτικά μόνο αξιολογικά ευρήματα που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>334</sup> Πράξεις 9/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 4 και 7/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εξωτερικών, 19/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), 48, 37 και 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., 42/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, 21/2017 της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας και 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών.

<sup>335</sup> Πράξη 41/2017 της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Λάρισα.

<sup>336</sup> Πράξεις 42/2018, 200, 174/2017, 132, 107, 81 και 63/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 14/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου, 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ..

<sup>337</sup> Πράξη 6/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.

<sup>338</sup> Πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων.

<sup>339</sup> Πράξεις 34 και 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, 13/2017 της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας

<sup>340</sup> Πράξη 43/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα.

<sup>341</sup> Πράξεις 126 και 78/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), 24/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ. και 14/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών.

<sup>342</sup> Πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Ν. Ηρακλείου.

**Β. Κατασταλτικά.**

Κατά τον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο:

1. ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 63.631.958,80 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα<sup>345</sup>.

2. Από την 13<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου εκδόθηκαν οι 17 και 18/2017 καταλογιστικές πράξεις για την αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών συνολικού ποσού 470.038,07 ευρώ, που προέκυψαν λόγω **i)** μη έγκαιρης διακοπής μισθοδοσίας κατά την λύση σχέσης εργασίας και **ii)** αναδρομικής ανάκλησης διορισμού υπαλλήλου ν.π.δ.δ..

**Γ. Προσυμβατικά**

Κατά τον προσυμβατικό έλεγχο ελέγχθηκε και κρίθηκε μη νόμιμο ένα σχέδιο σύμβασης, με αντικείμενο τον καθαρισμό των κτιρίων του Αλεξάνδρειου Τεχνολογικού Ιδρύματος Θεσσαλονίκης (Α.Τ.Ε.Ι.Θ.), συνολικού συμβατικού ποσού 1.239.984,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι **α)** οι αποφάσεις επί των ασκηθεισών προδικαστικών προσφυγών και η απόφαση κατακύρωσης των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού αναμοδίως εκδόθηκαν από το Συμβούλιο του Α.Τ.Ε.Ι.Θ., δεδομένου ότι αρμόδιο όργανο για την έκδοση των πράξεων αυτών ήταν η Συνέλευση αυτού, **β)** μη νομίμως τέθηκε ως κριτήριο ποιοτικής επιλογής, παράλληλα δε και ως κριτήριο ανάθεσης, η προηγούμενη εμπειρία, **γ)** μη νομίμως τέθηκε ως κριτήριο ποιοτικής επιλογής (ήτοι καταλληλότητας), η προηγούμενη εμπειρία σε υπηρεσίες καθαριότητας αποκλειστικά του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελών οργανισμών και εν γένει νομικών προσώπων του Δημοσίου Τομέα, αποκλεισμένης της εμπειρίας σε υπηρεσίες καθαριότητας στον ιδιωτικό τομέα, **δ)** κατά παράβαση της αρχής της ίσης μεταχείρισης των διαγωνιζομένων, ορίστηκε ότι, σε περίπτωση συμμετοχής στο διαγωνισμό κοινοπραξίας, τα κριτήρια οικονομικής και χρηματοοικονομικής επάρκειας, καθώς και η εμπειρία πρέπει να πληρούνται αυτοτελώς από κάθε μέλος αυτής και **ε)** μη νομίμως απορρίφθηκε η προσφορά διαγωνιζομένου, για το λόγο ότι το αθροιστικό ποσό των συμβάσεων των σχετικών με το αντικείμενο του διαγωνισμού που είχε συνάψει με άλλους φορείς, υπολειπόταν του ελάχιστου κατώτατου ορίου των 3.000.000 ευρώ, αφού δεν οριζόταν στη διακήρυξη ότι στο ποσό αυτό των 3.000.000 ευρώ δεν συμπεριλαμβανόταν και ο Φ.Π.Α.<sup>346</sup>.

<sup>343</sup> Πράξη 7/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων.

<sup>344</sup> Πράξη 38/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης).

<sup>345</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Χανίων, Σάμου, Ροδόπης, Ξάνθης, Κεφαλληνίας, Ηρακλείου, Αιτωλοακαρνανίας και της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης).

<sup>346</sup> Πράξη 55/2017 του Ζ' Κλιμακίου, η οποία δεν ανακλήθηκε με την 1071/2017 απόφαση του VI Τμήματος.

## II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Σχετικά με την 4/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εξωτερικών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το αριθμ. 417/2017 ΧΕ ποσού 27.559,39 € της Σιβιτανιδείου Σχολής, που αφορούσε στην καταβολή αποδοχών από 9/1/2017 έως και 18/7/2017 υπαλλήλου - μέλους της Εκτελεστικής Επιτροπής της Σχολής και αναπληρώτριας Γενικής Διευθύντριας, με την αιτιολογία ότι, από καμία διάταξη της κείμενης νομοθεσίας δεν προβλέπεται ότι το μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής της Σχολής δικαιούται των αποδοχών του Γενικού Διευθυντή αυτής για όσο χρονικό διάστημα τον αναπληρώνει ασκώντας τα καθήκοντά του. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε και δεν επανυποβλήθηκε και η σχετική δαπάνη δεν εκτελέστηκε. Στη συνέχεια υποβλήθηκε από την Υπηρεσία μας προς την Υπηρεσία του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Εξωτερικών, σύμφωνα με τις σχετικές υποδείξεις και θεωρήθηκε, το αριθμ.540/2017 ΧΕ ποσού 7.688,61 € που αφορούσε καταβολή αποζημίωσης θέσης ευθύνης για την ανωτέρω υπάλληλο και για το διάστημα από 9/1/2017 έως και 18/7/2017, που άσκησε τα καθήκοντα της αναπληρώτριας Γενικής Διευθύντριας, το οποίο και εξοφλήθηκε αρμοδίως.

Σχετικά με την 7/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εξωτερικών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 589/2017 ΧΕ ποσού 12.903,54 της Σιβιτανιδείου Σχολής, που αφορούσε στην καταβολή αποδοχών από 1/10/2016 έως και 5/1/2017 υπαλλήλου πρώην Γενικού Διευθυντή της Σχολής με την αιτιολογία ότι, σύμφωνα και με προηγούμενη Πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου στο Ι Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως προς την νομιμότητα του διορισμού του αλλά και απόφασης του Ειρηνοδικείου Καλλιθέας σχετικά με την καταβολή αποδοχών του για διαφορετικό αιτούμενο χρονικό διάστημα, κρίνεται μη νόμιμη η καταβολή των αιτούμενων αποδοχών του καθόσον δεν βρίσκεται έρεισμα ούτε σε διάταξη νόμου, αλλά ούτε και σε τελεσίδικη δικαστική απόφαση. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε και δεν επανυποβλήθηκε και η σχετική δαπάνη δεν εκτελέστηκε. Στη συνέχεια, το οικονομικό έτος 2019 και σε εκτέλεση της αριθ. 5/2019 απόφασης του Ειρηνοδικείου Καλλιθέας εκδόθηκε το αριθ. 221/2019 ΧΕ ποσού 13.025,57 € που αφορούσε αποζημίωση δικαστικής δαπάνης για καταβολή αποδοχών, νομιμοτόκως, από 1/10/2016 έως και 5/1/2017 του ανωτέρω υπαλλήλου πρώην Γενικού Διευθυντή της Σχολής, το οποίο και εξοφλήθηκε αρμοδίως.

Σχετικά με την 19/2017 Πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτή κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ.91/02017 ΧΕ, για την εκκαθάριση και πληρωμή για πρώτη φορά των μηνιαίων αποδοχών (Αύγουστος 2017), του Γραμματέα ΑΤΕΙ-Θ από τον προϋπολογισμό και τις πιστώσεις του

Ιδρύματος του 2017. Η Υπηρεσία ακύρωσε το ανωτέρω ΧΕ και η εκκαθάριση και πληρωμή έγινε σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 17 του Ν. 4485/2017 (ΦΕΚ114Α'04.08.2017).

Σχετικά με τις 13,37,48/2017 πράξεις της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφησαν αθεώρητα τα αριθ. 139/2017 ΧΕ, 144/2017 ΧΕ, 391, 392 & 393 / 2017 ΧΕ αντίστοιχα. Τα ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκαν, τα δικαιολογητικά επιστράφηκαν στους δικαιούχους και οι δαπάνες δεν εξοφλήθηκαν.

Σχετικά με την 42/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά στα αθεώρητα αριθ. 56B/2017 και 58B/2017 ΧΕ, ποσού 314,21 και 1.805,73 ευρώ αντίστοιχα οικονομικού έτους 2017, με δικαιούχους μέλη ΕΕΠ του Πανεπιστημίου Μακεδονίας για καταβολή αποδοχών προσαυξημένες κατά 20% λόγω εκπαιδευτικής άδειας στο εσωτερικό για τον Ιαγουάριο 2017 και καταβολή εκπαιδευτικής άδειας στο εξωτερικό (Βελιγράδι) για το χρονικό διάστημα 1/1/2017 έως 30/1/2017 αντίστοιχα. Οι δαπάνες δεν έχουν πληρωθεί.

Σχετικά με την 10/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτή επεστράφησαν αθεώρητα τα αριθ. 298-299 ΧΕ, συνολικού ποσού αξίας 21.657,36 ευρώ, για την καταβολή προσαύξησης πλήρων αποδοχών ποσοστού της τάξεως 80% για επιστημονική άδεια στο εξωτερικό, με το σκεπτικό ότι η σχετική δαπάνη δεν ήταν κανονική, λόγω έκδοσης της σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης μετά της πραγματοποίησής των. Η Υπηρεσία συμμορφούμενη στις αιτιάσεις της αριθ. 10/2017 Πράξης του Ελεγκτικού Συνεδρίου, δεν υπέβαλε ξανά τα εν λόγω ΧΕ από το Πανεπιστήμιο στο Ελεγκτικό Συνέδριο προς θεώρηση και ακυρώθηκαν στις 31-12-2017.

Σχετικά με την 41/2017 πράξη της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου του Νομού Λάρισας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφησαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 306/B, 328/B και 329/B ΧΕ ποσών 555,97-142,80 και 95,20 ΕΥΡΩ αντίστοιχα. Ως προς το πρώτο (306B/2017) ΧΕ που αφορούσε μέρος της αποζημίωσης για την εκτός έδρας μετακίνηση εκπαιδευτικού, από την 1<sup>η</sup> έως 3<sup>η</sup> Νοεμβρίου του 2017 στη Σουηδία, δεν εκκαθαρίστηκε νόμιμα δεδομένου ότι εκκαθαρίστηκε ημερήσια αποζημίωση εξωτερικού εις ολόκληρο (100€ημέρα και συνολικά 300€) αντί του μειωμένου 75€ (25€ ανά ημέρα και συνολικά 75€) λόγω της κάλυψης των εξόδων διαμονής και διατροφής από τον φορέα διοργάνωσης του συνεδρίου. Η υπηρεσία ακύρωσε το ΧΕ, εξέδωσε σε αντικατάσταση το 341B/2017 ΧΕ μειωμένο κατά 225,00€ το οποίο και θεωρήθηκε από την υπηρεσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ως προς τα 328/B και 329/B ΧΕ τα οποία αφορούσαν μετακινήσεις υπαλλήλου από την πόλη της Λάρισας στην οποία κατοικεί, στην πόλη των Τρικάλων, όπου ορίστηκε Πρόεδρος του Τμήματος Πολιτικών

Μηχανικών Τ.Ε των Τρικάλων, επεστράφησαν αθεώρητα με την αιτιολογία ότι πρόκειται περί μετάβασης του υπαλλήλου από τον τόπο κατοικίας στο κατάστημα της υπηρεσίας. Η υπηρεσία συμμορφούμενη ακύρωσε τα παραπάνω ΧΕ και εξέδωσε σε αντικατάσταση τα ισόποσα 149B/2018 & 150B/2018 ΧΕ με την αιτιολογία ότι ο δικαιούχος υπάλληλος είναι μόνιμος καθηγητής του ΤΕΙ Θεσσαλίας στο Τμήμα Μηχανολόγων Μηχανικών ΤΕ στη Λάρισα και ορίστηκε Πρόεδρος στο Τμήμα Πολιτικών Μηχανικών ΤΕ στα Τρίκαλα σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. 3628/14-2-2016 (ΑΔΑ ΨΩ9946914Κ-ΞΛΖ) απόφαση του Προέδρου του ΤΕΙ Θεσσαλίας διότι στο συγκεκριμένο τμήμα δεν υπάρχει μέλος ΔΕΠ κατάλληλης βαθμίδας σύμφωνα με το Νόμο για την κάλυψη της θέσης του Προέδρου του Τμήματος. Τα εν λόγω ΧΕ θεωρήθηκαν από την υπηρεσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Σχετικά με την 42/2018 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση του αριθ. 355/2018 ΧΕ για την πληρωμή της 8ης εντολής του έργου "Ολοκλήρωση Νέων Κτιρίων Πολυτεχνικής Σχολής ΑΠΘ". Πιο συγκεκριμένα αφορούσε την καταβολή αποζημίωσης μετά από αίτηση του αναδόχου για διάλυση της εργολαβίας. Η δαπάνη κρίθηκε μη νόμιμη με το σκεπτικό ότι δεν αποδεικνυόταν από τα δικαιολογητικά του ΧΕ η υπαιτιότητα του ΑΠΘ για τη μη ολοκλήρωση του έργου. Το εν λόγω θέμα εξετάστηκε από το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου IV Τμήμα, το οποίο με την αριθ. 57/2019 πράξη αποφάσισε ότι η ελεγχόμενη δαπάνη είναι εν μέρη μη νόμιμη, ήτοι για το ποσό που υπερβαίνει τα 46.577,55 ευρώ. Η Υπηρεσία συμφωνώντας με τους λόγους της πράξης εξέδωσε το αριθ. 105/2019 ΧΕ για την καταβολή του ποσού των 46.577,55 ευρώ στην δικαιούχο εταιρεία.

Σχετικά με την 200/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 1430/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού ευρώ 45.198 ευρώ, ως αμοιβή ιδιώτη, για τις υπηρεσίες σίτισης των φοιτητών του Πανεπιστημίου Πατρών στην πόλη του Αγρινίου για το διάστημα από 01.09.2017 έως 30.09.2017 και αποτελούσε την πρώτη πληρωμή της αριθ. 1195/3675/24076/29.08.2017 σύμβασης. Το εν λόγω ΧΕ είχε επιστρέψει αθεώρητο με την αριθ. 20/2017 πράξη της Αναπληρώτριας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην 1<sup>η</sup> Υπηρεσία στο Ν. Αχαΐας σύμφωνα με την οποία μη νομίμως η Επιτροπή Αξιολόγησης έκανε δεκτή την τεχνική προσφορά του ιδιώτη, καθώς αυτή δεν συμμορφώνονταν με βασικό όρο των τεχνικών προδιαγραφών της διακήρυξης, παραβαίνοντας έτσι τα άκρα όρια της διακριτικής ευχέρειας, βαθμολογώντας, μάλιστα το με συντελεστή βαρύτητας 50% αξιολογούμενο κριτήριο «οργάνωση και καταλληλότητα καταστήματος σε συνδυασμό με την ποιότητα παρεχόμενων υπηρεσιών» για την προσφορά του ιδιώτη με 118 βαθμούς, έναντι 116 της έτερης

(συν)διαγωνιζόμενης προσφοράς. Το Πανεπιστήμιο Πατρών, με το αριθ. 5399/35076/21.11.2017 έγγραφό του, επανυπέβαλε το εν λόγω ένταλμα προς θεώρηση, υποστηρίζοντας την νομιμότητα της εντελλόμενης δαπάνης για τους λόγους που αναφέρονταν σε αυτό. Η Αναπληρώτρια Επίτροπος, όμως ενέμεινε στην άρνησή της να το θεωρήσει, με αποτέλεσμα να ανακύψει διαφωνία για την άρση της οποίας απευθύνθηκε στο Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών. Το Κλιμάκιο στην αριθ. 43/21.12.2017 συνεδρίασή του έκρινε ότι, κατά τα βασίμως προβαλλόμενα από τη διαφωνούσα Επίτροπο, το εν λόγω ΧΕ δεν πρέπει να θεωρηθεί. Το ανωτέρω Χ.Ε. ακυρώθηκε. Ο Δικαιούχος προσέφυγε στην Δικαιοσύνη ενώ ολοκλήρωσε την παροχή υπηρεσιών που απέρρεαν από την παραπάνω σύμβαση συνολικού ύψους 180.792,00 ευρώ. Με την αριθ. 443/2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πατρών καταβλήθηκε στον δικαιούχο το ποσό των 180.792,00 ευρώ.

Σχετικά με την 174/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ.1069 ΧΕ οικονομικού έτους 2017, αξίας 44.326,48 ευρώ, που εκδόθηκε από το Αρεταίειο Νοσοκομείο, με δικαιούχο εταιρεία. Επί της ανωτέρω πράξης υποβλήθηκε από το Αρεταίειο Νοσοκομείο η αριθ. πρωτ. 83644/29-12-2017 αίτηση για ανάκλησή της. Επί της αίτησης εκδόθηκε η αριθ. 4/2018 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση και η εν λόγω δαπάνη δεν εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την αριθ. 107/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 86/2017 ΧΕ που αφορούσε στην καταβολή ποσού 4.356,32 ευρώ σε εταιρεία ως αμοιβή. Το ΧΕ 86/2017 ακυρώθηκε και δεν επανεκδόθηκε.

Σχετικά με την 81/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την με αριθ. 4/20-04-2017 πράξη της Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στον ΕΟΤ, σε εκτέλεση του Πρακτικού της 9<sup>ης</sup> Συν./07-04-2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα επεστράφησαν αθεώρητα εκ νέου τα Π10, Π11, Π12, και Π13 ΧΕ, ποσού 2.480,00 ευρώ, 160,00 ευρώ, 5.332,00 ευρώ και 474,54 ευρώ αντίστοιχα, οικονομικού έτους 2017, (αντικατάσταση των Π87 και Π88 ΧΕ οικονομικού έτους 2016, ποσού 7.812,00 ευρώ και 634,54 αντίστοιχα), με φερόμενους ως δικαιούχους για μεν τα ΧΕ Π10 και Π12 εταιρείες και αφορούσαν δαπάνη Η/Μ εγκαταστάσεων, για δε τα Π11 και Π13 την ΔΟΥ Αιγάλεω αφορούσαν σε απόδοση κρατήσεων των προαναφερθέντων ΧΕ. Τα παραπάνω ΧΕ επανυποβλήθηκαν εκ νέου στην Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στον ΕΟΤ, όπου και εστάλησαν κατόπιν Έκθεσης Διαφωνίας της Επιτρόπου στο IV Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ωστόσο επεστράφησαν και πάλι

αθεώρητα σύμφωνα με την πράξη 81/Συν/ση 15<sup>η</sup> 06-06-2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών του IV Τμήματος. Τα ανωτέρω ΧΕ παραμένουν στο αρχείο του φορέα με τα δικαιολογητικά τους και δεν έχουν πληρωθεί έως σήμερα.

Σχετικά με την 63/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτή κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 16/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού ευρώ 4.198,64 ευρώ, ως αμοιβή ιδιώτη δικαιούχου, για τις υπηρεσίες καθαρισμού των εξωτερικών χώρων του Πανεπιστημίου, κατά το χρονικό διάστημα από 01.01.2017 έως 31.01.2017 δυνάμει της αριθ. 2100/6138/39214/29.12.2016 ετήσιας σύμβασης συνολικού προϋπολογισμού 50.383,68 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ. Το εν λόγω ΧΕ είχε επιστρέψει αθεώρητο με την αριθ. 7/2017 πράξη της Αναπληρώτριας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην 1<sup>η</sup> Υπηρεσία στο Ν. Αχαΐας σύμφωνα με την οποία η Επιτροπή του Διαγωνισμού υπερέβη τα άκρα όρια της διακριτικής της ευχέρειας και μη νόμιμα έκανε δεκτή την οικονομική προσφορά του δικαιούχου, παρά το γεγονός ότι ήταν αθέμιτα ανταγωνιστική έναντι των υπολοίπων και μη νόμιμη ως προς το εύλογο της ελαστικότητας του διοικητικού κόστους και του κέρδους της προσφοράς σε σχέση με το σύνολό της. Πολύ περισσότερο δε, καθώς στον εν λόγω προσφέροντα κατακυρώθηκε τελικά το αποτέλεσμα του διαγωνισμού. Το Πανεπιστήμιο Πατρών, με το αριθ. 1164/7420/17.03.2017 έγγραφό του, επανυπέβαλε το εν λόγω ένταλμα προς θεώρηση, υποστηρίζοντας την νομιμότητα της εντελλόμενης με αυτό δαπάνης. Η Αναπληρώτρια Επίτροπος, όμως ενέμεινε στην άρνησή της να το θεωρήσει, με αποτέλεσμα να ανακύψει διαφωνία για την άρση της οποίας απευθύνθηκε στο Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών. Το Κλιμάκιο στην αριθ. 13/23.05.2017 συνεδρίασή του έκρινε ότι, κατά τα βασίμως προβαλλόμενα από την διαφωνούσα Επίτροπο, το εν λόγω ΧΕ δεν ρέπει να θεωρηθεί. Το ανωτέρω Χ.Ε. ακυρώθηκε. Ο Δικαιούχος προσέφυγε στην Δικαιοσύνη και ευρίσκεται σε εκκρεμοδικία.

Σχετικά με την 14/2017 πράξη της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας του Νομού Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επεστράφη αθεώρητο το με αριθμό 1316/155 ΧΕ οικονομικού έτους 2017, ποσού 30.292,21€ και ότι αφορά στην πληρωμή των συμβολαιογραφικών εξόδων του συμβολαίου της αγοράς ακινήτου στη θέση Τρία Μοναστήρια στο Ρέθυμνο. Το ΧΕ ακυρώθηκε και θα επανυποβληθεί στο Ελεγκτικό Συνέδριο για θεώρηση μαζί με το παραπάνω ένταλμα αγοράς του ακινήτου.

Σχετικά με την 5/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΟΤ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το ΧΕ Π19, ποσού 30.343,04 ευρώ, με φερόμενη ως δικαιούχο εταιρεία για δαπάνη υπηρεσιών φύλαξης των χώρων του ΑΕΙ Πειραιά ΤΤ για τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο 2016. Το παραπάνω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε για

θεώρηση. Ωστόσο η εν λόγω εταιρεία προσέφυγε δικαστικώς όπου με την αριθμ. Α2127/20018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά και το απόσπασμα πρακτικού της με αριθ. 5/05-03-2019 Συνεδρίασης της Διοικούσας Επιτροπής του φορέα, εκδόθηκε το ΧΕ 328 /ΓΠ-265/2019 συνολικού ποσού 120.196,49 ευρώ και πληρώθηκε η παραπάνω δαπάνη.

Σχετικά με την 6/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν κρίθηκαν μη θεωρήτα τα αριθ. 352,409,411,412,413/2017 ΧΕ, τα οποία αφορούσαν στην καταβολή κοινοχρήστων στο κτίριο του ΕΟΠΠΕΠ, όπου στεγάζεται το ΙΚΥ, για την περίοδο Μαΐου –Σεπτεμβρίου 2017, λόγω ελλিপών δικαιολογητικών. Στη συνέχεια η Υπηρεσία συγκέντρωσε όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά και προέβη σε πληρωμή των αναγκαίων δαπανών όπως είχαν περιληφθεί στα εν λόγω εντάλματα.

Σχετικά με την 8/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα τα ΧΕ 130 και 131 ποσού ευρώ 9.650,00 και 2.099,00 αντίστοιχα. Τα εν λόγω ΧΕ δεν θεωρήθηκαν και οι δαπάνες δεν εξοφλήθηκαν. Αναφέρει επίσης ότι μετά την ίδρυση του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, τα επίμαχα ΧΕ αφού αντικαταστάθηκαν με τα αριθ. Π 133 έως Π136 ΧΕ υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία Επιτρόπου, στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Έρευνας για θεώρηση. Ωστόσο επεστράφησαν εκ νέου αθεώρητα με την με αριθ. 27/12-11-2018 πράξη της Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας και δεν εξοφλήθηκαν.

Σχετικά με τις πράξεις 15 και 34/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει για μεν την πρώτη ότι αφορά στα αθεώρητα αριθ.30/2017 και 31/2017 ΧΕ ποσού 433,91 και 229,14 ευρώ αντίστοιχα οικονομικού έτους 2017 με δικαιούχο καθηγητή, για μετακινήσεις του (οδοιπορικά έξοδα) στην Αθήνα. Η Υπηρεσία Επιτρόπου αποφάσισε ότι οι δαπάνες δεν ήταν νόμιμες και τα χρηματικά εντάλματα δε θεωρήθηκαν και στάλθηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο Αθηνών προς απόφαση. Στις 30/12/2018 επέστρεψαν θεωρημένα, αλλά λόγω λήξης προθεσμίας υποβολής των ποσών μέσω ΕΑΠ, οι δαπάνες καταβλήθηκαν στον ενδιαφερόμενο στο οικονομικό έτος 2019. Για δε τη δεύτερη (34/2017) πράξη ότι αφορά στο αθεώρητο αριθ.40B ΧΕ ποσού 520,00€ οικονομικού έτους 2017 με δικαιούχο μέλος ΔΕΠ για δαπάνες κίνησης, ημερήσιας αποζημίωσης και διανυκτέρευσης για τη συμμετοχή του σε συνέδριο στην Κύπρο. Το ΧΕ δε θεωρήθηκε και επιστράφηκε αθεώρητο. Το Πανεπιστήμιο εξέδωσε νέο ΧΕ(121B) ποσού 310,00 ευρώ το οικονομικό έτος 2018 με συμμόρφωση ως προς τις παρατηρήσεις του Επιτρόπου και η δαπάνη πληρώθηκε.

Σχετικά με την 13/2017 πράξη της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτή επεστράφη αθεώρητο το αριθ. 290/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού ευρώ 253,90 ευρώ, που αφορούσε στην αποζημίωση για έξοδα μετακίνησης στα πλαίσια επιστημονικής άδειας στο εξωτερικό Καθηγητή. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την 43/2018 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι τα ΧΕ 115 έως 122, οικονομικού έτους 2017, συνολικού ποσού 877,77 ευρώ, δε θεωρήθηκαν και δεν πληρώθηκαν οι δικαιούχοι αυτών.

Σχετικά με την 78/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτή κρίθηκαν μη θεωρητέα τα ΧΕ 9, 13 και 14 οικονομικού έτους 2017 του Πανεπιστημίου Πατρών ενώ θεωρητέο κρίθηκε το 8 ΧΕ. Το ΧΕ 8 εξοφλήθηκε στον δικαιούχο. Τα ΧΕ 9, 13 και 14 ακυρώθηκαν και οι δικαιούχοι των εν λόγω ΧΕ προσέφυγαν στη Δικαιοσύνη. Με την υπ' αριθ. Α264/2019 Δικαστική Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πατρών καταβλήθηκε σε εταιρεία το ποσό των 72.455,05 ευρώ. Με την υπ' αριθ. Α207/2019 Δικαστική Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πατρών καταβλήθηκε σε δεύτερη εταιρεία το ποσό των 64.452,97 ευρώ. Για την δικαιούχο τρίτη εταιρεία η υπόθεση ευρίσκεται σε εκκρεμοδικία. Τα εν λόγω ΧΕ είχαν επιστρέψει αθεώρητα με την αριθ. 9/2017 πράξη της Αναπληρώτριας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην 1<sup>η</sup> Υπηρεσία στο Ν. Αχαΐας σύμφωνα με την οποία, η προσφυγή του Πανεπιστημίου στη διαδικασία τεσσάρων (4) πρόχειρων διαγωνισμών σε διάστημα ολίγων μόλις ημερών, διενεργήθηκε κατά κατάτμηση της συνολικής δαπάνης των προμηθευόμενων ειδών που υπερέβαινε τις 60.000 ευρώ χωρίς το ΦΠΑ, και έπρεπε ως εκ τούτου να διενεργηθεί ενιαίος τακτικός διαγωνισμός καθώς τα προκηρυσσόμενα είδη, κατά την κοινή αντίληψη των συναλλαγών, είναι της αυτής κατηγορίας των πληροφοριακών /τηλεπικοινωνιακών συστημάτων προκειμένου να προκύψει ανάδοχος/οι για τις επίμαχες προμήθειες. Θεώρησε δε ότι από τα συνημμένα στα ελεγχόμενα Χ.Ε. δικαιολογητικά, δεν προέκυπτε η συνδρομή απρόβλεπτων περιστάσεων που να καταστεί αναγκαία η κατάτμηση. Το Πανεπιστήμιο Πατρών, με το αριθ. 1437/10376/10.04.2017 έγγραφό του, επανυπέβαλε τα εν λόγω εντάλματα προς θεώρηση, υποστηρίζοντας την νομιμότητα των εντελλόμενων με αυτά δαπανών. Η Αναπληρώτρια Επίτροπος, όμως ενέμεινε στην άρνησή της να τα θεωρήσει, με αποτέλεσμα να ανακύψει διαφωνία για την άρση της οποίας απευθύνθηκε στο Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών.

Σχετικά με την 10/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά τη μη θεώρηση του αριθ. 21/2017 ΧΕ για την πληρωμή δαπάνης προμήθειας και τοποθέτησης συστημάτων ασφαλείας συναγερμού με εξώδικο συμβιβασμό σε δικαιούχο ιδιώτη. Η εντελλόμενη δαπάνη δεν ήταν

νόμιμη και το χρηματικό ένταλμα δεν θεωρήθηκε για το λόγο ότι στο Μονομελές Εφετείο Θεσσαλονίκης εκκρεμούσε έφεση του ΑΠΘ όσον αφορά στην αίτηση ανακοπής κατά της διαταγής πληρωμής. Το αριθ. 21/2017 ΧΕ ακυρώθηκε και μέχρι σήμερα δεν έχει επανεκδοθεί διότι εκκρεμεί η έφεση του ΑΠΘ όσον αφορά στην αίτηση ανακοπής της διαταγής πληρωμής.

Σχετικά με την 24/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 260/2017 ΧΕ. Το ΧΕ ακυρώθηκε, τα δικαιολογητικά επιστράφηκαν στους δικαιούχους και η δαπάνη δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με την 14/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτή επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 950/2017 ΧΕ που αφορούσε προμήθεια υγειονομικού υλικού για τις ανάγκες του νοσοκομείου με δικαιούχο εταιρεία συνολικού ποσού 3.764,14 €. Για την ανωτέρω δαπάνη εκδόθηκε εκ νέου στο επόμενο οικονομικό έτος, το αριθ. 454/2018 ΧΕ σε αντικατάσταση του 950/2017 με τον ίδιο δικαιούχο και το ίδιο ποσό, το οποίο μετά από σχετική αιτιολόγηση που εγκρίθηκε με την αριθ. 780/2018 απόφαση της Εφορείας του Αιγινητείου Νοσοκομείου, υποβλήθηκε στο Ελεγκτικό Συνέδριο-Υπηρεσία Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Αθηνών και θεωρήθηκε στις 31-10-2018.

Σχετικά με την 13/2017 πράξη της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφη αθεώρητο το με αριθμό 1315/154 ΧΕ οικονομικού έτους 2017, ποσού 3.781.475€ που αφορά στην αγορά ακινήτου στη θέση Τρία Μοναστήρια στο Ρέθυμνο. Το ΧΕ ακυρώθηκε και γίνονται συστηματικές και εντατικές ενέργειες από τη διοίκηση και τις υπηρεσίες του Ιδρύματος για να επιλυθούν τα τεχνικά κυρίως θέματα που έχουν εντοπιστεί. Υπάρχει παράταση της πληρωμής του συμβολαίου και με την επίλυση των προβλημάτων, που θεωρείται ότι θα ολοκληρωθεί σχετικά σύντομα, θα επανυποβληθεί στο Ελεγκτικό Συνέδριο για θεώρηση.

Σχετικά με την 7/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το μη θεωρημένο αριθ. 267/2017 ΧΕ, για πληρωμή δικαιούχων υποτρόφων του προγράμματος ΙΑΣΩΝ 2017. Τα απαιτούμενα από την Επίτροπο δικαιολογητικά δεν κατατέθηκαν παρότι είχαν ζητηθεί από τους δικαιούχους και κατόπιν τούτου η Υπηρεσία προέβη σε ακύρωση του ΧΕ και τελικά η δαπάνη δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 38/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα : Το ΕΣ δεν προέβη στη θεώρηση του αριθ. 388/2017 ΧΕ που αφορούσε στην καταβολή ποσού ως αμοιβής για τη λειτουργία και συντήρηση του δικτύου αποχέτευσης και του αντλιοστασίου κενού των

κατασκήνωσης του ΑΠΘ σε εκτέλεση της σύμβασης μεταξύ του Πανεπιστημίου και της εταιρείας. Η σχετική δαπάνη ήταν μη νόμιμη δεδομένου ότι κακώς επιβαρύνθηκε ο προϋπολογισμός του ΑΠΘ, διότι δυνάμει της απόφασης της Συγκλήτου του ΑΠΘ, η διαχείριση της κατασκήνωσης και η συντήρηση και επιμέλεια των εγκαταστάσεων της έχουν ανατεθεί να πραγματοποιούνται από την Ε.Α.Δ.Π. του ΑΠΘ. Στη συνέχεια η Υπηρεσία προχώρησε σε ακύρωση του ΧΕ συμφωνώντας με τους λόγους της πράξης και η δαπάνη εξοφλήθηκε από την Ε.Α.Δ.Π..

Σχετικά με την 55/2017 πράξη του Ζ' Κλιμακίου του ΕΣ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη νόμιμο το υποβληθέν σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο τον καθαρισμό των κτιρίων του ΑΤΕΙ-Θ συνολικού ποσού 1.239.984,00 € οπότε εκωλύετο η υπογραφή της, μεταξύ εταιρείας και του Αλεξάνδρειου Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος (Α.Τ.Ε.Ι.Θ.). Με την από 04/04/2017 αίτηση του Α.Τ.Ε.Ι.Θ. επιδιώχθηκε η ανάκληση της 55/2017 Πράξης του Ζ' Κλιμακίου του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Με την 1071/2017 απόφαση του VI Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου απορρίφθηκε η αίτηση ανάκλησης του Α.Τ.Ε.Ι.Θ. και δεν ανακλήθηκε η 55/2017 Πράξη του Ζ' Κλιμακίου του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Με την 10/29.06.2017 απόφαση της Συνέλευσης του Α.Τ.Ε.Ι.Θ. ματαιώθηκε ο αριθ. 26/2015 ηλεκτρονικός διαγωνισμός, σε πλήρη συμμόρφωση προς την αριθ. 1071/2017 απόφαση του VI Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Α.Δ.Α. ΩΦΦΦ4691ΟΔ-ΛΣ8). Λόγω ματαίωσης του εν λόγω διαγωνισμού δεν εκδόθηκαν και κατά συνέπεια δεν εγκρίθηκαν χρηματικά εντάλματα πληρωμής.

## 6. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

### Ι. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα, κατά τη διάρκεια του έτους 2017, ελέγχθηκαν πλήθος πράξεων από όλους τους τομείς και τις κατηγορίες δαπανών.

Α. Ειδικότερα, **κατά τον προληπτικό έλεγχο**<sup>347</sup> ελέγχθηκαν ως προς τη νομιμότητά τους δαπάνες ποσού 1.440.614.056,51 ευρώ, κρίθηκαν δε μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 1.149.759,90<sup>348</sup> ευρώ.

<sup>347</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Λασιθίου, Λάρισας (1η Υπηρεσία), Καβάλας, Ηρακλείου, Ζακύνθου, Αιτωλοακαρνανίας, Θεσσαλονίκης, Άρτας, Αχαΐας (1η Υπηρεσία), Χίου, Χανίων, Χαλκιδικής, Φθιώτιδος, Μεσσηνίας, Ροδόπης, Πρέβεζας, Ξάνθης, Μαγνησίας, Κορινθίας, Κιλκίς, Κεφαλληνίας, Καρδίτσας, Ημαθίας, Ευρυτανίας, Ευβοίας, Έβρου, Δωδεκανήσου και Αρκαδίας, τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στα Υπουργεία Οικονομικών, Εξωτερικών, Εθνικής Αμύνης, Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Αλληλεγγύης, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Εσωτερικών (πρώην Μακεδονίας –

1. Η πλειονότητα των ευρημάτων<sup>349</sup> εντοπίστηκε στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές για Υπηρεσίες και οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στη μη νόμιμη καταβολή:

α) συμβατικών αμοιβών, όπως για τη συντήρηση και υποστήριξη λογισμικού εφαρμογών ΟΠΣ<sup>350</sup>, για τη συντήρηση και υποστήριξη του συστήματος οικονομικής διαχείρισης του Ο.Α.Ε.Δ.<sup>351</sup>, για την παροχή υπηρεσιών φύλαξης<sup>352</sup>, β) πληρωμής οφειλής μηχανικού του Τ.Π.Δ.Υ.<sup>353</sup>, γ) αποδοχών λόγω συνυπολογισμού προϋπηρεσίας και επανακατάταξης σε μισθολογικά κλιμάκια<sup>354</sup>, αποδοχών κατόπιν μετατάξεων υπαλλήλων σε ανώτερη κατηγορία<sup>355</sup>, δ) εφάπαξ βοηθήματος ν. 103/1975<sup>356</sup>, ε) αποζημίωσης σε δικηγόρο λόγω απόλυσης<sup>357</sup>, στ) εφάπαξ παροχής (ν. 4387/2016 (άρθρο 35)<sup>358</sup>, ζ) αποζημιώσεων μελών συλλογικών οργάνων<sup>359</sup>.

2. Στην κατηγορία των δαπανών για Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε αμοιβές για την προμήθεια προκατασκευασμένων τσιμεντοσωλήνων, αποχέτευσης ομβρίων<sup>360</sup>, προμήθεια και τοποθέτηση δύο προκατασκευασμένων αιθουσών μετά βάσεων στήριξης από οπλισμένο σκυρόδεμα σε αύλειο χώρο δημοτικού σχολείου<sup>361</sup>, αποζημίωση χρήσης κτιρίου<sup>362</sup>, αμοιβή για την προμήθεια αδειών χρήσης λογισμικού<sup>363</sup>, εξόφληση λογαριασμών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος<sup>364</sup>, εξόφληση δαπάνης για την προμήθεια φωτοαντιγραφικών μηχανημάτων και τόνερ, λόγω τροποποίησης των όρων της διακήρυξης κατά παράβαση των αρχών του υγιούς ανταγωνισμού<sup>365</sup>.

3. Στην κατηγορία των δαπανών, που αφορούσαν Πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα, οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως σε αχρεωστήτως καταβληθείσες εισφορές σε πρώην ασφαλισμένους του πρώην ΟΑΕΕ<sup>366</sup>, καταβολή εισφοράς εργοδότη στον

Θράκης), στη Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, στον ΕΦΚΑ, στον ΟΑΕΔ, στον ΕΟΤ και από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Δήμους Αγίας Παρασκευής, Καλλιθέας και Θεσσαλονίκης.

<sup>348</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>349</sup> Αναφέρονται ενδεικτικά μόνο αξιόλογα ευρήματα που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>350</sup> Πράξη 179/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα.

<sup>351</sup> Πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΟΑΕΔ.

<sup>352</sup> Πράξη 58/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ.

<sup>353</sup> Πράξη 86/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα.

<sup>354</sup> Πράξη 83/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα.

<sup>355</sup> Πράξη 41/2017 του I Τμήματος.

<sup>356</sup> Πράξη 6/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής.

<sup>357</sup> Πράξη 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΟΑΕΔ.

<sup>358</sup> Πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στη Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής.

<sup>359</sup> Πράξεις 108 και 113/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ.

<sup>360</sup> Πράξη 82/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα.

<sup>361</sup> Πράξη 19/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Καλλιθέας.

<sup>362</sup> Πράξη 71/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>363</sup> Πράξη 54/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής.

<sup>364</sup> Πράξη 20/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής.

<sup>365</sup> Πράξη 121/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ.

<sup>366</sup> Πράξεις 47/2017 της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας, 1, 9, 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εξωτερικών, 24/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αγίας Παρασκευής.

ΕΦΚΑ<sup>367</sup>, απόδοση κατασχετηρίων στον ΟΓΑ<sup>368</sup>, μη νόμιμες επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών (πιστωτικών υπολοίπων), που προέκυψαν κατά την τελική εκκαθάριση νηολογίων<sup>369</sup> και εισφορών ασφαλισμένων<sup>370</sup>.

4. Στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν Πληρωμές Μεταβιβαστικές οι πλημμέλειες αφορούσαν κάλυψη εξόδων μετάβασης και διαμονής-διατροφής συνοδού ασφαλισμένου<sup>371</sup>, επιχορήγηση σε συνδικάτο<sup>372</sup>.

5. Στην κατηγορία των δαπανών που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες οι πλημμέλειες αφορούσαν στην καταβολή αποζημιώσεων και τόκων βάσει δικαστικών αποφάσεων στους φερόμενους ως δικαιούχους λόγω μη συμφωνίας των υποβληθεισών μισθοδοτικών καταστάσεων με τα ποσά που επιδικάστηκαν στους δικαιούχους<sup>373</sup>, στην αύξηση αποθεματικού διαχείρισης κτιρίου του ΕΦΚΑ, λόγω μη λήψης προηγούμενης νόμιμης απόφασης για την αύξηση αυτού<sup>374</sup>.

## **Β. Κατασταλτικά**

Κατά τον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο:

1. ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 1.099.517,3 ευρώ, χωρίς αξιόλογα ευρήματα<sup>375</sup>:

2. από την 9η Υπηρεσία Επιτρόπου εκδόθηκε η 5/2017 καταλογιστική πράξη για έλλειμμα, ύψους 9.620,29 ευρώ, στη διαχείριση του Υποκαταστήματος Ι.Κ.Α. Ραφήνας, έτους 2009, συνεπεία κλοπής. Επίσης, εκδόθηκε το 3/2017 ΦΜΕ για την επιστροφή ποσού 11.600 ευρώ, το οποίο εκτελέστηκε.

## **II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ<sup>376</sup>**

Σχετικά με την 2/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομικών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το αριθ. Α67/2017 ΧΕ του Ενιαίου Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Εφάπαξ Παροχών (Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π.) και υποβλήθηκε στο Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου στο Ι Τμήμα του ΕΣ. Το ΧΕ αφορούσε την καταβολή στο Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ.) ποσού 16.216,05 ευρώ το οποίο αντιστοιχεί σε μη

<sup>367</sup> Πράξη 29/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καβάλας.

<sup>368</sup> Πράξη 22/2017 της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας.

<sup>369</sup> Πράξεις 5, 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής.

<sup>370</sup> Πράξεις 46, 55, 56 και 57/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής.

<sup>371</sup> Πράξη 50/2018 Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα.

<sup>372</sup> Πράξη 53/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

<sup>373</sup> Πράξη 114/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ.

<sup>374</sup> Πράξη 89/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ.

<sup>375</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Χανίων, Ξάνθης, Καβάλας, Ηρακλείου, Αιτωλοακαρνανίας, στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και από την Υπηρεσία Επιτρόπου στον ΟΑΕΔ.

<sup>376</sup> Επίσης, η Υπηρεσία διέλαβε απάντηση σχετικά με τις πράξεις 2, 56 και 57/2017 του ΕΣ (χωρίς να διευκρινίζεται η Υπηρεσία Επιτρόπου), για τις οποίες, όπως προκύπτει από το περιεχόμενο των απαντήσεων, δεν περιλαμβάνονται παρατηρήσεις στην Ετήσια Έκθεση του οικονομικού έτους 2017.

διενεργηθείσες και μη αποδοθείσες στο ΜΤΠΥ κρατήσεις επί της μισθοδοσίας μηχανικού του πρώην Ταμείου Προνοίας Δημοσίων Υπαλλήλων (Τ.Π.Δ.Υ.). Σύμφωνα με την αριθ. 86/2018 Πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου στο Ι Τμήμα του ΕΣ, η είσπραξη των κρατήσεων υπέρ του ΜΤΠΥ, «...που γίνεται με παρακράτηση από τις αποδοχές τους με μεσολάβηση της υπηρεσίας, δεν καθιστά την υπηρεσία αυτή φορέα της υποχρέωσης καταβολής, καθόσον η εν λόγω μεσολάβηση αποσκοπεί μόνο στη διευκόλυνση της σχετικής διαδικασίας. Εξάλλου, αν για οποιοδήποτε λόγο οι ανωτέρω κρατήσεις δεν διενεργήθηκαν, το προαναφερόμενο Μετοχικό Ταμείο δικαιούται να επιδιώξει την είσπραξή τους μαζί με τους νόμιμους τόκους σε βάρος του υπαλλήλου, τον οποίο αυτές αφορούν.». Το Ε.Τ.Ε.Α.Ε.Π. αποδεχόμενο και συμμορφούμενο με την παραπάνω Πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε στο Ταμείο με το αριθ. 30729/2-5-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομικών, ακύρωσε το εν λόγω Χ.Ε. και κοινοποίησε την Πράξη αυτή, με το αριθ. 108654/8-5-2018 έγγραφο, στο Μ.Τ.Π.Υ. και στον εν λόγω υπάλληλο.

Σχετικά με την 6/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε στην υποβολή για έγκριση του αριθ. 129/2017 ΧΕ του ΝΑΤ, ποσού 19.810,00 ευρώ, που αφορούσε σε αναδρομική καταβολή σε δικαιούχο χρηματικής διαφοράς, μεταξύ του εφάπαξ βοηθήματος του ν.103/1975 χωρίς τον περιορισμό του ανωτάτου ορίου του Π.Δ 291/1995 και του ν.2592/1998. Το εν λόγω ΧΕ, επεστράφη αθεώρητο από το Ε.Σ, για τους λόγους που αναφέρονται στην εν λόγω πράξη, ακυρώθηκε από την υπηρεσία και σε αντικατάσταση αυτού, εκδόθηκε το αριθ. 367/2017 ΧΕ, το οποίο θεωρήθηκε και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την 179/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε στην υποβολή για έγκριση του αριθ. 294/2017 ΧΕ του ΝΑΤ, που αφορούσε στην καταβολή ποσού 35.340,00 ευρώ σε εταιρεία, ως αμοιβή της, για τη συντήρηση και υποστήριξη λογισμικού εφαρμογών ΟΠΣ του ΝΑΤ κατά το χρονικό διάστημα από 18.1.2017 έως 17.4.2017 και στην άρνηση της Επιτρόπου, όπως αυτή εκφράστηκε με την με αριθμό 26/2017 Πράξη της, να θεωρήσει το εν λόγω ΧΕ. Το ΝΑΤ επανυπέβαλε το προαναφερόμενο ΧΕΠ για θεώρηση. Η Επίτροπος, επέμεινε στην άρνηση της να το θεωρήσει και έτσι ανέκυψε διαφωνία, για την άρση της οποίας, απευθύνθηκε στο Τμήμα, το οποίο με την αριθ. 179/2017 πράξη του, έκρινε ότι το αριθ. 294/2017 ΧΕ δεν πρέπει να θεωρηθεί για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτή. Ως εκ τούτου, επεστράφη αθεώρητο, ακυρώθηκε και δεν εκδόθηκε νέο ΧΕ.

Σχετικά με την 58/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 294/2017 ΧΕ πληρωμής, ποσού 11.717,78 ευρώ,

που εκδόθηκε από τον Ε.Φ.Κ.Α. (Κεντρική Υπηρεσία) υπέρ εταιρείας και αφορά σε καταβολή δαπάνης για την παροχή υπηρεσιών φύλαξης και προστασίας του κτιρίου του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων (Ε.Τ.Α.Α.) επί της οδού Αχαρνών 27-29 στην Αθήνα, ιδιοκτησίας του Τομέα των Υγειονομικών. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την 113/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 833/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 9.482,04 ευρώ, που εκδόθηκε από τον ΕΦΚΑ (Διοίκηση) υπέρ υπαλλήλων κατά το μέρος που αφορά σε καταβολή των αποζημιώσεων τους ως μέλη Τ.Δ.Ε., με την αιτιολογία ότι από τα δικαιολογητικά του εν λόγω ΧΕ δεν προκύπτει συνάφεια της μισθοδοτικής κατάστασης με τα πρακτικά των επιτροπών. Το εν λόγω Χ.Ε. ακυρώθηκε και σε αντικατάστασή του επανυποβλήθηκαν τα αριθ. 108 και 109 Χ.Ε. οικονομικού έτους 2018, με το ίδιο συνολικό ποσό, τα οποία μετά την θεώρησή τους εξοφλήθηκαν κανονικά.

Σχετικά με την 108/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 150 ΧΕ, οικονομικού έτους 2017, συνολικού ποσού 5.328,89 ευρώ, που εκδόθηκε από τον ΕΦΚΑ (Υποκατάστημα Ζωγράφου) στο όνομα υπαλλήλων κατά το μέρος που αφορά σε καταβολή των αποζημιώσεων τους ως μέλη Τ.Δ.Ε., με την αιτιολογία ότι από τα δικαιολογητικά του εν λόγω Χ.Ε. δεν προκύπτει συνάφεια της μισθοδοτικής κατάστασης με τα πρακτικά των επιτροπών Τ.Δ.Ε. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και σε αντικατάστασή του επανυποβλήθηκε το αριθ. 2 Χ.Ε. οικονομικού έτους 2018, συνολικού ποσού 5.297,22 ευρώ, το οποίο μετά την θεώρησή του εξοφλήθηκε κανονικά.

Σχετικά με την 201/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα του ΕΣ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 211/2017 Χ.Ε., συνολικού ποσού 8.268,82 ευρώ, που εκδόθηκε από την Κεντρική Υπηρεσία του ΕΦΚΑ και αφορά στην καταβολή διαφοράς μισθοδοσίας, από μετάταξη σε ανώτερη κατηγορία σε τέσσερις δικαιούχους υπαλλήλους του. Ο ΕΦΚΑ πρόεβη στην υποβολή της αριθ. 70915/10.11.2017 αίτησης ανάκλησης της ανωτέρω πράξης εμμένοντας στην θεώρηση του εντάλματος. Το Ι Τμήμα του ΕΣ με την αριθ. 41/2017 πράξη του κάνει εν μέρει δεκτή την ανωτέρω αίτηση και ανακαλεί την αριθ. 201/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, κατά το μέρος που αφορά στην καταβολή αναδρομικών αποδοχών στις δύο υπαλλήλους με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου λόγω μετάταξής τους σε ανώτερη κατηγορία και κρίνει μη νόμιμη τη δαπάνη για τους άλλους δύο υπαλλήλους. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε, ενώ η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού με τις από 22/2/2019 διοικητικές πράξεις προχώρησε σε εκ νέου κατάταξη σε μισθολογικά κλιμάκια της ανώτερης εκπαιδευτικής κατηγορίας για τις δύο υπαλλήλους με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, βάσει

του σκεπτικού της 103/2018 Πράξης της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΣ στον ΕΦΚΑ περί διαφοράς μισθοδοσίας υπαλλήλου λόγω μετάταξης σε ανώτερη κατηγορία. Σε εκτέλεση των εν λόγω διοικητικών πράξεων καταβλήθηκαν με το αριθ. 3051/2019 Χ.Ε. αναδρομικές αποδοχές λόγω μετάταξης σε ανώτερη κατηγορία ύψους 4.283,92 ευρώ για την πρώτη υπάλληλο (χρονικό διάστημα 30/12/2016-31/3/2019) και ύψους 3.556,96 ευρώ για την δεύτερη υπάλληλο (χρονικό διάστημα 30/12/2016-31/3/2019).

Σχετικά με την 13/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Οργανισμό Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.), η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το Α-707, ΧΕ πληρωμής του ΟΑΕΔ, οικονομικού έτους 2017, συνολικού ποσού 13.113,00 ευρώ, που εκδόθηκε στο όνομα εταιρείας «και αφορά σε εργασίες συντήρησης – υποστήριξης του συστήματος οικονομικής διαχείρισης για το λόγο ότι: α) η σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης δεν έχει αναληφθεί νομίμως καθόσον κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, στερείται αναδρομικής ισχύος και εκδόθηκε μεταγενέστερα της έναρξης διενέργειας δαπάνης. β) μη νομίμως η απόφαση ανάθεσης δεν αναρτήθηκε στο ΚΗΜΔΗΣ, σύμφωνα με το άρθρο 118 παρ. 3 και του 4 του ν. 4412/2016. γ) μη νομίμως δεν συνάφθηκε οικεία σύμβαση υπηρεσιών, καθόσον δεν προηγήθηκε ανακοίνωση της πράξης κατακύρωσης ή ανάθεσης στον οικείο ανάδοχο, η οποία περιλαμβάνει όλα τα υπό του άρθρου προβλεπόμενα στοιχεία, που καθιστούν ορισμένο το περιεχόμενο της οικείας σύμβασης, ο έγγραφος τύπος επιβάλλεται – για λόγους ασφαλείας δικαίου – ως συστατικός της τύπος (βλ. ΕΣ IV Τμ. Πράξεις 6/014, 48/2012, Κλιμ. Πρ. Ελ. IV Τμ. 213,57/2015, 145/2014). Το ανωτέρω Χ.Ε. ακυρώθηκε και δεν εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την 10/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ο.Α.Ε.Δ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το Α-467 Χ.Ε. συνολικού ποσού 28.635,00 € οικονομικού έτους 2017, σε πρώην δικηγόρο του Οργανισμού με σχέση έμμισθης εντολής. Το Χ.Ε. επεστράφη αθεώρητο, διότι όπως αναφέρεται στην πράξη αφορά σε καταβολή αποζημίωσης απολυομένου, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του ν.4194/2013 (ΦΕΚ 208 Α') μη νόμιμα καταβάλλεται αποζημίωση 15 μηνών αφού όπως προκύπτει από τα επισυναπτόμενα στο ΧΕ δικαιολογητικά ο φερόμενος ως δικαιούχος γεννήθηκε το έτος 1946 και συμπλήρωσε το 67ο έτος το 2013 οπότε και λύεται αυτοδίκαια λόγω ορίου ηλικίας η με έμμισθη εντολή σχέση εργασίας του. Το ανωτέρω Χ.Ε. ακυρώθηκε λόγω λήξης του οικονομικού έτους και εκδόθηκε το με αριθμό Α-445, οικονομικού έτους 2018, που επανυποβλήθηκε στην Υπηρεσία Επιτρόπου, με απόψεις του φερόμενου ως δικαιούχου. Λόγω διαφωνίας το Χ.Ε. εξετάστηκε από το Ι Τμήμα του Κλιμάκιου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών του ΕΣ (συνήλθε δικαστήριο στις 12.6.2019) το οποίο έκρινε ότι λόγω ελλείψεων στα συνοδεύοντα τον ελεγχόμενο τίτλο στοιχεία πρέπει να επιστραφεί ο φάκελος της υπόθεσης στην Υπηρεσία Επιτρόπου προκειμένου να διευκρινιστούν τα

πραγματικά στοιχεία. Υπεβλήθησαν από τον φερόμενο ως δικαιούχο τα πρόσθετα στοιχεία που του ζητήθηκαν στην Υπηρεσία Επιτρόπου και αναμένεται η απόφαση.

Σχετικά με την 20/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε στην υποβολή για έγκριση του με αριθ. 255/2017 Χ.Ε. πληρωμής του ΝΑΤ ποσού 23.545,00 ευρώ που αφορούσε σε αναδρομική εξόφληση λογαριασμών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, χρονικής περιόδου από 1-1-2017 έως 30-4-2017. Το εν λόγω ΧΕ, επεστράφη αθεώρητο από το Ε.Σ, για τους λόγους που αναφέρονται στη με αριθ. 20/2017 πράξη και ακυρώθηκε. Στη θέση του εν λόγω ΧΕ, εκδόθηκαν τα αριθ. 379, 380, 381 και 790 /2017 ΧΕ, ποσών 6.879,00, 5.740,00, 4.908,00 και 6.018,00 ευρώ για τα αντίστοιχα χρονικά διαστήματα που αφορούσαν και εξοφλήθηκαν.

Σχετικά με την 20/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε στην υποβολή για έγκριση του με αριθ. 881/2017 ΧΕ πληρωμής, ποσού 59.520,00 ευρώ, που αφορούσε σε προμήθεια πέντε (5) αδειών χρήσης λογισμικού από εταιρεία, για τις ανάγκες του ΝΑΤ. Το εν λόγω ΧΕ, επεστράφη αθεώρητο, για τους λόγους που αναφέρονται στην εν λόγω πράξη του Ε.Σ, ακυρώθηκε και δεν επανεκδόθηκε νέο ένταλμα.

Σχετικά με την 71/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκαν μη θεωρητέα τα αριθ. 305/2017 και 306/2017 Χ.Ε. του ΕΦΚΑ ποσού 146.792,69 ευρώ και 80.068,74 ευρώ αντίστοιχα, που εκδόθηκαν από το Ε' Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Θεσσαλονίκης και αφορούν στην καταβολή αποζημίωσης χρήσης του κτιρίου που στεγάζονται οι Υπηρεσίες του Υποκαταστήματος χρονικής περιόδου 2/2016- 12/2016 και 1/1 – 30/6/2017 αντίστοιχα, καθόσον η μισθωτική σχέση έληξε στις 30/11/2014. Τα ανωτέρω Χ.Ε. ακυρώθηκαν, ενώ οι ιδιοκτήτες του κτιρίου κινήθηκαν δικαστικά για την ικανοποίηση των απαιτήσεων τους.

Σχετικά με την 121/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 819/2017 ΧΕ πληρωμής, ποσού 45.479,91 ευρώ, που εκδόθηκε από τον ΕΦΚΑ (Κεντρική Υπηρεσία) υπέρ δικαιούχου εταιρείας και αφορά σε εξόφληση δαπάνης για την προμήθεια 32 φωτοαντιγραφικών μηχανημάτων και τόνερ από τον τον Οργανισμό Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ) και νυν ΕΦΚΑ. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και σε αντικατάστασή του επανυποβλήθηκε το ισόποσο 693 Χ.Ε. οικονομικού έτους 2018, το οποίο μετά την θεώρησή του εξοφλήθηκε κανονικά.

Σχετικά με την 5/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε στην υποβολή για έγκριση του με αριθ. 23/2017 ΧΕ πληρωμής του ΝΑΤ, που αφορούσε σε επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου

χρονικού διαστήματος από 8-4-2003, λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 33.739,47 ευρώ, σε εταιρεία για πλοίο. Το εν λόγω ΧΕ, επεστράφη αθεώρητο από το Ε.Σ, με το αιτιολογικό ότι η εν λόγω αξίωση της εταιρείας, έχει υποπέσει σε παραγραφή και ακυρώθηκε. Δεν επανυποβλήθηκε, ούτε εκδόθηκε νέο ΧΕΠ.

Σχετικά με την 30/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε στην υποβολή για έγκριση του με αριθμ. 484/2017 χρηματικού εντάλματος πληρωμής του ΝΑΤ ποσού 11.317,85 ευρώ που αφορούσε σε επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου, χρονικού διαστήματος από 5-9-2002 έως 9-12-2011, λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, σε εταιρεία για πλοίο. Το εν λόγω ΧΕ, επεστράφη αθεώρητο από το Ε.Σ, με το αιτιολογικό ότι η εν λόγω αξίωση της εταιρείας, έχει υποπέσει σε παραγραφή, ακυρώθηκε και δεν εκδόθηκε νέο ΧΕΠ.

Σχετικά με την 22/2017 πράξη της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το 113/2017 ΧΕ του ΕΦΚΑ ποσού 13.330,23 ευρώ που εκδόθηκε από την Περιφερειακή Δ/ση μη μισθωτών Αχαΐας και αφορά στην απόδοση κατασχετηρίων στον φερόμενο ως δικαιούχο «ΟΓΑ Αθηνών». Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την 47/2017 πράξη της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Λάρισας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το αριθ. 124/2017 ΧΕ του ΕΦΚΑ, ποσού 11.725,26 ευρώ, που εκδόθηκε από την Περιφερειακή Δ/ση Μη Μισθωτών Λάρισας υπέρ δικαιούχου και αφορά στην επιστροφή ασφαλιστικών εισφορών για το χρονικό διάστημα 1/1/2012 – 30/6/2015. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε.

Σχετικά με την 89/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκε μη θεωρητέο το 351/2017 ΧΕ, ποσού 13.807,00 ευρώ, που εκδόθηκε από τον Ε.Φ.Κ.Α. (Κεντρική Υπηρεσία) υπέρ της φερόμενης ως δικαιούχου για τη διαχείριση του κτιρίου επί της οδού Δραγατσανίου 8 και αφορά σε καταβολή δαπάνης για την αύξηση του αποθεματικού διαχείρισης του εν λόγω κτιρίου, το οποίο περιήλθε αυτοδίκαια στον Ε.Φ.Κ.Α. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε. Σχετικά με την 114/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΦΚΑ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κρίθηκαν μη θεωρητέα τα αριθ. 64, 65, 66 και 67 Χ.Ε., οικονομικού έτους 2017, συνολικού ποσού 222.800,54 ευρώ, που εκδόθηκαν από τον ΕΦΚΑ (εντασσόμενοι φορείς πρώην ΙΚΑ και ΟΠΑΔ) υπέρ δικαιούχων και αφορούν σε καταβολή αποζημίωσης και τόκων βάσει δικαστικών αποφάσεων (6265/2009 του 4ου Τμ. του Εφ.Αθ., 1973/2013 του Β1 Πολιτικού Τμήματος του Α.Π. και 16/2015 του Τριμελούς Συμβουλίου του Α.Π.). Αιτιολογία της μη θεώρησης αποτελεί το γεγονός ότι οι συνημμένες μισθοδοτικές καταστάσεις δε συμφωνούν με το ποσό που επιδικάστηκε ως αποζημίωση σε έκαστο των ανωτέρω δικαιούχων. Τα εν λόγω Χ.Ε. ακυρώθηκαν και σε αντικατάστασή τους υποβλήθηκαν τα αριθ. 1,

2, 3, 4 Χ.Ε. οικονομικού έτους 2018, συνολικού ποσού 260.105,15 ευρώ, τα οποία μετά την θεώρησή τους εξοφλήθηκαν κανονικά.

## 7. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

### Ι. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Εξωτερικών κατά τον **τακτικό κατασταλτικό έλεγχο**:

1. ελέγχθηκαν<sup>377</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 105.780.950 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν ευρήματα.

2. από την 4η Υπηρεσία Επιτρόπου εκδόθηκαν τα 1-22/2017 Φύλλα Μεταβολών και Ελλείψεων για μη νόμιμες δαπάνες, συνολικού ποσού 6.813.272,53 ευρώ, που αφορούσαν σε α) έλλειψη διπλοτύπων εισπραξής Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, κατά κύριο λόγο, για την απόδοση του Φ.Π.Α., καθώς και για την απόδοση των τόκων λογαριασμού προξενικών εισπράξεων, την επιστροφή του αδιάθετου υπολοίπου Χ.Ε.Π. και την επιστροφή μέρους των προξενικών εισπράξεων, β) έλλειψη βεβαίωσης επιστροφής ενσήμου, γ) διαφοροποιήσεις στις αποτυπώσεις των οικονομικών μεγεθών στη χρηματική διαχείριση, δ) ελλείψεις δικαιολογητικών και ε) έλλειμμα λειτουργικών δαπανών. Τα ανωτέρω Φ.Μ.Ε. τακτοποιήθηκαν, πλην του 1/2017 Φ.Μ.Ε., για την αποκατάσταση δε του οικείου ελλείματος εκδόθηκε η 17/2017 καταλογιστική πράξη, ποσού 1.188,51 δολαρίων Η.Π.Α..

### ΙΙ. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Η Υπηρεσία αναφέρει ότι για το υπ' αριθ. 1/2017 Φ.Μ.Ε εκδόθηκε η 17/2017 καταλογιστική πράξη, ποσού 1.188,51 δολαρίων Η.Π.Α.. Κατόπιν επικοινωνίας με το Ελεγκτικό Συνέδριο και την 10<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου, διευκρινίστηκε ότι το εν λόγω έλλειμμα αφορά σε λειτουργικές δαπάνες Πρεσβείας Λίμα, διαστήματος 13.03.2009-31.03.2011. Κατόπιν έρευνας που πραγματοποιήθηκε στο τηρούμενο Αρχείο του Γραφείου Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών και σε συνεργασία με λοιπές αρμόδιες Οικονομικές Υπηρεσίες του Υπουργείου, δεν ανευρέθηκαν αποδεικτικά αποκατάστασης του εν λόγω ελλείματος, είτε σε μορφή διπλοτύπου εισπραξής είτε σε μορφή γραμματίου εισπραξής. Εν συνεχεία και κατόπιν επικοινωνίας με την Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, διαπιστώθηκε ότι βεβαιώθηκε στον υπόλογο της Πρεσβείας, στην Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, το ποσό των 836,98 Ευρώ με τον Χ.Κ. 41813/04.07.2017 και Α.Τ.Β. 4724/27.07.2017 του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η βεβαίωση αφορά στην υπ' αριθ.

<sup>377</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Εξωτερικών.

17/2017 καταλογιστική Πράξη του Ελεγκτικού Συνεδρίου (4<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου). Το ποσό αυτό εξοφλήθηκε από τον φορολογούμενο μέσω πληρωμής σε τράπεζα στις 12.06.2018.

## 8. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά**<sup>378</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 5.217.055,09 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα.

**Β. Κατασταλτικά**<sup>379</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 703.334,40 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα.

## 9. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Στο Υπουργείο Οικονομικών και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά**<sup>380</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 66.389.267,35 ευρώ, χωρίς αξιόλογα ευρήματα<sup>381</sup>.

**Β. Κατασταλτικά**<sup>382</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 154.285.470,18 ευρώ, χωρίς αξιόλογα ευρήματα.

<sup>378</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Καλαμαριάς.

<sup>379</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, στο Υπουργείο Εσωτερικών (πρώην Υπουργείο Μακεδονίας-Θράκης) και στους Νομούς Έβρου, Αιτωλοακαρνανίας και Καβάλας.

<sup>380</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης (πρώην Εμπορίου) και στους Νομούς Φθιώτιδος, Λασιθίου και Κιλκίς.

<sup>381</sup> Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπ. Οικονομίας και Ανάπτυξης ελέγχθηκε ποσό 2.282.181,13 ευρώ και κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες 249,32 ευρώ για καταβολή υπερφοριακής αμοιβής.

<sup>382</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων Αιτωλοακαρνανίας, Αρκαδίας, 1<sup>ης</sup> Αχαΐας, 1ης Ευβοίας, 1ης Ηρακλείου, Ημαθίας, Ιωαννίνων, Καβάλας, Καρδίτσας, Καστοριάς, Λασιθίου, Μαγνησίας, Ξάνθης, Πρέβεζας, Σάμου, Τρικάλων, Φθιώτιδος και Χανίων.

## 10. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

### Ι. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Υγείας και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα, κατά τη διάρκεια του έτους 2017, ελέγχθηκαν πλήθος πράξεων από όλους τους τομείς και τις κατηγορίες δαπανών.

Ειδικότερα, ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά**<sup>383</sup>, δαπάνες συνολικού ποσού 7.956.145.772,08 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 5.126.509,87<sup>384</sup> ευρώ.

**1.** Η πλειονότητα των ευρημάτων<sup>385</sup> εντοπίστηκε στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές για Υπηρεσίες και οι πλημμέλειες αφορούσαν κυρίως στη μη νόμιμη καταβολή δαπανών:

α) για αμοιβές<sup>386</sup>, β) για αποζημιώσεις<sup>387</sup>, γ) για πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές<sup>388</sup>, δ) για εφημερίες<sup>389</sup> και υπερωριακές αποζημιώσεις<sup>390</sup>, ε) για αποδοχές που είχαν υποπέσει σε παραγραφή ή/και λόγω έλλειψης δικαιολογητικών<sup>391</sup>, στ) για αποζημιώσεις που αφορούσαν μετακινήσεις<sup>392</sup>, ζ) για αμοιβές, για την εκτέλεση εργασιών και την παροχή υπηρεσιών που

<sup>383</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στα Υπουργεία Υγείας, Εσωτερικών, Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης (πρώην Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη), Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Εσωτερικών (πρώην Μακεδονίας – Θράκης), Τουρισμού και Οικονομίας και Ανάπτυξης (πρώην Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και πρώην Εμπορίου), στη Βουλή των Ελλήνων, στη Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, στον Ειδικό Διαβαθμικό Σύνδεσμο Νομού Αττικής, στο Πανεπιστήμιο Αθηνών, στο Πανεπιστήμιο Πειραιώς, στους Νομούς Ημαθίας, Ηρακλείου (1η), Καβάλας, Καρδίτσας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Κοζάνης, Κυκλάδων, Κορινθίας, Λακωνίας, Λασιθίου, Μαγνησίας, Λευκάδας, Πρέβεζας, Λάρισας (1η), Ξάνθης, Πιερίας, Ροδόπης, Μεσσηνίας, Σάμου, Φθιώτιδας, Χαλκιδικής, Ευβοίας (1η), Χανίων, Χίου, Φλώρινας, Κορινθίας, Ζακύνθου, Ευρυτανίας, Τρικάλων, Σάμου, Έβρου, Γρεβενών, Δράμας, Βοιωτίας-Φθιώτιδας, Δωδεκανήσου, Αιτωλοακαρνανίας, Θεσσαλονίκης, Αρκαδίας, Άρτας και Αχαΐας (1<sup>η</sup>), στους Δήμους Πειραιά, Καλλιθέας και Νίκαιας.

<sup>384</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>385</sup> Αναφέρονται ενδεικτικά μόνο αξιόλογα ευρήματα που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>386</sup> Πράξεις 242/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 24/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, 28/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, 22/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά.

<sup>387</sup> Πράξη 79/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού.

<sup>388</sup> Πράξεις 110, 251, 269/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 12/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, 4, 16, 17, 30, 31, 35, 36/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., 38, 83/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού. Τα ποσά των δαπανών σε ορισμένες περιπτώσεις υπολείπονται των 5.000 ευρώ, αλλά αφορούν σε επαναλαμβανόμενες δαπάνες.

<sup>389</sup> Πράξεις 25, 47/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας.

<sup>390</sup> Πράξεις 180, 189, 248, 261, 262/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα.

<sup>391</sup> Πράξεις 95/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, 9/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας.

<sup>392</sup> Πράξεις 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, 9, 5, 75/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, 14/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών Τομέας Μακεδονίας-Θράκης, 60, 69, 111, 112/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, 36, 114/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, 4/2017 της Υπηρεσίας (1η) Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας. Τα ποσά των δαπανών σε ορισμένες περιπτώσεις υπολείπονται των 5.000 ευρώ, αλλά αφορούν σε επαναλαμβανόμενες δαπάνες.

ανατέθηκαν πλημμελώς<sup>393</sup>, η) σε εκτέλεση συμβάσεων για την ανάθεση των οποίων δεν τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία<sup>394</sup>, θ) σε εκτέλεση συμβάσεων που δεν είχαν υπαχθεί στον προσυμβατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου<sup>395</sup>, ι) λόγω έλλειψης πιστώσεων, μη νόμιμης ανάληψης και εκκαθάρισης των δαπανών<sup>396</sup>, ια) κατά παράβαση των κειμένων νομιμοποιητικών διατάξεων<sup>397</sup>, ιβ) λόγω μη νόμιμης παράτασης συμβάσεων<sup>398</sup>, ιγ) λόγω μη κανονικότητας των σχετικών δαπανών<sup>399</sup>, ιδ) λόγω υπέρβασης της αναρτημένης στο Παρατηρητήριο Τιμών της Επιτροπής Προμηθειών Υγείας τιμής<sup>400</sup>, ιε) λόγω παραβίασης της αρχής της οικονομικότητας<sup>401</sup>, ιζ) λόγω διαφόρων πλημμελειών<sup>402</sup>.

2. Στην κατηγορία δαπανών για Προμήθειες Αγαθών και Κεφαλαιακού Εξοπλισμού οι πλημμέλειες αφορούσαν στη μη νόμιμη καταβολή δαπανών: α) προμήθειας ειδών εξοπλισμού υπηρεσιών<sup>403</sup>, β) προμήθειας ειδών διατροφής<sup>404</sup>, γ) σε εκτέλεση συμβάσεων για την ανάθεση των οποίων δεν τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία<sup>405</sup>, δ) σε εκτέλεση συμβάσεων που δεν είχαν υπαχθεί

<sup>393</sup> Πράξεις 80, 121, 199/2017, 62/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 6/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, 33/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά.

<sup>394</sup> Πράξεις 13/2018 του IV Τμήματος 39, 43, 53, 58, 125, 131, 139, 164, 184/2017, 75, 76/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., 50/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, 23, 24, 72/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>395</sup> Πράξη 199/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα.

<sup>396</sup> Πράξεις 49, 141/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 76, 79/2017 της Υπηρεσίας (1η) Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας, 70/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, 60, 69, 112/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, 60/2017 του IV Τμήματος.

<sup>397</sup> Πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου.

<sup>398</sup> Πράξεις 10/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 70/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, 76/2017 της Υπηρεσίας (1η) Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας, 102, 106/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>399</sup> Πράξη 31/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα.

<sup>400</sup> Πράξεις 170/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Σάμου, 2, 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου.

<sup>401</sup> Πράξη 102/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>402</sup> Πράξεις 11, 18/2018 του IV Τμήματος, 159/2017, 5/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 20/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στα Υπουργεία Εσωτερικών, Διοικητικής Ανασυγκρότησης και Μεταναστευτικής Πολιτικής, 26/17 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Τρικάλων, 17/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Μεσσηνίας, 31/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας. Τα ποσά των δαπανών σε ορισμένες περιπτώσεις υπολείπονται των 5.000 ευρώ, αλλά αφορούν σε δαπάνες εκτελεστικές συμβατικών υποχρεώσεων, με συνολικό αντάλλαγμα άνω των 5.000 ευρώ.

<sup>403</sup> Πράξεις 97/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, 90/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού.

<sup>404</sup> Πράξεις 44/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, 34/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, 11, 20, 24/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά. Τα ποσά των δαπανών σε ορισμένες περιπτώσεις υπολείπονται των 5.000 ευρώ, αλλά αφορούν σε δαπάνες επαναλαμβανόμενες ή εκτελεστικές συμβατικών υποχρεώσεων, με συνολικό αντάλλαγμα άνω των 5.000 ευρώ.

<sup>405</sup> Πράξεις 24/2018 του IV Τμήματος, 57, 88, 92, 94, 127, 147, 163, 172/2017, 37/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, 25/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Τρικάλων, 88/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, 29/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων, 95, 110/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

στον προσυμβατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου<sup>406</sup>, ε) λόγω υπέρβασης της αναρτημένης στο Παρατηρητήριο Τιμών της Επιτροπής Προμηθειών Υγείας τιμής<sup>407</sup>, στ) λόγω μη νόμιμης ανάληψης των δαπανών<sup>408</sup>, ζ) λόγω διαφόρων πλημμελειών<sup>409</sup>.

3. Στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές Μεταβιβαστικές, οι πλημμέλειες αφορούσαν στη μη νόμιμη καταβολή δαπανών κυρίως για οικονομικές ενισχύσεις<sup>410</sup> και για εισφορές<sup>411</sup>.

4. Στην κατηγορία των δαπανών που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες<sup>412</sup>.

#### **Β. Κατασταλτικά**

Κατά τον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο:

1. ελέγχθηκαν<sup>413</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 563.822.273,69 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα.

2. από την 13<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου εκδόθηκαν 16 καταλογιστικές πράξεις<sup>414</sup>, συνολικού ποσού 32.738,59 ευρώ, για την αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών, που προέκυψαν λόγω **i**) μη έγκαιρης διακοπής μισθοδοσίας κατά την λύση σχέσης εργασίας (συνταξιοδότηση, παραίτηση κ.λ.π.), **ii**) λανθασμένου υπολογισμού κράτησης βάσει ν. 3986/2011 που αφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης **iii**) μη περικοπής μισθού σύμφωνα με τις εκάστοτε διατάξεις και **iv**) μη νόμιμης χορήγησης επιδομάτων (επίδομα οικογενειακό, νοσοκομειακό).

3. από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Υγείας εκδόθηκαν οι 1-5/2017 καταλογιστικές πράξεις, συνολικού ποσού 83.707,95 ευρώ, λόγω μη απόδοσης λογαριασμού σε Χ.Ε.Π. της Υ.Δ.Ε. στο Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας.

<sup>406</sup> Πράξη 27/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κοζάνης.

<sup>407</sup> Πράξεις 19/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων, 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου.

<sup>408</sup> Πράξεις 36/2017 του IV Τμήματος, 2/2017 της Υπηρεσίας (1η) Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας, 52, 53/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας.

<sup>409</sup> Πράξεις 8/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα (προμήθεια λοιπού χημικού υλικού/αντιδραστηρίων καλλιεργειών μικροβιολογίας), 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου (προμήθεια, μεταφορά νοσοκομειακών αερίων και την ενοικίαση φιαλών), 6/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ειδικό Διαβαθμικό Σύνδεσμο Νομού Αττικής, 47/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (προμήθεια ραδιοφαρμάκων), 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας. Τα ποσά των δαπανών σε ορισμένες περιπτώσεις υπολείπονται των 5.000 ευρώ, αλλά αφορούν σε δαπάνες εκτελεστικές συμβατικών υποχρεώσεων, με συνολικό αντάλλαγμα άνω των 5.000 ευρώ.

<sup>410</sup> Πράξη 8 και 12/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας & Αιγαίου - Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής.

<sup>411</sup> Πράξη 9/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

<sup>412</sup> Πράξεις 1, 2, 26, 29, 41, 46, 48, 49/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

<sup>413</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στα Υπουργεία Υγείας, Εσωτερικών (πρώην Δημόσιας Τάξης), Εσωτερικών (πρώην Μακεδονίας – Θράκης), στους Νομούς Φλώρινας, Ροδόπης, Κεφαλληνίας, Καβάλας, Αρκαδίας και στο Δήμο Καλλιθέας.

<sup>414</sup> Πράξεις 2-15, 18-19/2017 της 13<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου.

### Γ. Προσυμβατικά

Κατά τον προσυμβατικό έλεγχο ελέγχθηκε και κρίθηκε μη νόμιμο ένα σχέδιο σύμβασης με αντικείμενο την προμήθεια ειδών καθετήρων από το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ», συνολικού συμβατικού ποσού 5.685.500 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) υπήρξε μη νόμιμος αποκλεισμός προσφερόντων και β) έγινε πλημμελής αξιολόγηση οικονομικών προσφορών ως προς τη συμφωνία τους με το Παρατηρητήριο Τιμών της Επιτροπής Προμηθειών Υγείας ή ως προς το συμφέροντα χαρακτήρα τους<sup>415</sup>.

### II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ<sup>416</sup>

Σχετικά με την 242/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο I Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αυτό αποφάνθηκε περί μη νομιμότητας της δαπάνης για δικαστικά έξοδα και την αμοιβή παροχής υπηρεσιών από δικηγόρο που παρείχε στο Γενικό Νοσοκομείο ΑΣΚΛΗΠΙΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ και ως εκ τούτου το υπ' αριθ. 2818/2017 ΧΕ παρέμεινε αθεώρητο. Ο δικαιούχος δικηγόρος προσέφυγε σε έφεση κατά της ανωτέρω πράξης. Στην συζήτηση της έφεσης ζητήθηκαν συμπληρωματικά δικαιολογητικά που δεν προσκομίστηκαν. Η δαπάνη παραμένει ανεξόφλητη.

Σχετικά με την 24/2018 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Το υπ' αριθ. 2106/2017 ΧΕ, το οποίο αφορούσε την καταβολή αμοιβής σε εταιρία για την παροχή υπηρεσιών κατάρτισης ισολογισμού οικονομικού έτους 2016, ανάπτυξης και εφαρμογής λογιστικού σχεδίου, γενικής λογιστικής και αναλυτικής λογιστικής του Π.Δ. 146/2003, επιστράφηκε αθεώρητο από την Υπηρεσία Επιτρόπου Πειραιά με το σκεπτικό ότι κατά τη διενέργεια της σύμβαση δεν μνημονευόταν όπως προέβλεπαν οι διατάξεις του Ν.4412/2016 (άρθρο 53 παρ.2 περ. ε και ια) ο τρόπος υπολογισμού του κόστους της συγκεκριμένης σύμβασης, η ανάλυση της συγκεκριμένης δαπάνης και τα κριτήρια που λήφθηκαν κατά τον υπολογισμό της δαπάνης. Έτσι καταλύεται η αρχή της οικονομικότητας όπως ορίζεται από το Ν.4270/2014 (άρθρο 33 περ. α' και υποπερίπτωση αα'). Επιπλέον η μνημονευόμενη στο προοίμιο του πρωτογενούς αιτήματος της (ΔΟΟΥ) και στην απόφαση της Διοικήτριας της 2ης ΔΥΠΕ περί έγκρισης του Συνοπτικού Διαγωνισμού Υ.Α. 62008/ΕΓΔΕΚΟΟ1992/30.12.2008, περί προϋπολογισμού των λογιστικών υπηρεσιών της τήρησης του διπλογραφικού συστήματος

<sup>415</sup> Πράξη 31/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>416</sup> Επίσης, η Υπηρεσία διέλαβε απάντηση σχετικά με την 4/2017 πράξη της Υπηρεσίας (1η) Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας, η οποία, όμως, δεν αφορά το Παμπελοποννησιακό Εθνικό Αθλητικό Κέντρο Πατρών, όπως αναγράφεται στην απάντηση της Υπηρεσίας, σύμφωνα με την οποία το εν λόγω νομικό πρόσωπο δεν ανήκει στους εποπτευόμενους φορείς του Υπουργείου Υγείας, αλλά αφορά την 6<sup>η</sup> Υγειονομική Περιφέρεια Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας.

σύμφωνα με τη δυναμικότητα των Νοσοκομείων σε κλίνες αφορά αποκλειστικά τα Νοσοκομεία και όχι τις ανάγκες της 2ης ΔΥΠΕ. Η Διοικήτρια της 2ης ΔΥΠΕ με το 54192/9-11-2017 έγγραφο της υπέβαλε το σχετικό ΧΕΠ προς θεώρηση υποστηρίζοντας εκ νέου τη Νομιμότητα της Δαπάνης. Η επίτροπος επέμεινε στην άρνησή της με αποτέλεσμα να κληθεί να αποφασίσει το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV τμήμα. Το Κλιμάκιο, με την Πράξη 24/2018, έκρινε ότι ορθώς έπρεπε να απορριφθεί η εν λόγω δαπάνη. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά προκειμένου να διεκδικήσει την αποζημίωσή της και η σχετική δαπάνη εξοφλήθηκε με το υπ' αριθ. 340/2019 ΧΕ, το οποίο εκδόθηκε κατ'εφαρμογή της αρ. 2466/2018 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, το οποίο και κατακύρωσε στην εταιρεία να της καταβληθεί το ποσό των 18.290,00 ευρώ. Στη σχετική απόφαση η εταιρεία παραιτήθηκε από τη διεκδίκηση των τόκων και της δικαστικής απόφασης

Σχετικά με την πράξη 28/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, με την οποία επιστράφηκαν αθεώρητα στο Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας (Ε.Κ.Α.Β) τα υπ' αριθ. 171, 172, 173, 174/2017 ΧΕ, που αφορούσαν αποζημιώσεις ωρομίσθιων εκπαιδευτών του ΙΕΚ Πάτρας ΕΚΑΒ για τους μήνες Απρίλιο έως Ιούνιο 2013, συνολικού ποσού 6.686,57 ευρώ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι τα συγκεκριμένα ΧΕ ακυρώθηκαν δεν υποβλήθηκαν ξανά.

Σχετικά με την πράξη 22/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Ειδικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο «ΜΕΤΑΞΑ» ΧΕ που αφορούσε την καταβολή αμοιβής σε εταιρεία για παροχή υπηρεσιών Λογιστικής Υποστήριξης διότι οι παρασχεθείσες υπηρεσίες από την εταιρεία ενέπιπταν στα καθήκοντα των υπαλλήλων του Νοσοκομείου και επομένως δεν έπρεπε οι συγκεκριμένες υπηρεσίες να παρασχεθούν. Το εν λόγω ΧΕ ακυρώθηκε και η σχετική δαπάνη πληρώθηκε με το υπ' αριθ. 2843/19 ΧΕ, σε εκτέλεση των διατάξεων του Ν.4623/19-(ΦΕΚ 134/Τ.α/09-08-2019) άρθρο 78, παρ.1&3.

Σχετικά με την πράξη 79/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο, στο ΓΝΑ ΚΑΤ, ΧΕ το οποίο ακυρώθηκε. Στη συνέχεια το ΓΝΑ ΚΑΤ συμμορφούμενο με την Πράξη επιστροφής εξέδωσε το υπ' αριθ. 1071/05-04-2019 ΧΕ μετά την έκδοση της οριστικής πράξης συνταξιοδότησης του υπαλλήλου, το οποίο μετά την έγκρισή του από το ΕΣ εξοφλήθηκε στις 10-07-2019.

Σχετικά με την πράξη 110/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, που αφορά το Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Αττικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι το παραπάνω ν.π.δ.δ. δεν ανήκει στους εποπτευόμενους φορείς του Υπουργείου Υγείας.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, με την οποία επιστράφηκε αθεώρητο ΧΕ δαπάνης προμήθειας και μεταφοράς Νοσοκομειακών αερίων

και την ενοικίαση φιαλών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι η συγκεκριμένη δαπάνη διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 69/12-8-2016 Σύμβασης Συνολικής αξίας 32.502,06 € με ΦΠΑ και ισχύ από 17/8/16 έως 11/3/17. Το ΧΕ ακυρώθηκε και αντικαταστάθηκε από υπ' αριθμ. 122/4-10-17 ΧΕ που περιλάμβανε μόνο την αξία Νοσοκομειακών Αερίων (χωρίς τιμές των μεταφορικών εξόδων) το οποίο θεωρήθηκε και πληρώθηκε στις 16/11/2017. Ακολούθως εξοφλήθηκαν και τα τιμολόγια της εταιρείας για το σκέλος των Αερίων. Έως σήμερα παραμένουν σε εκκρεμότητα τα Δελτία παροχής υπηρεσιών για τα μεταφορικά έξοδα.

Σχετικά με την πράξη 4/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 122/2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 516,67 ευρώ, που αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών επιδόματος θέσης ευθύνης σε μόνιμο υπάλληλο, για το χρονικό διάστημα από 11/06/2015 έως 30/06/2015 λόγω προσωρινής ανάθεσης καθηκόντων Προϊσταμένου Τμήματος Παροχών, στην Περιφερειακή Δ/ση Τρικάλων του ΕΟΠΥΥ με την αιτιολογία ότι μη νόμιμα εντέλλεται η καταβολή του εν λόγω επιδόματος στο φερόμενο ως δικαιούχο, καθώς δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του αρθ.87 του Ν.3528/2007, σε συνδυασμό μ' αυτές του άρθ.10 του Ν.4024/2011, δεδομένου ότι υπηρετούσαν ανώτεροι κατά βαθμό υπάλληλοι, στην ως άνω οργανική μονάδα κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα. Ο Οργανισμός συμμορφώθηκε με την εν λόγω Πράξη και δεν χορηγήθηκε στον ανωτέρω υπάλληλο το σχετικό επίδομα για το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Σχετικά με την πράξη 16/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΟΠΥΥ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 128/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 516,67 ευρώ που αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών επιδόματος θέσης ευθύνης σε μόνιμη υπάλληλο, για το χρονικό διάστημα από 29/09/2014 έως 30/11/2014 λόγω προσωρινής ανάθεσης καθηκόντων Προϊσταμένης Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικών Ελέγχων της Κεντρικής Υπηρεσίας του ΕΟΠΥΥ με την αιτιολογία ότι μη νόμιμα εντέλλεται η καταβολή του εν λόγω επιδόματος στη φερόμενη ως δικαιούχο, καθώς δεν προσκομίζεται η ανάληψη καθηκόντων ώστε να δικαιούται τη λήψη του επιδόματος. Ο Οργανισμός συμμορφώθηκε με την εν λόγω Πράξη και δεν χορηγήθηκε στην ανωτέρω υπάλληλο το σχετικό επίδομα για το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Σχετικά με την πράξη 17/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον ΕΟΠΥΥ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 153/2017 ΧΕ συνολικού ποσού 337,50 ευρώ που αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών επιδόματος θέσης ευθύνης σε μόνιμη υπάλληλο, για το χρονικό διάστημα από 25/08/2015 έως 30/09/2015 λόγω προσωρινής ανάθεσης καθηκόντων Προϊσταμένης Τμήματος Παροχών, στην Περιφερειακή Διεύθυνση Ανατολικής Αθήνας του ΕΟΠΥΥ με την αιτιολογία ότι μη νόμιμα εντέλλεται η καταβολή του εν λόγω επιδόματος στη φερόμενη ως δικαιούχο, καθώς δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των

διατάξεων του αρθ.87 του Ν.3528/2007, σε συνδυασμό μ' αυτές του άρθ.10 του Ν.4024/2011, δεδομένου ότι υπηρετούσε στην ως άνω οργανική μονάδα ανώτερος κατά βαθμό υπάλληλος ο οποίος εξακολουθεί να θεωρείται προϊστάμενος Τμήματος, καθώς είχε ασκήσει νομίμως καθήκοντα προϊσταμένου στο φορέα προέλευσης και διατηρεί το αντίστοιχο μηνιαίο επίδομα θέσης και ως εκ τούτου τα όργανα διοίκησης του Οργανισμού όφειλαν να του αναθέσουν τα καθήκοντα της επίμαχης θέσης ώστε να μην προκαλείται περαιτέρω επιβάρυνση του προϋπολογισμού του ΕΟΠΥΥ δεδομένης της οικονομικής συγκυρίας. Ο Οργανισμός συμμορφώθηκε με την εν λόγω Πράξη και δεν χορηγήθηκε στην ανωτέρω υπάλληλο το σχετικό επίδομα για το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Σχετικά με την πράξη 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΟΠΥΥ – συνέχεια της πράξης 23/2017 –, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε εκ νέου αθεώρητο το υπ' αριθ. 447/2017, συνολικού ποσού 157,68 ευρώ που αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών επιδόματος θέσης ευθύνης σε μόνιμο υπάλληλο για το χρονικό διάστημα από 07/07/2016 έως 31/07/2016 λόγω προσωρινής ανάθεσης καθηκόντων Προϊσταμένου Διεύθυνσης στην Περιφερειακή Διεύθυνση Λάρισας του ΕΟΠΥΥ με την αιτιολογία ότι μη νόμιμα εντέλλεται η καταβολή του εν λόγω επιδόματος στη φερόμενη ως δικαιούχο καθώς τα όργανα διοίκησης του Οργανισμού για το μεταβατικό στάδιο μέχρι την ολοκλήρωση της διαδικασίας κρίσης προϊσταμένων από το Υπηρεσιακό Συμβούλιο, όφειλαν να συνεχίσουν την πρωθύστερη ανάθεση ώστε να μην προκαλείται περαιτέρω επιβάρυνση του προϋπολογισμού του ΕΟΠΥΥ και σε κάθε περίπτωση δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθ.87 του Ν.3528/2007, σε συνδυασμό μ' αυτές του άρθ.10 του Ν.4024/2011, δεδομένου ότι υπηρετούσε ομοιόβαθμη προϊσταμένη υποκείμενης οργανικής μονάδας, στην εν λόγω ΠΕ.ΔΙ με περισσότερο όμως χρόνο άσκησης καθηκόντων και στην οποία τα όργανα διοίκησης του Οργανισμού είχαν υποχρέωση να αναθέσουν τα καθήκοντα της επίμαχης θέσης. Ο Οργανισμός συμμορφώθηκε με την εν λόγω Πράξη και δεν χορηγήθηκε στην ανωτέρω υπάλληλο το σχετικό επίδομα για το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Σχετικά με την πράξη 31/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΟΠΥΥ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε εκ νέου αθεώρητο το υπ' αριθ. 2109/2017, συνολικού ποσού 42,67 € που αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών επιδόματος θέσης ευθύνης σε μόνιμο υπάλληλο για το χρονικό διάστημα από 23/12/2016 έως 31/01/2017 λόγω προσωρινής ανάθεσης καθηκόντων Προϊσταμένου Διεύθυνσης στην Περιφερειακή Διεύθυνση Ροδόπης του ΕΟΠΥΥ με την αιτιολογία ότι μη νόμιμα εντέλλεται η καταβολή του εν λόγω επιδόματος στο φερόμενο ως δικαιούχο καθώς δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθ.87 του Ν.3528/2007 (ΦΕΚ 26/Α'). Επιπρόσθετα, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, υπηρετούσε

ομοιόβαθμη υπάλληλος, η οποία ανήκε σε κατηγορία που θα μπορούσε να προϊσταται Διεύθυνσης και είχε ασκήσει καθήκοντα, έστω και αναπληρώτριας προϊσταμένης Τμήματος στην ως άνω ΠΕ.ΔΙ. Ο Οργανισμός συμμορφώθηκε με την εν λόγω Πράξη και δεν χορηγήθηκε στον ανωτέρω υπάλληλο το σχετικό επίδομα για το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Σχετικά με την πράξη 35/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΟΠΥΥ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε εκ νέου αθεώρητο το υπ' αριθ. 1813/2017, συνολικού ποσού 121,43 ευρώ, που αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών επιδόματος θέσης ευθύνης σε μόνιμο υπάλληλο για το χρονικό διάστημα από 19/10/2015 έως 31/10/2015 λόγω προσωρινής ανάθεσης καθηκόντων Προϊσταμένου Τμήματος στην Περιφερειακή Διεύθυνση Αχαΐας του ΕΟΠΥΥ με την αιτιολογία ότι μη νόμιμα εντέλλεται η καταβολή του εν λόγω επιδόματος στη φερόμενη ως δικαιούχο καθώς δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθ.87 του Ν.3528/2007 (ΦΕΚ 26/Α') όπως αντικαταστάθηκε από το άρθ.1 του Ν.3839/2010 (ΦΕΚ 51/Α') δεδομένου ότι υπηρετούσαν ανώτεροι κατά βαθμό υπάλληλοι, στην ως άνω οργανική μονάδα. Ο Οργανισμός συμμορφώθηκε με την εν λόγω Πράξη και δεν χορηγήθηκε στην ανωτέρω υπάλληλο το σχετικό επίδομα για το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Σχετικά με την πράξη 36/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΟΠΥΥ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε εκ νέου αθεώρητο 3429/2017, συνολικού ποσού 297,20 ευρώ, που αφορούσε στην καταβολή αναδρομικών επιδόματος θέσης ευθύνης στη αποσπασμένη από το Γενικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ο ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ» στον ΕΟΠΥΥ υπάλληλο για το χρονικό διάστημα από 03/03/2017 έως 31/03/2017 λόγω προσωρινής ανάθεσης καθηκόντων Προϊσταμένου Τμήματος Φαρμακείου Γκύζη στην Περιφερειακή Διεύθυνση Κεντρικής Αθήνας του ΕΟΠΥΥ με την αιτιολογία ότι μη νόμιμα εντέλλεται η καταβολή του εν λόγω επιδόματος στη φερόμενη ως δικαιούχο καθώς αφενός μεν η αποσπασμένη υπάλληλος δεν είχε οργανικό υπαλληλικό δεσμό με τον ΕΟΠΥΥ αφετέρου δε με την απόσπαση αποσκοπείτε η πλήρωση πρόσκαιρων υπηρεσιακών αναγκών. Σε κάθε περίπτωση, στην ως άνω οργανική μονάδα κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα υπηρετούσαν ομοιόβαθμοι μόνιμοι, κλάδου ΠΕ Φαρμακοποιών, υπάλληλοι του Οργανισμού, σ' έναν εκ των οποίων τα όργανα διοίκησης του, για το μεταβατικό στάδιο μέχρι την ολοκλήρωση της διαδικασίας κρίσης προϊσταμένων από το Υπηρεσιακό Συμβούλιο, όφειλαν να αναθέσουν τα επίμαχα καθήκοντα. Ο Οργανισμός συμμορφώθηκε με την εν λόγω Πράξη και δεν χορηγήθηκε στην ανωτέρω υπάλληλο το σχετικό επίδομα για το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Σχετικά με την πράξη 38/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 284Α/2017 ΧΕ στο Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας (Ε.Κ.Α.Β) διότι στην έναρξη κάθε έτους καθορίζονται οι κινητές επίσημες

αργίες, από τον διαχειριστή της εφαρμογής υπολογισμού μισθοδοσίας (OTS). Το έτος 2016 το Πάσχα ήταν η 1η Μαΐου και επομένως και η 2η Μαΐου. Το έτος 2017 η 1η Μαΐου εξακολουθεί να είναι αργία αλλά δεν αλλάχθηκε η 2η Μαΐου. Επομένως οι υπερωρίες μηνός Μαΐου 2017 υπολογίστηκαν εκ νέου, καθορίζοντας την 2η Μαΐου ως καθημερινή αντί αργίας. Το ΧΕ ακυρώθηκε και αντικαταστάθηκε από το υπ' αριθ. 296Α /6-7-2017 ΧΕ, ποσού 970.219,15 ευρώ, το οποίο θεωρήθηκε στις 17/7/2017 από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού το οποίο και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 83/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα ΧΕ στο ΓΝΑ ΚΑΤ, ακυρώθηκαν και αντικαταστάθηκαν από τα υπ' αριθ. 775, 776 και 777/2018 ΧΕ συνοδευόμενα από την αντίκρουση του αρμόδιου Τμήματος Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού. Η Επίτροπος του ΕΣ επέστρεψε εκ νέου αθεώρητα τα ανωτέρω Χ.Ε. με την Πράξη Επιστροφής Αριθ. 32/26-04-2018, τα οποία ακυρώθηκαν με την λήξη του οικονομικού έτους 2018 και δεν επανυποβλήθηκαν μέχρι σήμερα ούτε καταβλήθηκαν τα σχετικά ποσά.

Σχετικά με την πράξη 25/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο στο Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας το υπ' αριθμ. 233 /2017 ΧΕ, ποσού 6.181,21 ευρώ, που αφορούσε καταβολή αποζημίωσης για εφημερίες που πραγματοποίησαν οι ιατροί της παθολογικής κλινικής κατά το μήνα Μάρτιο του 2017 με την αιτιολογία ότι, όπως προκύπτει από τα δικαιολογητικά του ΧΕ οι ανωτέρω εφημερίες πραγματοποιήθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων της κωδικοποιητής οδηγίας 2003/88/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου καθόσον ο χρόνος εργασίας δεν πρέπει να υπερβαίνει ανά επταήμερο τις σαράντα (48) ώρες. Οι γιατροί της παθολογικής κλινικής με το αριθμ. πρωτ. 2297/20-02-2017 εξώδικο προς το ΕΣ και το Διοικητή του Γ.Ν. Καρδίτσας κατήγγειλαν το ωράριο εργασίας τους. Η δαπάνη δεν έχει εξοφληθεί.

Σχετικά με την πράξη 47/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας τα αριθμ. 290-300 /2017 ΧΕ, ποσού 45.573,22 ευρώ αντίστοιχα και αφορούσαν καταβολή αποζημίωσης για πρόσθετες εφημερίες του άρθρου 4 του Ν. 3868/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 12 του Ν. 4316/2014 (ΦΕΚ 270/Α) με την αιτιολογία ότι οι εντελλόμενες δεν είναι κανονικές καθόσον οι σχετικές αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης εκδόθηκαν στις 18-10-2016 και 31-12-2016 αντιστοίχως δηλαδή σε χρόνο μεταγενέστερο της πραγματοποίησης των κρίσιμων πρόσθετων εφημεριών. Η δαπάνη δεν έχει εξοφληθεί.

Σχετικά με την πράξη 180/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. Ε26/4-4-2017, Ε30/5-4-

2017 και Ε44/19-04-2017 ΧΕ ποσού 639,01€, 709,51€ και 639,01€ αντιστοίχως. Τα εν λόγω ΧΕ αφορούσαν σε Υπερωρίες Μόνιμου Διοικητικού Προσωπικού Α' τριμήνου του Γ.Ν. Ηλείας –Ν.Μ. Αμαλιάδας οικονομικού έτους 2017 τα οποία κατόπιν της ανωτέρω πράξης ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 189/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα.: Αφορά το υπ' αριθ. 67/2017 ΧΕ. Η Επίτροπος ΕΣ του Νομού Άρτας αρνήθηκε με την 8B/2017 πράξη της, να θεωρήσει το συγκεκριμένο ένταλμα ποσού 20.985,06 ευρώ, το οποίο αφορά καταβολή αποζημίωσης για την υπερωριακή απασχόληση λοιπού προσωπικού – διοικητικού, οικονομικού, γραφείου κίνησης, θυρωρείου, ανθρώπινου δυναμικού, γραφείο Διοικητή, πληροφορικής, νοσηλευτικού (πλην ιατρικού) του Γενικού Νοσοκομείου Άρτας, για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2016, στους φερόμενους ως δικαιούχους υπαλλήλους. Στη συνέχεια έγινε με το αριθμ. Πρωτ. 48767/2-8-2017 έγγραφό, αίτημα ανάκλησης και με την αριθμ. 27/2017 πράξη του Ι Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου αποφασίστηκε η απόρριψη την εν λόγω αίτησης. Η σχετική δαπάνη δεν έχει ενταλματοποιηθεί εκ νέου και παραμένει ανεξόφλητη έως και σήμερα.

Σχετικά με την πράξη 248/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά τη μη θεώρηση των υπ' αριθμ. Ε93/07-08-2017, Ε94/07-08-2017 και Ε95/07-08-2017 ΧΕ του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας-Ν.Μ. Αμαλιάδας ποσού 531,18, 639,01, και 709,27 ευρώ αντιστοίχως. Τα εν λόγω ΧΕ αφορούσαν σε Υπερωρίες Μόνιμου Διοικητικού Προσωπικού Β' τριμήνου του Γ.Ν. Ηλείας –Ν.Μ. Αμαλιάδας οικονομικού έτους 2017 τα οποία κατόπιν της ανωτέρω πράξης ακυρώθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 261/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το υπ' αριθ. 145B/2017 ΧΕ. Η Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου του Νομού Άρτας αρνήθηκε με την Πράξη 33B/2017 να θεωρήσει το συγκεκριμένο ένταλμα, το οποίο αφορά « αποζημίωση για υπερωριακή απασχόληση προσωπικού διοικητικού, οικονομικού, γραφείου κίνησης, θυρωρείου, ανθρώπινου δυναμικού, γραφείο Διοικητή, πληροφορικής, νοσηλευτικού (πλην ιατρικού) του Νοσοκομείου μας, συνολική αξίας 1.722,54 ευρώ, το μήνα Μάιο 2017 στους φερόμενους ως δικαιούχους υπαλλήλους. Το συγκεκριμένο ΧΕ θεωρήθηκε ως νόμιμο μετά και από την απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου-Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα και πληρώθηκαν οι δικαιούχοι. Η πληρωμή ποσού 1.096,54€ έγινε από την Ειδική επιχορήγηση Νοσοκομείων Ε.Σ.Υ αρμοδιότητας βης Υ.Πε για την πληρωμή εφημεριών και πρόσθετων αμοιβών Β' τριμήνου έτους 2017.

Σχετικά με την πράξη 262/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το υπ' αριθ. 171B /2017 ΧΕ. Η Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου του Νομού Άρτας αρνήθηκε με την Πράξη 31/17-8-2017 να θεωρήσει το

αριθμ. υπ' αριθμ.156B/2017 ΧΕ, ποσού 53.224,68€, το οποίο αφορούσε αποζημίωση για υπερωριακή απασχόληση προσωπικού διοικητικού, οικονομικού, γραφείου κίνησης, θρωαρείου, ανθρώπινου δυναμικού, γραφείο Διοικητή, πληροφορικής, νοσηλευτικού (πλην ιατρικού) του Νοσοκομείου μας. Στη συνέχεια έγινε αντικατάσταση του ανωτέρω εντάλματος με το υπ' αριθμ.170B/2017, ποσού 51.072,49€ και το υπ' αριθμ. 171B/2017 ΧΕ, ποσού 2.152,19 ευρώ. Η Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου του Νομού Άρτας ενέμεινε στη μη θεώρηση του υπ' αριθμ. 171B/2017 ΧΕ ενώ θεωρήθηκε και πληρώθηκε το υπ' αριθμ.170B/2017 ΧΕ, ποσού 51.072,49€ Με την Πράξη 262/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα του υπ' αριθμ. 171B/2017 ΧΕ κρίθηκε μη θεωρητέο. Το συγκεκριμένο Χ.Ε δεν έχει πληρωθεί έως και σήμερα.

Σχετικά με την πράξη 95/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το υπ' αριθμ. Ε34/2017 ΧΕ του Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου & Γενικό Νοσοκομείο – Κέντρο Υγείας Νεαπόλεως «Διαλυνάκειο» - Οργανική Μονάδα έδρας «Άγιος Νικόλαος», ποσού 10.348,62 ευρώ, σχετικά με αποζημίωση υπαλλήλων σε εκτέλεση της με αριθμό 207/2001 απόφασης Διοικητικού Εφετείου Χανίων. Με την Πράξη 73/2014 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΣ. στο Ν. Λασιθίου επεστράφησαν αθεώρητα 122 και 616/2014 Χ.Ε., συνολικού ποσού ευρώ 10.348,62, στο Νοσοκομείο τα οποία αφορούσαν στην πληρωμή δαπάνης αποζημίωσής υπαλλήλων του Γ.Ν. Αγίου Νικολάου σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, με την αιτιολογία ότι: α) το νοσοκομείο δεν εξάντλησε όλα τα ένδικα μέσα κατά της ως άνω απόφασης ως όφειλε, β) δεν επισυνάπτονταν τα κάτωθι απαραίτητα δικαιολογητικά: α) η με αριθμ. 557/13-3-2013 Εισαγγελική εντολή όσον αφορά τη μία εκ των δικαιούχων και β) η αριθμ. 3966/15-3-2013 αίτηση της δεύτερης φερόμενης ως δικαιούχου, με τα οποία προσκομίστηκε εκ νέου η εν λόγω δικαστική απόφαση. Τα ανωτέρω Χ.Ε. επανυποβλήθηκαν στο οικονομικό έτος 2016 με την έκδοση του υπ' αριθμ. Ε 324/16 ΧΕ, ποσού 10.348,62 € του Γ.Ν. Αγίου Νικολάου και επεστράφη αθεώρητο με την Πράξη 106/2016 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΣ στο Ν. Λασιθίου. Στην Πράξη αναφέρεται ότι η αξίωση των φερόμενων ως δικαιούχων έχει υποπέσει σε παραγραφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 48 και 49 του ν. 496/1974 (λογιστικό των ν.π.δ.δ.). Το ως άνω αναφερόμενο Χ.Ε. επανυποβλήθηκε στο οικονομικό έτος 2017 με την έκδοση του υπ' αριθμ. Ε 34/17 ΧΕ, ποσού 10.348,62 € του Γ.Ν. Αγίου Νικολάου και εστάλη ως διαφωνία στο Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών από την Αναπληρώτρια Επίτροπο Ελεγκτικού Συνεδρίου Ν. Λασιθίου, το οποίο δεν θεωρήθηκε κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό του Ι Τμήματος καθώς έκρινε ότι η απαίτηση των δικαιούχων υπαλλήλων παραγράφηκε μετά την πάροδο πενταετίας από την έκδοση της 207/2001 απόφασης Διοικητικού Εφετείου Χανίων, δηλαδή στις 07.04.2006. Επίσης ο ισχυρισμός της οικονομικής υπηρεσίας του Νοσοκομείου ότι ποτέ δεν μας κοινοποιήθηκε η απόφαση οπότε

κατά συνέπεια δεν έχει παρέλθει η πενταετία κρίθηκε αβάσιμος αφού στην περίπτωση βεβαίωσης της απαίτησης με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ,όπως εν προκειμένω η έναρξη της παραγραφής ορίζεται στο χρόνο που η δικαστική απόφαση καθίσταται τελεσίδικη, δηλαδή στο χρόνο δημοσίευσης της απόφασης αυτής (αρ. 48 παρ.6 του Λογιστικού των Ν.Π.Δ.Δ) και δεν συναρτάται με τον χρόνο κοινοποίησης της στους διαδίκους. Τέλος η από 14.06.2013 απόφαση Δ.Σ. του Νοσοκομείου με την οποία αναγνωρίζεται εκ νέου η αξίωση καθώς και ο ήδη ελεγχόμενος τίτλος πληρωμής, εκδόθηκαν αμφοτέρω μετά την παρέλευση της πενταετίας και για το λόγο αυτόν, δεν διακόπτουν την συμπληρωθείσα παραγραφή ούτε συνιστούν έγκυρη παραίτηση από αυτήν.

Σχετικά με την πράξη 9/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κορινθίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθ. 278/17 και 279/2017 ΧΕ ποσού 5.900,00€ και 2.150,00€ αντίστοιχα, με δικαιούχους ιδιώτες μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ως αποζημίωση για την συμμετοχή τους σε αυτό, με την αιτιολογία ότι στα ως άνω χρηματικά εντάλματα δεν περιλαμβάνονταν στα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά οι σχετικές αποφάσεις ανάληψης υποχρέωσης για τα προηγούμενα έτη 2013-2016. Τα ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκαν λόγω λήξης του οικονομικού έτους και δεν επανυποβλήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 30/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Πιερίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 354/2017 ΧΕ του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης που αφορούσε την καταβολή δαπάνης οδοιπορικών και ημερήσιας αποζημίωσης ιατρών. Το συγκεκριμένο ΧΕ ακυρώθηκε και αντικαταστάθηκε με το υπ' αριθμ.418/2017 ΧΕ μόνο για το ποσό των 285,60 ευρώ το οποίο και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 9/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα στο ΕΚΑΒ τα υπ' αριθ. 107/2017 ποσού 776.758,96€ και 108/17-2-2017, ποσού 597.735,20€ ΧΕ λόγω έλλειψης δικαιολογητικών για τον έλεγχο των δαπανών αποζημίωσης πληρωμάτων εξωτερικού και των εξόδων αεροδρομίου για τα τιμολόγια με αριθμ. 1232 και 1233/8-8-2014 που αφορούν αεροδιακομιδές ασθενών έτους 2012 και επανυπολογισμό των κρατήσεων λόγω ότι το Γ.Ε.Α. πρόσθετε επιπλέον στην αξία του τιμολογίου τις κρατήσεις του Μ.Τ.Π.Υ.. Το υπ' αριθ. 107/2017 ΧΕ ακυρώθηκε με το 008ΧΕ αντίστοιχου ποσού. Με το διαβιβαστικό με αριθμ. Πρωτ. 14224/3-4-2017 στάλθηκε στην υπηρεσία του επιτρόπου για έγκριση το υπ' αριθ. 160Α/24-3-2017 ΧΕ, ποσού 691.129,44 ευρώ, με το οποίο πληρώθηκαν τα τιμολόγια του ακυρωμένου υπ' αριθ. 107/2017 ΧΕ μετά τον ορθό επανυπολογισμό των κρατήσεων του Μ.Τ.Π.Υ. Με το διαβιβαστικό με αριθμ. Πρωτ. 51292/30-11-2017 στάλθηκε στην Υπηρεσία του Επιτρόπου για έγκριση το υπ' αριθ. 585Α /30-11-2017 ποσού 63.312,40€ με τα τιμολόγια Νο 1232 και 1233 μετά την αποστολή των απαραίτητων δικαιολογητικών από το Γ.Ε.Α. και τον ορθό επανυπολογισμό των κρατήσεων του Μ.Τ.Π.Υ. Το

συγκεκριμένο ΧΕ επιστράφηκε αθεώρητο με την Πράξη 87/6-12-2017 λόγω ότι η δαπάνη για την ημερήσια αποζημίωση των πληρωμάτων του Γ.Ε.Α. αφορούσε την αυθημερόν επιστροφή και όχι 2 ημερών που είχαν επιβαρυνθεί τα τιμολόγια 1232 και 1233 άρα μειωμένη κατά 75% και ακυρώθηκε. Με το διαβιβαστικό με αριθμ. Πρωτ. 58078/7-12-2018 στάλθηκε στην Υπηρεσία του Επιτρόπου για έγκριση το υπ' αριθ. 762Α/27-11-2018 ΧΕ, ποσού 149.388,60 ,που πληρώθηκαν μεταξύ άλλων και τα τιμολόγια του ακυρωμένου Χ.Ε. 585Α με αριθμ. Τιμ. 1232Α ΚΑΙ 1233Α/30-10-2018. Το υπ' αριθ. 108/17-2-2017 ΧΕ, ποσού 597.735,20, ακυρώθηκε με το Χ.Ε. 009ΧΕ αντίστοιχου ποσού. Με το διαβιβαστικό με αριθμ. Πρωτ/λου 14224/3-4-2017 στάλθηκε στην Υπηρεσία του Επιτρόπου για έγκριση το υπ' αριθ. 159Α/24-3-2017 ΧΕ, ποσού 580.585,56€ με το οποίο πληρώθηκαν τα τιμολόγια του ακυρωμένου Χ.Ε. 108 μετά τον ορθό επανυπολογισμό των κρατήσεων για το Μ.Τ.Π.Υ.

Σχετικά με την πράξη 5/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο στο ΕΚΑΒ το υπ' αριθ. 98/10-2-2017 ΧΕ, ποσού 97.340,00€ λόγω του ότι στο τιμολόγιο με αριθμ. 205/11-8-2016 η χρέωση για την μεταφορά ασθενή με πλωτό μέσο υπερβαίνει την αντίστοιχη χρέωση με συναφείς και παραπλήσιους προορισμούς με την Σίκινο. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε και αντικαταστάθηκε από το υπ' αριθ. 125Α /3-3-2017 ΧΕ, ποσού 94.860,00€ μειωμένο κατά 2.480,00€ αφού ο δικαιούχος εξέδωσε το πιστωτικό τιμολόγιο Νο.12/1-3-2017 ποσού 2.480,00€ του τιμολογίου 205/11-8-2016 και το οποίο θεωρήθηκε και πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 75/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο στο ΕΚΑΒ το υπ' αριθ. 523Α/1-11-2017 ΧΕ, ποσού 41.664,00€ που αφορούσε την διακομιδή ασθενών με πλωτά μέσα, λόγω υπέρβαση χρέωσης κατά 300,00€ για 7 τιμολόγια συνολικού ποσού 2.100,00€ από την μέχρι σήμερα ισχύουσα κοστολόγηση της διαδρομής Μύκονο-Σύρο-Μύκονο και ακυρώθηκε. Με το διαβιβαστικό με αριθμ. Πρωτ. 48591/15-11-17 στάλθηκε στην Υπηρεσία του Επιτρόπου για έγκριση το υπ' αριθ. 566Α /15-11-2017 ΧΕ, ποσού 39.060,00€ με το οποίο επαναδιαβιβάστηκαν τα τιμολόγια του ακυρωμένου Χ.Ε. 523, μειωμένα με τα αντίστοιχα πιστωτικά τιμολόγια που εξέδωσε η εταιρεία αυτή κατά 2.100,00€ το οποίο θεωρήθηκε και πληρώθηκε.

Σχετικά με την πράξη 14/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών (Τομέας Μακεδονίας-Θράκης), η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο στο Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς - Άγιος Δημήτριος» το υπ' αριθ. 147Δ/2017 ΧΕ διότι οι δαπάνες μετακίνησης ιατρού στο Κέντρο Υγείας Χαλάστρας έπρεπε να βαρύνουν τον προϋπολογισμό της 3ης ΥΠΕ Μακεδονίας και όχι τον προϋπολογισμό του ΓΝΘ « Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ- Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» και ακυρώθηκε. Με το υπ' αρ.πρωτ.7456/12-06-

2017 έγγραφο του Νοσοκομείου, διαβιβάστηκε η αναφερόμενη πράξη στην Υπηρεσία προκειμένου να καλυφθεί η ανωτέρω δαπάνη.

Σχετικά με τις πράξεις 60,69,111/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτές επιστράφηκαν αθεώρητα στο Γενικό Νοσοκομείο Αιτ/νίας Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου ΧΕ. Για την Πράξη 60/2017 η Υπηρεσία δεν επανυπόβαλε το σχετικό ένταλμα και η αποζημίωση του ιατρού θα γίνει από την υπηρεσία του. Για τις Πράξεις 69/2017 και 111/2017 το Νοσοκομείο δεν επανυπόβαλε τα εντάλματα που αφορούσαν οδοιπορικά και ημερήσια αποζημίωση και δεν καταβλήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 36/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» ΧΕ και ακυρώθηκε. Στη συνέχεια και μετά από συμμόρφωση στην πράξη, έγιναν διορθώσεις στα ποσά και εκδόθηκε το αριθ. ΧΕΠ 794Α/2017 ποσού 38,60€

Σχετικά με την πράξη 114/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκαν αθεώρητα στο Νοσοκομείο «ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» τα υπ' αριθ. 6 & 7/2017 ΧΕ που αφορούσαν αποζημίωση για μετακίνηση δικηγόρου στην Αθήνα για δύο υποθέσεις του Νοσοκομείου, ποσού 315,00€ Η δαπάνη δεν έχει πληρωθεί μετά την απόρριψή της από την αρμόδια υπηρεσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Σχετικά με την πράξη 80/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Μυτιλήνης «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ», περιλαμβάνει την καταβολή δαπάνης για την παροχή υπηρεσιών φύλαξης του Νοσοκομείου με δικαιούχο την εταιρεία. Σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης υπήρξε μεταβολή από πλευράς της εταιρείας ουσιώδους όρου της σύμβασης δηλαδή εκ των υστέρων μετά την υπογραφή της σύμβασης και κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης της σύμβασης, του μισθολογικό κόστος για τους εργαζόμενους κάτω των 25 ετών. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την αλλαγή των όρων του διαγωνισμού, ο οποίος κατακυρώθηκε με την προσφορά στα κατώτατα όρια των αποδοχών για εργαζόμενους κάτω των 25 ετών. Πρόκειται για το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της περιόδου 25-8-2016 έως 24-9-2016 βάσει της 72/9-8-2016 σύμβασης. Επομένως εάν η εταιρεία είχε εμφανίσει το πραγματικό μισθολογικό κόστος, ίσως να μην της είχε ανατεθεί η σύμβαση. Αρχικά το ΧΕΠ επανυποβλήθηκε συνοδευόμενο με εμμονή σύμφωνα με την υπ' αριθμ.3η/20-2-2017 Απόφαση του ΔΣ του Νοσοκομείου. Το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών του Ελεγκτικού Συνεδρίου με την Πράξη 80/2017 αποφαινεται ότι το υπ' αριθ. 5/2017 ΧΕ δεν πρέπει να θεωρηθεί. Η εταιρεία τον 9ο 2017 καταθέτει αίτηση ανάκλησης σχετικής

Πράξης του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου δαπανών. Ακόμη ενώ η εταιρεία σε προηγούμενο υπόμνημά της μετά την απορριπτική απόφαση του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου δαπανών και κατόπιν της πρόσκλησής της στο ΔΣ του Νοσοκομείου ζητάει από το ΓΝ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ να μην προχωρήσει σε καταγγελία της σύμβασης ενόσω η εταιρεία θα εξακολουθεί να παρέχει τις υπηρεσίες της και ενημερώνει από πριν για την αίτηση ανάκλησης της Πράξης 80/2017 έναντι του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου δαπανών, καταθέτει το ίδιο διάστημα (9/2017) και αγωγή κατά του ΓΝ Μυτιλήνης «Βοστάνειο» στο Διοικητικό Εφετείο Πειραιά. Το ΔΣ του Γ.Ν-Μυτιλήνης προχώρησε σε καταγγελία της σύμβασης σύμφωνα με το σκεπτικό της εν λόγω Πράξης με την υπ. Αρ.10/11-4-2018 απόφαση του ΔΣ και την ταυτόχρονη κατάπτωση της με αρ. 2917557904 εγγυητικής επιστολής καλής εκτέλεσης της Τράπεζας Πειραιώς ποσού 16.756,00 μέχρι 31-12-2018. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά στο Διοικητικό Εφετείο Πειραιά κατά της απόφασης του ΔΣ, και το δικαστήριο διέταξε την αναστολή της εκτέλεσης της απόφασης του ΔΣ έως ότου εκδοθεί η απόφαση του Δικαστηρίου επί της αναστολής. Το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου θα εκδώσει την Πράξη με αρ.15/2018 στην οποία και απορρίπτει την αίτηση ανάκλησης της 80ης /2017 Πράξης του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου δαπανών από την εταιρεία. Η δαπάνη έως και σήμερα δεν έχει εξοφληθεί.

Σχετικά με την πράξη 121/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά την παροχή υπηρεσιών φύλαξης των κτιριακών εγκαταστάσεων του Παλαιού Νοσοκομείου Ρόδου. Το υπ' αριθ. 948/2017 ΧΕ είναι επανυποβολή του ΧΕΠ ΥΠ αριθ. 2552/2016 ΧΕ που με την Πράξη 64/30-12-2016 της η Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, το είχε κρίνει ως μη θεωρητέο καθώς το τίμημα που προβλεπόταν στην σύμβαση ήταν ασυνήθιστα χαμηλό ως προς το διοικητικό κόστος τα αναλώσιμα και το εργολαβικό κόστος, χωρίς να καλέσει την εταιρεία για διευκρινίσεις. Επιπλέον, όπως προέκυψε από την αναλυτική Περιοδική Δήλωση του ΙΚΑ χρησιμοποίησε εργαζομένους που στην πλειοψηφία τους ήταν άνω των 25 ετών και αμοιβόντουσαν με το κατώτατο όριο αποδοχών όταν προκύπτει ότι για την κατακύρωση της σύμβασης στην ανάδοχο εταιρεία, το εργατικό κόστος είχε υπολογιστεί με βάση το όριο των μεικτών αποδοχών άγαμων εργατοτεχνιτών μέχρι 25 ετών και με προϋπηρεσία από 0 έως 3 χρόνια, γεγονός που συνεπάγεται με παραβίαση ουσιώδους στοιχείου της προσφοράς. Η συγκεκριμένη δαπάνη επειδή υπερβαίνει το ρυθμιστικό πλαίσιο της νομομοποιητικής διάταξης της παρ.2 του άρθρου 73 του Ν.4368/2016 επειδή πρόκειται για πλημμέλειες που άπτονταν ειδικών διατάξεων του άρθρου 68 του Ν.3863/2010 που αφορούσαν εκκρεμείς δαπάνες για περιορισμένο χρονικό διάστημα που η πληρωμή τους κρίνονταν αναγκαίες για την εύρυθμη λειτουργία των ΔΥΠΕ για την κάλυψη των πρωτοβάθμιων δομών υγείας. Το υπ' αριθ. 948/17 ΧΕ , αποτελεί ισόποσο του ως άνω απορριφθέντος εντάλματος

του υπ' αριθ. 2552/2016 ΧΕ συνοδευόμενο από το 16651/12-4-2017 έγγραφο της Διοικήτριας της 2ης ΔΥΠΕ, υποστηρίζοντας σχετικό υπόμνημα της (1-3-2017) της εταιρείας. Η επιτροπή Πειραιά επέμεινε στην άρνησή της και το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου στο IV τμήμα που κλήθηκε τελικώς να αποφασίσει έκρινε με τη σειρά του ότι ορθώς έπρεπε να απορριφθεί η εν λόγω δαπάνη. Η 2η ΔΥΠΕ έκανε αίτηση ανάκλησης κατά της απόφασης του Κλιμακίου.

Σχετικά με την πράξη 199/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ. Η Υπηρεσία, αποδεχόμενη την Πράξη 199/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, προχώρησε στην ακύρωση του υπ' αριθμ. 1013/20-9-2017 ΧΕ σειρά Α, ποσού 112.626,72€ για παροχή υπηρεσιών καθαριότητας, κατά το διάστημα από 1-5-2017 έως 31-5-2017. Με το από 10.5.2017 κατασχετήριο εις χείρας τρίτου (κατά το αρθ. 982 του ΚΠολΔ) (αριθ. πρωτ. 21930/16.5.2017) ενώπιον παντός αρμόδιου Δικαστηρίου και πάσης αρχής, εταιρείας κατά του Ν.Π.Δ.Δ. Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ», δυνάμει της υπ' αριθ. 3026/2017 Διαταγής Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, υποβλήθηκε για το Νοσοκομείο μας αναγκαστική κατάσχεση του ποσού των 861.994,82 € στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των 112.626,72€ Η Υπηρεσία σε συνέχεια των διατάξεων του αρθρ. 10 «Τροποποίηση διατάξεων του Ν.4270/2014 (Α' 143)» - αρθρ. 69Ε του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ 129 τ.Α'/17.10.2015) σύμφωνα με τις οποίες «Με την έκδοση συμψηφιστικών ενταλμάτων τακτοποιούνται εκκρεμότητες στη δημοσιονομική διαχείριση των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., συνέπεια κατασχέσεων σε βάρος τους», προχώρησε στην έκδοση του υπ' αριθμ. 1216/ 21-9-2018 συμψηφιστικού ΧΕ, σειρά Α για τη λογιστική τακτοποίηση της εν λόγω κατάσχεσης.

Σχετικά με την πράξη 62/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά καταβολή αμοιβής για την παροχή υπηρεσιών καθαριότητας σε εταιρεία. Το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου κρίθηκε να αποφανθεί επί της συγκεκριμένης δαπάνης κατόπιν διαφωνίας που ανέκυψε ανάμεσα στην υπηρεσία της 2ης ΔΥΠΕ και την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά σχετικά με το υπ' αριθ.2327/2017 ΧΕ. Μετά τον έλεγχο του σχετικού φακέλου και την 15/6-10-17 έγγραφη γνώμη του Αντεπιτρόπου της επικράτειας στο Ελεγκτικό Συνέδριο, έκρινε ως μη νόμιμη τη θεώρηση του σχετικού ΧΕ. Το αρχικό υπ' αριθ. 312/2014 ΧΕ, ποσού 971,11€ αφορούσε την περίοδο 21-7-2014 έως 20-8-2014 δυνάμει της ετήσιας σύμβασης 20716/20-7-2014. Σημειώνεται ότι κατά της κατακύρωσης της εν λόγω σύμβασης υποβλήθηκε ένσταση από εταιρεία και υπόμνημα από την άλλη εταιρεία με το αιτιολογικό ότι: α) στην εν λόγω προσφορά δεν διευκρινιζόταν εάν τα άτομα που θα απασχοληθούν θα ήταν άνω ή κάτω των 25 ετών β) ότι το διοικητικό κόστος και το εργολαβικό

όφελος που είχε υποβληθεί από την τελικώς κατακυρωθείσα προσφορά του αναδόχου δεν ήταν εύλογα. Όταν η Υπηρεσία Επιτρόπου αρνήθηκε την καταβολή της συγκεκριμένης δαπάνης η υπηρεσία της 2ης ΔΥΠΕ προχώρησε στην επανυποβολή του με το υπ' αριθ. 2327/2017 ΧΕ , ακυρώνοντας το προηγούμενο ΧΕΠ λόγω της λήξης του οικονομικού έτους. Η Υπηρεσία Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά το έκρινε εκ νέου ως μη θεωρητέο καθώς το τίμημα που προβλεπόταν στην σύμβαση ήταν ασυνήθιστα χαμηλό ως προς το διοικητικό κόστος τα αναλώσιμα και το εργολαβικό κόστος ,χωρίς να καλέσει την εταιρεία για διευκρινίσεις. Επιπλέον, όπως προέκυψε από την αναλυτική Περιοδική Δήλωση του ΙΚΑ χρησιμοποίησε εργαζομένους που στην πλειοψηφία τους ήταν άνω των 25 ετών και αμοιβόντουσαν με το κατώτατο όριο αποδοχών, όταν προκύπτει ότι για την κατακύρωση της σύμβασης στην ανάδοχο εταιρεία , το εργατικό κόστος είχε υπολογιστεί με βάση το όριο των μεικτών αποδοχών άγαμων εργατοτεχνιτών μέχρι 25 ετών και με προϋπηρεσία από 0 έως 3 χρόνια, γεγονός που συνεπάγεται με παραβίαση ουσιαδους στοιχείου της προσφοράς.έως σήμερα η συγκεκριμένη δαπάνη δεν έχει εξοφληθεί.

Σχετικά με την πράξη 6/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά την παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης, παραγωγικής λειτουργίας του λογισμικού εφαρμογών του υποσυστήματος Διοικητικού Οικονομικού ERP/SAP. Στο σκεπτικό της απόφασης αναφέρεται ότι στη από Π4/07.07.2016 σύμβαση ετησίας διάρκειας, ποσού ευρώ 44.500,00 με ΦΠΑ, όπως και στη σχετική διακήρυξη Π4/2016,δεν αναφέρεται έστω και κατά προσέγγιση, η ποσότητα των εν λόγω υπηρεσιών που αποτελούν τη συμβατική υποχρέωση της αναδόχου και δεν περιλαμβάνονται παράμετροι υπολογισμού χρέωσης (αριθμός εργαζομένων, ώρες απασχόλησης), προκειμένου να τεκμηριώνεται το συνολικό κόστος αυτών και να καθίσταται εφικτή η επαλήθευση της κοστολόγησης κατά την εκκαθάριση του σχετικού εντάλματος σύμφωνα με τη δημοσιονομική αρχή της διαφάνειας και των οριζομένων στο άρθρο 24 του π.δ. 118/20017 «Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου» (ΦΕΚ Α'150).

Σχετικά με την πράξη 33/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Ειδικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο «ΜΕΤΑΞΑ σχετικά με την καταβολή αμοιβής για παροχή υπηρεσιών Συνεργείου Καθαριότητας. Ο λόγος απόρριψης του εντάλματος είναι η κατάτμηση δαπανών. Πληρώθηκε με το υπ' αριθ. 4410/17 ΧΕ , σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 2583/2017 του Εφετείου Πειραιά.

Σχετικά με την πράξη 13/2018 του IV Τμήματος, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ. Η Υπηρεσία σε συνέχεια της Πράξης 100/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου του IV Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, προχώρησε στην ακύρωση του υπ' αριθμ. 55/2017 ΧΕ σειράς Α, ποσού 25.558,15€ το οποίο αφορούσε εξόφληση του υπ' αριθμ. 6030/30-9-2017 τιμολογίου προμηθευτή για το

διάστημα από 1-9-2016 έως 30-9-2016 σε εκτέλεση της από 31-8-2016 συναφθείσας σύμβασης κατόπιν διενέργειας ηλεκτρονικής διαπραγμάτευσης, σύμβασης συνολικού ποσού 153.588,90€ με Φ.Π.Α. διάρκειας έξι (6) μηνών. Η ακύρωση επήλθε διότι και πριν την έκδοση της εν λόγω Πράξης του ΙV Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου η εταιρεία είχε προσφύγει βάσει του Ν. 4152/2013, με αίτησή της στη διαδικασία έκδοσης διαταγής πληρωμής ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης. Στις 27-7-2017 εκδόθηκε η διαταγή πληρωμής 1732/2017 για το σύνολο των απαιτήσεων της δικαιούχου εταιρείας που απέρρεαν από την μεταξύ μας σύμβαση της 31-8-2017 ποσού 153.588,90€ Για την εκτέλεση της υπ' αριθμ.: 1732/2017 διαταγής πληρωμής και μετά την ακύρωση του υπ' αριθμ. 55Α/2017 ΧΕ, εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 1396/2017 ΧΕ σειρά Α, στο οποίο περιλαμβάνεται και η εξόφληση του ποσού των 25.598,15€ για παροχή υπηρεσιών εστίασης κατά το διάστημα από 1-9-2016 έως 30-9-2016. Το εν λόγω ΧΕ θεωρήθηκε από την Υπηρεσία Επιτρόπου στις 6-12-2017 και εξοφλήθηκε στις 8-12-2017.

Σχετικά με την πράξη 39/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΑΤΤΙΚΟΝ. Πρόκειται για την καταβολή αμοιβής για την παροχή υπηρεσιών προληπτικής και επισκευαστικής συντήρησης με ανταλλακτικά των δεκατεσσάρων ανελκυστήρων του Νοσοκομείου και ενός ανελκυστήρα του Ορθοπεδικού κέντρου για το χρονικό διάστημα από 1-4-2016 έως 30-6-2016. Στο σκεπτικό της η απορριπτική πράξη αναφέρει ότι το Νοσοκομείο πρόεβη στην ανάθεση των ανωτέρω υπηρεσιών με προσφυγή στη διαδικασία της διαπραγματεύσεως και όχι κατόπιν διενέργειας διαγωνισμού καθώς δεν συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις επιτρεπτής προσφυγής στην εν λόγω διαδικασία, αλλά και εξαιτίας της εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 37 Ν.4238/2014. Το ΧΕ αντικαταστάθηκε με το υπ' αριθμ. 975/2018 ΧΕ και θεωρήθηκε κατόπιν έκδοσης διαταγής πληρωμής.

Σχετικά με την πράξη 43/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΑΤΤΙΚΟΝ. Πρόκειται για την καταβολή αμοιβής για την παροχή υπηρεσιών μεταφοράς βιολογικών υλικών του Νοσοκομείου για το χρονικό διάστημα από Απρίλιο έως Ιούνιο 2016. Ισχύει το σκεπτικό ως έχει με την σύμβαση παροχής συντηρήσεως ανελκυστήρων. Το ΧΕΠ αντικαταστάθηκε από το υπ' αριθμ. 66/2018 ΧΕ και θεωρήθηκε κατόπιν έκδοσης διαταγής πληρωμής.

Σχετικά με την πράξη 53/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών ΑΤΤΙΚΟΝ. Πρόκειται για την καταβολή αμοιβής για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης (μεταφοράς –αποτέφρωσης) των Επικίνδυνων Ιατρικών Αποβλήτων αμιγώς Μολυσματικού και

Τοξικού Χαρακτήρα για το χρονικό διάστημα από Απρίλιο έως και Ιούνιο 2016. Ισχύει το σκεπτικό ως έχει με την σύμβαση παροχής συντηρήσεως ανελκυστήρων.

Σχετικά με την πράξη 58/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ». Πρόκειται για την Πράξη 46/2019 μη θεώρησης του πρώτου ΧΕ αναδόχου του έργου συντήρησης και υποστήριξης εφαρμογών λογισμικού. Κατατέθηκε η υπ. αριθμ. 44343/13.7.2017 αίτηση ανάκλησης η οποία απορρίφθηκε με την Πράξη 50/2017 του IV τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η εταιρία προσέφυγε στη δικαιοσύνη και πληρώθηκε με απόφαση δικαστηρίου μετά από διαδικασία ενδοδικαστικής επίλυσης διαφορών.

Σχετικά με την πράξη 125/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» και πρόκειται για υπηρεσίες μεταφοράς βιολογικού υλικού. Η δαπάνη δεν έχει ενταλματοποιηθεί.

Σχετικά με την πράξη 131/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» και πρόκειται για υπηρεσίες διαχείρισης μολυσματικών αποβλήτων. Η δαπάνη δεν έχει ενταλματοποιηθεί.

Σχετικά με την πράξη 139/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ». Το υπ' αριθ. 595Α/2016 ΧΕ που αφορούσε καταβολή ποσού 16.623,52€ για την παροχή υπηρεσιών πλυσίματος ιματισμού κατά το χρονικό διάστημα 15-07-2016 έως 09-10-2016 σε δικαιούχο επιστράφηκε αθεώρητο με την Πράξη 105/20-12-2016 του Ελεγκτικού Συνεδρίου της Υπηρεσίας Επιτρόπου Ν. Θεσσαλονίκης. Το ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκε λόγω λήξης του οικονομικού έτους και επανυποβλήθηκε το οικονομικό έτος 2017 με το υπ' αριθ. 456Α/2017 ΧΕ. Το νέο ΧΕ δεν θεωρήθηκε με την Πράξη 139/2017 του Κ.Π.Ε.Δ. στο IV Τμήμα (Δ' Διακοπών) στην Αθήνα. Η εταιρία κατέθεσε αγωγή κατά του Νοσοκομείου ποσού 16.623,52€ η οποία επιδόθηκε στις 23-09-2019.

Σχετικά με την πράξη 184/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής. Για την ανωτέρω Πράξη του ΕΣ, ενημερώθηκε η ενδιαφερόμενη εταιρεία, η οποία άσκησε αγωγή στο Ειρηνοδικείο Πολυγύρου, αριθμός και ημερομηνία κατάθεσης 50/18-10-2018. Η απόφαση της παραπάνω αγωγής, που εκδικάστηκε στις 9/1/2019, δεν έχει κοινοποιηθεί μέχρι σήμερα στην υπηρεσία.

Σχετικά με την πράξη 75/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας» (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου). Για την εν λόγω πράξη το Νοσοκομείο δεν προέβη στην εξόφληση του αναδόχου καθαριότητας και δικαιούχου του Α/127/2017 ΧΕ.

Σχετικά με την πράξη 76/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Γενικό Νοσοκομείο Νέας Ιωνίας «Κωνσταντοπούλειο – Πατησίων». Για την εν λόγω πράξη, η οποία αναφέρεται στην Πράξη 9/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης που αναφερόταν στο υπ' αριθ. 271/2017 Χ.Ε. , ποσού 9742,24 ευρώ , που αφορούσε δαπάνη για φύλαξη χώρων του Νοσοκομείου Πατησίων για τους μήνες Φεβρουάριο και Μάρτιο 2017. Για το επίμαχο Χ.Ε. εξεδόθη από το Ειρηνοδικείο Ν.Ιωνίας η αριθμ. διαταγή πληρωμής 26/2019. Μετά την αριθμ.πρωτ. 349/14-6-2019 γνωμοδότηση της Νομικής Συμβούλου του Νοσοκομείου η οποία εισηγήθηκε την μη άσκηση ανακοπής κατά της 26/2019 διαταγής πληρωμής, διότι δεν υπάρχουν λόγοι ευδοκίμησης αυτής, εξεδόθη το απόσπασμα της 10ης συνεδρίας 24-6-2019 του Δ.Σ. του Νοσοκομείου Θέμα Α10: Πληρωμή της εταιρείας σε εκτέλεση διαταγής πληρωμής αρ.26/2019 του Ειρηνοδικείου Ν. Ιωνίας. Σε εκτέλεση των ανωτέρω εξεδόθησαν τα υπ' αριθμ. 992/2019 και 993/2019 ΧΕ με τα οποία εξοφλήθηκε η αριθμ. 26/2019 διαταγή πληρωμής.

Σχετικά με την πράξη 164/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Άρτας και το υπ' αριθ. 141Β /2017 ΧΕ. Η Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου του Νομού Άρτας αρνήθηκε με την Πράξη 25/28-07-2017 της, να θεωρήσει το συγκεκριμένο ένταλμα ποσού 73,52 ευρώ, το οποίο αφορά αμοιβή δικαιούχου, η οποία παρέσχε στο Νοσοκομείο υπηρεσίες καθαριότητας κατά τον μήνα Ιούλιο 2017, δυνάμει της συναφθείσης από 27.06.2017 συμβάσεως στο πλαίσιο διαδικασίας επιλογής, που διενέργησε το Νοσοκομείο στις 28.07.2016, κατ' επίκληση του άρθρου 97 του Ν. 4368/2016. Με την εν' λόγω πράξη κρίθηκε ότι οι δαπάνες αυτές δεν είναι νόμιμες, καθώς απορρέουν από συμβάσεις, των οποίων η σύναψη αντίκειται στο άρθρο 103 του Συντάγματος. Η δικαιούχος προχώρησε σε δικαστική αγωγή και με την αριθμ. 42/2018 απόφασή του, το Ειρηνοδικείο Άρτας υποχρεώνει το Νοσοκομείο να καταβάλλει στην δικαιούχο το ποσό των 2.508,48 ευρώ με νόμιμο τόκο από την 23.10.2018 και επιπλέον δικαστικά έξοδα 250,00 ευρώ. Το Νοσοκομείο μας σε συνέχεια της αριθμ. Δ.Σ 22/18-7-2019 Θ. έκτακτο 2ο απόφασής του, αιτήθηκε (αριθμ. Πρωτ./οικ17792/22-7-2019 ) επιχορήγηση για την πληρωμή 2.908,99€ για την εκτέλεση της εν λόγω δικαστικής δαπάνης.

Σχετικά με την πράξη 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου του ΕΟΠΥΥ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο το ΧΕ που αφορούσε την καταβολή της συμφωνηθείσας αμοιβής σε εταιρεία φύλαξης στα κτίρια της κεντρικής υπηρεσίας του Οργανισμού με την αιτιολογία πως η εντελλόμενη δαπάνη δεν ήταν νόμιμη καθόσον η ετήσια δαπάνη για παροχή ιδίων υπηρεσιών του οικονομικού έτους 2016 υπερέβαινε το όριο των 20.000 ευρώ χωρίς ΦΠΑ μέχρι του οποίου επιτρέπεται η απευθείας ανάθεση, πέραν του ορίου και μέχρι 60.000 ευρώ απαιτείται διαγωνισμός με συνοπτική διαδικασία. Στη συνέχεια εκδόθηκε εκ νέου ΧΕ έτους 2018 που αφορούσε την πληρωμή της συγκεκριμένης σύμβασης και εστάλη στην Υπηρεσία Επιτρόπου, η οποία έκρινε πως δεν ήρθαν οι λόγοι μη νομιμότητας της εντελλόμενης δαπάνης και το διαβίβασε σε κλιμάκιο προληπτικού ελέγχου δαπανών το οποίο αποφάσισε πως η συγκεκριμένη δαπάνη θα μπορούσε να θεωρηθεί λόγω συγγνωστής πλάνης εάν δεν παρέλθει το οικονομικό έτος τις πιστώσεις του οποίου βαρύνει επισυνάπτονται σχετικά έγγραφα. Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ΕΟΠΥΥ πρόβη στην έκδοση του υπ' αριθ. Α2886/2019 ΧΕ και αποπληρωμή της εν λόγω δαπάνης.

Σχετικά με την πράξη 50/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτήν επιστράφηκε αθεώρητο στο Ειδικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο «ΜΕΤΑΞΑ» το ΧΕ που αφορούσε την καταβολή αμοιβής για παροχή υπηρεσιών διαχείρισης αποβλήτων στη δικαιούχο εταιρεία. Στο σκεπτικό της ακυρωτικής απόφασης της Υπηρεσίας του Επιτρόπου αναφέρεται ως λόγος απόρριψης του εντάλματος η κατάτμηση των δαπανών χωρίς την προηγούμενη διενέργεια πρόχειρου διαγωνισμού και ενώ υπήρχε αναγκαιότητα άμεσης παροχής της συγκεκριμένης υπηρεσίας το Νοσοκομείο δεν την επικαλέστηκε. Πληρώθηκε με το υπ' αριθ. 3525/19 ΧΕ, σε εκτέλεση των διατάξεων του Ν.4623/19-(ΦΕΚ 134/Τ.α/09-08-2019) άρθρο 78, παρ.1&3.

Σχετικά με την πράξη 23/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ». Μετά από δικαστική απόφαση, υπ αριθμ. 721/19 διοικητικού εφετείου, εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 218B/2019 ΧΕ, ποσού 995.992,80€(αφορά υπηρεσίες καθαριότητας).

Σχετικά με την πράξη 24/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ». Δεν έχει ενταλματοποιηθεί (αφορά υπηρεσίες καθαριότητας και προμήθεια μοσχευμάτων).

Σχετικά με την πράξη 72/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ» και πρόκειται για υπηρεσίες συντήρησης των γραμμικών επιταχυτών. Κατατέθηκε η με αριθμ. πρωτ.

12516/29.8.2017 διαφωνία του Νοσοκομείου. Το τιμολόγιο θεωρήθηκε από την Επίτροπο και εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 199/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ». Το Νοσοκομείο αποδεχόμενη την ανωτέρω πράξη προχώρησε στην ακύρωση του υπ' αριθμ.:1013/20-9-2017 ΧΕ σειρά Α, ποσού 112.626,72 € για παροχή υπηρεσιών καθαριότητας, κατά το διάστημα από 1-5-2017 έως 31-5-2017. Με το από 10.5.2017 κατασχετήριο εις χείρας τρίτου (κατά το αρθ. 982 του ΚΠολΔ) (αριθ. πρωτ. 21930/16.5.2017) ενώπιον παντός αρμόδιου Δικαστηρίου και πάσης αρχής, της εταιρείας ..... κατά του Ν.Π.Δ.Δ. Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ», δυνάμει της υπ' αριθ. 3026/2017 Διαταγής Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, υποβλήθηκε για το Νοσοκομείο αναγκαστική κατάσχεση του ποσού των 861.994,82 € στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των 112.626,72€ Η Υπηρεσία σε συνέχεια των διατάξεων του αρθρ. 10 «Τροποποίηση διατάξεων του Ν.4270/2014 (Α' 143)» - αρθρ. 69Ε του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ 129 τ.Α'/17.10.2015) σύμφωνα με τις οποίες «Με την έκδοση συμψηφιστικών ενταλμάτων τακτοποιούνται εκκρεμότητες στη δημοσιονομική διαχείριση των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., συνέπεια κατασχέσεων σε βάρος τους», προχώρησε στην έκδοση του υπ' αριθμ.: 1216/ 21-9-2018 συμψηφιστικού ΧΕ, σειρά Α για τη λογιστική τακτοποίηση της εν λόγω κατάσχεσης.

Σχετικά με τις πράξεις 49, 141/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορούν το Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας. Με την Πράξη 18/26-04-2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας επιστράφηκε αθεώρητο το υπ αριθμ. 18Α /2017 ΧΕ, ποσού 32.091,81 ευρώ και αφορούσε αμοιβή της εταιρείας για την αποκομιδή, μεταφορά και διάθεση νοσοκομειακών αποβλήτων με την αιτιολογία ότι η εντελλόμενη δαπάνη δεν είναι κανονική ,διότι κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 66 του Ν.4270/2014 δεν είχε εκδοθεί απόφαση ανάληψης υποχρέωσης με την οποία να δεσμεύεται η αναγκαία πίστωση ,ούτε κατά το χρόνο εκκίνησης της διαδικασίας του διαγωνισμού ,ούτε κατά το χρόνο σύναψης της σχετικής σύμβασης. Το προαναφερόμενο ΧΕ επανυποβλήθηκε για θεώρηση όμως η Επίτροπος ενέμεινε στην άρνηση της με αποτέλεσμα να σταλεί στο Κλιμάκιο. Με την αριθμ. 141/2017 πράξη του, το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου IV Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου αποφαινεται ότι το υπ' αριθ. 19/Α/2017 ΧΕ δεν πρέπει να θεωρηθεί. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά και στις 20/09/2019 κοινοποιήθηκε στο Νοσοκομείο η αριθμ.251/2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας Τμήμα Γ Τριμελές η οποία θα υλοποιηθεί.

Σχετικά με την πράξη 76/2017 της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας. Με την εν λόγω

πράξη επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 1129/2017 ΧΕ που αφορούσε στην πληρωμή τιμολογίου για τρίμηνη παροχή υπηρεσιών υποστήριξης εφαρμογών λογισμικού με την αιτιολογία ότι πρόκειται για νέα σύμβαση και όχι για παράταση αρχικής (162/2009 Τμήμα VII), η δέσμευση πίστωσης εκδόθηκε μεταγενέστερα της υπογραφής της κατά παράβαση του π.δ 80/2016 και επιπλέον ελήφθη έγκριση από το ΔΣ μεταγενέστερα από το αναφερόμενο στη σύμβαση. Επιπλέον η εγγυητική καλής εκτέλεσης που προσκομίστηκε φέρει ημερομηνία μεταγενέστερη της υπογραφής της σύμβασης και το ΧΕ φέρεται με ημερομηνία εκδόσεως προγενέστερη της επισυναπτόμενης συγκεντρωτικής κατάστασης πληρωμής. Το εν λόγω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε, διότι επανυποβλήθηκαν άλλα ΧΕ ίδιου περιεχομένου που εκκρεμεί η πληρωμή τους.

Σχετικά με την πράξη 79/2017 της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο – Κέντρο Υγείας Καρύστου. Με την εν λόγω πράξη επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 772/2017 ΧΕ ποσού 7.474,44 € για δίμηνη παράταση παροχής υπηρεσιών υποστήριξης εφαρμογών λογισμικού, το ένταλμα δεν επανυποβλήθηκε και εκκρεμεί. Αυτό οφείλεται και σε συνδυασμό με τις πράξεις 77/2017 και 78/2017 της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου Ν. Ευβοίας, που αφορούν πάλι μη θεωρημένα ΧΕ για υπηρεσίες της ίδιας εταιρείας, όπου όμως ο Επίτροπος διαφωνεί και στον τρόπο διενέργειας της σύμβασης της συμβάσεως παροχής υπηρεσιών, η οποία έγινε με απευθείας ανάθεση και όχι με διαγωνιστική διαδικασία.

Σχετικά με την πράξη 70/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας. Με την εν λόγω πράξη επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 54/2017 ΧΕ, ποσού 7.906,24 ευρώ που αφορούσε αμοιβή εταιρείας για Υπηρεσίες καθαρισμού κτιρίων του νοσοκομείου λόγω δίμηνης παράτασης της σύμβασης 259/2015 με την αιτιολογία ότι η εντελλόμενη δαπάνη δεν είναι νόμιμη διότι στην 259/2015 σύμβαση δεν προβλεπόταν η δυνατότητα παράτασης, εφόσον δε παρατάθηκε, δεν έγινε τροποποίηση της σύμβασης, ούτε τηρήθηκε η διαδικασία ανάρτησης στο ΚΗΜΔΗΣ. Η πράξη κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία στις 13-12-2017 ήδη όμως η εταιρεία είχε προβεί σε αίτηση έκδοσης διαταγής πληρωμής στις 17-10-2017. Στις 19-12-2017 εκδόθηκε η αριθμ. 550/2017 διαταγή πληρωμής και η εταιρεία κατέσχεσε τα χρήματα από το λογαριασμό του Νοσοκομείου.

Σχετικά με τις πράξεις 60,69,111,112/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με αυτές επιστράφηκαν αθεώρητα στο Γενικό Νοσοκομείο Αιτ/νίας Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου ΧΕ. Για την Πράξη 60/2017 η Υπηρεσία δεν επανυπόβαλε το σχετικό ένταλμα και η αποζημίωση του ιατρού θα γίνει από την υπηρεσία του. Για τις Πράξεις 69/2017 και 111/2017 το Νοσοκομείο δεν επανυπόβαλε τα εντάλματα που αφορούσαν οδοιπορικά και ημερήσια αποζημίωση και δεν καταβλήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 60/2017 του IV Τμήματος, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ». Αναφέρεται στην Πράξη 106/2016 της Υπηρεσίας Επιτρόπου Ν. Θεσσαλονίκης για προμήθεια συγκεκριμένων ειδών αναλώσιμο υγειονομικού υλικού. Εκδόθηκε η Πράξη 92/2017 του Κ.Π.Ε. IV Τμήματος. Από το Νοσοκομείο κατατέθηκε η υπ. αριθμ. 50752/14.8.2017 αίτηση ανάκλησης, η οποία απορρίφθηκε με την Πράξη 60/2017 του Κ.Π.Ε. IV Τμήματος. Τα τιμολόγια παραμένουν ανεξόφλητα.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκαν αθεώρητα στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου: α) ΧΕ 197, ΧΕΕ 110/2017 ποσού 71.937,90 € β) ΧΕ 198, ΧΕΕ 111/2017 ποσού 74.659,86 € και γ) ΧΕ 199, ΧΕΕ 112/2017 ποσού 75.790,91 € συνολικής αξίας 222.388,67 € τα οποία δεν εξοφλήθηκαν και ακυρώθηκαν στο τέλος του οικονομικού έτους 2017. Το αιτιολογικό της Πράξης 2/2017, ήταν η κατά 0,353 €/lt υπέρβαση της αναφερόμενης τιμής παρατηρητηρίου υγρού Ο<sub>2</sub>, που ήταν 0,69/lt, το οποίο αφορούσε το κόστος μεταφορικών και επικίνδυνου φορτίου, όπως είχε διατυπωθεί στην προσφορά της εταιρείας. Ως εκ τούτου, κατά την χρήση του οικονομικού έτους 2018, υποβλήθηκαν νέα χρηματικά εντάλματα την 7/12/2018 ως εξής: α) ΧΕ 6458, ΧΕΕ 1516/2018 ποσού 71.937,90 € β) ΧΕ 6459, ΧΕΕ 1517/2018 ποσού 74.659,86 € και γ) ΧΕ 6460, ΧΕΕ 1518/2018 ποσού 75.790,91 € αντίστοιχης συνολικής αξίας 222.388,67 € τα οποία η 1η Υπηρεσία Επιτρόπου, δεν θεώρησε εμμένοντας στην αρχική της άποψη περί υπέρβασης τιμών παρατηρητηρίου. Προς οριστική επίλυση, το θέμα παραπέμφθηκε στο Ελεγκτικό Συνέδριο της Αθήνας και αναμένεται απόφαση.

Σχετικά με την πράξη 10/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας – Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΑΙΜΠΙΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ». Πρόκειται για το υπ' αριθμ. 29/2017 ΧΕ, ποσού €22.140,00, για την εξόφληση δαπάνης παροχής υπηρεσιών συντήρησης των είκοσι (20) ανελκυστήρων του Π.Γ.Ν.Λ.. Το ένταλμα επιστράφη αθεώρητο για τους λόγους που σ' αυτό αναφέρονται. Η δαπάνη παραμένει ανεξόφλητη, όμως αποτελεί μέρος του αντικειμένου της με αριθμ. κατ. 319/27.03.2019 αγωγής της εταιρείας ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λάρισας, η οποία συζητήθηκε την 5η.07.2019, αναμένεται δε η έκδοση της σχετικής απόφασης.

Σχετικά με την πράξη 70/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας. Με την εν λόγω πράξη επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθμ. 54/2017 ΧΕ ποσού 7.906,24 ευρώ που αφορούσε αμοιβή της εταιρείας για Υπηρεσίες καθαρισμού κτιρίων του νοσοκομείου λόγω δίμηνης παράτασης της σύμβασης 259/2015 με την αιτιολογία ότι η εντελλόμενη δαπάνη δεν είναι νόμιμη

διότι στην 259/2015 σύμβαση δεν προβλεπόταν η δυνατότητα παράτασης, εφόσον δε παρατάθηκε, δεν έγινε τροποποίηση της σύμβασης, ούτε τηρήθηκε η διαδικασία ανάρτησης στο ΚΗΜΔΗΣ. Η πράξη κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία στις 13-12-2017 ήδη όμως η εταιρεία είχε προβεί σε αίτηση έκδοσης διαταγής πληρωμής στις 17-10-2017. Στις 19-12-2017 εκδόθηκε η αριθμ. 550/2017 διαταγή πληρωμής (συν. 3) και η εταιρεία κατέσχεσε τα χρήματα από το λογαριασμό του Νοσοκομείου.

Σχετικά με την πράξη 76/2017 της 1ης Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας. Με την εν λόγω πράξη επιστράφηκε αθεώρητο το υπ' αριθ. 1129/2017 ΧΕ με δικαιούχο εταιρεία και αφορά στην πληρωμή τιμολογίου για τρίμηνη παροχή υπηρεσιών υποστήριξης εφαρμογών λογισμικού με την αιτιολογία ότι πρόκειται για νέα σύμβαση και όχι για παράταση αρχικής (162/2009 Τμήμα VII), η δέσμευση πίστωσης εκδόθηκε μεταγενέστερα της υπογραφής της κατά παράβαση του π.δ 80/2016 και επιπλέον ελήφθη έγκριση από το ΔΣ μεταγενέστερα από το αναφερόμενο στη σύμβαση. Επιπλέον η εγγυητική καλής εκτέλεσης που προσκομίστηκε φέρει ημερομηνία μεταγενέστερη της υπογραφής της σύμβασης και το χρηματικό ένταλμα φέρεται με ημερομηνία εκδόσεως προγενέστερη της επισυναπτόμενης συγκεντρωτικής κατάστασης πληρωμής. Το ανωτέρω ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε, διότι επανυποβλήθηκαν άλλα χρηματικά εντάλματα ίδιου περιεχομένου που εκκρεμεί η πληρωμή τους.

Σχετικά με την πράξη 102/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ» και πρόκειται για έγκριση επιπλέον παράτασης διαχείρισης μολυσματικών ειδών εταιρίας. Σε συμμόρφωση η Επίτροπος ζήτησε πιστωτικό τιμολόγιο. Η εταιρία ανταποκρίθηκε με ένα πιστωτικό αμελητέας αξίας το οποίο απορρίφθηκε από την Επίτροπο. Από την εταιρία εκδόθηκε μεγαλύτερης αξίας πιστωτικό το οποίο εστάλη εκ νέου στην Επίτροπο. Η Επίτροπος απάντησε με Φύλλο Ελέγχου ότι για το ανωτέρω ζήτημα εκκρεμεί διαφονία του Νοσοκομείου Αγ. Παύλος, το οποίο κρίθηκε μη θεωρητέο. Τα τιμολόγια της εταιρίας παραμένουν ανεξόφλητα.

Σχετικά με την πράξη 106/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ». Τα υπ' αριθ. 172/2017 και 174/2017 σειράς Α ΧΕ ποσού 431,88€ και 196,39€ αντίστοιχα, τα οποία αφορούσαν στην καταβολή αμοιβών υπερωριών, νυχτερινών και εξαιρέσιμων ημερών προσωπικού σε σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου Δεκέμβριος 2016, επέστρεψαν αθεώρητα με την εν λόγω πράξη. Τα ανωτέρω ΧΕ ακυρώθηκαν κατά τη λήξη του οικονομικού έτους και δεν έχουν επανυποβληθεί από την Υπηρεσία.

Σχετικά με την πράξη 31/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα : Αφορά το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας (Ε.Κ.Α.Β.). Το υπ' αριθ. 0471Α/2017 ΧΕ κατάσταση 290<sup>Α</sup>, συνολικής αξίας 101.740,68€ απεστάλη στην Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Τουρισμού με ημερομηνία έκδοσης χρηματικού εντάλματος 12-10-2017 (σε εφαρμογή του Ν.4486 ΦΕΚ Α' 115 / 07-08-2017 άρθρου 59 παρ. 4 και την πραγματοποίηση απόφασης ανάληψης υποχρέωσης με α/α 2704/29-09-2017 σε συνέχεια του ανωτέρω νόμου). Ακολούθως, το σχετικό Χ.Ε. επέστρεψε αθεώρητο με την Πράξη 77/17-11-2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Τουρισμού ( και σύμφωνα με το αιτιολογικό της πράξης). Σε συνέχεια της πράξεως 77/2017, με το αρ. πρωτ. 52256 / 06-12-2017 επανυποβάλεται συνημμένα τα δικαιολογητικά του υπ' αριθ.0471Α /2017 ΧΕ με νέα αιτιολόγηση ζητώντας εκ νέου την θεώρησή του. Η Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Τουρισμού ενέμεινε στην άρνηση θεώρησης του σχετικού ΧΕ. Και με την από 19-12-2017 έκθεσή της, το παρέπεμψε στο Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, το οποίο με την Πράξη 0031 Συν/ση 6η / 06-03-2018 αποφαινεται ότι το υπ' αριθ. 0471<sup>Α</sup>/2017 ΧΕ, του Ε.Κ.Α.Β., συνολικού ποσού 101.740,68€ δεν πρέπει να θεωρηθεί. Με το αρ. πρωτ. 47347 / 02-10-2018 έγγραφο, η Δ/ση Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών αιτήθηκε γνωμοδότηση με θέμα παραγραφής ή μη των απαιτήσεων της δικαιούχου εταιρείας από την Νομική Υπηρεσία του Ε.Κ.Α.Β.. Η Νομική Υπηρεσία του Ε.Κ.Α.Β., με την γνωμοδότηση από 10-10-2018, προς την Δ/ση Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών, διατύπωσε την άποψη ότι όλες οι αξιώσεις της δικαιούχου εταιρείας έχουν υποπέσει στην πενταετή (5) παραγραφή. Για το υπ' αριθ. 0471Α / 2017 ΧΕ, συνολικού ποσού 101.740,68€ έχει εκδοθεί το ισόποσο ακυρωτικό χρηματικό ένταλμα 089/ 2017 με ημερομηνία έκδοσης 31-12-2017 και έκτοτε δεν έχουν ενταλματοποιηθεί οι συγκεκριμένες απαιτήσεις.

Σχετικά με την πράξη 170/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής που με τη σειρά του ενημέρωσε την ενδιαφερόμενη εταιρεία, αλλά μέχρι σήμερα, δεν έχει γνωστοποιήσει τις περαιτέρω ενέργειες της.

Σχετικά με την πράξη 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Σάμου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Σάμου. Πρόκειται για την καταβολή δαπάνης σε σχέση με την διαχείριση των ιατρικών αποβλήτων του Νοσοκομείου. Στο σκεπτικό της απορριπτικής απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αναφέρει ότι η τιμή της προσφοράς του αναδόχου ήταν ανώτερη από την τιμή που έχει αναρτηθεί στο Παρατηρητήριο Τιμών. Η συγκεκριμένη δαπάνη εξοφλήθηκε στις 02/08/2019 μετά από την με αριθμό ΑΓ70/16.02.2018 αγωγή της εταιρείας και ύστερα από την με αριθμό Α1233/2019 απόφαση του Διοικητικού

Εφετείου Πειραιά με την οποία οι εναγόμενοι συμφώνησαν ότι το Νοσοκομείο θα καταβάλει στην εταιρεία το κεφάλαιο της οφειλής και όχι τους τόκους. Η εξόφληση της οφειλής πραγματοποιήθηκε με τα ΧΕΠ 903/02.07.2019 συνολικού ποσού 10.916,50€ ΧΕΠ 904/02.07.2019 ποσού 6.063,10€, ΧΕΠ 905/02.07.2019 , ποσού 5.531,39€

Σχετικά με τις πράξεις 2, 10/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου. Η συγκεκριμένη Πράξη 2/2017 αφορά τα μη ενταλθέντα ποσά των χρηματικών εντάλματων του ΠΑ.Γ.Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ: α) ΧΕ 197, ΧΕΕ 110/2017 ποσού 71.937,90 € β) ΧΕ 198, ΧΕΕ 111/2017 ποσού 74.659,86 € και γ) ΧΕ 199, ΧΕΕ 112/2017 ποσού 75.790,91 € Συνολικής αξίας 222.388,67 € τα οποία δεν εξοφλήθηκαν και ακυρώθηκαν στο τέλος του οικονομικού έτους 2017. Το αιτιολογικό της πράξης 2/2017, ήταν η κατά 0,353 €/lt υπέρβαση της αναφερόμενης τιμής παρατηρητηρίου υγρού Ο2 ,που ήταν 0,69/lt, το οποίο αφορούσε το κόστος μεταφορικών και επικίνδυνου φορτίου, όπως είχε διατυπωθεί στην προσφορά της εταιρείας. Ως εκ τούτου, κατά την χρήση του οικονομικού έτους 2018, υποβλήθηκαν νέα χρηματικά εντάλματα την 7/12/2018 ως εξής :α) ΧΕ 6458, ΧΕΕ 1516/2018 ποσού 71.937,90 € β) ΧΕ 6459, ΧΕΕ 1517/2018 ποσού 74.659,86 € και γ) ΧΕ 6460, ΧΕΕ 1518/2018 ποσού 75.790,91 € αντίστοιχης συνολικής αξίας 222.388,67 € τα οποία η 1η Υπηρεσία Επιτρόπου, δεν θεώρησε εμμένοντας στην αρχική της άποψη περί υπέρβασης τιμών παρατηρητηρίου. Προς οριστική επίλυση, το θέμα παραπέμφθηκε στο Ελεγκτικό Συνέδριο της Αθήνας και αναμένεται απόφαση. Η συγκεκριμένη πράξη 10/2017 αφορά το μη ενταλθέν ποσό του χρηματικού εντάλματος: ΧΕ 3869, ΧΕΕ 1189/2017 ποσού 22.905,47 € Κατ' αντίστοιχο τρόπο η 1η Υπηρεσία Επιτρόπου Ηρακλείου θεώρησε μη νόμιμη την δαπάνη για προμήθεια υγρού Ο2 σε τιμή ανώτερη των τιμών του παρατηρητηρίου τιμών καθώς επίσης και την τιμολόγηση αξίας υγρού Η2, αναγκαία για την λειτουργία του Μαγνητικού Τομογράφου του Νοσοκομείου.

Σχετικά με την πράξη 102/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ» και πρόκειται για έγκριση επιπλέον παράτασης διαχείρισης μολυσματικών ειδών εταιρίας. Σε συμμόρφωση η Επίτροπος ζήτησε πιστωτικό τιμολόγιο. Η εταιρία ανταποκρίθηκε με ένα πιστωτικό αμελητέας αξίας το οποίο απορρίφθηκε από την Επίτροπο. Από την εταιρία εκδόθηκε μεγαλύτερης αξίας πιστωτικό το οποίο εστάλη εκ νέου στην Επίτροπο. Η Επίτροπος απάντησε με Φύλλο Ελέγχου ότι για το ανωτέρω ζήτημα εκκρεμεί διαφωνία του Νοσοκομείου Αγ. Παύλος, το οποίο κρίθηκε μη θεωρητέο. Τα τιμολόγια της εταιρίας παραμένουν ανεξόφλητα.

Σχετικά με την πράξη 11/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.). Με την εν

λόγω Πράξης επεστράφη αθεώρητο το υπ' αριθμ.135/2018 ΧΕ, ποσού 5.627,52 ευρώ που αφορούσε στην καταβολή αποζημίωσης στον Πρόεδρο, τα μέλη και την γραμματέα της Ειδικής Επιτροπής κατάρτισης καταλόγου συνταγογραφούμενων φαρμάκων, για το διάστημα 01/09/2017 έως 31/12/2017. Η Υπηρεσία ακύρωσε το ανωτέρω ΧΕ και κοινοποίησε την σχετική πράξη στους δικαιούχους. Ακυρωθέντος του ανωτέρω ΧΕ από τα βιβλία του Οργανισμού η υπηρεσία προχώρησε στην έκδοση του υπ' αριθμ.482/2018 ΧΕ, ποσού 5.627,52 ευρώ για την ίδια δαπάνη αιτιολογώντας ταυτόχρονα τα όσα διαλαμβάνονται στην Πράξη 11/2018 του Ελεγκτικού Συνεδρίου, το οποίο θεωρήθηκε από την Υπηρεσία Επιτρόπου.

Σχετικά με την πράξη 159/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας. Με αυτήν την πράξη το Κλιμάκιο έκρινε ότι δεν πρέπει να θεωρηθεί το υπ' αριθ. 726/2017 ΧΕ με δικαιούχο το Εθνικό Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών που αφορά αμοιβή του για τη διενέργεια ιστολογικών εξετάσεων με την αιτιολογία ότι οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις αρμοδιότητες του προβλεπόμενου στον οργανισμό του Νοσοκομείου προσωπικού και δεν απέδειξε την ανάγκη ανάθεσης των επίμαχων υπηρεσιών σε τρίτο ανάδοχο και επιπλέον δεν καταρτίστηκε έγγραφη σύμβαση. Εκκρεμεί η πληρωμή της εν λόγω δαπάνης.

Σχετικά με την πράξη 5/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Αντικαρκινικό – Ογκολογικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ο Άγιος Σάββας». Σχετικά με την Πράξη 5/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, σας γνωρίζουμε ότι αναφέρεται στην υποβολή προς θεώρηση από την Επίτροπο του υπ' αριθ. Β/208/28.03.2017 ΧΕ, το οποίο αφορά στην καταβολή ποσού 8.750 ευρώ σε δικαιούχο ως αμοιβή του, για την κατάρτιση του επιχειρηματικού σχεδίου δράσης του Νοσοκομείου, δυνάμει της από 08.12.2014 σύμβασής του με το νοσοκομείο, η οποία υπογράφηκε σύμφωνα με την αρ.13954/26.01.2014 Απόφαση Διοικητή. Για την ανωτέρω δαπάνη πραγματοποιήθηκε σχετική Απόφαση Ανάλιψης Υποχρέωσης με δέσμευση πίστωσης στο ΚΑΕ 9763 ύψους 8.750,00 ευρώ, (σχετ.ΑΔΑ: ΩΒΕ2469ΗΔ8-Φ9Ω, 6ΛΓΖ469ΗΔ8-ΣΟΤ, 639Δ469ΗΔ8-ΠΒΝ, 6ΦΜΞ469ΗΔ8-3Κ2). Προς εξόφληση του αρ. 48/03.11.2015 Τιμολογίου, εκδόθηκε το υπ' αριθ. Β/208/28.03.2017 ΧΕ, το οποίο εστάλη στην Επίτροπο προς θεώρηση και επέστρεψε στην Υπηρεσία αθεώρητο, λόγω μη νομιμότητας της δαπάνης, σύμφωνα με την αιτιολογία της Επιτρόπου. Το Νοσοκομείο με το αρ. 4249/15.12.2017 έγγραφο του Διευθυντή της Διοικητικής και Οικονομικής Υπηρεσίας του, επανυπέβαλε το ανωτέρω ένταλμα στην Επίτροπο και ζήτησε την θεώρησή του, υποστηρίζοντας τη νομιμότητα της δαπάνης. Η Επίτροπος, ωστόσο, ενέμεινε στην άρνηση θεώρησης και έτσι ανέκυψε διαφωνία, για την άρση της οποίας απευθύνθηκε, με την από 20.12.2017 έκθεσή της στο Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου

IV Τμήματος. Ακολούθως, το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών προέβη στην Πράξη 05/2018, με την οποία αποφάνθηκε ότι το υπ' αριθ. Β/208/2017 ΧΕ δεν πρέπει να θεωρηθεί. Ως εκ τούτου, το αναφερόμενο ένταλμα ακυρώθηκε και μέχρι και σήμερα το υπ' αριθμ 48/03.11.2015 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών παραμένει ανεξόφλητο.

Σχετικά με την πράξη 26/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Παιδών Αθηνών – Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ. Με τη Πράξη 26/2017 επιστρέφεται από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης το υπ' αριθ. 4400/2017 ΧΕ μη θεωρημένο. Στην παραπάνω Πράξη το Νοσοκομείο απάντησε με το αρ. 31905/28-12-2018 έγγραφο, σύμφωνα με το οποίο έκανε επαναδιαβίβαση του εν λόγω εντάλματος, το οποίο ακυρώθηκε λόγω λήξης της οικονομικής περιόδου 2017 και εκδόθηκε αντ' αυτού το υπ' αριθ. 5143/28-12-2019 ΧΕ, το οποίο εγκρίθηκε τελικά από την Επίτροπο του ΕΣ, αλλά ακυρώθηκε λόγω λήξης της Οικονομικής Περιόδου 2018 και εκδόθηκε το υπ' αριθ. 538/07-03-2019 ΧΕ, το οποίο εξοφλήθηκε στις 8/3/2019.

Σχετικά με την πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Τρικάλων, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων (Γ.Ν.Τ.). Επεστράφησαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 232 & 233/ 2017 ΧΕ με την Πράξη 13/2017 του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου Νομού Τρικάλων, τα οποία αφορούσαν υπηρεσίες αποκομιδής, διαχείρισης και αποτέφρωσης μολυσματικών αποβλήτων του έτους 2016. Τα ανωτέρω ΧΕ με τη λήξη του οικονομικού έτους ακυρώθηκαν και σε αντικατάσταση αυτών εκδόθηκαν τα υπ' αριθμ. 546 & 547/2018 ΧΕ, τα οποία επανυποβλήθηκαν στην υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου Νομού Τρικάλων, όπου και θεωρήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 17/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Μεσσηνίας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γ. Ν. ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ (ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ). Τα Χ.Ε. με αριθ. 48,49 και 50/2017 ΣΕΙΡΑ Δ αξίας 235.533,85-114.457,43-3.556,27 € αντίστοιχα που εκδόθηκαν στο όνομα εργολάβου και αφορούν την εξόφληση των λογαριασμών (19ου ,20ου ,22ου ) της 1ης Συμπληρωματικής Σύμβασης για την εκτέλεση του έργου «Αναδιαρρύθμιση ισογείου –Διοίκησης του Νοσοκομείου –Κέντρου Υγείας Κυπαρισσίας». Η εντελλόμενη με τα ανωτέρω Χ.Ε. δαπάνη κρίνεται ως μη νόμιμη διότι: Γιατί κατά παράβαση του αρθ.12 της Κ.Υ.Α .134453 που εκδόθηκε σε τροποποίηση και αντικατάσταση της Κ.Υ.Α.46274/26-9-2014 που καθόριζε σύμφωνα με την παρ.5του αρθ.7 του Ν.2362/1995 και την παρ.3του αρθ.79 του Ν.4270/2014 τις πληρωμές των δαπανών του προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων .Το Νοσοκομείο Κυπαρισσίας έχει το ρόλο του διαχειριστή του λογαριασμού που τηρείται στη Τράπεζα της Ελλάδος και είναι υπεύθυνο μόνο για την πληρωμή αλλά όχι για την έκδοση του εντάλματος και το έλεγχο των δικαιολογητικών (όπως ο ρόλος του διαχειριστή

λογαριασμού περιγράφεται στο αρθ. 2 της Κ.Υ.Α.46274/26-9-2014), Σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. διαχειριστής του έργου είναι η Οικονομική Υπηρεσία του φορέα Υλοποίησης που έχει την ευθύνη να παραλαμβάνει από τον φορέα υλοποίησης τα δικαιολογητικά να προβαίνει στον έλεγχο αυτών και να ενταλματοποιεί τις δαπάνες. Τα ΧΕ εντάλματα εκδόθηκαν από το Γ. Ν.Μεσσηνίας – Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας παρ' ότι η κυρία και συμπληρωματική σύμβαση υπογράφηκαν μεταξύ του εργολάβου .... και του Περιφερειάρχη Πελοποννήσου χωρίς να έχει συναφθεί και προγραμματική Σύμβαση με το Νοσοκομείο Κυπαρισσίας (που θα γεννούσε σχετικές συμβατικές υποχρεώσεις του) τα δε εκδοθέντα τιμολόγια απευθύνονται στην Περιφέρεια Πελοποννήσου, υπηρεσία που εκτελεί το έργο και είναι η μόνη αρμόδια να εκδώσει τα εντάλματα καθώς το Νοσοκομείο Κυπαρισσίας έχει το ρόλο του διαχειριστή του λογαριασμού που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος και είναι υπεύθυνο μόνα για την πληρωμή. Τα ανωτέρω ΧΕ που εκ παραδρομής εκδόθηκαν από την Ν. Μονάδα Κυπαρισσίας για τους ανωτέρω λόγους ακυρώθηκαν και δεν εκδόθηκαν νέα.

Σχετικά με την πράξη 31/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας. Με την Πράξ. 31/20-06-2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας επιστράφηκαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 279 και 280 /2017 ΧΕ, ποσού 20.138,24 ευρώ και αφορούσαν αμοιβή εταιρείας SECYRITY για δαπάνη υπηρεσιών ασφάλειας φύλαξης των χώρων του νοσοκομείου για το χρονικό διάστημα από 03/07/2016 έως 02/08/2016 το πρώτο και από 03/08/2016 έως 02/09/2016 το δεύτερο με την αιτιολογία ότι μη νομίμως το νοσοκομείο αποδέχτηκε την προσφορά του δικαιούχου χωρίς να αναγράφονται σε αυτή τα στοιχεία της παραγ.1 του άρθρου 68 του Ν. 3863/2010 όπως τροποποιήθηκε. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά. Δεν έχει εκδοθεί απόφαση δικαστηρίου.

Σχετικά με την πράξη 97/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση ΧΕ οικονομικού έτους 2017 που εξέδωσε το Γενικό Νοσοκομείο Αττικής «ΚΑΤ». Τα επίμαχα Χ.Ε. ακυρώθηκαν με τη λήξη του Οικονομικού έτους και δεν επανεκδόθηκαν, συμμορφούμενοι με την Πράξη του Τμήματος.

Σχετικά με την πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι το ποσό του εξωδικαστικού συμβιβασμού μεταξύ του Γ.Ν.Α. «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» και προμηθεύτριας εταιρείας δεν καταβλήθηκε και η εταιρεία προχώρησε σε εκτέλεση της αριθ. 29653/2011 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, με κατάσχεση του ποσού των 642.168,64€ από τον Τραπεζικό λογαριασμό του Νοσοκομείου στις 22/12/2017.

Σχετικά με την πράξη 90/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το ΓΝΑ ΚΑΤ. Το Λογιστήριο του Νοσοκομείου ακύρωσε τα Χ.Ε. που δεν θεωρήθηκαν με την ανωτέρω πράξη, με την λήξη του Οικονομικού έτους και επανυπέβαλε για έγκριση με έγγραφο αριθ. πρωτ. 8584/01-07-2018, τιμολόγια συνολικής αξίας 55.028,14 € για τα οποία συγκέντρωσε τα ζητούμενα από την Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου δικαιολογητικά και μετά την θεώρησή τους εξοφλήθηκαν. Τα υπόλοιπα τιμολόγια για τα οποία οι προμηθευτές δεν προσκόμισαν τα ζητούμενα από την Επίτροπο δικαιολογητικά, δεν επανυποβλήθηκαν.

Σχετικά με την πράξη 44/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση καταβολής δαπάνης για την προμήθεια ειδών διατροφής, του Γ.Ν.Κ.Υ. Λέρου σε προμηθεύτρια εταιρεία κατά το μήνα Ιούνιο 2016, η οποία και εκτελέστηκε μέσω της υπ' αριθμ. 50/2016 Σύμβασης. Στην Πράξη Επιτρόπου Νομού Δωδεκανήσου αναφέρεται ότι το Νοσοκομείο προέβη σε διακριτές προμήθειες σε ομοειδή αγαθά με τη διενέργεια δύο πρόχειρων διαγωνισμών και μιας απευθείας ανάθεσης, αντί τακτικού διαγωνισμού, αφού η συνολική ετήσια δαπάνη αυτών υπερέβη το όριο των 60.000€ μέχρι του οποίου είναι επιτρεπτή η προσφυγή στη διαδικασία του πρόχειρου διαγωνισμού. Η δαπάνη μαζί με τα υπόλοιπα Τιμολόγια της συγκεκριμένης σύμβασης θα ενταλματοποιηθούν εκ νέου προσεχώς με βάση το Νόμο 462/2019 (ΦΕΚ 134 Α' /9-8-2019, άρθρο 78).

Σχετικά με την πράξη 34/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού, η Υπηρεσία αναφέρει ότι το Τμήμα Διατροφής του Νοσοκομείου ΓΝΑ. ΚΑΤ συμμορφούμενο με την πράξη επιστροφής προχώρησε στην άμεση διακοπή της χορήγησης γάλακτος 0,5 λίτρων στο προσωπικό που το ελάμβανε.

Σχετικά με τις πράξεις 11, 20, 24/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορούν το Ειδικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο «ΜΕΤΑΞΑ». Περιλαμβάνουν: α) την μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για κατεψυγμένα προϊόντα (πιο συγκεκριμένα κατεψυγμένα λαχανικά) και συσκευασμένα προϊόντα (συγκεκριμένα ελαιολάδου) από προμηθεύτριες εταιρείες για την παροχή στο Νοσοκομείο ειδών διατροφής μέσω της υπογραφής ετήσιων συμβάσεων. Στο σκεπτικό της η απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας του επιτρόπου ανέφερε ως λόγους απόρριψης ότι τα προμηθευόμενα είδη αποτελούν όμοια ή ομοειδή αγαθά και ανατέθηκαν κατόπιν κατάτμησης με πρόχειρους διαγωνισμούς και δεν ακολούθησε το Νοσοκομείο τη λογική της ομαδοποίησης. Η συνολική αξία των προμηθευόμενων ειδών υπερβαίνει το ποσό των 20.000 χωρίς ΦΠΑ το οποίο θα ήταν το ανώτερο όριο για την κατακύρωση απευθείας ανάθεσης. Δεν στοιχειοθετείται η συνδρομή επείγουσας ανάγκης. Μετά από σχετικό ερώτημα που κατατέθηκε προς το Ε.Σ. η Υπηρεσία

Επιτρόπου Πειραιά δεν τις θεώρησε και εξέδωσε την με αρ. 24/2017 ακυρωτική Πράξη. Περιλαμβάνει β) την μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για κατεψυγμένα προϊόντα από εταιρεία. Στην ακυρωτική της πράξη η υπηρεσία του Επιτρόπου επικαλείται και πάλι τους ανωτέρω λόγους απόρριψης. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά εναντίον του Νοσοκομείου. Αναμένεται η έκδοση δικαστικής απόφασης ενώ αρνήθηκε να εξοφληθεί βάσει του Ν.4623/19, ΦΕΚ 134/09-08-19 ,άρθρο 78, παρ. 1 (Νομιμοποίηση δαπανών). Περιλαμβάνουν γ) τη μη θεώρηση καταβολής δαπάνης ειδών διατροφής από εταιρεία. Αναφέρονται οι προαναφερόμενοι λόγοι απόρριψης στην ακυρωτική πράξη της υπηρεσίας του Επιτρόπου. Η εταιρεία πληρώθηκε με το ΧΕΠ 3248/2019 σε εκτέλεση των διατάξεων του Ν.4623/19 , ΦΕΚ 134/09-08-2019 , άρθρο 78, παρ.1. Περιλαμβάνει δ)τη μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για κατεψυγμένα προϊόντα από εταιρεία. Στην ακυρωτική της πράξη η υπηρεσία του Επιτρόπου επικαλείται τους προαναφερόμενους λόγους. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά εναντίον του Νοσοκομείου .Το Εφετείο Πειραιά εξέδωσε την καταδικαστική για το Νοσοκομείο απόφαση με αρ. 283/18.Το Νοσοκομείο προέβη στην εξόφληση της εταιρείας με το ΧΕΠ 594/18.

Σχετικά με την πράξη 24/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση προμήθειας μοσχευμάτων για το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ». Η δαπάνη δεν ενταλματοποιήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 57/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία υποστηρίζει τα ακόλουθα: Αναφέρεται στο Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ». Αφορά την πράξη Επιτρόπου 69/2016 μη θεώρησης του πρώτου χρηματικού εντάλματος της προμήθειας ραμμάτων μετά από διαδικασία διαπραγμάτευσης. Κατατέθηκε η αριθ. 39401/23.6.2017 αίτηση ανάκλησης η οποία απορρίφθηκε με την Πράξη 37/2017 του IV Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Τα τιμολόγια παραμένουν στο σύνολο τους ανεξόφλητα.

Σχετικά με την πράξη 88/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία υποστηρίζει τα ακόλουθα: Αναφέρεται στο Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ». Αφορά την Πράξη Επιτρόπου 99/2016 μη θεώρησης του πρώτου εντάλματος της προμήθειας συρίγγων μετά από διαδικασία διαπραγμάτευσης. Κατατέθηκε η υπ. αριθμ. 50751/14.8.2017, η οποία απορρίφθηκε με την Πράξη 46/2017 του IV Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Τα τιμολόγια παραμένουν στο σύνολο τους ανεξόφλητα.

Σχετικά με την πράξη 92/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία υποστηρίζει τα ακόλουθα: Αναφέρεται στο Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ». Αφορά την πράξη Επιτρόπου 106/2016 μη θεώρησης του

πρώτου χρηματικού εντάλματος της προμήθειας αναλώσιμου υγειονομικού υλικού μετά από διαδικασία διαπραγμάτευσης. Κατατέθηκε αίτηση ανάκλησης, η οποία απορρίφθηκε με την πράξη 60/2017 του IV Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Τα τιμολόγια παραμένουν στο σύνολο τους ανεξόφλητα.

Σχετικά με την πράξη 94/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση προμήθειας αναλ. Οφθαλμολογικού υλικού από το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ». Η δαπάνη δεν ενταλματοποιήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 127/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ». Μετά από την αριθ. Α523/2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, εκδόθηκαν τα ΧΕΠ 1503B/2019 και 1510B/2019 ποσού 442.203,30€

Σχετικά με την πράξη 147/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ». Μετά από την αριθ. Α1680/2018 απόφαση του Α3 τριμελούς τμήματος διακοπών του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, εκδόθηκαν τα ΧΕΠ 376/2019 και 385B/2019 ποσού 123.488,02€

Σχετικά με την πράξη 163/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Γενικό Παναρκαδικό Νοσοκομείο Τρίπολης «Η Ευαγγελίστρια». Με την αριθ. 18/31.05.2017 πράξη του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου Νομού Αρκαδίας, κρίθηκε αθεώρητο το αριθ.734/2017 ΧΕ με δικαιούχο εταιρεία για προμήθεια γραφικής ύλης, με την αιτιολογία ότι η ελεγχόμενη δαπάνη θεωρείται μη νόμιμη ως απευθείας ανάθεση προμήθειας γραφικής ύλης, διότι: Α. Η ετήσια δαπάνη για την κάλυψη των αναγκών του Νοσοκομείου υπερβαίνει το όριο των 20.000,00 €χωρίς Φ.Π.Α.. Β. Το Νοσοκομείο δεν προχώρησε άμεσα σε διαγωνιστική διαδικασία για την προμήθεια γραφικής ύλης αν και είχε οριστεί ως φορέας διεξαγωγής διαγωνισμού για τις δικές του ανάγκες, στο πλαίσιο του Π.Π.Υ.Υ. 2015. Το εν λόγω ΧΕ επανυποβλήθηκε για θεώρηση με βάση τις νομομοποιητικές διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 86 του ν.4478/2016. Ο Επίτροπος επέμεινε στην άρνηση θεώρησης και απευθύνθηκε στο Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, το οποίο αποφάνθηκε με την υπ' αριθ. 0163/06.10.2017 Πράξη του, ότι η εντελλόμενη δαπάνη δεν μπορεί να νομιμοποιηθεί διότι δεν συντρέχει η προϋπόθεση της μη υπογραφής συμβάσεως. Το προαναφερόμενο ΧΕ κρίθηκε αθεώρητο.

Σχετικά με την πράξη 172/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση δαπάνης για προμήθεια υγρού οξυγόνου του Πανεπιστημιακού ΓΝΘ «ΑΧΕΠΑ». Η δαπάνη δεν ενταλματοποιήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 37/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το ΓΝΗ – Υ.Μ. Βέροιας. Το αριθ. 2151/07-09-2017 Ε291 ΧΕ εκδόθηκε για την προμήθεια αντιδραστηρίων βιοχημικών εξετάσεων (διαγωνισμός). Με την αριθ. 57/2017, με ημερομηνία 23-10-2017, πράξη της Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Νομό Ημαθίας και εν συνεχεία με την αριθ. 0037/Συν/ση 8η/3.4.2018 /18-06-2018 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών του IV Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου Αθήνας, η ανωτέρω ελεγχόμενη δαπάνη κρίθηκε μη νόμιμη, καθώς έγινε διαχωρισμός των ανοσολογικών από αυτά των βιοχημικών αντιδραστηρίων, από το Νοσοκομείο, με κωδικό αριθμό του κοινού λεξιλογίου για τις δημόσιες συμβάσεις (Κανονισμός ΕΚ 213/20018 της επιτροπής περί του κοινού λεξιλογίου για τις δημόσιες συμβάσεις (CPV) και για τον επιπλέον λόγο, της απευθείας ανάθεσης μετά από διαπραγμάτευση τιμής στην εταιρεία που είχε εγκατεστημένα μηχανήματα και στις δύο (2) Μονάδες του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας. Το Νοσοκομείο αναφέρει ότι δεν μπορούσε να πραγματοποιήσει διαγωνισμό για τους παρακάτω λόγους: Οι διαγωνισμοί για την προμήθεια των αντιδραστηρίων, οι οποίοι είχαν ενταχθεί στο πρόγραμμα ΠΠΥΥ 2012, δεν ηδύναντο να προκηρυχθούν από τα Νοσοκομεία γιατί σύμφωνα με την υπ' αριθ. 5805/ΦΕΚ 2309/Β/8.8.2012 απόφαση του Υπουργού Υγείας, η διενέργειά τους είχε ανατεθεί στην ΕΠΥ και τις Υγειονομικές Περιφέρειες, από τις οποίες δεν είχε ολοκληρωθεί κανένας διαγωνισμός. Η διενέργεια διαγωνισμών από το ΠΠΥΦΥ 2014 δεν είχε δρομολογηθεί διότι δεν είχαν δοθεί από την ΕΠΥ εγκεκριμένοι πίνακες που να περιλαμβάνουν τις κατηγορίες των διαγωνισμών που προβλέπονται στο εν λόγω πρόγραμμα. Δεν είχαν δοθεί οδηγίες από την ΕΠΥ για το πώς θα καλύπτονταν οι σχετικές ανάγκες των Νοσοκομείων μέχρι την ολοκλήρωση του ΠΠΥΦΥ 2013. Είχε δρομολογηθεί η νέα διαδικασία σύνταξης και έγκρισης τεχνικών προδιαγραφών που είχε καθοριστεί από την ΕΠΥ (αριθ. πρωτ. 4972/15-12-2015 έγγραφο της ΕΠΥ), η οποία δεν ολοκληρώθηκε ποτέ. Μετά την αριθ. Α 524/2019 του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης του Τριμελούς Τμήματος Ζ' (Διαδικασία άρθρου 126B του Κ.Δ.Δ.) απόφαση, εκδόθηκε το αριθ. 1008/29-05-2019 ΧΕ από τη Μονάδα Βέροιας και καταβλήθηκαν οι οφειλές.

Σχετικά με την πράξη 25/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Ειδικό Αντικαρκινικό Νοσοκομείο «ΜΕΤΑΞΑ». Περιλαμβάνει α) τη μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για την παραλαβή αντιδραστηρίων από εταιρεία. Στο σκεπτικό της η απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας του επιτρόπου ανέφερε ως λόγους απόρριψης τους παρακάτω: Τα είδη δεν περιλαμβάνονταν στο

παρατήριο τιμών. Για τα συγκεκριμένα είδη και με βάση το τελικό ύψος της δαπάνης δεν έπρεπε το Νοσοκομείο να προχωρήσει σε απευθείας ανάθεση ούτε σε πρόχειρο διαγωνισμό. Διαπιστώθηκε έλλειψη προσυμβατικού ελέγχου καθόσον η ετήσια προμήθεια αντιδραστηρίων του Νοσοκομείου υπερέβη τις 500.000€ Η δαπάνη πληρώθηκε με τα ΧΕΠ 2806/19 ΚΑΙ ΧΕΠ 2810/19 σε εκτέλεση των διατάξεων του Ν.4623/19-(ΦΕΚ 134/Τ.α/09-08-2019) άρθρο 78, παρ.1. β) Τη μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για την παραλαβή αντιδραστηρίων από εταιρεία. Στο σκεπτικό της η απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας του επιτρόπου παραθέτει και πάλι τους προαναφερόμενους λόγους για την απόρριψή της. Η δαπάνη πληρώθηκε με τα ΧΕΠ 2813/19 ΚΑΙ ΧΕΠ 2815/19 σε εκτέλεση των διατάξεων του Ν.4623/19-(ΦΕΚ 134/Τ.α/09-08-2019) άρθρο 78, παρ.1. γ) Τη μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για την παραλαβή αντιδραστηρίων από εταιρεία. Στο σκεπτικό της η απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας του επιτρόπου παραθέτει και πάλι τους προαναφερόμενους λόγους για την απόρριψή της. Η δαπάνη πληρώθηκε με το ΧΕΠ 3325/19 σε εκτέλεση των διατάξεων του Ν.4623/19-(ΦΕΚ 134/Τ.α/09-08-2019) άρθρο 78, παρ.1. δ) Τη μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για την παραλαβή αντιδραστηρίων από εταιρεία. Στο σκεπτικό της η απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας του επιτρόπου παραθέτει και πάλι τους προαναφερόμενους λόγους για την απόρριψή της. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά εναντίον του Νοσοκομείου . Αναμένεται η έκδοση δικαστικής απόφασης ενώ αρνήθηκε να εξοφληθεί βάσει του Ν.4623/19, ΦΕΚ 134/09-08-19 ,άρθρο 78, παρ. 1 (Νομιμοποίηση δαπανών). ε) Τη μη θεώρηση καταβολής δαπάνης προμήθειας για την παραλαβή αντιδραστηρίων από εταιρεία. Στο σκεπτικό της η απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας του επιτρόπου παραθέτει και πάλι τους προαναφερόμενους λόγους για την απόρριψή της. Η εταιρεία προσέφυγε δικαστικά εναντίον του Νοσοκομείου . Αναμένεται η έκδοση δικαστικής απόφασης ενώ αρνήθηκε να εξοφληθεί βάσει του Ν.4623/19, ΦΕΚ 134/09-08-19 άρθρο 78, παρ. 1 (Νομιμοποίηση δαπανών).

Σχετικά με την πράξη 15/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Τρικάλων αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων, η Υπηρεσία αναφέρει ότι με την ανωτέρω πράξη επεστράφη αθεώρητο το αριθμ. 483/2017 ΧΕ, το οποίο αφορούσε παροχή υπηρεσιών συντήρησης και υποστήριξης Η/Μ εγκαταστάσεων του Γ. Ν. Τρικάλων του έτους 2016. Το ανωτέρω ΧΕ με τη λήξη του οικονομικού έτους ακυρώθηκε και σε αντικατάσταση αυτού εκδόθηκε το αριθμ. 539/2018 ΧΕ, το οποίο επανυποβλήθηκε στην Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου Ν. Τρικάλων όπου και θεωρήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 88/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας που αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Με αυτή επιστράφηκαν αθεώρητα τα αριθ. 301,303,352 και 354/2017 ΧΕ ποσού 14.012, 13.807,42, 9.876,20 και

20.949,82 ευρώ αντίστοιχα στο όνομα των δικαιούχων προμηθευτριών εταιρειών και αφορούσαν δαπάνες για προμήθειες χημικού υλικού (αντιδραστήρια αιματολογικού τεστ ) για το χρονικό διάστημα από Ιανουάριο έως και Απρίλιο 2017 με την αιτιολογία ότι για την προμήθεια τους θα έπρεπε να διενεργηθεί δημόσιος ανοικτός διαγωνισμός σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016. Τα προαναφερόμενα ΧΕ αντικαταστάθηκαν με τα αριθ. 751,752,753 και 754 /2018 ΧΕ ποσού 14.012, 13.807,42, 9.876,20 και 20.949,82 ευρώ αντίστοιχα και στάλθηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο για θεώρηση με το αριθμ.πρωτ.675/24-12-2018 έγγραφο του οικονομικού τμήματος όμως η επίτροπος ενέμεινε στην άρνηση της με αποτέλεσμα να σταλούν στο αρμόδιο Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπου και εκκρεμούν. Η δαπάνη δεν έχει εξοφληθεί.

Σχετικά με την πράξη 29/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων (Π.Γ.Ν.Ι). Το Νοσοκομείο αναφέρει ότι στο πλαίσιο της διαδικασίας προμήθειας υλικών άκρως απαραίτητων για την λειτουργία της Μονάδας Τεχνητού Νεφρού και συγκεκριμένα φίλτρων τεχνητού νεφρού με τις αντίστοιχες γραμμές, ανήρτησε στο ΚΗΜΔΗΣ και στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου (uhi.gr), πρόσκληση εκδήλωση ενδιαφέροντος για την προμήθεια τους, με πρόχειρη διαγωνιστική διαδικασία για χρονικό διάστημα δύο(2) μηνών. Ο προϋπολογισμός των ανωτέρω ειδών προκύπτει κάθε φορά με βάση την τελευταία τιμή αγοράς του συγκεκριμένου είδους όπως αποτυπώνεται ηλεκτρονικά στο πληροφοριακό σύστημα «ΑΣΚΛΗΠΙΟΣ» του Νοσοκομείου. Για την συγκεκριμένη προμήθεια τέθηκαν από την Διευθύντρια της Νεφρολογικής Κλινικής νέες επικαιροποιημένες τεχνικές προδιαγραφές που είχαν ως αποτέλεσμα την αύξηση της τιμής προσφοράς ανά τεμάχιο, πάντοτε βέβαια εναρμονισμένες με το Παρατηρητήριο Τιμών της ΕΠΥ. Έτσι η συνολική δαπάνη προμήθειας των ανωτέρω υλικών ήταν πάνω από την προϋπολογισθείσα δαπάνη , με αποτέλεσμα την μη δυνατότητα προμήθειας τους. Όμως η μη προμήθεια των φίλτρων τεχνητού νεφρού θα έθετε σε κίνδυνο τόσο τη ζωή των νεφροπαθών που είχαν προγραμματισμένα ραντεβού μέσα στο μήνα για την αιμοκάθαρσή τους όσο και αυτών που χρήζουν έκτακτης αιμοκάθαρσης (νέα περιστατικά). Ως εκ τούτου αποφασίστηκε η προμήθεια μειωμένων ποσοτήτων για την κάλυψη των αναγκών τόσο των τακτικών όσο και των εκτάκτων αιμοκαθάρσεων για χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών.

Σχετικά με την πράξη 95/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά προμήθεια συγκεκριμένων ειδών αναλώσιμου υγειονομικού υλικού μετά από διαδικασία διαπραγμάτευσης για το Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ». Το νοσοκομείο δεν έκανε διαφωνία. Τα τιμολόγια παραμένουν στο σύνολο τους ανεξόφλητα.

Σχετικά με την πράξη 110/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά προμήθεια συγκεκριμένων ειδών επιδησικού υλικού με διαδικασία συλλογής προσφορών χωρίς προηγούμενη απόφαση του ΔΣ του ανωτέρω νοσοκομείου για την κατεπείγουσα ανάγκη. Στην Πράξη δεν έγινε διαφωνία. Οι εταιρίες προσέφυγαν στη δικαιοσύνη και πληρώθηκαν με απόφαση δικαστηρίου μετά από διαδικασία ενδοδικαστικής επίλυσης διαφορών.

Σχετικά με την πράξη 27/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Κοζάνης που αφορά το ΓΝ «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ», η Υπηρεσία αναφέρει ότι ο τρόπος κάλυψης των δαπανών που απορρίφθηκαν με αυτή διενεργήθηκε με την εφαρμογή του άρθρου 6, περίπτωση δ' του Ν.4432/2016 (ΦΕΚ 212 Α'). Τα χρηματικά εντάλματα των οποίων οι δαπάνες υπερέβαιναν τα 5.000€ υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία Επιτρόπου για έλεγχο και θεωρήθηκαν.

Σχετικά με την 19/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ιωαννίνων που αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων (Π.Γ.Ν.Ι), η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν. 3918/2011 όπως αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 14 παρ. 7 του Ν. 4052/2012 το Νοσοκομείο σε εκτέλεση της συμφωνίας-πλαίσου για την προμήθεια ιατρικής γάζας-χειρουργικής γάζας πρόβη, μετά την διενέργεια «μίνι» μειοδοτικού διαγωνισμού, στην υπογραφή της αριθ. 1113/31-10-2016 σύμβασης. Η διαδικασία σύναψης με τις οποίες «κατά την σύναψη των συμβάσεων που βασίζονται σε συμφωνία-πλαίσιο, τα μέρη δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να επιφέρουν ουσιαστικές τροποποιήσεις στους όρους της συμφωνίας – πλαισίου». Σε κάθε διαγωνιστική διαδικασία για σύναψη «συμφωνίας –πλαίσιο» γίνεται η σύγκριση των τιμών των οικονομικών προσφορών με αυτές του Παρατηρητηρίου Τιμών της ΕΠΥ, όπως καταγράφηκαν κατά την τελευταία ημέρα υποβολής προσφορών σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 3918/2011, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 14 παρ. 7 του Ν. 4052/2012. Πέραν αυτών από καμία σχετική διάταξη δεν προκύπτει η υποχρέωση των φορέων να προβαίνουν σε σύγκριση των τιμών των οικονομικών προσφορών με αυτές του Παρατηρητηρίου Τιμών της ΕΠΥ, κατά το στάδιο της διενέργειας μίνι μειοδοτικών διαγωνισμών των συμφωνιών-πλαίσιο. Ως εκ τούτου το Νοσοκομείο προχώρησε στη διενέργεια «μίνι» μειοδοτικών διαγωνισμών για την προμήθεια ιατρικής γάζας-χειρουργικής γάζας, με βάση τα αναφερόμενα στην ανωτέρω νομοθεσία. Επιπλέον ζητήθηκε από τις προμηθεύτριες εταιρείες η προσαρμογή στο Παρατηρητήριο Τιμών της ΕΠΥ κατά την ημερομηνία διενέργειας του μίνι μειοδοτικού διαγωνισμού. Οι εν λόγω εταιρείες σε κάποια είδη προσαρμόστηκαν στο Παρατηρητήριο και σε κάποια δεν προσαρμόστηκαν. Το Νοσοκομείο δεν είχε την επιλογή να προσφύγει σε διαφορετική διαγωνιστική διαδικασία ούτε να προκρίνει την ακύρωση της διαδικασίας και για αυτό αποφάσισε την προμήθειά των υλικών αυτών λόγω άκρως επείγουσας και επιτακτικής ανάγκης συνδεδεμένης

με το δημόσιο συμφέρον, αφού αυτό συμπίπτει αμέσως με το συμφέρον όλων των μελών της κρατικής κοινωνίας, διότι αφορά την ικανοποίηση βασικών αναγκών που μπορούν να έχουν όλα τα μέλη αυτά (π.χ. εθνική άμυνα, τάξη, ασφάλεια, υγιεινή και υγεία, διατροφή, παιδεία, συγκοινωνία, επικοινωνία, οικονομική ανάπτυξη κλπ.), η προστασία του οποίου προστατεύεται υπεράνω όλων, όταν μάλιστα αναφέρεται σε ζητήματα που άπτονται της δημόσιας υγείας.

Σχετικά με την 10/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ηρακλείου για το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το μη ενταλθέν ποσό του χρηματικού εντάλματος: ΧΕ 3869, ΧΕΕ 1189/2017 ποσού 22.905,47 € στο όνομα προμηθεύτριας εταιρείας. Κατ' αντίστοιχο τρόπο η 1η Υπηρεσία Επιτρόπου Ηρακλείου θεώρησε μη νόμιμη την δαπάνη για προμήθεια υγρού O<sub>2</sub> σε τιμή ανώτερη των τιμών του παρατηρητηρίου τιμών καθώς επίσης και την τιμολόγηση αξίας υγρού H<sub>2</sub>, αναγκαία για την λειτουργία του Μαγνητικού Τομογράφου του Νοσοκομείου. Η προμήθεια υγρού H<sub>2</sub> με τιμή 164,50/Kgr, μετετράπη σε λίτρα, προκειμένου να αντιστοιχηθεί με τις ισχύουσες τιμές Π.Τ της ΕΠΥ που ήταν 12,30/lit, ενώ η προμήθεια ανήλθε στο ύψος των 20,56/lit, δηλαδή τιμή μεγαλύτερη της τιμής παρατηρητηρίου. Η εταιρεία εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο με αριθ. 3380/22-10-2018 ,αξίας 7.917,97 € Το Νοσοκομείο υπέβαλε εκ νέου στις 7/12/2018 το ΧΕ 6457 ΧΕΕ 1515 αξίας 14.987.50 €, ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση του εκδοθέντος πιστωτικού τιμολογίου αξίας 7.917,97 € και τελικά εντάλθηκε από την 1η Υπηρεσία Επιτρόπου Ηρακλείου η δαπάνη και εξοφλήθηκε στις 14/12/2018.

Σχετικά με την 5/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Καρδίτσας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 25/2017 ΧΕ ποσού 30.750,60 ευρώ που αφορούσε αμοιβή προμηθευτή για την προμήθεια πετρελαίου θέρμανσης με την αιτιολογία ότι η εντελλόμενη δαπάνη δεν είναι νόμιμη, διότι κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 66 του Ν.4270/2014 δεν είχε εκδοθεί απόφαση ανάληψης υποχρέωσης με την οποία να δεσμεύεται η αναγκαία πίστωση, ούτε κατά το χρόνο εκκίνησης της διαδικασίας του διαγωνισμού, ούτε κατά το χρόνο σύναψης της σχετικής σύμβασης. Το προαναφερόμενο ΧΕ επανυποβλήθηκε για θεώρηση όμως η Επίτροπος ενέμεινε στην άρνηση της με αποτέλεσμα να σταλεί στο κλιμάκιο. Με την αριθ. 49/2017 πράξη του, το Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου IV Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου αποφαινεται ότι το ΧΕ 54/2017 δεν πρέπει να θεωρηθεί. Το νοσοκομείο ζήτησε ανάκληση της πράξης 49/2017 ( Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου IV Τμήμα) με αίτηση προς το IV Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου η οποία απορρίφθηκε με την αριθ. 36/2017 πράξη του Τμήματος. Στις 04-08-2017 εκδόθηκε η αριθ. 5637/2017 διαταγή πληρωμής και ο προμηθευτής κατέσχεσε τα χρήματα από το λογαριασμό του Νοσοκομείου.

Σχετικά με την 2/2017 πράξη της 1<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας για το ΓΝ Χαλκίδας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επιστράφηκε αθεώρητο το αριθ. 89/2017 ΧΕ με δικαιούχο εταιρεία και αφορά προμήθεια υγειονομικού υλικού και συγκεκριμένα προμήθεια γαντιών μιας χρήσης (μη αποστειρωμένων) , με την αιτιολογία ότι η δαπάνη δεν είναι νόμιμη διότι η σύμβαση που υπογράφηκε μεταξύ του Διοικητή του Νοσοκομείου και του εκπροσώπου της εταιρείας δεν καταχωρήθηκε στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθρου 11 του Ν.4013/11.Το ένταλμα δεν επανυποβλήθηκε και η δαπάνη δεν πληρώθηκε.

Σχετικά με τις 52 & 53/2017 πράξεις της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούν τιμολόγια που είχαν δεσμευτεί με ΑΑΥ του 2016 και ήταν καταχωρημένα στους αντίστοιχους ΚΑΕ. Στη λήξη του οικονομικού έτους 2016 εκδόθηκαν οι αποφάσεις ανατροπής ανάληψης υποχρέωσης για την ανατροπή ανεκτέλεστου μέρους των δεσμεύσεων σύμφωνα με την παράγραφο 2α του άρθρου 4 του ΠΔ 80. Η Υπηρεσία αναφέρει ότι η ανατροπή των μη καταβληθεισών οφειλών (ανεξόφλητων τιμολογίων ) σύμφωνα με την παράγραφο 2β του άρθρου 4 του ΠΔ 80 δεν έγινε λόγω τεχνικού προβλήματος του Πληροφοριακού Συστήματος. Για να καταστεί εφικτός ο έλεγχος και η διασταύρωση της ορθότητας των αναλαμβανομένων δεσμεύσεων καθώς και των μεταφερόμενων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των σχετικών ΚΑΕ η Υπηρεσία προσκόμισε το Βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων για τους ΚΑΕ οικονομικού έτους 2016, στο οποίο για κάθε δέσμευση φαίνεται στη στήλη «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» το σύνολο των ανεξόφλητων τιμολογίων, το οποίο μεταφέρθηκε ως «ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» στο οικονομικό έτος 2017.

Σχετικά με την 8/2018 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, η Υπηρεσία υποστηρίζει τα ακόλουθα: Αναφέρεται στην αριθ. 10/2016 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης που αφορά τη μη θεώρηση του Χ.Ε. 3646/2016 ποσού 13.428,22 ευρώ του ΓΝ Νέας Ιωνίας «Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων» με δικαιούχο προμηθεύτρια εταιρεία. Η εταιρεία προσέφυγε στη δικαιοσύνη και εξεδόθη η αριθ. απόφαση 978/2019 του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών που επιβάλλει την εξόφληση της συγκεκριμένης πράξης. Το νοσοκομείο συμμορφούμενο με την ανωτέρω δικαστική απόφαση εξέδωσε τα Χ.Ε. 996/2019, 997/2019 και εξοφλήθηκε η ανωτέρω απόφαση διαταγής-πληρωμής.

Σχετικά με την 2/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Νομό Δωδεκανήσου, η Υπηρεσία υποστηρίζει ότι αφορά μη θεώρηση δαπάνης του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Γ.Ν.Κ.Υ. Λέρου προμήθειας και μεταφοράς Νοσοκομειακών αερίων και την ενοικίαση φιαλών από εταιρεία σε εκτέλεση σύμβασης με ισχύ από 17/8/16 έως 11/3/17. Το ένταλμα δεν θεωρήθηκε επειδή

περιλαμβάνονταν τα έξοδα μεταφοράς των Νοσοκομειακών Αερίων με συνέπεια την υπέρβαση της ισχύουσας τιμής σύμφωνα με το Παρατηρητήριο Τιμών. Εκδόθηκε νέο ΧΕ με αρ.122/4-10-17 που περιλάμβανε μόνο την αξία Νοσοκομειακών Αερίων (χωρίς τιμές των μεταφορικών εξόδων) το οποίο θεωρήθηκε και πληρώθηκε στις 16/11/2017. Ακολούθως εξοφλήθηκαν και τα τιμολόγια της εταιρείας για το σκέλος των Αερίων. Έως σήμερα παραμένουν σε εκκρεμότητα τα Δελτία παροχής υπηρεσιών για τα μεταφορικά έξοδα .

Σχετικά με την πράξη 47/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 8392/2017 ΧΕ, κατά το μέρος που αφορούσε την υποβολή 1598904 συμβεβλημένου παρόχου με αιτούμενο ποσό 114.100,00 € Η Επίτροπος διαπίστωσε λανθασμένη εκκαθάριση με περικοπές 7.000 €αντί των ορθών 8.400 € Η υπηρεσία αποδέχτηκε την πράξη αφού η αιτιολόγηση ήταν ορθή, η υποβολή επανελέγχθηκε και εκδόθηκε νέα πράξη Εκκαθάρισης με περικοπές 8.400 €

Σχετικά με την πράξη 13/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Νίκαιας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση δαπάνης του Γ.Ν. Νίκαιας «Αγ. Παντελεήμων» - Γ.Ν. Δ.Α. «Αγ. Βαρβάρα» για προμήθεια για την παραλαβή αναλώσιμου υγειονομικού υλικού περιτοναϊκής κάθαρσης. Η δαπάνη δεν θεωρήθηκε διότι τα πρωτόκολλα παραλαβής δεν υπογράφηκαν από την τριμελή επιτροπή παραλαβής. Η δαπάνη δεν εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 8/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας & Αιγαίου - Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση δαπάνης σε δικαιούχο υπάλληλο του ΓΝ-Κέντρο Υγείας Λήμνου για οικονομική ενίσχυση σε αγορά κατοικίας σε παραμεθόριο περιοχή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 64 του Ν.1943/91 (ΦΕΚ 50'Α) όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την παρ.4 του άρθρου 9 του Ν.2085/92 (ΦΕΚ 170Α) και με το άρθρο 10 του Ν.3320/05 (ΦΕΚ 48 Α). Στο σκεπτικό της η απορριπτική απόφαση αναφέρει ότι δεν έπρεπε να υπολογιστεί η ενίσχυση για 110τ.μ, αλλά για τα 102,14 τ.μ. που ήταν τελικώς η επιφάνεια της οικίας του. Έγινε διόρθωση του ποσού της Χ.Ε. της οικονομικής ενίσχυσης για τα 102,14 τ.μ. ύψους 14.364,97€ και έγινε επανέκδοση του ΧΕ 172Β. Με την επανέκδοσή του το ΧΕ 172Β θεωρήθηκε και στη συνέχεια εξοφλήθηκε.

Σχετικά με την πράξη 12/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας & Αιγαίου - Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά μη θεώρηση εφημεριών στο Κρατικό Θεραπευτήριο – Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. ΛΕΡΟΥ για την περίοδο 12ος 2015 έως 06ος 2016. Τα συγκεκριμένα εντάλματα επέστρεψαν ως αθεώρητα επειδή η δαπάνη βάρυνε τον ΚΑΕ 0277.02 αντί του ΚΑΕ 0269.02 .Για τον συγκεκριμένο ΚΑΕ εγγράφηκαν πιστώσεις κατά την 3η Τροποποίηση του Προϋπολογισμού του έτους 2016 στις

13/10/2016 μεταγενέστερα της εκτέλεσης των πρόσθετων εφημεριών και χωρίς να προκύπτει η επάρκεια των πιστώσεων επί του συνόλου της δαπάνης των πρόσθετων εφημεριών. Επίσης δεν τηρήθηκε η διαδικασία της έγκρισης των πρόσθετων εφημεριών και της εισήγησης του ΔΣ του Νοσοκομείου μετά από γνώμη του οικείου Επιστημονικού Συμβουλίου μέσου του έγκαιρου προγραμματισμού πριν την πραγματοποίησή τους. Επίσης δεν είχε προσκομιστεί στο ένταλμα η βεβαίωση της 2ης ΔΥΠΕ για την μη υπέρβαση του ποσοστού 9% της συνολικής μηνιαίας αποζημίωσης των τακτικών εφημεριών για τους μήνες του 2016- Κατάληξη: Οι συγκεκριμένες δαπάνες θα ενταλματοποιηθούν εκ νέου προσεχώς με βάση το Νόμο 4600(ΦΕΚ 43 Α'/9-3-2019, άρθρο 177).

Σχετικά με την πράξη 9/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που αφορά το Γ.Ν.Α. «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ», η Υπηρεσία αναφέρει ότι μετά την πράξη του Επιτρόπου, το Νοσοκομείο απέστειλε το αριθ. 28479/26-9-2017 έγγραφο στην Δ/νση Οικονομικού του Υπουργείου Υγείας, προκειμένου να καταβληθεί το ποσό από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Σχετικά με την πράξη 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 96 ΧΕ οικονομικού έτους 2017, κατά το μέρος που αφορούσε την 1034712 υποβολή συμβεβλημένου παρόχου με αιτούμενο ποσό 7.924,87 € Από τον έλεγχο της υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι εσφαλμένα οριστικοποιήθηκε από την αρμόδια ΠΕ.ΔΙ. και στη συνέχεια ενταλματοποιήθηκε η συγκεκριμένη υποβολή και εξαιρέθηκε από το ΧΕ που η Επίτροπος επέστρεψε αθεώρητο. Στη συνέχεια η πάροχος υπέβαλε αίτημα επανεξέτασης στον Οργανισμό η οποία απορρίφθηκε, με συνέπεια την μη αποζημίωση της υποβολής.

Σχετικά με την πράξη 2/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 138 ΧΕ οικονομικού έτους 2017, κατά το μέρος που αφορούσε τις υποβολές 1124407 και 1154210 υποβολές συμβεβλημένου παρόχου με αιτούμενα ποσά 8.723,39 € και 8.936,92 € αντίστοιχα. Από τον έλεγχο της υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι η εκκαθάριση και των δύο υποβολών από την αρμόδια ΠΕ.ΔΙ. ήταν εσφαλμένη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της Β2β/οικ. 38642/16 (ΦΕΚ 1536/31-05-2016) ΚΥΑ όπως αιτιολογούσε και η Επίτροπος του Ε.Σ.. Η αρμόδια ΠΕ.ΔΙ., παρά την έγκαιρη κοινοποίηση της πράξης δεν προέβη στις απαιτούμενες ενέργειες (διαγραφή οριστικοποίησης κλπ), σύμφωνα με τις οδηγίες του Τμήματος Λογιστηρίου, με αποτέλεσμα οι δύο υποβολές να ενταλματοποιηθούν σε νέο ένταλμα το 127/2018. Μετά την διαπίστωση αυτή αναζητήθηκε και καταβλήθηκε από τον πάροχο, ως αχρεωστήτως καταβληθέν το συνολικό ποσό των δύο υποβολών 17.660,31 €

Σχετικά με την πράξη 26/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 43 ΧΕ οικονομικού έτους 2017, κατά το μέρος που

αφορούσε την υποβολή 1251952 συμβεβλημένου παρόχου με αιτούμενο ποσό 24.691,19 €. Μετά τον έλεγχο της υπηρεσίας διατυπώθηκαν απόψεις στην Υπηρεσία Επιτρόπου για την συγκεκριμένη υποβολή (ΔΑ3Β/33/26-4-2017), οι οποίες έγιναν αποδεκτές και τελικά ο πάροχος αποζημιώθηκε για ποσό 13.955,59 € και περικοπή 10.735,30 € με το ΧΕ 11257/2017.

Σχετικά με την πράξη 29/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το ΧΕ Α 2730/2017, με την αιτιολογία ότι κατά το μέρος που αφορούσε την υποβολή περιόδου 02/2015 του Γενικού Νομαρχιακού Νοσοκομείου Ρεθύμνου, η πληρωμή της δαπάνης έγινε στο 100% του αιτούμενου ποσού και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 ν.3965/2011(απόδοση 90%) με τη διενέργεια πρόχειρου λογιστικού ελέγχου. Η Υπηρεσία αποδέχτηκε την πράξη και προχώρησε σε έκδοση νέου ΧΕ το αριθ. Α 3292/2017 με διόρθωση του αιτούμενου ποσού στο 90% κατόπιν διενέργειας πρόχειρου λογιστικού ελέγχου.

Σχετικά με την πράξη 41/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το ΧΕ οικονομικού έτους 2017, το οποίο αφορούσε εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών παρασχεθεισών ιατρικών υπηρεσιών σε εταιρεία, συμβεβλημένη με το ΤΑΠ-ΟΤΕ του οποίου καθολικός διάδοχος είναι ο ΕΟΠΥΥ (άρθρο 42 του ν.4075/2012 Α 89). Η υπηρεσία προέβη εκ νέου σε έλεγχο όλων των φορολογικών παραστατικών και των υποβολών της εν λόγω εταιρείας με αποτέλεσμα να διορθωθούν τα λάθη που αναφέρονταν στην πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου και στη συνέχεια προχώρησε στην έκδοση και πληρωμή του ΧΕ με αριθ. Α9771/13-11-17 συνολικού ποσού 1.783.431,35 ευρώ.

Σχετικά με την πράξη 46/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το ΧΕ Α 9303/2017 για καταβολή δαπάνης νοσοκομειακής περίθαλψης σε δημόσια νοσοκομεία, με την αιτιολογία ότι κατά το μέρος που αφορούσε τις υποβολές περιόδου 01/2016-12/2016, η πληρωμή της δαπάνης έγινε στο 100% του αιτούμενου ποσού και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 ν.3965/2011(απόδοση 90%) με τη διενέργεια πρόχειρου λογιστικού ελέγχου. Η Υπηρεσία αποδέχτηκε την πράξη και προχώρησε σε έκδοση νέου ΧΕ το αριθ. Α 11371/2017 με διόρθωση του αιτούμενου ποσού στο 90% κατόπιν διενέργειας πρόχειρου λογιστικού ελέγχου.

Σχετικά με την πράξη 48/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το ΧΕ Α 9752/2017 για καταβολή δαπάνης νοσοκομειακής περίθαλψης σε δημόσια νοσοκομεία έτους 2016, με την αιτιολογία πως η πληρωμή της δαπάνης έγινε στο 100% του αιτούμενου ποσού και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 ν.3965/2011(απόδοση 90%) με τη διενέργεια πρόχειρου λογιστικού ελέγχου. Η Υπηρεσία αποδέχτηκε την πράξη και προχώρησε σε έκδοση νέων ΧΕ τα υπ. αρ. Α 11371/2017 και

A11372/2017 με διόρθωση του αιτούμενου ποσού στο 90% κατόπιν διενέργειας πρόχειρου λογιστικού ελέγχου.

Σχετικά με την πράξη 49/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη αθεώρητο το 9569 ΧΕ οικονομικού έτους 2017, κατά το μέρος που αφορούσε την υποβολή 1598904 συμβεβλημένου παρόχου με αιτούμενο ποσό 431,717,98 € Μετά και τον έλεγχο της υπηρεσίας διατυπώθηκαν απόψεις στην Υπηρεσία Επιτρόπου για την συγκεκριμένη υποβολή (ΔΑ3Β/112/4-12-2017), οι οποίες έγιναν αποδεκτές και τελικά ο πάροχος αποζημιώθηκε για ποσό 370.385,61 € και περικοπή 61.331,47 € με το χρηματικό ένταλμα πληρωμής 7085/2018.

Σχετικά με τις καταλογιστικές πράξεις 2 – 10/2017 της 13<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούν στο σύνολό τους ειδικευόμενες –ειδικευόμενους γιατρούς , ΔΕ Αδελφών , ΥΕ Βοηθών Θαλάμου , ΔΕ Ψυκτικών , ΔΕ Οδηγών Αυτοκινήτου του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής για τους οποίους δεν πραγματοποιήθηκαν οι συγκεκριμένες επιστροφές καθώς δεν έχουν προσκομίσει στο Νοσοκομείο το απαιτούμενο Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α'. Σε δύο περιπτώσεις η 13<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου με το υπ' αριθμ. Πρωτ.70407/9-11-2017, έγγραφο απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Βύρωνα και το υπ' αριθμ. Πρωτ.70409/9-11-2017 έγγραφο , απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω αντίστοιχες βεβαιώσεις χρέους από καταλογισμό ποσών 1.760,96€ και 136,09€

Σχετικά με την καταλογιστική πράξη 11/2017 της 13<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου για το ΓΝ Μεσσηνίας, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά έλεγχο επί των μισθοδοτικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας μηνός Μαΐου 2015 και διαπίστωσε ότι οι αποδοχές του Διοικητή που είχαν καθορισθεί σύμφωνα με την υπ' αριθμ.2/50328/0022 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ Β'1642/28.11.2005), βάσει του συνολικού αριθμού οργανικών της οργανικής μου θέσης στο Γ.Ν. Μεσσηνίας (415 κλινών) πλέον της προσαύξησης του 1/5,κατ' εφαρμογή του άρθρου 69 παρ. 1 του ν.3918/2011 είναι σύμφωνα με την μισθοδοτική κατάσταση μηνός Μαΐου 2015, (καθαρές αποδοχές συμπεριλαμβανομένου βασικού μισθού, επιδόματος τέκνων, επιδόματος παράστασης και θέσης ευθύνης), μετά την ενσωμάτωση των μειώσεων των νόμων 3833/2010 (7%), 3845/2010 (3%) και 4093/2012 (20%), ποσού 2.754,58.ευρώ. Επειδή, η ως άνω Επίτροπος της 13ης Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου αμφέβαλε ως προς το εάν πλέον οι αποδοχές αυτού καθορίζονται, σύμφωνα με την Υ.Α. 2/50328/022/2005, επί τη βάσει του συνολικού αριθμού κλινών (415) με ή χωρίς την προσαύξηση του 1/5 (άρθρο 69 ν.3 918/20 11, Φ ΕΚ Α '31), ή, αντιθέτως, επί τη βάσει του αριθμού κλινών της μίας και κύριας οργανικής του θέσης στο πρώην Γενικό Νοσοκομείο Καλαμάτας (300), πλέον της προσαύξησης του 1/5, δηλαδή, με τη διατήρηση της διασύνδεσης, απέστειλε την από 4.3.2016 (αρ. πρωτ. 17226) έκθεση αμφιβολιών

της στο Α΄ Κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 6 του ν.4129/2013, το οποίο έλαβε την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της 4<sup>ης</sup> Ιουλίου 2016. Δι αυτής έκρινε ότι ο διοικητής έχει την ευθύνη διοίκησης ενός νοσοκομείου με την επωνυμία Γ.Ν. Μεσσηνίας και όχι δύο (Γ.Ν. Καλαμάτας και Γ.Ν.-Κ.Υ. Κυπαρισσίας), όπως, αντιθέτως, συνέβαινε υπό το προηγούμενο καθεστώς διασύνδεσης, και πως δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως «κοινός» διοικητής αυτών, οπότε δεν τυγχάνει εφαρμογής στην περίπτωση του το άρθρο 69 παρ. 1 του ν.3918/2011 περί χορήγησης προσαύξησης 1/5 επί των αποδοχών της οργανικής του θέσης. Μετά ταύτα απεστάλη στο Γενικό Νοσοκομείο Καλαμάτας αριθμ. πρωτ. 74972/23.11.2016 εγγράφου της 13<sup>ης</sup> Υπηρεσίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, για την επιστροφή των χρηματικών ποσών περιόδου 01.01.2013 έως 31.10.2016 και τέλος προέβη σε καταλογισμό σε βάρος του Διοικητή ποσού 20.677,54 ευρώ (15.777,54 καθαρό ποσό + 4.900,00 ευρώ φόρος) στην Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, η οποία με τη σειρά της εξέδωσε την 21671/26.08.2017 ατομική ειδοποίηση χρεών με το παραπάνω ποσό.

Σχετικά με τις καταλογιστικές πράξεις 12 – 14/2017 της 13<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου για το «Διόκλειο» Γενικό Νοσοκομείο-Κέντρο Υγείας Καρύστου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούν αχρεωστήτως ληφθείσες αμοιβές, για αποδοχές εργαζομένων, κατόπιν ενημέρωσης του Νοσοκομείου. Οι προαναφερόμενες πράξεις δεν έχουν κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο.

Σχετικά με την καταλογιστική πράξη 15/2017 της 13<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου για το Γ Νοσοκομείο Αιτ/νίας Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι σύμφωνα με ειδοποίηση της Γ Δ.Ο.Υ. Πατρών, βεβαιώθηκε η καταλογισθείσα οφειλή στην Γ Δ.Ο.Υ. Πατρών στον πρώην διοικητή ΝΜ Μεσολογγίου.

Σχετικά με τις καταλογιστικές πράξεις 18-19/2017 της 13<sup>ης</sup> Υπηρεσίας Επιτρόπου για το Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας-Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούν επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων αποδοχών λόγω συνταξιοδότησης τέως υπαλλήλων.

Σχετικά με την 31/2017 πράξη του ΣΤ΄ Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά στο ΓΝ Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» και τον Διεθνή Ενιαίο Διαγωνισμό Συμφωνίας Πλαίσιο 3ης ΥΠΕ για την προμήθεια του είδους «ΚΑΘΕΤΗΡΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» προϋπολογισμού δαπάνης #5.685.500,00# € συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. με CPV: 33141200-2 ενταγμένου στο ΠΠΥΥ έτους 2011. Ο διαγωνισμός διενεργήθηκε από το νοσοκομείο και την με αριθ. 14η/2013 Διακήρυξη για την οποία κατατέθηκαν προσφυγές κατά των όρων της και των τεχνικών προδιαγραφών, οι οποίες έγιναν αποδεκτές και ο διαγωνισμός ματαιώθηκε. Ακολούθησε ο 1ος Επαναληπτικός διαγωνισμός, με τροποποίηση των όρων της διακήρυξης και των τεχνικών προδιαγραφών, ο οποίος ματαιώθηκε λόγω κατάθεσης νέων προσφυγών επί των όρων της διακήρυξης και των τεχνικών προδιαγραφών.

Διενεργήθηκε ο 2ος επαναληπτικός διαγωνισμός, με τροποποίηση των όρων της διακήρυξης και των τεχνικών προδιαγραφών. Κατατέθηκαν 18 προσφυγές κατά της αριθμ. 6ης/12-05-2015 απόφασης ΔΣ επικύρωσης του από 7-5-2015 πρακτικού της επιτροπής αξιολόγησης δικαιολογητικών συμμετοχής και τεχνικών προδιαγραφών που αφορούσαν στις εγγυητικές επιστολές. Η επιτροπή ενστάσεων κάνει δεκτές τις προσφυγές (πρακτικό 17-7-2015) των 15 εταιρειών. Με την αριθμ. 9η έκτακτη /05-8-2015 απόφαση ΔΣ και κατόπιν γνωμοδότησης του Νομικού Συμβούλου απερρίφθησαν όλες οι προδικαστικές προσφυγές και εγκρίθηκε η συνέχιση του διαγωνισμού με την αποσφράγιση και αξιολόγηση των τεχνικών προδιαγραφών των εναπομεινουσών εταιριών. Στην διαγωνιστική διαδικασία παρέμειναν επτά 7 εταιρείες. Ακολουθεί η τεχνική αποσφράγιση και αξιολόγηση και η σχετική απόφαση του ΔΣ επικύρωσης του πρακτικού. Την απόφαση την προσβάλλουν με προσφυγές οι συμμετέχουσες εταιρείες και σε πολλά σημεία γίνονται αποδεκτές από την επιτροπή ενστάσεων και προσφυγών. Μία εταιρεία εξ αυτών, θιγόμενη για την αποδοχή μέρους της προσφυγής μιας άλλης συμμετέχουσας εταιρείας, καταθέτει ασφαλιστικά μέτρα. Οι διαδικασίες συνεχίζονται με αποσφράγιση οικονομικών προσφορών και δικαιολογητικών κατακύρωσης, εξαιρουμένων των επίδικων κωδικών για τους οποίους κατατέθηκαν τα παραπάνω αναφερόμενα ασφαλιστικά μέτρα. Στη συνέχεια αποστέλλεται όλος ο διαγωνισμός για Προσυμβατικό Έλεγχο, με την σημείωση ότι το νοσοκομείο βρίσκεται σε εκκρεμοδικία για συγκεκριμένους κωδικούς ειδών οι οποίοι εξαιρέθηκαν από τις διαδικασίες οικονομικής αξιολόγησης και τελικής κατακύρωσης, έως ολοκλήρωσης των νομικών διαδικασιών. Ο διαγωνισμός επιστράφηκε από το ελεγκτικό συνέδριο με την αριθμ. Πράξη 31/2017 του ΣΤ' Κλιμακίου σύμφωνα με την οποία κωλύεται η υπογραφή των συμβάσεων. Με την αριθμ. 5η /9-3-2017 απόφαση το Διοικητικό Συμβούλιο αναθέτει στον νομικό σύμβουλο να γνωμοδοτήσει σχετικά με την υποβολή ή μη αίτησης ανάκλησης. Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη την αριθμ. 31/2017 πράξη ΣΤ κλιμακίου του ελεγκτικού Συμβουλίου καθώς και την προφορική γνωμοδότηση του νομικού συμβούλου σχετικά με το θέμα, με την αριθμ. απόφαση 15η/17-08-2017 ματαιώνει τα αποτελέσματα του διαγωνισμού. Η ανωτέρω απόφαση της ματαίωσης του διαγωνισμού κοινοποιήθηκε στην 3η ΥΠΕ λόγω αρμοδιότητας.

## 11. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ

### Ι. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά**<sup>417</sup>, δαπάνες συνολικού ποσού 137.562.106,81 ευρώ εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 75.278,15<sup>418</sup> ευρώ.

Ευρήματα εντοπίστηκαν στην κατηγορία των δαπανών Πληρωμές για Υπηρεσίες, οι δε πλημμέλειες αφορούσαν σε μη νόμιμη καταβολή εφάπαξ, μισθοδοσίας, όπως αναδρομικών λόγω μετάταξης<sup>419</sup> ή αναγνώρισης προϋπηρεσίας<sup>420</sup>, αμοιβές τρίτων<sup>421</sup> και σε μη νόμιμη καταβολή αποζημιώσεων για μετακινήσεις<sup>422</sup>.

**Β. Κατασταλτικά**<sup>423</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 47.136.066,21 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 3.921,91 ευρώ<sup>424</sup>.

## II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Σύμφωνα με το 2/78705/0026/25.10.2019 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους – Γενική Διεύθυνση Θησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων από το Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού δεν υποβλήθηκαν απαντήσεις επί των παρατηρήσεων που περιέχονται στην έκθεση.

## 12. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

### I. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά**<sup>425</sup> δαπάνες ύψους 62.531.312,03 ευρώ και κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 46.600,12<sup>426</sup> ευρώ.

<sup>417</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στα Υπουργεία Πολιτισμού και Αθλητισμού, Εξωτερικών, Εθνικής Αμύνης, στον ΕΣΔΝΑ, στο Πανεπιστήμιο Πειραιώς στους Νόμους Χανίων, Ηρακλείου και Θεσσαλονίκης.

<sup>418</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>419</sup> Πράξεις 92/2017 της Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης, 39/2017 της Επιτρόπου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά και 26/2017 της Επιτρόπου στον Ε.Δ.Σ.Ν.Α.

<sup>420</sup> Πράξη 6/2017 της Επιτρόπου στο Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού.

<sup>421</sup> Πράξη 113/2017 της Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>422</sup> Πράξεις 323/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα και 105/2017 της Επιτρόπου στο Νομό Θεσσαλονίκης.

<sup>423</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στο Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού και στους Νόμους Αιτωλοακαρνανίας, Ροδόπης, Ξάνθης, Χανίων και Καβάλας.

<sup>424</sup> Με το με αριθμ. πρωτ. 75233/28.11.2017 Φ.Μ.Ε. της Υπηρεσίας Επιτρόπου Ν. Χανίων ζητήθηκε η επιστροφή ποσού ευρώ 3.773,91 από την Εφορία Αρχαιοτήτων Χανίων κατά το άρθρο 26 του ν. 4270/2014 ( ΦΕΚ Α' 143) ή/και τους δικαιούχους, με την αιτιολογία ότι μη νομίμως εντέλλονται οι αποδοχές των εργαζομένων Ιδ.δ.ο.χ. για το χρονικό διάστημα πριν την ανάρτηση των σχετικών αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια» κατ' εφαρμογή των άρθρων 2,4 του ν. 3861/2010 ( ΦΕΚ Α' 112). Το ανωτέρω Φ.Μ.Ε. εκτελέστηκε. Επίσης, από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Καβάλας εκδόθηκε το 1/2017 Φ.Μ.Ε., ποσού 148 ευρώ, που αφορούσε μη νόμιμη καταβολή εξόδων κίνησης και ημερήσιας αποζημίωσης, το οποίο και εκτελέστηκε.

1. Η πλειονότητα των ευρημάτων<sup>427</sup> εντοπίστηκε στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές για Υπηρεσίες και οι πλημμέλειες αφορούσαν στη μη νόμιμη σύναψη σύμβασης καθαριότητας από το Πράσινο Ταμείο<sup>428</sup>, στη μη νόμιμη εξόφληση από το Πράσινο Ταμείο σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών φύλαξης των εγκαταστάσεων όπου στεγάζονται οι υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης και Προστασίας Δασών και Αγροπεριβάλλοντος του ΥΠΕΝ<sup>429</sup>, λόγω παραβίασης των διατάξεων του άρθρου 68 του ν. 3863/2010 και στη μη νόμιμη εξόφληση από το Πράσινο Ταμείο σύμβασης για τη «μίσθωση δύο διαμορφωτήρων για τη συντήρηση δασικών οδών περιοχής ευθύνης Δασαρχείου Πάρνηθας έτους 2017», λόγω αναρμοδιότητας του οργάνου που εξέδωσε τις αποφάσεις συγκρότησης των επιτροπών παραλαβής και διενέργειας της διαδικασίας και τις αποφάσεις έγκρισης των πρακτικών της επιτροπής και κατακύρωσης του διαγωνισμού<sup>430</sup>.

2. Στην κατηγορία των δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές Μεταβιβαστικές οι πλημμέλειες αφορούσαν στη μη νόμιμη καταβολή, από το Πράσινο Ταμείο, της επιχορήγησης δαπανών του έργου LIFE SEC ADAPT του προγράμματος LIFE 14-CCA/17/000316 για την κάλυψη υποχρεώσεων έτους 2016, λόγω μη προσκόμισης διαφόρων δικαιολογητικών και παραβίασης των διατάξεων της υποπαραγράφου Δ9 του Κεφαλαίου Γ' του ν. 4336/2015 (ΦΕΚ Α' 94)<sup>431</sup>.

**Β. Κατασταλτικά** ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 18.775.502,71, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα.

## II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Σχετικά με την 173/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το 310Α/27-6-2017 Χ.Ε. ποσού 2.046,00€ Με το υπ' αριθ. 81316/19-12-2017 έγγραφο της Υπηρεσίας Επιτρόπου (εισερχόμενο Π.Τ. 7053/20-12-2017), της κοινοποιήθηκε η ανωτέρω Πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, το οποίο αποφάνθηκε ότι το ένταλμα δεν έπρεπε να θεωρηθεί. Κατόπιν της υπ' αριθ.4422/2018 απόφασης του 14<sup>ου</sup> τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών - η οποία αφορούσε ενδοδικαστική συμβιβαστική επίλυση της με αριθμό κατάθεσης ΑΓ482/2018 αγωγής

<sup>425</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας (πρώην Υ.Π.Ε.Κ.Α) και από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Αρκαδίας.

<sup>426</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>427</sup> Αναφέρονται ενδεικτικά μόνο αξιόλογα ευρήματα που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>428</sup> Πράξη 173/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα.

<sup>429</sup> Πράξη 9/2018 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα.

<sup>430</sup> Πράξη 67/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας.

<sup>431</sup> Πράξη 26/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας.

της αναδόχου εταιρείας κατά του Πράσινου Ταμείου (επιδόθηκε στο Πράσινο Ταμείο και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου 799/22-02-2019) - η οποία είχε ισχύ αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, εκδόθηκε το ΧΕ με αριθ. 128B/21-03-2019 με το οποίο εξοφλήθηκαν οι οφειλόμενες, από την από 20/04/2017 συναφθείσα σύμβαση, υπηρεσίες.

Σχετικά με την 9/2018 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το 530<sup>A</sup>/02-10-2017 Χ.Ε. ποσού 17.425,04€ Με το υπ' αριθ.5754/03-11-2017 έγγραφο της κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 61/2017 πράξη επιστροφής Επιτρόπου στην ανωτέρω Διεύθυνση και κατόπιν της με αριθ. πρωτοκόλλου 5715/09-11-2017 (εισερχόμενο Π.Τ. 6250/24-11-2017) απαντητικής επιστολής (η οποία περιελάμβανε διευκρινήσεις/απόψεις της Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης και Προστασίας Δασών και Αγροπεριβάλλοντος επί της πράξεως 61/2017 της Επιτρόπου) πραγματοποιήθηκε επανυποβολή του ένταλματος. Με το αριθ. 17570/08-03-2018 (εισερχόμενο Π.Τ. 912/12-03-2018) έγγραφο της υπηρεσίας Επιτρόπου της κοινοποιήθηκε η Πράξη 9/2018 της 3<sup>ης</sup> συνεδρίασης του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα, το οποίο αποφάνθηκε ότι το ένταλμα δεν έπρεπε να θεωρηθεί. Η απόφαση κοινοποιήθηκε στο Υ.Π.ΕΝ με το αριθ:912/14-03-2018 έγγραφο. Στις 27-6-2019 η ανάδοχος άσκησε κατά του ΝΠΔΔ «ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ» και ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατάθεσης ΑΓ687 αγωγή, η οποία κοινοποιήθηκε στο Πράσινο Ταμείο την 8-7-2019. Με την αγωγή αυτή η εταιρία ζητά να τις επιδικασθεί νομιμοτόκως το ποσό των 17.425,04 ευρώ ως οφειλόμενο τίμημα από τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών φύλαξης. Η αγωγή αυτή δεν έχει συζητηθεί καθώς δεν έχει ακόμη οριστεί δικάσιμος από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών.

Σχετικά με την 67/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 623<sup>A</sup>/9-11-2017 Χ.Ε. ποσού 19.582,08€ Κατόπιν κοινοποίησης της πράξης επιστροφής 67/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δασαρχείο Πάρνηθας ο ανάδοχος εξέδωσε σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο και η δαπάνη δεν πραγματοποιήθηκε.

Σχετικά με την 26/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορά το αριθ. 110<sup>A</sup>/3-4-2017 Χ.Ε. ποσού 7.547,00€ Η πράξη επιστροφής 26/2017 (εισερχόμενο Π.Τ.2096/20-04-2017) κοινοποιήθηκε στον δικαιούχο στις 21-04-2017. Κατόπιν αναμονής ενεργειών και επανειλημμένων υπενθυμίσεων προκειμένου να επανυποβληθεί το ένταλμα, ο φάκελος με όλα τα πρωτότυπα σχετικά δικαιολογητικά επεστράφησαν στον ανάδοχο. Το έργο από το 07/2019 έχει ολοκληρωθεί και δεν υπάρχει πλέον δυνατότητα άλλης χρηματοδότησης.

### 13. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

#### Ι. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά**<sup>432</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 35.523.769,39 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 37.289,30<sup>433</sup> ευρώ.

Η πλειονότητα των ευρημάτων εντοπίστηκε στην κατηγορία δαπανών Πληρωμές για Υπηρεσίες και οι πλημμέλειες αφορούσαν σε μη νόμιμη καταβολή αποζημιώσεων για μετακινήσεις<sup>434</sup>, αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης<sup>435</sup>, αμοιβών για την παροχή υπηρεσιών λόγω παραβίασης των διατάξεων του άρθρου 68 του ν. 3863/2010<sup>436</sup>, καταβολή μισθώματος για χρονικό διάστημα πριν από την παραλαβή του μισθίου<sup>437</sup>.

#### Β. Κατασταλτικά

1. Από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Μεταφορών και Υποδομών ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 74.086.755,64 ευρώ, χωρίς να υπάρξουν αξιόλογα ευρήματα.

2. Από την 13<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου εκδόθηκε η 20/2017 καταλογιστική πράξη, ποσού 927.241,57 ευρώ, για την αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών.

3. Εκδόθηκε το 1/2017 Φ.Μ.Ε., που αφορά στην απόδοση δικαιολογητικών 7 Χ.Ε.Π. του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, οικονομικού έτους 2016, συνολικού ποσού 32.800,00 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 19.140,00 ευρώ, αφορά σε εξόφληση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, που έγινε με μετρητά, ενώ έπρεπε να γίνει με ηλεκτρονικό τρόπο (άρθρο 20 παρ. 3 του ν. 3842/2010).

4. Εκδόθηκαν 75 Φ.Μ.Ε. (2-76/2017), που αφορούν στην μη απόδοση λογαριασμού (δικαιολογητικά πληρωμής) 75 Χ.Ε.Π. του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, οικονομικών ετών 2011-2016, συνολικού ποσού 2.521.220,60 ευρώ (άρθρο 103 ν. 4270/2014).

Όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα Φ.Μ.Ε. δεν έχουν εκτελεστεί.

<sup>432</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων στα Υπουργεία Υποδομών και Μεταφορών και Περιβάλλοντος και Ενέργειας και στους Νομούς Χανίων, Φθιώτιδος, Ροδόπης, Καβάλας, Ηρακλείου, Εύβοιας, Δωδεκανήσου, Αιτωλοακαρνανίας και Αχαΐας.

<sup>433</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που είτε υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ είτε υπολείπονται των 5.000 ευρώ αλλά είναι επαναλαμβανόμενες.

<sup>434</sup> Πράξεις 59/2018 Κ.Π.Ε.Δ. στο Ι Τμήμα, 3/2017 του Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος, 57/2017 του Επιτρόπου στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας.

<sup>435</sup> Πράξη 11/2018 Κ.Π.Ε.Δ. στο Ι Τμήμα

<sup>436</sup> Πράξεις 38/2017 και 62/2017 του Επιτρόπου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος.

<sup>437</sup> Πράξη 39/2017 του Επιτρόπου στην 1<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας.

### Γ. Προσυμβατικά

Κατά τον προσυμβατικό έλεγχο ελέγχθηκαν και κρίθηκαν μη νόμιμα:

1) Ένα σχέδιο συμπληρωματικής σύμβασης της Ειδικής Υπηρεσίας Δημοσίων Έργων Κατασκευής Υδραυλικών Υποδομών του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, για την εκτέλεση του έργου «Διευθέτηση ρέματος Εσχατιάς Τμήμα 1<sup>ο</sup> (από πλατεία Ιλίου έως συμβολή αγωγού Ευπυρίδων)», συνολικού συμβατικού ποσού 13.962.601,62 ευρώ, με την αιτιολογία ότι: α) δεν έχει εγκριθεί, πριν από την υπογραφή της σύμβασης, η υποκατάσταση μέλους της αναδόχου κοινοπραξίας, β) το φυσικό αντικείμενο της αρχικής σύμβασης έχει ήδη υλοποιηθεί, χωρίς να υπάρχουν εναπομείνουσες εργασίες για την ολοκλήρωση του, και γ) η ένταξη των εργασιών της ελεγχόμενης συμπληρωματικής σύμβασης συνιστά ανεπίτρεπτη μεταβολή και επέκταση του τεχνικού αντικειμένου του έργου<sup>438</sup>.

2) Ένα σχέδιο σύμβασης για την προμήθεια καυσίμων και την παροχή παρεπόμενων υπηρεσιών διαχείρισης ανεφοδιασμού οχημάτων από τον Οργανισμό Σιδηροδρόμων Ελλάδος Α.Ε., συνολικού συμβατικού ποσού 1.116.000,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι α) έγινε δεκτή προσφορά χωρίς νόμιμα δικαιολογητικά και β) κατά παράβαση των όρων της διακήρυξης έγινε δεκτή προσφορά για μέρος της προμήθειας<sup>439</sup>.

3) Ένα σχέδιο σύμβασης, με φορέα ανάθεσης το Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με αντικείμενο την αποκλειστική εκμετάλλευση της αεροπορικής γραμμής «Θεσσαλονίκη – Κέρκυρα», μηδενικού αντισταθμίματος, με την αιτιολογία ότι με την 73/29.5.2017 απόφαση της Επιτροπής Αναστολών του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία παράγει προσωρινό δεδικασμένο, κρίθηκε ότι η οικονομική προσφορά της αναδόχου εταιρείας είναι πλημμελής ως προς το περιεχόμενό της και έπρεπε να απορριφθεί ως απαράδεκτη από την αναθέτουσα αρχή, καθόσον ο υπολογισμός, των εσόδων του τριμήνου και κατ' επέκταση των ετησίων εσόδων δεν ήταν σύμφωνος με τον τρόπο υπολογισμού που απαιτούταν κατά την οικεία πρόσκληση υποβολής προσφορών<sup>440</sup>.

4) Ένα σχέδιο σύμβασης με φορέα ανάθεσης τον «Οργανισμό Σιδηροδρόμων Ελλάδος» (Ο.Σ.Ε.), με αντικείμενο τη φύλαξη τριάντα τεσσάρων (34) ισόπεδων διαβάσεων με ανθρώπινο δυναμικό για είκοσι τέσσερις (24) μήνες, συνολικού συμβατικού ποσού 4.677.977,38 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν κλήθηκε η πρώτη κατά σειρά μειοδοσίας εταιρεία, της οποίας η προσφορά κρίθηκε ασυνήθιστα χαμηλή, για παροχή εξηγήσεων, ώστε να της δοθεί η δυνατότητα να αιτιολογήσει τη σύνθεση της προσφοράς της<sup>441</sup>.

<sup>438</sup> Πράξη 41/2017 του Ε' Κλιμακίου.

<sup>439</sup> Πράξη 27/2018 του ΣΤ' Κλιμακίου.

<sup>440</sup> Πράξη 171/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 1495/2017 απόφαση του VI Τμήματος.

<sup>441</sup> Πράξη 316/2017 του Ζ' Κλιμακίου και 47/2018 απόφαση του VI Τμήματος.

## II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Σχετικά με το ΦΜΕ 1/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Μεταφορών και Υποδομών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι κοινοποιήθηκε στην αρμόδια Υπηρεσία (Υ.Π.Α.), με το αριθ. πρωτ. 52537/25.8.2017 έγγραφο του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Εν συνεχεία, η Υ.Π.Α. απέστειλε συνημμένα έγγραφα παροχής εξηγήσεων και αναπλήρωσης ελλείψεων των υπολόγων της (ΑΠ. 20595/13698/2-10-2017) στη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.), τα οποία διαβιβάστηκαν στο Γραφείο Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου με το με αριθ. πρωτ. 70036/15842/10.10.2017 έγγραφό της για περαιτέρω ενέργειες, λόγω αρμοδιότητας. Τα εν λόγω ΧΕ θεωρήθηκαν από την Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Σχετικά με τα ΦΜΕ 2-76/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Υπουργείο Μεταφορών και Υποδομών, η Υπηρεσία αναφέρει ότι διαβιβάστηκαν στις αρμόδιες Υπηρεσίες με τα αριθ. έγγραφα της ΔΟΔ : ΔΟΔ /62406/13612/Φ.Μ.Ε./30.10.2017 στη Διεύθυνση Προμηθειών & Λειτουργικής Μέριμνας και ΔΟΔ/73700/16828/Φ.Μ.Ε./30.10.2017 στην Υ.Π.Α., για τις απαραίτητες ενέργειες (κοινοποίηση σε υπολόγους και επιστροφή τους για εκκαθάριση). Από τα εν λόγω 75 ΦΜΕ, η Υπηρεσία προχώρησε σε, εκκαθάριση για 24 εξ αυτών, εισήγηση καταλογισμού για 16 εξ αυτών ενώ προς εκκαθάριση βρίσκονται στην Υπηρεσία 7 και αναμένει την ολοκλήρωση της διαδικασίας μετάπτωσης στο νέο λογιστικό σύστημα από το ΓΛΚ. Δεν απεστάλησαν δικαιολογητικά για τα υπόλοιπα εξ αυτών.

Σχετικά με την 41/2017 πράξη του Ε' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Αφορά το σχέδιο της συμπληρωματικής σύμβασης συνολικής δαπάνης 11.260.162,60 (χωρίς Φ.Π.Α.) για τον 3<sup>ο</sup> ΑΠΕ για την οποία το ΕΣ με την 41/2017 πράξη του, έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την υπογραφή της εν λόγω συμπληρωματικής σύμβασης, ασκήθηκε η από 14.3.2017 αίτηση ανάκλησης ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου τμήμα VI, από την ανάδοχο κοινοπραξία. Με την από 1.6.2017 αίτησή της, η ανάδοχος κοινοπραξία επεδίωξε την αναθεώρηση της 847/2017 απόφασης του VI τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε το αίτημα ανάκλησης της 41/2017 πράξης του Ε' κλιμακίου. Το Τμήμα Μείζονος – Επταμελούς Σύνθεσης, από την εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων του φακέλου, έκρινε με την αριθ. 1378/2017 απόφαση ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις σύναψης της επίμαχης συμπληρωματικής σύμβασης. Συνεπώς, η από 1.6.2017 αίτηση αναθεώρησης της κοινοπραξίας έγινε δεκτή και αναθεωρήθηκε η αριθ. 847/2017 απόφαση του Τμήματος. Η υπογραφή της 1<sup>ης</sup> ΣΣΕ έγινε στις 4.9.2017 και σήμερα έχει ολοκληρωθεί το 95% του φυσικού αντικειμένου. Οι εργασίες προβλέπεται να ολοκληρωθούν τέλος Οκτωβρίου 2019.

Σχετικά με την 27/2018 πράξη του ΣΤ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι ο Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος, συμμορφούμενος προς την ανωτέρω πράξη του Ε.Σ., με την αριθ. 5686/10.05.2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του, ενέκρινε αφ ενός την ματαίωση του εν θέματι ηλεκτρονικού δημόσιου διαγωνισμού (αριθ. 17004/17, αρ. ΕΣΗΔΗΣ 42216,1), αφ' ετέρου την επανάληψή του με τροποποίηση των όρων της διακήρυξης, λαμβανομένων υπόψη τα όσα αναφέρονται στην πράξη (27/2018) του Ε.Σ. Η νέα, τροποποιημένη διακήρυξη, τελεί σε αναμονή έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, κατόπιν της οποίας θα λάβει χώρα ο νέος επαναληπτικός διαγωνισμός.

Σχετικά με την 171/2017 πράξη του Ζ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι στις 10.07.2017 η μη επιλεχθείσα αεροπορική εταιρεία, κατέθεσε αίτηση ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία εκδικάστηκε στις 9.1.2018 και επί της οποίας εκδόθηκε η αριθ. 346/2018 απόφαση η οποία κάνει δεκτή την κατατεθείσα αίτηση. Η απόφαση αυτή κοινοποιήθηκε στην Υ.Π.Α. στις 6.3.2018. Η αναφερόμενη ανωτέρω 346/2018 απόφαση του ΣτΕ, διαβιβάστηκε στο Ελεγκτικό Συνέδριο προς ολοκλήρωση του προσυμβατικού ελέγχου. Σύμφωνα με την αριθ. 104/05.04.2018 πράξη του Ζ' Κλιμακίου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, δεν κωλύεται η υπογραφή της Σύμβασης με την ανωτέρω αεροπορική εταιρεία για τη γραμμή Θεσσαλονίκη – Κέρκυρα. Συνεπώς, στις 11.04.2018 διεκόπη η υπογραφέα με την ανάδοχο αεροπορική εταιρεία σύμβαση και υπεγράφη σύμβαση με την ανωτέρω αναφερόμενη αεροπορική εταιρεία για την αποκλειστική εκμετάλλευση της γραμμής Θεσσαλονίκη - Κέρκυρα για το χρονικό διάστημα από 12.04.2018 έως 31.3.2021, έναντι οικονομικού αντισταθμίματος 294.564 ευρώ. Καθ' όλη τη διάρκεια που απαιτήθηκε για να επιλυθούν οι δικαστικές διαφορές και να ολοκληρωθεί ο προσυμβατικός έλεγχος και προκειμένου να συνεχιστεί η απρόσκοπτη εξυπηρέτηση της γραμμής, η Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας προέβη στη διεξαγωγή διαδικασιών διαπραγμάτευσης οι οποίες προκρίθηκαν ως η μόνη δόκιμη λύση για την διασφάλιση της μη διακοπής της αεροπορικής εξυπηρέτησης. Διενεργήθηκαν διαδικασίες διαπραγμάτευσης για τα χρονικά διαστήματα από 01.06.2017 έως 31.07.2017, από 01.08.2017 έως 30.09.2017 με δυνατότητα παράτασης μέχρι 30.11.2017, από 1.12.2017 έως 31.03.2018 και από 1.4.2018 έως 30.4.2018. Στις ανωτέρω διαγωνιστικές διαδικασίες προσήλθαν και υπέβαλαν προσφορές αεροπορική εταιρεία (με οικονομικό αντιστάθμισμα) και αεροπορική εταιρεία (έναντι μηδενικού οικονομικού αντισταθμίματος). Από τις διαδικασίες διαπραγμάτευσης προέκυψε η ανάθεση της εκμετάλλευσης της γραμμής στην αεροπορική εταιρεία χωρίς καταβολή οικονομικού αντισταθμίματος και στη συνέχεια υπεγράφησαν οι αντίστοιχες συμβάσεις για τα ανωτέρω αναφερόμενα χρονικά διαστήματα.

Σχετικά με την 316/2017 πράξη του Ζ' Κλιμακίου, η Υπηρεσία αναφέρει ότι ο Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος, συμμορφούμενος προς την πράξη του Ζ' Κλιμακίου του Ε.Σ., με την αριθ. 5712/09.08.2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ενέκρινε, αφ ενός μεν την ματαίωση του εν θέματι ηλεκτρονικού δημόσιου διαγωνισμού ( αριθ. 16031/03.04.2017, αρ. ΕΣΗΔΗΣ 39050) αφετέρου δε την επεξεργασία λύσεως προκειμένου να λυθεί το πρόβλημα Φύλαξης Ισόπεδων Διαβάσεων. Προς υλοποίηση του δεύτερου σκέλους της Αποφάσεως του Διοικητικού συμβουλίου, η Διεύθυνση Προμηθειών & Εφοδιασμού εφάρμοσε το Άρθρο 327 του ν. 4412/8-8-2016, ενώ παράλληλα επίκειται η υποβολή νέας διακηρύξεως ανοικτού ηλεκτρονικού διαγωνισμού για το έργο της φύλαξης, προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΟΣΕ.

## 14. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

### I. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα ελέγχθηκαν:

**A. Προληπτικά**<sup>442</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 17.451.619,91 ευρώ εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 33.838,92<sup>443</sup> ευρώ. Ευρήματα εντοπίστηκαν στην κατηγορία των δαπανών «Πληρωμές για Υπηρεσίες» και αφορούσαν κυρίως στη μη νόμιμη καταβολή αμοιβών για την παροχή υπηρεσιών λόγω παραβίασης των διατάξεων του άρθρου 68 του ν. 3863/2010<sup>444</sup>, λόγω μη νόμιμης ανάληψης της δαπάνης και υπογραφής σύμβασης με αναδρομική ισχύ<sup>445</sup>.

**B. Κατασταλτικά**<sup>446</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 48.542.388,87 ευρώ και δεν υπήρξαν αξιόλογα ευρήματα.

### II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ

Σχετικά με την 86/2017 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά, η Υπηρεσία αναφέρει ότι επεστράφη στον Οίκο Ναύτου το I-55 ΧΕ, ποσού 13.838,92€ Το εν

<sup>442</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, στους Νομούς Ευβοίας (1<sup>η</sup>), Ζακύνθου, Μεσσηνίας, Φθιώτιδας και Χανίων, στο Πανεπιστήμιο Πειραιά και στο Δήμο Πειραιά.

<sup>443</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>444</sup> Πράξη 86/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Πειραιά.

<sup>445</sup> Πράξη 113/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο IV Τμήμα. Το οικείο χρηματικό ένταλμα θεωρήθηκε λόγω συγγνωστής πλάνης.

<sup>446</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, στο Νομό Κεφαλληνίας και από την 1η Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Ευβοίας.

λόγω ΧΕ εκδόθηκε στο όνομα εταιρείας για την παροχή υπηρεσιών ασφάλειας και φύλαξης του κτιρίου του Οίκου Ναύτου για το χρονικό διάστημα από 30-11-2015 έως 24-06-2016, ποσού 19.674,84€ πλέον ΦΠΑ. Η δαπάνη κρίθηκε μη νόμιμη καθόσον η εταιρεία δεν προσκόμισε ένορκη βεβαίωση περί μη υποβολής σε βάρος της πράξης επιβολής προστίμου για παραβιάσεις της εργατικής νομοθεσίας υψηλής ή πολύ υψηλής σοβαρότητας. Το Ι-55 ΧΕ δεν επανυποβλήθηκε για θεώρηση στην Υπηρεσία Επιτρόπου του ΕΣ στο Δήμο Πειραιά και η προαναφερόμενη εταιρεία κατέθεσε αγωγή στο Ειρηνοδικείο Πειραιά ζητώντας νομιμοτόκως την καταβολή του ποσού των 13.838,92€ για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες φύλαξης. Η αγωγή συζητήθηκε την 06-03-2019 και αναμένεται η έκδοση της σχετικής απόφασης.

Σχετικά με την 113/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο ΙV Τμήμα, η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Με την 56/2016 πράξη η Επίτροπος του ΕΣ στο Πανεπιστήμιο Πειραιά αρνήθηκε την θεώρηση του 522/2016 ΧΕ του ΥΝΑΝΠ/ΓΔΟΥ/ΔΟΔ Δ', που αφορούσε στην πληρωμή δαπάνης του Πλοηγικού Σταθμού Μυκόνου ύψους 20.000,00€ στο Σωματείο Λεμβούχων για τη μίσθωση λάντζας για τη μεταφορά πλοηγού στα προς πλοήγηση πλοία κατά τα χρονικά διαστήματα από 01-07-2016 έως και 17-11-2016. Το ανωτέρω ένταλμα δεν θεωρήθηκε με την αιτιολογία ότι: α) η εντελλόμενη δαπάνη δεν ανελήφθη σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του πδ 113/2010, β) η σχετική σύμβαση συνήφθη στις 18-11-2016 & γ) δεν εκδόθηκε βεβαίωση εκμίσθωσης, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 5 του Γενικού Κανονισμού Λιμένων. Λόγω λήξης οικ.έτους το ΥΝΑΝΠ ακύρωσε το εν λόγω ΧΕ και εξέδωσε το 99/2017 ΧΕ το οποίο υποβλήθηκε στην Επίτροπο για θεώρηση, η οποία ενέμεινε στην άρνησή της και με την από 11-05-2017 έκθεσή της απευθύνθηκε στο ΙV Κλιμάκιο Προληπτικού Ελέγχου του ΕΣ. Το Κλιμάκιο λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του ΥΝΑΝΠ καθώς και την επιτακτική ανάγκη για την παροχή πλοηγικών υπηρεσιών, έκρινε σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην πράξη 113/2017 ότι: α) η δέσμευση της αναγκαίας πίστωσης και η υπογραφή της σύμβασης διενεργηθήκαν συγγνωστώς και χωρίς πρόθεση καταστρατήγησης των οικείων διατάξεων. β) η βεβαίωση εκμίσθωσης της παρ. 3 του άρθρου 5 του Γενικού Κανονισμού Λιμένων εκδίδεται σε περίπτωση μίσθωσης μηχανοκίνητης λέμβου ή μικρού ταχύπλου σκάφους σε ιδιώτη. Ως εκ τούτου το 99/2017 ΧΕ θεωρήθηκε λόγω συγγνωστής πλάνης.

Σχετικά με το αριθ. 01/2017 Φύλλο Μεταβολών και Ελλείψεων (ΦΜΕ) για την αποκατάσταση ελλείμματος, το οποίο εκ παραδρομής είχε περιληφθεί στο απόσπασμα της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου οικ. έτους 2017 για το ΥΠΕΘΑ, η Υπηρεσία αναφέρει ότι αφορούσε σε Υπηρεσία του ΥΝΑΝΠ και συγκεκριμένα στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης & Επικοινωνιών (ΔΗΔΕΠ). Ειδικότερα αναφέρει ότι το εν λόγω

ΦΜΕ αφορά σε απώλεια τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και τον καταλογισμό της αξίας του υλικού σε στέλεχος του ΛΣ.. Εκδόθηκε η αριθ. 548/2018 καταλογιστική πράξη του ΕΣ, το αποδεικτικό επίδοσης της οποίας διαβιβάστηκε από την επισπεύδουσα Διεύθυνση (ΔΗΔΕΠ) του ΥΝΑΝΠ με το αριθμ.πρωτ.2433.16-2/47778/26-6-2018 έγγραφό της στην 2<sup>η</sup> Υπηρεσία Επιτρόπου.

## 15. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα, κατά τη διάρκεια του έτους 2017, ελέγχθηκαν:

**Α. Προληπτικά**<sup>447</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 2.345.537,31 ευρώ, χωρίς αξιόλογα ευρήματα.

**Β. Κατασταλτικά**<sup>448</sup> δαπάνες συνολικού ποσού 11.727.270 ευρώ και δεν υπήρξαν αξιόλογα ευρήματα.

## 16. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ

### Ι. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο Υπουργείο Τουρισμού και τα εποπτευόμενα από αυτό νομικά πρόσωπα, κατά τη διάρκεια του έτους 2017, ελέγχθηκαν:

#### Α. Προληπτικά

**1.** Δαπάνες του Ε.Ο.Τ. συνολικού ποσού 23.471.980,28 ευρώ, εκ των οποίων κρίθηκαν μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ποσού 49.802,38 ευρώ<sup>449</sup>. Ειδικότερα:

**α)** Επί δαπανών που αφορούσαν σε «Πληρωμές για Υπηρεσίες» η πλειονότητα των ευρημάτων εντοπίστηκε σε αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης και πληρωμών για μετακινήσεις. Επίσης, ευρήματα εντοπίστηκαν σε αμοιβές για επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, αποζημιώσεις (καταβολή εφάπαξ) και πληρωμών για λοιπές υπηρεσίες (έξοδα μεταφοράς οικοσυσσκευής στην αλλοδαπή)<sup>450</sup>.

<sup>447</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στους Νομούς Κορινθίας, Καβάλας, Θεσσαλονίκης και Αχαΐας και από τις Υπηρεσίες Επιτρόπου στα Υπουργεία Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και Εξωτερικών.

<sup>448</sup> Τα στοιχεία προέρχονται από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

<sup>449</sup> Το ποσό αυτό αποτελείται από επιμέρους δαπάνες που υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 ευρώ.

<sup>450</sup> Πράξεις 31, 38, 39, 41, 42, 44-47, 50 και 68/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ..

β) Επί δαπανών που αφορούσαν σε «Πληρωμές Μεταβιβαστικές» το σύνολο των ευρημάτων εντοπίστηκε σε δαπάνες για οικονομικές ενισχύσεις (κάλυψη μέρους του κόστους για τη διοργάνωση αγώνων/φεστιβάλ – μη προσκόμιση των απαιτούμενων δικαιολογητικών)<sup>451</sup>.

γ) Ως προς την κατηγορία «Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες» το σύνολο των ευρημάτων αφορούσε δαπάνες εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων (εσφαλμένη εκκαθάριση εντελλόμενου ποσού)<sup>452</sup>.

#### **B. Κατασταλτικά.**

Κατά τον τακτικό κατασταλτικό έλεγχο ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία Επιτρόπου στο Υπουργείο Τουρισμού δαπάνες συνολικού ποσού 81.802.740,65 ευρώ, χωρίς αξιόλογα ευρήματα.

### **II. ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΚΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ**

Σχετικά με τις 31, 38, 39, 41, 42, 44-47, 50/2017 πράξεις της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., η Υπηρεσία αναφέρει τα ακόλουθα: Σε κάθε μία από τις ανωτέρω πράξεις αντιστοιχούν τα Χ.Ε. 447, 466, 465, 449,453, 448, 446, 451, 493, 494/ 2017. Η επισήμανση του Επιτρόπου του Ε.Σ. μέσω των εν λόγω Πράξεων ήταν α) ότι είχε προσμετρηθεί ως χρόνος υπερωριακής εργασίας, πέραν του υποχρεωτικού ωραρίου, χρόνος κάτω των δέκα λεπτών ο οποίος κατά τα διδάγματα της κοινής λογικής δεν μπορεί να θεωρηθεί ως υπερωριακή εργασία, και β) ότι είχε υπολογισθεί καταβολή αποζημίωσης για πρόσθετη απασχόληση σε υπαλλήλους οι οποίοι αν και συμπλήρωναν το οκτάωρο εργασίας τους, δεν τηρούσαν το ακριβές ωράριο που είχαν επιλέξει με τη σχετική δήλωσή τους. Τα ανωτέρω Χ.Ε. έτους 2017 τα οποία αφορούσαν αποζημιώσεις υπερωριακής απασχόλησης μόνιμου προσωπικού καθώς και προσωπικού με σχέση εργασίας αορίστου χρόνου των Δ/νσεων Διοικητικού & Διαφήμισης του Ε.Ο.Τ., ακυρώθηκαν και αντικαταστάθηκαν από τα 1ΤΠ/609, 1ΤΠ/688, 1ΤΠ/687, 1ΤΠ/611, 1ΤΠ/613, 1ΤΠ/612, 1ΤΠ/610, 1ΤΠ/614, 1ΤΠ/719 και 1ΤΠ/720 Χ.Ε., αντίστοιχα, και οι δαπάνες εξοφλήθηκαν από 08/12/2017 έως και 22/12/2017.

Σχετικά με την πράξη 68/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι σε αυτήν αντιστοιχούν τα Χ.Ε. 705 & 714. Τα ανωτέρω Χ.Ε. δεν επανεκδόθηκαν διότι αφορούσαν υπερωριακή απασχόληση υπαλλήλου της Δ/σης Διοικητικού ο οποίος ανήκε στον κλάδο Υ.Ε 3 Φυλάκων – Νυχτοφυλάκων με ωράριο εργασίας 11.00-19.00 οπότε & παρείχε τις υπηρεσίες του και όχι νυχτερινό ωράριο ως νυχτοφύλακας.

Σχετικά με την πράξη 58/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι το Χ.Ε. 311/2017 αφορούσε οικονομική συμμετοχή του Ε.Ο.Τ. στη διοργάνωση

<sup>451</sup> Πράξεις 58, 67 και 79/2018 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ..

<sup>452</sup> Πράξη 57/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ..

του Ράλλυ Ακρόπολις 2016 με δικαιούχο την Ομοσπονδία Μηχανοκίνητου Αθλητισμού Ελλάδος. Το ακυρωθέν ΧΕ αντικαταστάθηκε με το Χ.Ε. 2ΠΠ/67/2019 ποσού €8.000 και η δαπάνη εξοφλήθηκε την 25/09/2019.

Σχετικά με την πράξη 67/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι το Χ.Ε. 178 /2017 αφορούσε οικονομική συμμετοχή του Ε.Ο.Τ. (κάλυψη μέρους του κόστους) στη διοργάνωση του 6<sup>ου</sup> Διεθνούς Φεστιβάλ Πάτμου 2016 με δικαιούχο μη κερδοσκοπική εταιρία. Το ένταλμα δεν επανεκδόθηκε διότι δεν διαβιβάστηκαν εκ νέου από τη Δ/ση Διαφήμισης του Ε.Ο.Τ. ο φάκελος του εντάλματος με τις εξοφλητικές αποδείξεις δαπανών όπως επισημάνθηκε στην πράξη 67/2017.

Σχετικά με την πράξη 79/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι το Χ.Ε. 435/2017 αφορούσε οικονομική συμμετοχή του Ε.Ο.Τ. (κάλυψη μέρους του κόστους) στις διοργανώσεις αγώνων της Εθνικής Ομάδας Πετοσφαίρισης Ανδρών, στο πλαίσιο των διοργανώσεων World League 2017 στη Βαρκελώνη Ισπανίας και των προκριματικών αγώνων του Παγκοσμίου Πρωταθλήματος Πετοσφαίρισης 2017 στην Ολλανδία, με δικαιούχο την αθλητική ομοσπονδία με την επωνυμία «Ελληνική Ομοσπονδία Πετοσφαίρισης». Η δαπάνη εκτελέστηκε τελικώς με το Χ.Ε. 1ΠΠ/345/2018, αφού έγινε μερική μείωση του ποσού της οικονομικής συμμετοχής του Ε.Ο.Τ. από €15.000 σε €9.500 και εξοφλήθηκε την 06/08/2018.

Σχετικά με την πράξη 57/2017 της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον Ε.Ο.Τ., η Υπηρεσία αναφέρει ότι αντιστοιχεί στο Χ.Ε. 644/2017. Το εν λόγω ένταλμα με δικαιούχο τράπεζα αφορούσε δαπάνη για την εκτέλεση της με αριθμό 2829/2017 αμετάκλητης απόφασης Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία εκδόθηκε επί αγωγής για καταβολή τόκων επί του κεφαλαίου των επιδικασθέντων τόκων με την 471/2016 απόφαση Διοικ. Εφετείου Αθηνών, αγωγή την οποία είχε ασκήσει εναντίον του Ε.Ο.Τ. ανώνυμη εταιρία. Η επισήμανση της Επιτρόπου του Ε.Σ. ήταν ότι υπολογίστηκε εσφαλμένα το ποσό τοκισμού. Το εν λόγω ένταλμα αντικαταστάθηκε με το Χ.Ε. 1ΠΠ/151/2018 ποσού €11.976,35 αφού υπολογίστηκε ορθά το ποσό ανατοκισμού και εξοφλήθηκε την 13/04/2018.

## 17. ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Στη Βουλή των Ελλήνων ελέγχθηκαν προληπτικά δαπάνες συνολικού ποσού 133.581.935,76 ευρώ εκ των οποίων κρίθηκε μη νόμιμη δαπάνη ποσού 218,22 ευρώ. Το εν λόγω εύρημα εντοπίστηκε στην κατηγορία δαπανών που αφορούσαν σε Πληρωμές για Υπηρεσίες και η πλημμέλεια αφορούσε σε μη ορθό υπολογισμό της προσωπικής διαφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε συνδυασμό προς το άρθρο 164Δ του Κανονισμού της Βουλής<sup>453</sup>.

Ο Πρόεδρος

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΑΡΜΑΣ

Η Γραμματέας

ΕΛΕΝΗ ΑΥΓΟΥΣΤΟΓΛΟΥ

---

<sup>453</sup> Πράξη 177/2017 του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο Ι Τμήμα.



## ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

### 1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.

- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

#### • Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.

Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

### 2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

**Ταχυδρομική Διεύθυνση:** Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

Ιστότοπος: **www.et.gr**

**ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ:** 210 5279000 - fax: 210 5279054

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

#### ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

**Πωλήσεις - Συνδρομές:** (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

**Πληροφορίες:** (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

**Παραλαβή Δημ. Ύλης:** (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

**Ωράριο για το κοινό:** Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

**Πείτε μας τη γνώμη σας,**

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.

