

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΣΤΟ Ι΄ ΤΜΗΜΑ
ΠΡΑΞΗ 107/2019**

Αποτελούμενο από τον Πρόεδρο του Κλιμακίου Σταμάτιο Πουλή, Σύμβουλο, και τα μέλη Ελένη Νικολάου και Γεράσιμο Σταματάτο, Παρέδρους.

Συνήλθε σε αίθουσα διασκέψεων του Δικαστηρίου, στις 11 Απριλίου 2019, για να αποφανθεί, ύστερα από σχετική διαφωνία που ανέκυψε μεταξύ της αναπληρώτριας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Νομό XXX και του Δήμου XXX, σχετικά με τη θεώρηση του 126 χρηματικού εντάλματος πληρωμής, οικονομικού έτους 2018, του Δήμου αυτού.

Άκουσε την εισήγηση της Παρέδρου Ελένης Νικολάου.

***Σκέφθηκε κατά το Νόμο και
αποφάσισε τα ακόλουθα***

1. Η αναπληρώτρια Επίτροπος στην Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Νομό XXX αρνήθηκε, με την 30/2.7.2018 πράξη, να θεωρήσει το 126, οικονομικού έτους 2018, χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου XXX, ποσού 403,94 ευρώ. Το επίμαχο ένταλμα αφορά στην καταβολή αναδρομικά διαφοράς αποδοχών μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου 2018 (1.1 – 28.2.2018), στον φερόμενο ως δικαιούχο μόνιμο υπάλληλο του Δήμου, XXX, μετά τη μισθολογική ανακατάταξή του λόγω αναγνώρισης προϋπηρεσίας. Η αναπληρώτρια Επίτροπος αρνήθηκε τη θεώρηση με την αιτιολογία ότι η αναγνώριση και προσμέτρηση προϋπηρεσίας διανυθείσας σε θέση διαφορετικής κατηγορίας εκπαίδευσης ή / και διαφορετικής ειδικότητας, αντίκειται προς τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4354/2015, με τις οποίες γίνεται σαφής διάκριση του χρόνου και του τρόπου της μισθολογικής εξέλιξης των υπαλλήλων αναλόγως της εκπαιδευτικής κατηγορίας τους. Ο Δήμος XXX, με το 20618/22.10.2018 έγγραφο του Προϊσταμένου του Οικονομικού Τμήματος, επανυπέβαλε το ελεγχόμενο χρηματικό ένταλμα προς θεώρηση, υποστηρίζοντας τη νομιμότητα της εντελλόμενης δαπάνης για τους λόγους που εκτίθενται στο από 11.10.2018 υπόμνημα του φερόμενου ως δικαιούχου αυτού (εντάλματος). Όμως, η αναπληρώτρια Επίτροπος ενέμεινε στην άρνησή της απορρίπτοντας ως αβάσιμους τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς, με συνέπεια να ανακύψει διαφωνία για την άρση της οποίας νομίμως απευθύνεται, με την από 30.10.2018 έκθεση, στο Κλιμάκιο τούτο.

2. Ο ν. 4354/2015 «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας

δημοσιονομικών στόχων και διορθωτικών μεταρρυθμίσεων» (Α 176), στο Κεφάλαιο Β (άρθρα 7-36, με έναρξη ισχύος σύμφωνα με το άρθρο 35, από 1.1.2016, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις), το οποίο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.1 περ. δ' εφαρμόζεται και στους μόνιμους υπαλλήλους των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, πρώτου και δεύτερου βαθμού, διέλαβε διατάξεις μισθολογικού περιεχομένου αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών. Από τους ορισμούς ιδίως των παρ. 1 και 2 του άρθρου 8 με τίτλο «Αποσύνδεση μισθού – βαθμού», της παρ. 1 του άρθρου 9 με τίτλο «Μισθολογικά κλιμάκια και κατάταξη υπαλλήλων», της παρ. 1 του άρθρου 10 με τίτλο «Μισθολογικά κλιμάκια εισόδου στην Υπηρεσία», των παρ. 1 έως 4α και 4β του άρθρου 11 με τίτλο «Χρόνος και τρόπος μισθολογικής εξέλιξης», των παρ. 1 και 2 του άρθρου 26 με τίτλο «Μεταβατικές διατάξεις - Μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη των υπηρετούντων υπαλλήλων», συνάγονται τα ακόλουθα: Με το ν. 4354/2015 επανακαθορίστηκε το μισθολογικό καθεστώς των υπαλλήλων του Δημοσίου, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των λοιπών που υπάγονται στις ρυθμίσεις του, περιλαμβανομένων των υπαλλήλων των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των ΟΤΑ. Ο βασικός μισθός διαφοροποιείται με αντικειμενικό κριτήριο την κατηγορία εκπαίδευσης, διαβαθμιζόμενη σε τέσσερα επίπεδα (Υποχρεωτική, Δευτεροβάθμια, Τεχνολογική και Πανεπιστημιακή Εκπαίδευση). Για κάθε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης προβλέπεται αυξημένος εισαγωγικός μισθός. Το ύψος του μισθού εξαρτάται από την κατηγορία εκπαίδευσης και το μισθολογικό κλιμάκιο στο οποίο κατατάσσεται ο υπάλληλος βάσει των ετών υπηρεσίας και αναγνωρισμένης προϋπηρεσίας. Η μισθολογική εξέλιξη του υπαλλήλου τελεί σε συνάρτηση με το χρόνο υπηρεσίας που απαιτείται να διανυθεί για τη διαδοχή των μισθολογικών κλιμακίων κάθε κατηγορίας (ΥΕ, ΔΕ, ΤΕ, ΠΕ). Ο υπάλληλος εισέρχεται στην υπηρεσία με το εισαγωγικό μισθολογικό κλιμάκιο της κατηγορίας εκπαίδευσης της θέσης στην οποία προσλαμβάνεται ή διορίζεται και για τη μισθολογική του εξέλιξη απαιτείται να διανύσει χρόνο υπηρεσίας τριών ετών σε κάθε μισθολογικό κλιμάκιο εάν ανήκει στην κατηγορία ΥΕ ή ΔΕ (μισθολογικά κλιμάκια 1 έως 13) και δύο ετών εάν ανήκει στην κατηγορία ΤΕ ή ΠΕ (μισθολογικά κλιμάκια 1 έως 19). Είναι έκδηλη στις ανωτέρω ρυθμίσεις η εφαρμογή από τον κοινό νομοθέτη των επιταγών των συνταγματικών αρχών της ισότητας και της αξιοκρατίας και η βάσει αντικειμενικών, αποκλειστικά, κριτηρίων μισθολογική εξομοίωση όμοιων κατηγοριών υπαλλήλων ή η μισθολογική διαφοροποίηση ανόμοιων κατηγοριών. Ειδικότερα, διαφοροποιούνται και δεν εξομοιώνονται υπάλληλοι με ανόμοια τυπικά προσόντα, όπως ο τίτλος σπουδών, η κατηγορία εκπαίδευσης στην οποία ανήκει η θέση τους και ο χρόνος υπηρεσίας ή αναγνωρισμένης έως 31.12.2015 (βάσει προγενέστερων νομοθετικών ρυθμίσεων) προϋπηρεσίας. Εξάλλου, και με τις διατάξεις του ν. 4354/2015 παρέχεται στους υπαλλήλους η δυνατότητα αναγνώρισης προϋπηρεσίας, συγκεκριμένα, προϋπηρεσίας στους αναφερόμενους στην παράγραφο 1 του άρθρου 7 φορείς, υπό τις προϋποθέσεις που τίθενται στην παράγραφο 4 του άρθρου 11. Ερμηνευόμενων

των σχετικών ρυθμίσεων υπό το φως των συνταγματικών αρχών της ισότητας και της αξιοκρατίας (πρβλ. ΕΣ Ι Τμ. 8/2014, Κλιμ. Προλ. Ελ. Δαπ. στο Ι Τμ. 247/2015, 118/2014) τις οποίες κατά τα προεκτιθέμενα οι ανωτέρω διατάξεις συνδυασμένες εμπεδώνουν, δεν επιτρέπεται η αναγνώριση προϋπηρεσίας να οδηγεί σε εξομοίωση ανόμοιων κατηγοριών υπαλλήλων, και περαιτέρω σε νόθευση των επιταγών ισότητας και αξιοκρατίας. Αντίθετα, επιτάσσεται και στην περίπτωση της αναγνώρισης προϋπηρεσίας να αντιμετωπίζονται κατά όμοιο τρόπο υπάλληλοι της ίδιας κατηγορίας, βάσει των ανωτέρω αντικειμενικών κριτηρίων, να διαφοροποιούνται δε υπάλληλοι διαφορετικών κατηγοριών. Ως εκ τούτου, κατά τη βούληση του κοινού νομοθέτη του ν. 4354/2015, ως χρόνος προϋπηρεσίας που αναγνωρίζεται για τη μισθολογική προώθηση του υπαλλήλου σε ορισμένη κατηγορία νοείται η προϋπηρεσία που έχει διανυθεί σε θέση της ίδιας κατηγορίας εκπαίδευσης με τα απαιτούμενα για την κατηγορία αυτή τυπικά προσόντα, η οποία συνδέεται με την άσκηση έργου (υπηρεσίας) αναλόγων προσόντων. Αντίστοιχα, η προϋπηρεσία που διανύθηκε σε θέση ορισμένης κατηγορίας εκπαίδευσης δεν είναι δυνατό να επιφέρει προώθηση σε μισθολογικά κλιμάκια ανώτερης κατηγορίας, βάσει του συμπτωματικού γεγονότος ότι σε μεταγενέστερο χρόνο και δη κατά τον χρόνο στον οποίο ζητείται η αναγνώριση ο υπάλληλος διανύει υπηρεσία σε θέση της ανώτερης κατηγορίας. Τούτο αντιστρατεύεται την αρχή της αξιοκρατίας κατά τη μισθολογική εξέλιξη των υπαλλήλων και την ανάγκη διασφάλισης συνθηκών ίσης μεταχείρισης αυτών και θα συνιστούσε αντίθετη προς τη βούληση του νομοθέτη καταστράτηγηση των αντικειμενικών διαφοροποιήσεων που επιβάλλονται κατά τα προαναφερόμενα, με μοναδικό κριτήριο τον αριθμό των ετών υπηρεσίας, ανεξάρτητα από την κατηγορία εκπαίδευσης στην οποία παρασχέθηκε η προϋπηρεσία (πρβλ. ΕΣ Κλιμ. Προλ. Ελ. Δαπ. στο Ι Τμ. 4/2016, 316/2015, 69/2015, 188/2014). Επομένως, ως χρόνος μισθολογικής εξέλιξης δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη χρόνος που έχει διανυθεί χωρίς το τυπικό προσόν (τίτλο σπουδών) ανώτερης κατηγορίας και χωρίς να ασκούνται νομίμως καθήκοντα και αρμοδιότητες αναλόγων προσόντων σε θέση της ανώτερης κατηγορίας εκπαίδευσης. Εφόσον δε οι ανωτέρω διατάξεις δεν διαλαμβάνουν σχετικά, προκειμένου να αποτραπεί η μισθολογική υποβάθμιση του υπαλλήλου, την οποία θα επέφερε η κατάταξή του σε μισθολογικό κλιμάκιο της ανώτερης κατηγορίας στο οποίο αντιστοιχούν αποδοχές κατώτερες από αυτές που αντιστοιχούν στο χρόνο της αναγνωριζόμενης προϋπηρεσίας σε κατώτερη κατηγορία εκπαίδευσης, πρέπει να νοηθεί ως μισθολογικό κλιμάκιο στο οποίο πρέπει να καταταχθεί στην ανώτερη κατηγορία, αυτό στο οποίο αντιστοιχεί βασικός μισθός ίσος προς αυτόν που αντιστοιχεί στην αναγνωριζόμενη προϋπηρεσία ή ο αμέσως εγγύτερος ανώτερος βασικός μισθός (πρβλ. ΕΣ Ι Τμήμα Πράξη 40/2017).

3. Α. Κατά τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 εδ. β της υπ' αριθ. 146/1984 απόφασης του ΔΔΔΔ XXX, που αφορά τους όρους αμοιβής και εργασίας των λογιστών και βοηθών λογιστών όλης της χώρας, η οποία κηρύχθηκε εκτελεστή με τη 10262/1985

Απόφαση του Υπουργού Εργασίας (B 17/15.1.1985) και γενικώς υποχρεωτική με τη 13225/1985 Απόφαση του Υπουργού Εργασίας (B 171/1.4.1985), ως λογιστές θεωρούνται α) αυτοί που υπεύθυνα κατευθύνουν και παρακολουθούν την εφαρμογή του όλου λογιστικού συστήματος σε κάθε ιδιωτική επιχείρηση, εκμετάλλευση, ίδρυμα ή σωματείο ή β) αυτοί που τηρούν τα κατά τον Εμπορικό Νόμο και τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων προβλεπόμενα λογιστικά βιβλία και αν αυτά τηρούνται σε κινητά φύλλα. Τέτοια βιβλία θεωρούνται αυτά που παριστάνουν από μέρα σε μέρα τις λαμβάνουσες χώρα οικονομικές εν γένει πράξεις σε κάθε επιχείρηση, εκμετάλλευση, ίδρυμα ή σωματείο, έστω και κατά κατηγορίες βιβλίων (ταμειακών, δηλαδή ημερολόγιο ταμείου, μη ταμειακών, δηλαδή ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, ημερολόγιο εμπορευμάτων, ημερολόγιο αξιών κ.λπ.) ως και αυτά στα οποία καταχωρούνται τα αναγραφόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ισολογισμοί. Τήρηση δε αυτών των λογιστικών βιβλίων δεν αποτελεί η απλή κατ' αντιγραφή καταχώριση των εγγραφών, αλλά η ανάλυση της οικονομικής πράξης, η λογιστική διατύπωση αυτής και η καταχώριση της ανάλογης εγγραφής στο ανάλογο ημερολόγιο ή και μία από τις ενέργειες αυτές, όπου υπάρχει κατανομή εργασίας (άρθ.2). Ως βοηθοί λογιστές θεωρούνται οι απασχολούμενοι με τις κατευθύνσεις και οδηγίες των υπευθύνων λογιστών στα λογιστήρια (συμπεριλαμβανομένης και της εργασίας σε τμήματα ή χώρο άλλο, ο οποίος έχει οργανική σχέση με το λογιστήριο) για την τήρηση και ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων, όπως και οι απασχολούμενοι με τη σύνταξη καταστάσεων ή άλλων εγγράφων που έχουν ανάλυση και λογιστική διατύπωση οικονομικών πράξεων στενά συνδεδεμένων με λογιστικά βιβλία, στα οποία, κατά πλήρη αντιγραφή ή περιληπτικά, αυτά καταχωρούνται κατόπιν, ασχέτως του χρησιμοποιούμενου μέσου (χειρόγραφο, χρήση ηλεκτρικής μηχανής) με τις οδηγίες υπεύθυνου λογιστού, είτε τηρούντες διάφορα στοιχεία χρησιμεύοντα στο λογιστήριο (τιμολόγια, διπλότυπα εισπράξεων, εξωλογιστικό ημερολόγιο, ημερήσιες καταστάσεις συναλλακτικών πράξεων κ.λπ.), είτε απασχολούνται με την ενημέρωση καρτελών ή καταμέτρηση εμπορευμάτων, μη αποκλεισμένης και της ανάθεσης από τον εργοδότη και άλλων υπαλληλικών εργασιών για συμπλήρωση του νόμιμου ωραρίου. Η απλή και μόνο καταμέτρηση εμπορευμάτων, όπως και η απλή και μόνο ενημέρωση των καρτελών περί των εισαγομένων και εξαγομένων ειδών, κατά την ποσότητα και το είδος αυτών, δεν προσδίδει στον εκτελούντα τις εργασίες αυτές εργαζόμενο την ιδιότητα του βοηθού λογιστού (άρθ. 3 εδ. β). Ο ορισμός του λογιστή και του βοηθού λογιστή που περιέχεται στην ανωτέρω διαιτητική απόφαση εξακολούθησε να ισχύει και κατά το κρίσιμο εν προκειμένω χρονικό διάστημα, δεδομένου ότι δεν μεταβλήθηκε από τις μεταγενέστερες ρυθμίσεις συλλογικών συμβάσεων εργασίας ή διαιτητικών αποφάσεων περί των όρων εργασίας των λογιστών και βοηθών λογιστών (πρβλ. ΑΠ 926/2017, 1901/2008, 26/2007, 709/2006, 1558/2004, 1171, 1654/1995). Εξάλλου, από τις διατάξεις της ανωτέρω 146/1984 απόφασης και των συλλογικών συμβάσεων εργασίας των λογιστών και βοηθών λογιστών όλης της χώρας, από 5.7.1993, η οποία

κηρύχθηκε υποχρεωτική με την ΥΑ 15527/1993 (Β 938), από 18.5.1994, η οποία κηρύχθηκε υποχρεωτική με την ΥΑ 13768/1994 (Β 737), από 9.5.1995, η οποία κηρύχθηκε υποχρεωτική με την ΥΑ 12611/29.5.1995 (Β 657), της απόφασης διαιτησίας 42/96, η οποία κηρύχθηκε υποχρεωτική με την ΥΑ 13657/4.11.1996 (Β 1015), της από 17.7.1997 συλλογικής συμβάσεως εργασίας, και της από 15.9.1998, η οποία κηρύχθηκε υποχρεωτική από 28.9.1998 με την ΥΑ 12903/1998 (Β 1214), συνάγεται ότι η διαφοροποίηση των ιδιοτήτων και των καθηκόντων μεταξύ λογιστών και βοηθών λογιστών έχει αντίκτυπο και στους προβλεπόμενους μισθούς. Ειδικότερα, οι αμοιβές των βοηθών λογιστών ανάλογα με το χρόνο υπηρεσίας, προσδιορίζονται σε χαμηλότερο επίπεδο από τις αμοιβές των λογιστών με τον αντίστοιχο χρόνο υπηρεσίας, όπως προβλέπονται εξελισσόμενες και στις δύο περιπτώσεις ανά διετία. Επιπροσθέτως, κατά τους ορισμούς της ανωτέρω 146/1984 απόφασης οι βοηθοί λογιστές που έχουν συμπληρώσει συνολική προϋπηρεσία 20 ετών, δικαιούνται τις αποδοχές των λογιστών των κλιμακίων από 21-35 έτη και σύμφωνα με τις όμοιες διατάξεις των ανωτέρω, μεταγενέστερων της απόφασης αυτής, κανονιστικών διατάξεων, οι βοηθοί λογιστές λαμβάνουν τις αντίστοιχες αποδοχές των λογιστών μετά τη συμπλήρωση των ετών υπηρεσίας που αντιστοιχούν στην πλήρη κλίμακα μισθολογικών κλιμακίων των βοηθών λογιστών (ενδεικτικά, κατά την δα 146/1984 και κατά την από 5.7.1993 σσε μετά τη συμπλήρωση 20 ετών υπηρεσίας, κατά την από 9.5.1995 σσε μετά τη συμπλήρωση 18 ετών υπηρεσίας και κατά την από 17.7.1997 σσε μετά τη συμπλήρωση 17 ετών υπηρεσίας).

Β. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 1100/1980 «Περί ιδρύσεως Οικονομικού Επιστημονικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος» (Α 295), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν. 1479/1984 (Α 145), στο Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος (όπως το αρχικό μετονομάστηκε, κατόπιν των διατάξεων του άρθρου 1 του ν. 1479/1984), εγγράφονται (υποχρεωτικά) ως μέλη του, εφόσον χρησιμοποιούν το πτυχίο τους για επαγγελματικούς λόγους στο δημόσιο ή στον ιδιωτικό τομέα, όλοι οι πτυχιούχοι των ανώτατων οικονομικών σχολών, κατονομαζόμενων στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου, στις οποίες δεν περιλαμβάνεται οποιοδήποτε τμήμα του XXX Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών (ή όπως προγενέστερα ονομαζόταν). Υποχρεωτικά εγγράφονται και οι πτυχιούχοι πολιτικών, διοικητικών ή νομικών επιστημών, ημεδαπών ή αλλοδαπών ανωτάτων σχολών εφόσον κατά τη δημοσίευση του νόμου 1479/1984 ασκούν αποδεδειγμένα επαγγέλματα που προσιδιάζουν στην ιδιότητα του οικονομικού επιστήμονα, όπως αυτά προσδιορίζονται στην παρ. 6 του ίδιου άρθρου. Ακόμα, εγγράφονται και οι διδάκτορες ή κάτοχοι άλλου μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών των προαναφερόμενων (οικονομικών) σχολών, όπως και οι διδάκτορες ή κάτοχοι άλλου μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών του Ινστιτούτου Περιφερειακής Ανάπτυξης της, κατά την προγενέστερη ονομασία της, XXX Ανωτάτης Σχολής Πολιτικών Επιστημών ακόμη και αν δεν είναι κάτοχοι βασικού πτυχίου ανώτατης οικονομικής σχολής, εφόσον αποδεδειγμένα χρησιμοποιούν το μεταπτυχιακό τους

τίτλο σπουδών στις οικονομικές επιστήμες για να ασκήσουν οικονομολογικό επάγγελμα ως κύρια βιοποριστική απασχόλησή τους. Όπως ειδικά ορίζεται στις ίδιες διατάξεις, για την έναρξη ή συνέχιση της άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος, μετά την 1η Ιανουαρίου 1986 απαιτείται η κατοχή επαγγελματικής άδειας του ΟΕΕ. Συναφώς, με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου 3 παρέχεται νομοθετική εξουσιοδότηση, ώστε με προεδρικά διατάγματα (ύστερα από γνώμη της Κεντρικής Διοίκησης του ΟΕΕ) να καθοριστούν επακριβώς τα οικονομολογικά επαγγέλματα των οποίων η άσκηση προϋποθέτει επαγγελματική άδεια, οι προϋποθέσεις, τα δικαιολογητικά και οι διαδικασίες για τη χορήγηση της άδειας, το εργασιακό περιεχόμενο κάθε επαγγέλματος από τα παραπάνω, καθώς επίσης και οι διαδικασίες για να αποδειχθεί η άσκησή τους. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ν. 2515/1997 (Α 154/2.7.1997) στις προβλεπόμενες οικονομικές σχολές ή τμήματα πτυχιούχοι των οποίων εγγράφονται ως μέλη του ΟΕΕ προστέθηκε το Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης του XXX Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από 1.1.1986 η έναρξη ή συνέχιση άσκησης του οικονομολογικού επαγγέλματος προϋποθέτει άδεια άσκησης επαγγέλματος, την οποία το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας χορηγεί στους υποχρεωτικά εγγραφόμενους ως μέλη του, πτυχιούχους ανώτατων οικονομικών σχολών ή ειδικές περιπτώσεις πτυχιούχων που έχουν και μεταπτυχιακό ή διδακτορικό τίτλο και ασκούν οικονομολογικό επάγγελμα ή δραστηριότητα που προσιδιάζει σε αυτό. Στους πτυχιούχους αυτούς δεν περιλαμβάνονται οι κάτοχοι του βασικού πτυχίου τριτοβάθμιας εκπαίδευσης του Τμήματος Αστικής και Περιφερειακής Ανάπτυξης του XXX Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών, ούτε το Τμήμα αυτό ούτε το Πανεπιστήμιο είναι ή λογίζονται ως οικονομικά. Επομένως, οι πτυχιούχοι του Τμήματος αυτού δεν μπορούσαν κατ'επίκληση του τίτλου σπουδών τους και μόνο ως αποκλειστικού τυπικού προσόντος να δραστηριοποιηθούν ως λογιστές. Εξάλλου, με τις διατάξεις του π.δ. 475/1991 «Περί οικονομολογικού επαγγέλματος και της αδείας ασκήσεώς του» (Α 176) ορίζεται το οικονομολογικό επάγγελμα και μεταξύ των λοιπών δραστηριοτήτων που εμπίπτουν στο περιεχόμενό του καταγράφεται η παροχή υπηρεσιών οργάνωσης, διεύθυνσης των οικονομικών δραστηριοτήτων επιχειρήσεων καθώς και φορέων οικονομικής δραστηριότητας του δημόσιου τομέα, η παροχή υπηρεσιών οργάνωσης, διεύθυνσης, εποπτείας λογιστικών υπηρεσιών, ο σχεδιασμός, η κατάρτιση και η υπογραφή οικονομικών καταστάσεων, όπως και η παροχή φοροτεχνικών υπηρεσιών, η οργάνωση, λειτουργία και διεύθυνση γραφείων και επιχειρήσεων για την παροχή τέτοιων υπηρεσιών (άρθρο 1, περ. 3, 4 και 5). Προϋπόθεση για τη χορήγηση της άδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος είναι η ιδιότητα μέλους του ΟΕΕ. Στην αίτησή τους οι ενδιαφερόμενοι αναφέρουν τα πτυχία, τους τίτλους σπουδών και στοιχεία σχετικά με την ειδίκευση και την επαγγελματική πείρα, για τη δε επαγγελματική κατάρτιση και εμπειρία προσκομίζουν αποδεικτικά έγγραφα. Η άδεια χορηγείται με απόφαση του Επιμελητηρίου μετά από αιτιολογημένη εισήγηση της

προβλεπόμενης επιτροπής και σε αυτή αναγράφεται η ειδικότητα ή οι ειδικότητες του οικονομολογικού επαγγέλματος για τις οποίες χορηγείται, όπως αντίστοιχη μνεία γίνεται και στις χορηγούμενες στους αδειούχους επαγγελματικές ταυτότητες. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του π.δ. 475/1991 για την απόδειξη της άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος, οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν πιστοποιητικά ή βεβαιώσεις των εργοδοτών, επιχειρήσεων και φορέων του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα από τα οποία προκύπτει ο χρόνος έναρξης, η διάρκεια και οι όροι της εργασιακής σχέσης, συνοδεύονται δε υποχρεωτικά από αντίγραφα των φορολογικών τους δηλώσεων κατά τον κρίσιμο χρόνο. Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος δεν προσδίδει στον κάτοχό της την ιδιότητα του λογιστή ή του βοηθού λογιστή. Ως εκ τούτου, οι κάτοχοι τέτοιας άδειας, μεταξύ των οποίων και πτυχιούχοι ανώτατης εκπαίδευσης, που προσλαμβάνονται ως μισθωτοί, φέρουν την εργασιακή ιδιότητα και αποκτούν την ειδικότητα του λογιστή ή του βοηθού λογιστή, ανάλογα με την περιγραφή της οικείας θέσης εργασίας για την κάλυψη της οποίας προσλαμβάνονται, η δε διάκριση των θέσεων συναρτάται προς τα καθήκοντα και την ευθύνη που συνεπάγεται η άσκηση αυτών, με σαφή διαφοροποίηση μεταξύ του προσλαμβανόμενου ως λογιστή και του προσλαμβανόμενου ως βοηθού λογιστή.

Γ. Με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Άσκηση επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού» του ν. 2515/1997 (Α 154/25.7.1997), όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, εισάγονται το πρώτον νομοθετικές ρυθμίσεις σχετικά με την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού. Οι δραστηριότητες κατά παραπομπή προς τις οποίες προσδιορίζεται η ειδικότητα αυτή είναι οι διαγραφόμενες στις περιπτώσεις 4 και 5 του άρθρου 1 του π.δ. 475/1991, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών οργάνωσης, διεύθυνσης, εποπτείας λογιστικών υπηρεσιών, ο σχεδιασμός, η κατάρτιση και η υπογραφή οικονομικών καταστάσεων (περ. 4), και η παροχή φοροτεχνικών υπηρεσιών, η οργάνωση, λειτουργία και διεύθυνση γραφείων και επιχειρήσεων για την παροχή τέτοιων υπηρεσιών (περ. 5). Με τις ίδιες διατάξεις ορίζεται ότι το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού ασκείται από μέλη του ΟΕΕ, κατά τα εκτιθέμενα και στην προηγούμενη σκέψη, από τους πτυχιούχους τμημάτων λογιστικής και άλλων τμημάτων της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, ασκείται δε και από μη πτυχιούχους. Οι άδειες διακρίνονται σε άδειες λογιστή φοροτεχνικού δ (κατώτερη) έως α (ανώτερη) τάξης, ανάλογα με τα τυπικά προσόντα και το χρόνο άσκησης του επαγγέλματος, ενώ προβλέπεται ότι άδεια άσκησης ειδικότητας ανώτερης τάξης χορηγείται και κατόπιν εξετάσεων με την ευθύνη του ΟΕΕ. Κατά τα λοιπά ούτε από τις ρυθμίσεις αυτές, όπως και σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, ορίζεται ευθέως ούτε δύναται να συναχθεί ερμηνευτικά ότι οι πτυχιούχοι κάτοχοι άδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος λογίζονται ως λογιστές κατ' αντιδιαστολή προς την ειδικότητα του βοηθού λογιστή. Επομένως, και υπό την ισχύ των ανωτέρω διατάξεων η διάκριση οριοθετείται από τη θέση, τα ειδικότερα καθήκοντα, υποχρεώσεις και

δικαιώματα, και το αντικείμενο εργασίας που ασκείται εκάστοτε από τον προσλαμβανόμενο ως λογιστή ή βοηθό λογιστή και δεν προκύπτει εξομοίωση των δύο ειδικοτήτων.

4. Με τη 19878/1992 (B 496) απόφαση του Νομάρχη XXX συστάθηκε δημοτική επιχείρηση με την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής Ανάπτυξης Δήμου XXX» (XXX), ως νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου». Στις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν γίνεται μνεία σχετικά με το απασχολούμενο προσωπικό και τις θέσεις εργαζομένων στην επιχείρηση αυτή. Η πράξη αυτή τροποποιήθηκε ακολούθως με τις 38801/1996 (B 1073) 1685/1999 (B 140), 11162/2005 (B 654) αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας XXX, μετατράπηκε σε κοινωφελή δημοτική επιχείρηση με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου XXX» (XXX) με την 4648/3037/09 (B 441) όμοια απόφαση. Ούτε οι αποφάσεις αυτές περιέχουν οποιαδήποτε μνεία ως προς το απασχολούμενο στην επιχείρηση προσωπικό.

5. Στην προκειμένη υπόθεση, από τα δικαιολογητικά που συνοδεύουν το ελεγχόμενο χρηματικό ένταλμα πληρωμής προκύπτουν τα ακόλουθα: Ο XXX, μόνιμος υπάλληλος του Δήμου XXX κατηγορίας ΠΕ κλάδου Διοικητικού – Οικονομικού που διορίστηκε στις 12.5.2006 σε κενή οργανική θέση, υπέβαλε την 1619/26.1.2016 αίτηση και την 9234/9.5.2016 συμπληρωματική αίτηση, προκειμένου να του αναγνωρισθεί χρόνος προϋπηρεσίας στην κοινωφελή δημοτική επιχείρηση του Δήμου XXX «Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής Ανάπτυξης XXX» από 23.6.1993 έως 14.3.1995 με την ειδικότητα του σερβιτόρου, από 15.3.1995 έως 17.6.1998 με την ειδικότητα του βοηθού λογιστή και από 18.6.1998 έως 31.5.2006 με την ειδικότητα του λογιστή. Το αρμόδιο υπηρεσιακό συμβούλιο με την 73/1.6.2017 απόφαση, στην οποία προφανώς εκ παραδρομής το «Τμήμα Αστικής και Περιφερειακής Ανάπτυξης» του XXX Πανεπιστημίου προσδιόρισε ως «Τμήμα Οικονομικής και Περιφερειακής Ανάπτυξης», αποφάσισε ομόφωνα υπέρ της αναγνώρισης της προϋπηρεσίας αυτής συνολικής διάρκειας 12 ετών, 10 μηνών και 14 ημερών ως πραγματικής δημόσιας υπηρεσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4354/2015. Με την 16705/17.7.2017 διαπιστωτική πράξη του Δημάρχου XXX ο ανωτέρω επανακατατάχθηκε από 1.1.2018, από το 5ο στο 12ο μισθολογικό κλιμάκιο της κατηγορίας ΠΕ, με συνυπολογισμό του ανωτέρω χρόνου προϋπηρεσίας. Ως αποδεικτικά για την αναγνώριση του χρόνου προϋπηρεσίας προσκόμισε, μεταξύ άλλων, την από 30.6.1993 αναγγελία πρόσληψης (23.6.1993) στη «Δημοτική επιχείρηση πολιτιστικής ανάπτυξης Δήμου XXX», στην οποία σημειωνόταν μόνο η κατηγορία γενικής εκπαίδευσης «λύκειο» και καμία άλλη κατηγορία εκπαίδευσης. Το ίδιο έγγραφο αναγγελίας απασχόλησης δεν φέρει ούτε οποιαδήποτε μεταγενέστερη συμπλήρωση ως προς την κατηγορία εκπαίδευσης του ανωτέρω, αν και συμπληρώθηκε σε μεταγενέστερο χρόνο με χειρόγραφες επισημειώσεις «ισχύει και για β. λογιστού. 20.3.1995» και «ισχύει από 18.6.1998 με

την ειδικότητα του λογιστή. 29.6.1998», με σφραγίδα της τοπικής υπηρεσίας Δάφνης του ΟΑΕΔ. Τα στοιχεία αυτά, εξάλλου, ως προς την απασχόλησή του στις ανωτέρω ειδικότητες επανέλαβε ο ίδιος και στο 9987/26.6.2017 έγγραφο απάντησής του στο 152/2018 φύλλο ελέγχου χρηματικού εντάλματος. Οι ίδιες ειδικότητες προκύπτουν και από την 239/16.11.2009 βεβαίωση της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου XXX (XXX), στην οποία, ομοίως, δεν προσδιορίζεται απασχόληση σε θέση διαφορετικής κατηγορίας εκπαίδευσης, μνημονεύονται, όμως, τα ακόλουθα έγγραφα που είχε αποκτήσει και προσκομίσει ο ίδιος υπάλληλος και διευκρινίζεται ότι με την 3/13.2.2003 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της δημοτικής επιχείρησης ο ανωτέρω ορίστηκε Προϊστάμενος Λογιστηρίου. Ειδικότερα, ο ανωτέρω έλαβε πτυχίο του Τμήματος Αστικής και Περιφερειακής Ανάπτυξης του XXX Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών στις 10.10.1995 και από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας την άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος 044420/25.1.1996, χωρίς στην άδεια αυτή να αναγράφεται η ειδικότητα για την οποία χορηγήθηκε, και στη συνέχεια την άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή – φοροτεχνικού α΄ τάξης 0027833/20.6.2002. Την απασχόληση στις προαναφερόμενες ειδικότητες επικαλέστηκε ο ίδιος ανωτέρω υπάλληλος και προς υποστήριξη της ένστασης που άσκησε ενώπιον του ΑΣΕΠ, κατ' αποδοχή της οποίας, με την 2272/16.12.2005 απόφαση του ΑΣΕΠ, ο ανωτέρω διορίστηκε στη θέση στην οποία υπηρετεί στο Δήμο XXX. Το ΑΣΕΠ δέχτηκε ότι από το διάστημα που εργάστηκε ο ανωτέρω από 15.3.1995 μέχρι 17.6.1998 ως βοηθός λογιστή και από 18.6.1998 έως 29.6.2004 ως λογιστής, πρέπει να προσμετρηθεί ως εμπειρία σε αντικείμενο συναφές με το ζητούμενο για την κάλυψη της θέσης της προκήρυξης, το διάστημα από 10.10.1995, οπότε απέκτησε το πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, έως 17.6.1998, από 18.6.1998 έως 31.10.1998, κατά το οποίο δεν προβλεπόταν άδεια για την άσκηση επαγγέλματος λογιστή – φοροτεχνικού και το διάστημα από 19.6.2002 έως 29.6.2004 κατά το οποίο απασχολήθηκε με την απαιτούμενη άδεια επαγγέλματος. Πέραν των ανωτέρω δεν γίνεται επίκληση ούτε προκύπτει οποιοδήποτε άλλο στοιχείο σύμφωνα με το οποίο ο εν λόγω υπάλληλος απασχολήθηκε με την ιδιότητα του λογιστή πριν από τις 18.6.1998. Ήδη με το 126, οικονομικού έτους 2018, χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου XXX, ποσού 403,94 ευρώ, εντέλλεται η καταβολή αναδρομικά διαφοράς αποδοχών μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου 2018 (1.1 – 28.2.2018), στο φερόμενο ως δικαιούχο ανωτέρω υπάλληλο του Δήμου, μετά τη μισθολογική επανακατάταξή του λόγω αναγνώρισης προϋπηρεσίας.

6. Με τα δεδομένα αυτά και σύμφωνα με τα εκτιθέμενα στις προηγούμενες σκέψεις, το διάστημα από 23.6.1993 έως 14.3.1995 κατά το οποίο ο προαναφερόμενος υπάλληλος απασχολήθηκε ως σερβιτόρος, δεν μπορεί να αναγνωριστεί για τη μισθολογική του εξέλιξη στην κατηγορία εκπαίδευσης όπου ήδη υπηρετεί, διότι παρασχέθηκε χωρίς τίτλο σπουδών της ΠΕ κατηγορίας. Επιπροσθέτως δε διότι παρασχέθηκε σε αντικείμενο και θέση απασχόλησης που δεν παρουσιάζει

οποιαδήποτε συνάφεια ή σχέση με τα καθήκοντα του ίδιου υπαλλήλου που εμπίπτουν σε αρμοδιότητες οικονομικής υπηρεσίας. Ακόμα, το διάστημα από 15.3.1995 έως 9.10.1995 δεν μπορεί να συνυπολογιστεί για τη μισθολογική εξέλιξη του υπαλλήλου, διότι και κατά τον χρόνο αυτό δεν είχε αποκτήσει τίτλο σπουδών τριτοβάθμιας εκπαίδευσης. Ο ανωτέρω χρόνος δεν προσμετρήθηκε ούτε ως εμπειρία, σύμφωνα με την 2272/2005 απόφαση ΑΣΕΠ, κατά τη διαδικασία διορισμού του. Εξάλλου, το προαναφερόμενο διάστημα από 15.3.1995 έως 9.10.1995 και έως 17.6.1998 κατά το οποίο συνολικά ο ανωτέρω υπηρέτησε με την ιδιότητα του βοηθού λογιστή σε δημοτική επιχείρηση, δεν μπορεί να προσμετρηθεί για τη μισθολογική του εξέλιξη, διότι οι ειδικότητες βοηθού λογιστή και λογιστή διαφέρουν, τα αντίστοιχα καθήκοντα διαφοροποιούνται, η δε θέση του βοηθού λογιστή είναι κατώτερη του λογιστή και από την άποψη των προβλεπόμενων, στις μνημονευόμενες στην προηγούμενη σκέψη συλλογικές συμβάσεις εργασίας, αμοιβών και από την άποψη της ευθύνης που συνεπάγεται η σχετική απασχόληση. Το γεγονός ότι ο ανωτέρω ήταν πτυχιούχος ΑΕΙ από το έτος 1995 και είχε τον απαιτούμενο για την κατηγορία πανεπιστημιακής εκπαίδευσης τίτλο σπουδών δεν επιδρά εξομοιωτικά, διότι η προσμέτρηση προϋπηρεσίας για τη μισθολογική κατάταξη προϋποθέτει κατά τα εκτιθέμενα στη σκέψη 2 ανωτέρω τη συνδρομή σωρευτικά των προϋποθέσεων να υφίσταται ο απαιτούμενος τίτλος σπουδών και αντιστοιχία μεταξύ των ασκούμενων καθηκόντων, του επιπέδου ευθύνης της θέσης εργασίας και του αντικειμένου εργασίας. Άλλωστε, όπως συνάγεται και από τα αναγραφόμενα στην αναγγελία πρόσληψης, η απασχόληση σε θέση βοηθού λογιστή (ακόμα δε και αυτή του λογιστή στη συνέχεια) δεν συναρτήθηκε, ως προς τα τυπικά προσόντα, με τον τίτλο σπουδών ανώτατης εκπαίδευσης που απέκτησε ο ανωτέρω υπάλληλος, ενώ δεν γίνεται επίκληση οποιουδήποτε εσωτερικού κανονισμού εργασίας από τον οποίο προκύπτουν οι θέσεις που είχαν συσταθεί, μεταξύ των οποίων και θέση «βοηθού λογιστή» και οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που ασκούσε ο υπηρετών στη συγκεκριμένη θέση στην τότε «Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής Ανάπτυξης XXX (XXX)» ούτε άλλα στοιχεία από τα οποία προκύπτουν τα καθήκοντα που πράγματι άσκησε ο φερόμενος ως δικαιούχος, τέτοια δε στοιχεία δεν υποβλήθηκαν προς εκτίμηση ούτε ενώπιον του αρμόδιου Υπηρεσιακού Συμβουλίου προκειμένου να αξιολογηθούν ουσιαστικά. Εξάλλου, ούτε το γεγονός ότι ο ανωτέρω είχε την άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος ασκεί επιρροή, δεδομένου ότι κατά τα εκτιθέμενα στη σκέψη 3, η άδεια αυτή, προβλεπόταν μεν κατά το παρελθόν ως προϋπόθεση άσκησης των οικείων δραστηριοτήτων κατ' επάγγελμα, ωστόσο δεν προσέδιδε την ιδιότητα του λογιστή σε όσους, παρά ταύτα, όπως ο φερόμενος ως δικαιούχος του χρηματικού εντάλματος, απασχολήθηκαν σε θέση βοηθού λογιστή. Επομένως, ο προβαλλόμενος λόγος διαφωνίας κατά τον οποίο μη νομίμως στο χρόνο προϋπηρεσίας που αναγνωρίστηκε για τη μισθολογική εξέλιξη του ανωτέρω υπαλλήλου συνυπολογίστηκε το διάστημα από 23.6.1993 ως 17.6.1998, είναι βάσιμος, είχε δε ως συνέπεια να επανακαταταχθεί εσφαλμένως στο 12ο μισθολογικό

κλιμάκιο της ΠΕ κατηγορίας και η εντελλόμενη δαπάνη για το λόγο αυτό είναι εν μέρει μη νόμιμη, τυγχάνουν δε απορριπτέοι οι αντίθετοι ισχυρισμοί του φερόμενου ως δικαιούχου του χρηματικού εντάλματος υπαλλήλου που προβάλλονται με το από 11.10.2018 έγγραφο υπόμνημά του. Εξάλλου, η διάταξη του άρθρου 44 του ν. 4569/2018 αναφέρεται σε μετατασσόμενους υπαλλήλους, περίπτωση που δεν είναι κρίσιμη εν προκειμένω.

7. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, οι εντελλόμενη με το ελεγχόμενο χρηματικό ένταλμα πληρωμής δαπάνη είναι εν μέρει μη νόμιμη και το χρηματικό ένταλμα δεν πρέπει να θεωρηθεί.

Για τους λόγους αυτούς

Αποφαίνεται ότι το 126, χρηματικό ένταλμα πληρωμής, ποσού 403,94 ευρώ οικονομικού έτους 2018, του Δήμου XXX, δεν πρέπει να θεωρηθεί.