

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**  
**ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ**  
**ΣΤΟ VII ΤΜΗΜΑ**  
**ΠΡΑΞΗ 166/2019**

Αποτελούμενο από την Πρόεδρό του Ελένη Λυκεσά, Σύμβουλο και τους Αθανασία - Μυροφόρα Σιδηροπούλου (εισηγήτρια), Πάρεδρο και κωλυομένων των λοιπών Παρέδρων, Ανδρέα Σώκο, Εισηγητή.

Γραμματέας: Ιωάννης Αθανασόπουλος, υπάλληλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Συνήλθε στις 10 Ιουνίου 2019, για να αποφανθεί αν πρέπει να θεωρηθεί το 463, οικονομικού έτους 2018, χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου XXX.

***Σκέφθηκε σύμφωνα με το Νόμο***

**1.** Με την από 28.12.2018 έκθεση της Επιτροπής του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Νομό XXX ζητείται να αρθεί η διαφωνία που ανέκυψε μεταξύ αυτής, βάσει της 55/25.10.2018 πράξης επιστροφής, και του Δήμου XXX (37762/20.12.2018 έγγραφο επανυποβολής) για τη θεώρηση του ανωτέρω χρηματικού εντάλματος, ποσού 1.971,60 ευρώ, που αφορά σε προμήθεια υλικών για τις ανάγκες των αρδευτικών υποδομών του. Κατά την Επίτροπο, η εντελλόμενη δαπάνη είναι μη κανονική, διότι κατά παράβαση του άρθρου 4 παρ. 2 του Π.Δ. 80/2016 (Α' 145), δεν έγινε ανατροπή της ανάληψης υποχρέωσης κατά τη λήξη του οικονομικού έτους 2017 και εκ νέου δέσμευση του συνόλου της σχετικής πίστωσης κατά το έτος 2018.

**2.** Το π.δ. 80/2016 (Α' 145), ορίζει στο άρθρο 2 ότι «1. ... ως ανάληψη υποχρέωσης νοείται η διοικητική πράξη με την οποία γεννάται ή βεβαιώνεται υποχρέωση του Δημοσίου και των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης [στους οποίους συγκαταλέγονται οι Ο.Τ.Α. Α' βαθμού κατά το άρθρο 14 ν. 4270/ 2014] έναντι τρίτων (νομική δέσμευση-άρθρο 66, παρ. 1 ν. 4270/2014). 2. α. Προκειμένου να αναληφθεί έγκυρα οποιαδήποτε υποχρέωση ή να εκτελεσθεί οποιαδήποτε δαπάνη από τους φορείς του άρθρου 1, εκδίδεται από το διατάκτη ... σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης με την οποία δεσμεύεται η αναγκαία πίστωση και εγκρίνεται ... η πραγματοποίηση της δαπάνης (δημοσιονομική δέσμευση). β. Για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης η έκδοση της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης διενεργείται σε συνέχεια της απόφασης έγκρισης πραγματοποίησης της σχετικής δαπάνης από το αρμόδιο όργανο του φορέα», στο άρθρο 3 ότι «1. Η απόφαση ανάληψης υποχρέωσης ... περιλαμβάνει απαραίτητα: α. ... γ. Το ύψος της συνολικής επιβάρυνσης που προκαλείται στον προϋπολογισμό του φορέα ...» και στο άρθρο 4

ότι «... 2.α. Σε περίπτωση μη εκτέλεσης εν όλω ή εν μέρει της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης εντός του οικονομικού έτους στο οποίο αυτή αναφέρεται ... αυτή ανατρέπεται άμεσα μετά από σχετική ανακλητική απόφαση του οικείου διατάκτη για ολική ή μερική διαγραφή του επιπλέον ποσού που δεσμεύτηκε. β. Πράξεις ανατροπής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης (ανακλητικές αποφάσεις), που εκδίδονται με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου εκάστου έτους, ισχύουν από την ημερομηνία αυτή και αναρτώνται στο πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του επόμενου έτους ... 3. Με την έναρξη κάθε οικονομικού έτους και πριν από την ανάληψη οποιασδήποτε νέας υποχρέωσης, δεσμεύονται στον προϋπολογισμό του οικείου φορέα άμεσα και κατ' απόλυτη προτεραιότητα ... πιστώσεις που: α) ... β) αφορούν στο ανεκτέλεστο μέρος συμβατικών υποχρεώσεων ή/και απλήρωτες υποχρεώσεις και ληξιπρόθεσμες οφειλές. Νέες υποχρεώσεις αναλαμβάνονται σε βάρος του εναπομείναντος υπολοίπου μετά τις δεσμεύσεις πιστώσεων κατά τα ανωτέρω».

**3.** Στην υπό κρίση περίπτωση προκύπτουν τα εξής: Για τη διενέργεια της «Προμήθειας για τις ανάγκες των αρδευτικών υποδομών του Δήμου XXX », συνολικής εκτιμώμενης αξίας 240.000 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) εκδόθηκαν κατά το έτος 2017 α) η 186/19.1.2017 Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης (Α.Α.Υ.) για ποσό 10.000 ευρώ, β) η 473/2.2.2017 Α.Α.Υ. για ποσό 190.000 ευρώ και γ) η 672/11.5.2017 Α.Α.Υ. για το υπολειπόμενο ποσό των 40.000 ευρώ, σε βάρος του Κ.Α.Ε. 25.7131.908 του προϋπολογισμού εξόδων οικονομικού έτους 2017 του εν λόγω Δήμου (8/23.1.2017 και 56/6.2.2017 αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής περί δέσμευσης των πιστώσεων). Από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η έκδοση και ανάρτηση στο διαδίκτυο στο πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» πράξης ανατροπής των ως άνω αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης, λόγω μη εκτέλεσής τους, εντός του οικονομικού έτους 2017 και έως τις 31.12.2017. Εν συνεχεία, κατά το έτος 2018 εκδόθηκε η 576/13.3.2018 Α.Α.Υ. για συνολικό ποσό ύψους 155.224,25 ευρώ, σε συμφωνία και με την 131/2018 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου περί επικύρωσης του Πρακτικού γ' σταδίου (αποσφράγιση οικονομικών προσφορών και εισήγηση για ανάδειξη προσωρινών αναδόχων) του διενεργηθέντος σχετικού ανοικτού ηλεκτρονικού διαγωνισμού για την ανάθεση της προμήθειας. Τέλος, μετά την υπογραφή της από 30.5.2018 σύμβασης μεταξύ του Δήμου XXX και του φερόμενου ως δικαιούχου οικονομικού φορέα «XXX» για την προμήθεια των ειδών των Ομάδων Υλικών Δ + Ε του διαγωνισμού, έναντι τιμήματος 31.666,38 ευρώ (με το Φ.Π.Α.) και για την πληρωμή μέρους της αμοιβής του αναδόχου, εκδόθηκε το ελεγχόμενο χρηματικό ένταλμα πληρωμής.

4. Με δεδομένα αυτά, η μη ανάκληση των αποφάσεων ανάληψης της υποχρέωσης για το οικονομικό έτος 2017 συνεπάγεται την μη κανονικότητα της δαπάνης, αν και έγινε δημοσιονομική ανάληψη της υποχρέωσης για το κρίσιμο οικονομικό έτος 2018, στον προϋπολογισμό του οποίου υπάρχει σχετική πίστωση. Οι προσκομισθείσες, με το έγγραφο επανυποβολής, αποφάσεις του Αντιδημάρχου XXX για ανατροπή της ανάληψης υποχρέωσης για τον Κ.Α.Ε. 25.7131.908 του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017 του Δήμου δεν φέρουν αριθμό πρωτοκόλλου και αριθμό διαδικτυακής ανάρτησης (Α.Δ.Α.), ως εκ τούτου, δεν αναπτύσσουν νομική ισχύ. Πλην, δοθέντος ότι κατά το οικονομικό έτος 2017 υπήρχε η αναγκαία πίστωση στον οικείο Κ.Α.Ε. του Δήμου, δεσμεύτηκε αυτή πριν την υπογραφή της σύμβασης της προμήθειας και εντέλει έγινε δημοσιονομική ανάληψη της υποχρέωσης κατά το κρίσιμο οικονομικό έτος 2018, στον προϋπολογισμό του οποίου υπάρχει επίσης σχετική πίστωση, τα αρμόδια όργανα του Δήμου συγγνωστώς και όχι από πρόθεση καταστρατήγησης των οικείων διατάξεων υπέλαβαν ότι μπορούσαν να προβούν στην εξόφληση της δαπάνης. Κατ' ακολουθίαν τούτων, το ελεγχόμενο χρηματικό ένταλμα θα μπορούσε να θεωρηθεί λόγω συγγνωστής πλάνης, εάν δεν είχε λήξει το οικονομικό έτος 2018, τις πιστώσεις του οποίου βαρύνει.

*Για τους λόγους αυτούς*

*Αποφαίνεται ότι το 463, οικονομικού έτους 2018, χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου XXX, ποσού 1.971,60 ευρώ, δεν πρέπει να θεωρηθεί, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στο σκεπτικό της παρούσας.*