

Επείγον Προθεσμία
ΦΑΞ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ:

ΤΑΧ. ΚΩΔ.: 115 25
Πληροφορίες: Ι.Καρδάτος
Τηλέφωνο: 2132035699
213 2035602-3
FAX: 213 2035700
E-mail:

Αθήνα 15.5.2018

Αρ.Πρωτ.40081/14490
&24361/9111, 111420/39327

ΠΡΟΣ:ΥΠ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΑΠΟΚ.& ΤΟΠ.ΑΥΤ.

Δ/ΝΣΗ ΟΡΓ. & ΛΕΙΤ. Τ.Α.

ΤΜΗΜΑ ΝΟΜ.ΠΡΟΣΩΠΩΝ Τ.Α.

Σταδίου 27-10183-ΑΘΗΝΑ

ΦΑΞ. 2131364359

ΘΕΜΑ

Απάντηση στην υπ.αριθμ.2122/18.2.2018 Ερώτηση της Βούλης των
Ελλήνων

ΣΧΕΤΙΚΑ:

ΑΠ οικ.8070/19.3.2018 & οικ.43982/22.12.2017 έγγραφά σας *1/6/18*

Σε απάντηση των ως άνω σχετικών εγγράφων σας που αφορούν την υπ'αριθμ.
2122/18.12.2017 Ερώτηση της Βουλής που κατέθεσε ο βουλευτής κ.
Νικ.Νικολόπουλος με θέμα <<Θα επιστραφούν τα χρήματα στο ταμείο του Δήμου
Αθηναίων>> σας διαβιβάζουμε την υπ.αριθμ. 122872/15/5/2018 του Δήμου Αθηναίων
και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες προς ενημέρωση του κ.Υπουργού και του
Εθνικού Κοινοβουλίου.

Με εντολή Συντονιστή Α.Δ.Α.

Η Αν. Προισταμένη Δ/νσης Διοίκησης

Κυριακή Δοβανίδου



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ
& ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ

ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΠΑΒΑΡΑ



Βαθμός Ασφάλειας: Αδιαβάθητο
Βαθμός Προτεραιότητας: Έπείγον
Χρόνος Διατήρησης: 3 χρόνια

ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

Αθήνα, 26 Απριλίου 2018



1 003983 949181

Α.Π. 122872
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ: 15/05/2018

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ &
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ & ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΤΑΧ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΔΙΟΣΙΩΝ 22

ΤΑΧ. ΚΩΔΙΚΑΣ: 104 38 ΑΘΗΝΑ

ΠΑΡΗΓ. ΕΛΕΝΗ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΙΔΟΥ

ΠΡΟΣ: 1. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ ΝΕΗ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ & ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ ΝΕΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Ταχ. Δ/ νση: Σταδίου 27
Ταχ. Κώδικας: 10138 Αθήνα

2. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Ταχ. Δ/ νση: Καταχάκη 56
Ταχ. Κώδικας: 11525

ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ

40087/14490

15/5/18

ΚΟΙΝ: 1. ΙΔΙΑΙΤΕΡΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΗΜΑΡΧΟΥ
2. ΕΝΤΕΤΛΑΜΕΝΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟ ΚΑ ΓΚΟΥΜΑ
3. ΣΥΜΒΟΥΛΟ ΔΗΜΑΡΧΟΥ
Κ. Θ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
4. Δ/ΝΕΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΫΚΩΝ
- ΤΜΗΜΑ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΔΟΚΙΜΩΝ ΑΔΕΙΩΝ &
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ
5. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ &
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ

ΘΕΜΑ: Κοινοβουλευτικός έλεγχος με θέμα "Επιστροφή χρημάτων του ΚΥΑΔΑ στα ταμεία του Δήμου Αθηναίων"

Σχετ.: α) Το υπ' αρ. πρωτ. 111420 / 39327/ 22.12.2017 (Α.Π.Δ.Α. 11908/ 28.12. 2017 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών προς την Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.
β) Το υπ' αρ. πρωτ. 3864/ 17.04. 2018 (ΑΠΔΑ 94653/18.04.2018) έγγραφο του ΚΥΑΔΑ προς την Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου.
γ) Το υπ' αρ. πρωτ. 73666/ 22.11.2017 έγγραφο της Επιτροπής του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Σε απάντηση του (1) σχετικού εγγράφου σας, αναφορικά με την υπ' αρ. 2122/18.12.2018 Ερώτηση του Βουλευτή κ. Νικόλαου Ι. Νικολόπουλου, με θέμα: "Διαχείριση χρημάτων από τον ΚΥΑΔΑ στο πλαίσιο προγράμματος του ΕΟΧ", σας γνωρίζουμε ότι:

Όπως αναφέρεται στο επισυναπτόμενο (2) έγγραφο, διευκρινίζεται ότι το Κέντρο Υποδοχής και Αλληλεγγύης του Δήμου Αθηναίων μέχρι τη σύνταξη της απάντησης, που σας αποστέλλουμε, ευρίσκεται στο στάδιο ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης του υπ' αρ. 281/ 2014 χρηματικού εντάλματος, που εκδόθηκε στο πλαίσιο Προγράμματος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (GR08 Solidarity and Social Inclusion in Greece).

Το εν λόγω χρηματικό ένταλμα πληρωμής, ποσού 216.560 ευρώ αφορούσε πληρωμή αξίας κουπονιών για την απόκτηση ειδών διατροφής και καθημερινής φροντίδας από super market σύμφωνα με υπογραφή σύμβασης χορηγίας με την εταιρία EDENRED S.A.

Η Επιτροπή του Ελεγκτικού Συνεδρίου, διενήργησε κατασταλακτικό έλεγχο των δικαιολογητικών, που προσκόμισε ο ΚΥΑΔΑ, (σύμφωνα με το νόμο 4129/2013- άρθρο 1παρ.α,β), από τον οποίο αναφέρεται ότι χορηγεί περαιτέρω διερεύνησης ως προς την ύπαρξη των νόμιμων προϋποθέσεων για τη διανομή των κουπονιών.

2

Ωστόσο, το Φύλλο Μεταβολών και Ελλείψεων της Επιτροπής, το οποίο σας επισυνάπτουμε, δεν συνιστά Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 51 του ίδιου νόμου και επομένως δεν έχει καταλογιστική έννοια.

Το οικονομικό τμήμα του ΚΥΑΔΑ, όταν ολοκληρώσει τις σχολαστικές διαδικασίες εικαθάρισης του υπ' αρ. 281 χρηματικού εντάλματος, θα καταθέσει τα αποτελέσματα στην Επιτροπή και θα μας ενημερώσει για το τελικό πόρισμα.

Αποβλέποντας στη συνέχιση της εποικοδομητικής συνεργασίας μας, παραμένουμε στη διάθεσή σας, για οποιαδήποτε διευκρίνιση ή πληροφορία.

Συν. : Τα (β) & (γ) σχετικά.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΗΜΑΡΧΟΥ
Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΣΤΑΝΑΚΗΣ

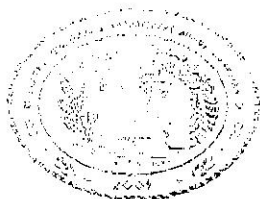


ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΚΔΟΣΕΩΝ

Κ.Σ.Ε.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ
ΚΕΝΤΡΟ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ
(Κ.Υ.Α.Δ.Α.)

ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ



Α.Π. 099429
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ: 18/04/2018

Βαθμός Ασφαλείας: Αδιαβάθμητο
Βαθμός Προτεραιότητας: Εξ. επείγον
Χρόνος Διατήρησης: Πενταετία

Αθήνα, 17/04/2018

Αρ. Πρωτ : 3864

Διεύθυνση : Πειραιώς 35 & Σοφοκλέους
Τ.Κ. : 10552, Αθήνα
Τηλ.: 210 5246516, εσωτερικό 5
Fax: 210 5235671

Προς: Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου &
Υποστήριξης Συλλογικών Οργάνων
Τμήμα Επικοινωνίας & Διαφάνειας

Κοιν.: 1. Ιδιαίτερο Γραφείο Δημάρχου
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Πρόεδρο Κ.Υ.Α.Δ.Α.
4. Διευθυντή Κ.Υ.Α.Δ.Α.

ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση εγγράφων σχετικών με ερώτηση της Βουλής και της απάντησης της Υπηρεσίας μας»

Σχετ./ συνημμένα:

1. Το με υπ' αριθμ. πρωτ. 43982 - 22/12/2017 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Κοινοβουλευτικός Έλεγχος»,
2. Το με υπ' αριθμ. πρωτ. 111420/39327 - 22/12/2017 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με θέμα «Η υπ' αριθμ. 2122 - 18/12/2017 ερώτηση της Βουλής των Ελλήνων»,
3. Η με αριθμ. πρωτ. 2122 - 18/12/2017 ερώτηση του Βουλευτή του Νικολόπουλου Νικολάου προς τον Υπουργό Εσωτερικών,
4. Το με υπ' αριθμ. πρωτ. 8070 - 19/03/2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Κοινοβουλευτικός Έλεγχος»,
5. Το με υπ' αριθμ. πρωτ. 24361/9111 & 111420/39327 - 26/03/2018 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με θέμα «Υπενθώμιση της υπ' αριθμ. 2122 - 18/12/2017 Ερώτηση της Βουλής των Ελλήνων».

Σε απάντηση των ανωτέρω σχετικών - στο βαθμό που τα διαλαμβανόμενα σε αυτά άπτονται των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας μας - σας ενημερώνουμε ότι το Κέντρο Υποδοχής και Αλληλεγγύης του Δήμου Αθηναίων ευρίσκεται στο στάδιο ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης του υπ' αριθμ. 281/2014 χρηματικού εντάλματος, που εκδόθηκε στο πλαίσιο υλοποίησης του Προγράμματος του ΕΟΧ «GR08 Solidarity and Social Inclusion in Greece». Η εκκαθάριση αυτή γίνεται κατόπιν σχετικού αιτήματος της Επιτροπής του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως αυτό διατυπώνεται στο υπ' αριθμ. 2/2017 Φύλλο Μεταβολών και Ελλείψεων και όπως συγκεκριμένα προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 38, παράγραφος 4 του νόμου 4129/2013.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το Φύλλο Μεταβολών και Ελλείψεων δεν συνιστά Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 51 του ίδιου νόμου και επομένως δεν έχει καταλογιστική έννοια.

Αμέσως μόλις το Κ.Υ.Α.Δ.Α. λάβει τη σχετική έγκριση του από την Επιτροπή θα επανέλθουμε με νεώτερο έγγραφό μας.



Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ Κ.Υ.Α.Δ.Α.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΦΡΑΓΚΟΣ

6012 (3)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ
ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

Αθήνα: 22-11-2017

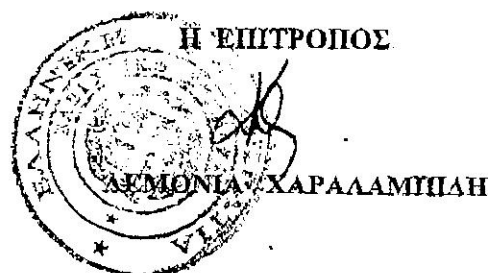
Αριθμ. πρωτ.: 73601

Ταχ. Δ/ση : Ευπόλιδος 8
Ταχ. Κώδικας : 105 51
Πληροφορίες : Β. Νίνου
Τηλέφωνο : 210 5223784
FAX : 210 5223387

Προς: ΚΥΑΔΑ

ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση Φύλλου Μεταβολών»

Σας διαβιβάζουμε το Φύλλο Μεταβολών με αρ. πρωτ. 73601/22-11-2017 προκειμένου να το κοινοποιήσετε στην Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου Κατσούλη Ελένη.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Αθήνα : 22/11/2017

ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ

Αριθμ. πρωτ. : 73601

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ

ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Ευπόλιδος 8, Αθήνα

Ταχ. Κώδ. : 10551

Πληροφορίες : Λ. Χαραλαμπίδη

Τηλέφωνο : 210 5223811

Προς Κέντρο Υποδοχής
& Αλληλεγγύης του Δήμου
Αθηναίων (Κ.Υ.Α.Δ.Α.)

ΦΥΛΛΟ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΕΛΛΕΙΨΕΩΝ (Φ.Μ.Ε.)

Αριθμ. Φύλλου :2/2017

Σχετ. : Χρηματικό Ένταλμα 281/2014

Σας στέλνουμε, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 38 παρ. 4, 46 και 51 παρ.1 του ν.4129/2013 (ΦΕΚ Α'52) όπως έχουν ερμηνευθεί με τα Πρακτικά της 12^{ης} Συν.16.05.2012, τα Πρακτικά της 5^{ης} Γεν. Συν. 06.03.2013 της Ολομέλειας και της Απόφασης 3407/2014 της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ Α'247) και ήδη άρθρου 96 του ν.4270/2014 (ΦΕΚ Α'143) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 παρ. 39 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α'129), το παρόν φύλλο που εκδόθηκε για την αναπλήρωση του ελλείμματος, ποσού 216.560,00 ευρώ, που αφορά την εξόφληση του με αριθμ.281/2014 χρηματικού εντάλματος, για την αναπλήρωση του οποίου

ευθύνεται η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Κ.Υ.Α.Δ.Α., Κατσούλη Ελένη και προέκυψε από τον κατασταλτικό έλεγχο απολογισμού, οικονομικού έτους 2014, του Κέντρου Υποδοχής και Αλληλεγγύης του Δήμου Αθηναίων (Κ.Υ.Α.Δ.Α).

Ι. Ο νόμος 4129/13 ορίζει στο άρθρο 1 παρ.α, β, ότι το Ελεγκτικό Συνεδρίο: «α) Ασκει τον προβλεπόμενο από το άρθρο 98 παρ.1 περίπτωση α' του Συντάγματος έλεγχο των δαπανών του Κράτους, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 33 του παρόντος νόμου, και των άλλων νομικών προσώπων που με ειδική διάταξη νόμου υπάγονται κάθε φορά στον έλεγχο αυτόν.

β) Διενεργεί υποχρεωτικά κατασταλτικό έλεγχο σε όλους τους λογαριασμούς ή τους απολογισμούς των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και στον εκτός Κρατικού Προϋπολογισμού λογαριασμό με την ονομασία «Ειδικός Λογαριασμός Εγγυήσεων Γεωργικών Προϊόντων» του άρθρου 26 παρ. 1 του ν. 992/1979 (Α' 280). Σε κατασταλτικό έλεγχο υπόκειται και κάθε φορέας που έλαβε καθ' οιονδήποτε τρόπο χρηματοδότηση ή επιχορήγηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Ο ίδιος νόμος ορίζει στο άρθρο 22 παρ. 1 ότι : «1. Οι Επιτροπές του Ελεγκτικού Συνεδρίου: ...β) ασκούν κατασταλτικό έλεγχο, σύμφωνα με όσα ορίζονται στα άρθρα 38, 39 και 51 του παρόντος». Στο άρθρο 38 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο έλεγχος των λογαριασμών των δημοσίων υπολόγων, των απολογισμών των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, καθώς και των ειδικών λογαριασμών που αναφέρονται στο άρθρο 1 παρ. 1 περίπτωση β' του παρόντος νόμου, ασκείται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού από τον Επίτροπο της Υπηρεσίας Επιτρόπου της Κεντρικής Υπηρεσίας ή των Περιφερειακών Υπηρεσιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στην αρμοδιότητα της οποίας υπάγονται έως την ημερομηνία αυτή. Αμφισβητήσεις που ανακύπτουν από τον έως άνω καθορισμό των αρμοδιοτήτων, επιλύονται κάθε φορά με απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου. 2. Κατά την άσκηση του ελέγχου αυτού, στον αρμόδιο Επίτροπο της Υπηρεσίας Επιτρόπου της Κεντρικής Υπηρεσίας περιέρχονται όλες οι αρμοδιότητες του αρμόδιου Κλιμακίου και στον αρμόδιο Επίτροπο της Υπηρεσίας Επιτρόπου των

Περιφερειακών Υπηρεσιών του Ελεγκτικού Συνεδρίου περιέρχονται όλες οι αρμοδιότητες των Υπηρεσιών της Κεντρικής Υπηρεσίας, καθώς και του αρμόδιου Κλιμακίου. Κατά των πράξεων που εκδίδονται από τους ανωτέρω Επιτρόπους ασκούνται όλα τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο.... 4. Για τις ελλείψεις που διαπιστώνονται ή τις αμφιβολίες που δημιουργούνται κατά την επεξεργασία των λογαριασμών, συντάσσεται φύλλο μεταβολών και ελλείψεων που αποστέλλεται αρμοδίως για την αναπλήρωση των διαπιστούμενων ελλείψεων και την παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών εντός προθεσμίας όχι μεγαλύτερης των δεκαπέντε ημερών, η οποία μπορεί να παραταθεί για εύλογο χρόνο.»

Περαιτέρω οι παρ.1-2 του άρθρου 46 του ν. 4129/13 ορίζουν ότι : «1. Ο αρμόδιος Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έχοντας υπόψη την έκθεση που συντάσσεται κατά περίπτωση σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 ή την παράγραφο 5 του άρθρου 22 αποφαίνεται για την ορθότητα ή μη των λογαριασμών και κηρύσσει με πράξη του τους λογαριασμούς ως ορθώς έχοντες ή καταλογίζει τον υπόλογο με το έλλειμμα που διαπιστώθηκε ή με εκείνο που προκύπτει από την παράλειψη είσπραξης ή βεβαιώνει σε πίστωση αυτού το τυχόν πλεόνασμα. 2. Εφόσον συντρέχει περίπτωση, ο αρμόδιος Επίτροπος δύναται να προβεί στον καταλογισμό του υπολόγου και πριν αποφανθεί για τους λογαριασμούς του.»

Επιπλέον, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ'αριθμ. Ι ενότητα, και με την ΦΓ8/28754/15 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ Β' 167) η Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Δήμο Αθηναίων είναι, μεταξύ άλλων, αρμόδια για τον κατασταλτικό έλεγχο των απολογισμών του Κέντρου Υποδοχής και Αλληλεγγύης του Δήμου Αθηναίων (Κ.Υ.Α.Δ.Α.).

II) α) Από τις διατάξεις του άρθρου 98 παρ.1 του Συντάγματος, του άρθρου 44 του ν. 4129/2013 «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο» (ΦΕΚ 52 Α'), καθώς και των άρθρων 150, 152 του ν.4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση ης Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143 Α'), πρώην άρθρων 54 και 56 του ν.2362/1995

«Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 247 Α') προκύπτει ότι δημόσιοι υπόλογοι ή υπόλογοι Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου ή Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης είναι οι εντεταλμένοι την είσπραξη εσόδων ή την πληρωμή εξόδων του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ. ή Ο.Τ.Α., καθώς και όσοι με οποιοδήποτε τρόπο, έστω και χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση, διαχειρίζονται χρήματα, αξίες ή υλικά που ανήκουν στο Κράτος, σε Ν.Π.Δ.Δ. ή Ο.Τ.Α. (εν τοις πράγμασι ή de facto υπόλογοι), επίσης δε και οποιοσδήποτε άλλος, που, εξαιτίας της φύσης των υπηρεσιακών του καθηκόντων, θεωρείται από ειδική διάταξη νόμου ως δημόσιος υπόλογος ή υπόλογος Ν.Π.Δ.Δ. ή Ο.Τ.Α. (βλ. Απόφ. Ολομ. 1492/2000). Ως έλλειμμα νοείται κάθε έλλειψη χρημάτων, αξιών, ενσήμων ή υλικού, που διαπιστώνεται στη διαχείριση του Ο.Τ.Α. ή του Ν.Π.Δ.Δ με τη νόμιμη διαδικασία καθώς και κάθε ανοίκειος πληρωμή. Εξάλλου, για τα ελλείμματα που διαπιστώνονται στη διαχείρισή του ο υπόλογος ευθύνεται κατ' αρχάς και για ελαφρά αμέλεια, απαλλάσσεται δε μόνον εάν ο ίδιος επικαλεσθεί και αποδείξει ότι δεν τον βαρύνει καμία υπαιτιότητα ως προς τη δημιουργία αυτών (βλ. αποφάσεις Ολομ.Ελ.Συν. 169/2005, 23/2004, 1187/1988, I Τμήματος 1763/1992, 1761/1992, IV Τμήματος 158/2004, 170/2004, 1708/2003, VII Τμήματος 112/2006, 111/2006).

β) Η παρ. 1 του άρθρου 20 Β.Δ. 17.5/15.6.59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α'), η οποία εφαρμόζεται αναλογικά και για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου των Δήμων, ορίζει ότι ως εκκαθάριση δαπάνης νοείται η πράξη, με την οποία αναγνωρίζεται οφειλή του Δήμου ως νομίμως αναληφθείσα και υφισταμένη, και προσδιορίζεται το ποσόν αυτής. Η πράξη εκκαθάρισης συντάσσεται επί των σχετικών παραστατικών, τιμολογίων, πιστοποιήσεων ή λογαριασμών και εμφανίζει αριθμητικώς και ολογράφως το εκκαθαριζόμενο ποσό.

Το ως άνω β.δ/μα ορίζει, στο άρθρο 21, ότι: «1. Η εκκαθάρισις ενεργείται παρά της λογιστικής υπηρεσίας (...) οσάκις υπάρχουν παρά τη υπηρεσία ταύτη πλήρη τ' αποδεικνύοντα τα δικαιώματα των δικαιούχων στοιχεία (...). 3. Τα δικαιολογητικά έγγραφα εκάστης δαπάνης (...) προσαρτώνται εις τα σχετικά χρηματικά εντάλματα (...) κατά το ειδικώτερον

εν άρθροις 25 (...) οριζόμενα (...)» και στο άρθρο 25 ότι: «Εις παν χρηματικόν ένταλμα δέον να επισυνάπτεται (...) παν δικαιολογητικόν έγγραφον εξ ου να προκύπτη σαφώς το δικαίωμα του πιστωτού του δήμου κατά βάσιν και ποσόν». Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι για την εκκαθάριση της σχετικής δαπάνης σε βάρος του προϋπολογισμού απαιτείται η ύπαρξη πλήρων και νόμιμων δικαιολογητικών στοιχείων, που να αποδεικνύουν και να προσδιορίζουν με ακρίβεια την ύπαρξη και την έκταση της απαίτησης του δικαιούχου. Τα εν λόγω δικαιολογητικά επισυνάπτονται υποχρεωτικά στο χρηματικό ένταλμα που εκδίδεται για την εξόφλησή της, ελλείψεις δε σε αυτά καθιστούν τη δαπάνη μη κανονική και το οικείο χρηματικό ένταλμα μη θεωρητέο (Ε.Σ. Πρ. Κλ. Πρωλ. Ελ. Δασ. στο Ι Τμ. 183/2015, 3/2016).

γ) Περαιτέρω η αριθμ. 25183/14409 απόφαση έγκρισης Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Κέντρου Υποδοχής και Αλληλεγγύης (Κ.Υ.Α.Δ.Α) Δήμου Αθηναίων (ΦΕΚ 995/30-6-2010) ορίζει στη σελίδα 14164 ότι για την εκκαθάριση των δαπανών επιπλέον απαιτείται το Γραφείο Εντολής και Εκκαθάρισης εντολών να:

- Φροντίζει για την εντολή πληρωμής και εκκαθάρισης κάθε δαπάνης του Ιδρύματος
- Ελέγχει τα παραστατικά που απαιτούνται για την νομότυπη έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής της κάθε δαπάνης.

δ) Για κάθε πραγματοποιηθείσα υπηρεσία συντάσσεται πρωτόκολλο παραλαβής, υπογραφόμενο από τα μέλη επιτροπής, τα οποία ορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 67 και 70 του π.δ/τος 28/1980.

III) Στην προκειμένη περίπτωση στις 26.2.2014 υπεγράφη η με αρ. 3198/ΕΕΑ/GR08/01 χρηματοδοτική σύμβαση ανάμεσα στον ΕΕΑ Financial Mechanism και το ΚΥΑΔΑ για την υλοποίηση του προγράμματος με τίτλο GR08 "Solidarity and Social Inclusion in Greece" συνολικού προϋπολογισμού 2.060.208,00 ευρώ. Διαχειριστής της επιχορήγησης ορίστηκε η Pricewaterhouse Coopers Ltd και ανάδοχος το Κ.Υ.Α.Δ.Α.. Τμήμα του ανωτέρω έργου αποτέλεσε το υποέργο προϋπολογισμού 1.854.720,00 ευρώ. Δικαιούχοι του προγράμματος ορίστηκαν όσοι

βρίσκονται κάτω από το όριο της φτώχειας, με βάση τον ισχύοντα ορισμό της Ελληνικής Υπηρεσίας Στατιστικής και συγκεκριμένα άστεγοι, μακροχρόνια άνεργοι, εθνικές μειονότητες, τοξικομανείς, φορείς HIV, μετανάστες, παράνομοι μετανάστες. Στόχος του έργου ήταν η ενίσχυση των δικαιούχων του προγράμματος μέσω της διανομής διατακτικών - κουπονιών (vouchers) για την απόκτηση ειδών διατροφής και καθημερινής φροντίδας, εκτός ποτών και καπνού, από σουπερ μάρκετ, καταστήματα πώλησης ειδών διατροφής και λοιπών αναλωσίμων ειδών ανάγκης φροντίδας, καθαριότητας και ειδών υγιεινής. Οι προβλεπόμενες διατακτικές - κουπόνια (vouchers) ανήλθαν σε 46.368 οκτάφυλλα μπλοκ. Η συνολική αξία εκάστου μπλοκ ανήλθε σε 40 ευρώ. Η εταιρεία «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΕΕ» με σήμα «EDENRED S.A» υπέβαλε τη με αρ. 9201/18.6.2014 πρόταση χορηγίας προκειμένου, στο πλαίσιο της εταιρικής της κοινωνικής ευθύνης, να συνεισφέρει στη διαχείριση του προγράμματος άνευ ανταλλάγματος. Η Εκτελεστική Επιτροπή του Κ.Υ.Α.Δ.Α., με την υπ' αριθμ 76/10-7-2014 πράξη της, αποδέχθηκε την προαναφερθείσα πρόταση χορηγίας σύμφωνα με το πλαίσιο, τους όρους του προγράμματος χρηματοδότησης από τον Ε.Ο.Χ. και με την προϋπόθεση ότι η χορηγία θα υλοποιηθεί με βάση το Ελληνικό και Ευρωπαϊκό Δίκαιο σε σχέση με το Δημόσιο Λογιστικό και τον έλεγχο των δαπανών. Το Διοικητικό Συμβούλιο του Κ.Υ.Α.Δ.Α με την υπ' αριθμ. 86/14.7.2014 πράξη του ενέκρινε τον κανονισμό διανομής κουπονιών (vouchers) του προγράμματος. Στις 11-11-2014 υπεγράφη η με αριθμ. 13192/29.10.2014 τροποποίηση της αρχικής 3198/ΕΕΑ/GR08/01 χρηματοδοτικής σύμβασης στην οποία περιελήφθη ρητός όρος (Ι.9.3) που επιτρέπει την συνεργασία του Κ.Υ.Α.Δ.Α. με εταιρεία που ειδικεύεται στη διαχείριση κουπονιών - διατακτικών. Ακολούθησε το Σύμφωνο Χορηγικής Συνεργασίας που υπεγράφη την 18-12-2014 μεταξύ της EDENRED S.A και του Κ.Υ.Α.Δ.Α., προϋπολογισμού 1.854.720,00 ευρώ, με αντικείμενο την παρακολούθηση από την EDENRED της χρήσης των διατακτικών - κουπονιών στις συμμετέχουσες επιχειρήσεις από τους ωφελούμενους του Κ.Υ.Α.Δ.Α., τον έλεγχο της εγκυρότητας αυτών, την τακτική ενημέρωση του Κ.Υ.Α.Δ.Α., καθώς και τη σύνταξη των απαιτούμενων από το πρόγραμμα αναφορών. Συγκεκριμένα, η EDENRED GREECE ανέλαβε: α) την επικοινωνία και τη συνεργασία με τις επιχειρήσεις που θα εντάσσονταν στο πρόγραμμα, οι οποίες όριστηκε να

βρίσκονται εντός των ορίων του Δήμου Αθηναίων, β) να δεχτεί την καταβολή των ποσών που αντιστοιχούν στα εκδιδόμενα κουπόνια σε τραπεζικό λογαριασμό της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ και να παραδώσει έναντι αυτών ισόποση εγγυητική επιστολή υπέρ του ΚΥΑΔΑ μέχρι την εκκαθάριση των εκατέρωθεν υποχρεώσεων που απορρέουν από το εν λόγω σύμφωνο, γ) να συγκεντρώσει από τις συμμετέχουσες στο πρόγραμμα επιχειρήσεις τις διατακτικές - κουπόνια που χρησιμοποιήθηκαν από τους ωφελούμενους άπορους, συνοδευόμενες από ανάλογο παραστατικό παράδοσης, δ) να ελέγξει την εγκυρότητα των διατακτικών - κουπονιών με τον εξοπλισμό που διαθέτει και τις διαδικασίες ελέγχου που εφαρμόζει ε) να παραδώσει μηνιαίως στον ΚΥΑΔΑ: ι) τις συγκεντρωθείσες μηνιαίως διατακτικές - κουπόνια συνοδευόμενα από τα σχετικά παραστατικά τους ΙΙ) τις αναλυτικές αναφορές για τις συνολικές διαμεσολαβητικές της ενέργειες που αφορούν σε: 1) αριθμό ανταλλαχθεισών διατακτικών - κουπονιών ανά μήνα, ανά σούπερ μάρκετ και με το όνομα του δικαιούχου ανά διατακτική -κουπόνι 2) αριθμό μη ανταλλαχθεισών διατακτικών - κουπονιών ανά μήνα και δικαιούχο, 3) κατάσταση με τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν ξεχωριστά ανά συμμετέχουσα επιχείρηση, 4) οποιαδήποτε επιπλέον αναφορά κριθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη ή από τον Διαχειριστή του Προγράμματος ότι οφείλεται στο πλαίσιο υλοποίησης του προγράμματος, στ) να εκδώσει και να παραδώσει μηνιαίως στο Κ.Υ.Α.Δ.Α., μαζί με τις διατακτικές - κουπόνια (vouchers) και τιμολόγιο που θα αφορά στο συνολικό ποσό που το Κ.Υ.Α.Δ.Α. οφείλει ανά παραγγελία, με μηδενική αξία υπηρεσιών και πλήρη ανάλυση των παραγγελθεισών διατακτικών, ζ) να αποπληρώσει τις συμμετέχουσες, στο πρόγραμμα, επιχειρήσεις και να προσκομίσει στο Κ.Υ.Α.Δ.Α. τα απαιτούμενα αποδεικτικά αποπληρωμής των συμμετεχουσών επιχειρήσεων. Το Κ.Υ.Α.Δ.Α. στο πλαίσιο του παρόντος συμφώνου ανέλαβε: α) να διανείμει σύμφωνα με τις εσωτερικές διαδικασίες, ανά μήνα τις διατακτικές - κουπόνια του έργου προς τους ωφελούμενους άπορους και β) να καταβάλει προς την χορηγό τη συνολική αξία των διατακτικών.

IV) Στη συνέχεια, το Κέντρο Υποδοχής και Αλληλεγγύης του Δήμου Αθηναίων εξέδωσε το 281/2014 χρηματικό ένταλμα πληρωμής, ποσού ευρώ 216.560,00, με δικαιούχο την εταιρεία ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΤΑΚΤΙΚΩΝ

Α.Ε.Ε., και σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ.30,31,32,33 του ν.4129/2013 υποβλήθηκε στην Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Δήμο Αθηναίων για προληπτικό έλεγχο. Με την αριθμ. 70/2014 πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων επιστράφηκε αθεώρητο το 281/2014 χρηματικό ένταλμα πληρωμής, ποσού ευρώ 216.560,00 ευρώ, που αφορούσε πληρωμή αξίας κουπονιών για την απόκτηση ειδών διατροφής και καθημερινής φροντίδας από σούπερ μάρκετ και καταστήματα πώλησης ειδών διατροφής, με την αιτιολογία ότι από τον έλεγχο των συνημμένων δικαιολογητικών στο εν λόγω χρηματικό ένταλμα δεν προέκυπτε η πραγματοποίηση συγκεκριμένων δαπανών, ενώ σύμφωνα με το αριθμ πρωτ. 3305/22.10.2014 έγγραφο της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων προς το Κ.Υ.Α.Δ.Α., εναπόκειται στην αποκλειστική αρμοδιότητα του Κέντρου να τηρήσει τις δεσμεύσεις και τους όρους της σύμβασης υλοποίησης του έργου. Στη συνέχεια, παρατηρείται παρέκκλιση από τη διαδικασία άσκησης προληπτικού ελέγχου, που αρίζεται από τις διατάξεις του αρ.32 του ν.4129/2013 και υποβολή του ανωτέρω εντάλματος στην Υπηρεσία Ελεγκτικού Συνεδρίου με το αριθμ. πρωτ. 11123/12-10-2015 έγγραφο για ειδικό κατά προτεραιότητα κατασταλακτικό έλεγχο.

Ο ταμίας του Κ.Υ.Α.Δ.Α., σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 175 του ν. 3463/06 απευθύνθηκε προς την Πρόεδρο του Δ.Σ. με την αριθμ. 16966/31/12/2014 αναφορά αμφισβήτησης νομιμότητας του εν λόγω χρηματικού εντάλματος για τους ίδιους λόγους, όπως και στην πράξη επιστροφής του Υπηρεσίας μας, και ζήτησε, σε περίπτωση απόρριψης των λόγων της αμφισβήτησης, εντολή για εκτέλεση του εντάλματος. Η Πρόεδρος του Δ.Σ. ΚΑΤΣΟΥΛΗ ΕΛΕΝΗ με την αριθμ πρωτ. 16973/31/12/2014 εντολή της διέταξε τον ταμία να εκτελέσει το εν λόγω χρηματικό ένταλμα. Συνακόλουθα, με τις υπ'αριθμ 2595/3-3-2015, 4855/13-5-2015, 9172/4-09-2015, 11260/13-10-2015, 14071/13-11-15, 17513/22-12-2015, 16080/4-12-2015, 18852/30-12-2015 και 5424/28-4-2016 εντολές της, διέταξε τον ταμία να εκτελέσει τα υπ'αριθμ. 42/2015, 100/2015, 160/2015, 184/2015, 205/2015, 223/2015, 240/2015, 250/2015 και 104/2016 χρηματικά εντάλματα, συνολικού ποσού ευρώ 1.172.725,00, τα οποία απεστάλησαν στην Υπηρεσία μας προκειμένου να

διενεργηθεί κατά προτεραιότητα κατασταλτικός έλεγχος. Επιπλέον, απεστάλησαν στην Υπηρεσία μας ογκώδη κουτιά με δικαιολογητικά έγγραφα (κουπόνια και τιμολόγια) τα οποία δεν είχαν συσχετιστεί με τα εκδοθέντα χρηματικά εντάλματα. Ωστόσο, δεδομένου ότι το 281/2014 χρηματικό ένταλμα αποτέλεσε αντικείμενο προληπτικού ελέγχου, ως αποτέλεσμα του οποίου επήλθε η 70/2014 πράξη της αρμόδιας Επιτροπής, το ίδιο ζήτημα δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο κατά προτεραιότητα κατασταλτικού ελέγχου (σχετ. πράξη 129/2011 Β' Κλιμακίου Ελ. Συν.).

Υ) Περαιτέρω, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο παραστατικό του απολογισμού της χρηματικής διαχείρισης 2014 του Κ.Υ.Α.Δ.Α. και λαμβάνοντας υπόψη ότι στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου εξήχθη δείγμα από την 3η Υπηρεσία Επιτρόπου (αρ. πρωτ. 77346/07/.12.2016), μετά από αρ. πρωτ. 77272/05.12.2016 έγγραφο της Υπηρεσίας Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων, και χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της στρωματοποιημένης τυχαίας δειγματοληψίας (Stratified Random Sampling), σύμφωνα με το Πρακτικό της 6^{ης} Γενικής Συνεδρίασης της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου της 19^{ης} Φεβρουαρίου 2014 και τα άρθρα 39 παρ. 1, 51 παρ. 1 και 54 παρ. 1 του ν. 4129/2013, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Ειδικότερα, ελέγχθηκαν τα δικαιολογητικά του 281 χρηματικού εντάλματος πληρωμής οικονομικού έτους 2014 με δικαιούχο την εταιρεία ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΤΑΚΤΙΚΩΝ Α.Ε.Ε ποσού ευρώ 216.560,00. Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

Ι) Δεν εφαρμόστηκε το από 18-12-2014 σύμφωνο χορηγικής συνεργασίας του Κ.Υ.Α.Δ.Α. με την EDERNED S.A και συγκεκριμένα:

α) Δεν προκύπτει επίσημα η έγκριση του συμφώνου χορηγικής συνεργασίας από τον Διαχειριστή της Επιχορήγησης όπως ορίζει το άρθρο 6 του ανωτέρω συμφώνου.

β) Δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των δικαιολογητικών του εντάλματος το οικείο παραστατικό παράδοσης, των διατακτικών από τις εμπορικές επιχειρήσεις στην EDERNED, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 3 του ανωτέρω συμφώνου.

γ) Οι αναλυτικές καταστάσεις που παρέδωσε η EDERNED στο Κ.Υ.Α.Δ.Α., σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 5 του συμφώνου, οι οποίες ορίζουν τον αριθμό κουπονιών ανά σούπερ μάρκετ με το όνομα του δικαιούχου ανά μήνα, τον αριθμό των μη ανταλαχθείσων διατακτικών, ανά μήνα και δικαιούχο, και την κατάσταση με τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν ανά συμμετέχουσα επιχείρηση ανά μήνα, είναι σε ηλεκτρονική μορφή και δεν είναι υπογεγραμμένες από τους υπευθύνους τους εμπορικών επιχειρήσεων (supermarkets) καθώς και από την EDERNED. Έτσι, δεν προκύπτει με βεβαιότητα η κατανάλωση των προϊόντων με τα συγκεκριμένα κουπόνια, και ως εκ τούτου υπάρχει ασάφεια ως προς την οφειλή.

δ) Από τον έλεγχο των αναλυτικών καταστάσεων προκύπτει ότι υπήρχαν σούπερ μάρκετ (ΑΦΟΙ Π. & Α. ΚΩΝ/ΝΟΥ ΑΝΔΡΙΟΠΟΥΛΟΙ Α.Β.Ε.Ε., ΑΦΟΙ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΙ Α.Ε.Β.Ε., ΠΡ. ΟΡ. ΣΥΝ. ΠΑΝΤ/ΛΩΝ Η ΜΕΡΙΜΝΑ Α.Ε.Ε., ΝΙΚΑ ΜΑΡΙΑ & ΣΙΑ Ο.Ε., ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΚΚΥΛΙΑ Ε.Π.Ε. και ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ Λ. ΣΥΓΓΡΟΥ Α.Ε.) που ήταν εκτός των ορίων του Δήμου Αθηναίων, κατά παράβαση των οριζόμενων στην παρ. 4.1.3.1 της με αριθμ. 3198/ΕΕΑ/ΓΡ08/01 Χρηματοδοτικής Σύμβασης (σελ.103) και του άρθρου 4.1 του με αρ. πρωτ. 16790/18.12.2014 Συμφώνου Χρηγικής Συνεργασίας.

ii) Δεν εφαρμόστηκαν: α) οι διατάξεις ως προς την εκκαθάριση που αναφέρονται ανωτέρω στην υπ'αριθμ. II ενότητα και β) τα οριζόμενα στην III Ενότητα (σελ.7), γεγονός που αποδεικνύεται και από το υπ'αριθμ. 7657/22-6-2016 έγγραφο Κ.Υ.Α.Δ.Α. προς την Υπηρεσία μας στο οποίο αναφέρεται ότι: «...ήταν αδύνατο να προβαίνουμε σε εκκαθάριση κουπονιών μετά το πέρας κάθε διανομής λόγω ασφυκτικού χρονοδιαγράμματος». Περαιτέρω το πρωτόκολλο παραλαβής που περιλαμβάνεται στο ελεγχθέν χρηματικό ένταλμα αφορά σε παραλαβή διατακτικών και συγκεκριμένα 5.414 οκτάφυλλων μπλοκ συνολικής ανταλλακτικής αξίας 216.560,00 ευρώ και όχι σε πρωτόκολλο παραλαβής με το οποίο να αποδεικνύεται η εκπλήρωση της παροχής από την EDERNED, και μάλιστα η εκπλήρωση σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης και ότι τα διαχειρισθέντα από αυτή χρήματα πράγματι

διατέθηκαν για το σκοπό για τον οποίο δόθηκαν. Έπρεπε να εφαρμοσθούν τα άρθρα 4 και 5 του συμφώνου χορηγικής συνεργασίας που αναφέρεται ανωτέρω και συγκεκριμένα θα έπρεπε να παραλάβει το Κ.Υ.Α.Δ.Α. αναλυτικές καταστάσεις, αρμοδίως υπογεγραμμένες από τις επιχειρήσεις και την EDERNED, από τις οποίες θα προέκυπτε η διάθεση των κουπονιών και η χρησιμοποίησή τους από τους δικαιούχους του προγράμματος.

iv) Περαιτέρω, διενεργήθηκε **έλεγχος** στα παραστατικά του 281 χρηματικού εντάλματος του **Κ.Υ.Α.Δ.Α.**, λαμβάνοντας υπόψη ότι στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου εξήχθη δείγμα 5% επί του συνόλου των 5.720 δικαιούχων του προγράμματος, από την 3η Υπηρεσία Επιτρόπου (αρ. πρωτ. 49048/12.07.2016), μετά από αρ. πρωτ. 48575/11.07.2016 έγγραφο της Υπηρεσίας **Επιτρόπου στο Δήμο Αθηναίων**. Κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο, ο οποίος αφορούσε στα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης της οικονομικής αδυναμίας των τελικών δικαιούχων του προγράμματος «ΕΟΧ GR08/01», διαπιστώθηκε ότι, από τα 286 δείγματα, τα πέντε (5) εξ' αυτών αφορούσαν δικαιούχους με διπλή εγγραφή στην προσκομισθείσα λίστα δικαιούχων και τρία (3) εξ' αυτών αφορούσαν δικαιούχους των οποίων τα δικαιολογητικά δεν προσκομίστηκαν.

Τα δικαιολογητικά ελέγχθηκαν σύμφωνα με την με αρ. 53/8-4-2013 πράξη του Δ.Σ. του Κ.Υ.Α.Δ.Α. (Κανονισμός Λειτουργίας Κόμβου Αλληλοβοήθειας Πολιτών), και ειδικότερα με το άρθρο 7 (προϋποθέσεις για την αναγνώριση δικαιούχων) όπου ρητά ορίζεται ότι «... σε τακτικά χρονικά διαστήματα και, πάντως, όχι μικρότερα του εξαμήνου, ελέγχεται εάν εξακολουθούν να συντρέχουν οι προϋποθέσεις υπαγωγής των δικαιούχων στο πρόγραμμα.», καθώς επίσης και με το άρθρο 8 (Διαδικασία και δικαιολογητικά εγγραφής), όπως τροποποιήθηκε με την με αρ. 77/25-4-2013 πράξη του Δ.Σ. του Κ.Υ.Α.Δ.Α. και με την με αρ. 86/14-7-2014 πράξη του Δ.Σ. του Κ.Υ.Α.Δ.Α. (περί έγκρισης του κανονισμού διανομής των κουπονιών), άρθρ. 8 & 9, όπως τροποποιήθηκε με την 152/23-12-2014 πράξη του Δ.Σ. του Κ.Υ.Α.Δ.Α..

Ο παρακάτω πίνακας περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του διενεργούμενου ελέγχου των 278 δειγμάτων:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ %
20	Σύμφωνα με τον κανονισμό	7,194%
9	Υπέρβαση εισοδήματος	3,237%
39	Δεν υπάρχουν βεβαιώσεις ετεροδημοτών, μόνιμων κατοίκων ΔΑ, για μη συμμετοχή τους σε πρόγραμμα του Δήμου τους	14,029%
72	Χωρίς επικαιροποίηση δικαιολογητικών	25,899%
25	Χωρίς βεβαίωση μόνιμης κατοικίας ή ΔΕΚΟ	8,993%
46	Χωρίς βεβαίωση μόνιμης κατοικίας και επικαιροποίηση Φορολογικής Δήλωσης	16,547%
59	Χωρίς επικαιροποίηση Φορολογικής Δήλωσης.	21,223%
8	Λοιπά (χωρίς αίτηση ή υπεύθυνη δήλωση δικαιούχου κ.α.)	2,878%
ΣΥΝΟΛΟ: 278		100%

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ %
20	Σύμφωνα με τον κανονισμό	7,194%
258	Μη σύμφωνα με τον κανονισμό	92,806%
ΣΥΝΟΛΟ: 278		100%

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι από τον αριθμό των δειγμάτων μόνο το 7,194% ήταν σύμφωνα με τον κανονισμό.

Ως εκ τούτου, από τα συμπεράσματα που συνήχθησαν από τον έλεγχο του δείγματος των κουπονιών, προκύπτει ότι όλο το πρόγραμμα χρήζει περαιτέρω διερεύνησης ως προς την ύπαρξη των νόμιμων προϋποθέσεων για τη διανομή των κουπονιών και την ορθή διαχείριση του όλου προγράμματος από τα συμβαλλόμενα μέρη. Η επίμαχη δαπάνη παρίσταται μη κανονική, αφού δεν έγινε εκκαθάριση της δαπάνης, δεν ελέγχθηκε η νομιμότητα της δαπάνης και δεν επισυνάπτονται τα νόμιμα δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει σαφώς το ποσό της εντελλόμενης δαπάνης.

Επειδή η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Κ.Υ.Α.Δ.Α Κατσούλη Ελένη έδωσε εντολή στον Ταμία για την εξόφληση του με αριθ. 281/2014 χρηματικού εντάλματος, η οποία συνιστά πράξη διαχείρισης των λογαριασμών του ιδρύματος, προέκυψε το ως άνω έλλειμμα, για την αναπλήρωση του οποίου ευθύνεται ως υπόλογος. Για το λόγο αυτό σας καλούμε να κοινοποιήσετε το παρόν φύλλο στην ενδιαφερόμενη και εντός 15 ημερών, από την παραλαβή από την ίδια, να μας στείλετε τα βεβαιωτικά της επιστροφής του ποσού, έγγραφα. Διαφορετικά, σας γνωρίζουμε ότι θα προχωρήσουμε στη διαδικασία καταλογισμού της δαπάνης σε βάρος αυτής και παρακαλούμε να μας στείλετε τα στοιχεία της (ονομ/μο, πατρώνυμο, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., διεύθυνση κατοικίας) και συμπληρωμένο αποδεικτικό επίδοσης. Περαιτέρω έχετε τη δυνατότητα να υποβάλετε υπόμνημα.

Αθήνα, 22/11/2017

Η Επίτροπος



ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗ ΛΕΜΟΝΙΑ