Πράξεως :0229

Αριθμ. : ----------

Συνεδρ. : /18-7-2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΤΜΗΜΑ VII (Β΄ΔΙΑΚΟΠΩΝ)

ΠΡΑΞΗ 229/2013

Αποτελούμενο από τον Πρόεδρο του Κλιμακίου Νικόλαο Μηλιώνη, Σύμβουλο και τα μέλη Ιωάννη Βασιλόπουλο και Ιωάννα Ρούλια (εισηγήτρια), Παρέδρους.

Γραμματέας: Μαρία Εξαρχουλάκου, υπάλληλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, με βαθμό Γ΄ της κατηγορίας ΤΕ.

Συνήλθε στην αίθουσα διασκέψεων του Καταστήματός του, που βρίσκεται στην Αθήνα, στις 18 Ιουλίου 2013, για να αποφανθεί, ύστερα από διαφωνία που ανέκυψε, μεταξύ του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στη 2η Υπηρεσία Νομού …και του Δήμου ..., σχετικά με το αν πρέπει να θεωρηθεί το ..., οικονομικού έτους 2013, χρηματικό ένταλμα πληρωμής του ως άνω Δήμου.

Αφού μελέτησε τα στοιχεία του φακέλου

και

Έλαβε υπόψη

Την 206/28.6.2013 έγγραφη γνώμη του Επιτρόπου της Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο Αντωνίου Νικητάκη, σύμφωνα με την οποία το υπό κρίση χρηματικό ένταλμα πληρωμής δεν πρέπει να θεωρηθεί.

Σκέφθηκε κατά το νόμο

Ι. Ο Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου στη 2η Υπηρεσία Επιτρόπου στο Νομό Αχαΐας αρνήθηκε, με την 33/31.12.2012 πράξη του, να θεωρήσει το ..., οικονομικού έτους 2012, χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου ..., το οποίο αφορούσε στην καταβολή ποσού 49.448 ευρώ στη φερόμενη ως δικαιούχο εταιρεία με την επωνυμία …, ως αμοιβή της για παρασχεθείσες από αυτήν υπηρεσίες επιμόρφωσης υπαλλήλων του ως άνω Δήμου. Ως αιτιολογία της άρνησής του, ο Επίτροπος προέβαλε ότι α) ο Δήμος κατά παράβαση του άρθρου 209 του ν. 3463/2006 δεν προέβη στη διενέργεια δημόσιου μειοδοτικού διαγωνισμού για την ανάθεση των επίμαχων υπηρεσιών αλλά ανέθεσε αυτές απ' ευθείας στην ως άνω εταιρεία, β) στην οικεία από 17.10.2008 σύμβαση μεταξύ του Δήμου ... και της ως άνω εταιρείας δεν αναγράφεται το ύψος του συμβατικού τιμήματος ούτε εξειδικεύονται τα σεμινάρια – προγράμματα κατάρτισης τα οποία επρόκειτο να εκπονήσει η εταιρεία, γ) η 713/14.10.2008 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου ..., με την οποία εγκρίθηκε η διενέργεια των εν λόγω σεμιναρίων, αναφέρει ότι «η πληρωμή των τιμολογίων

της εκπαίδευσης θα γίνει με εκχώρηση στην … του ποσού που θα εγκριθεί από τον Ο.Α.Ε.Δ. – Λ.Α.Ε.Κ.», χωρίς όμως να προσδιορίζει το κόστος υλοποίησης των σεμιναρίων αυτών, δ) στα δικαιολογητικά που συνοδεύουν το επίμαχο χρηματικό ένταλμα δεν περιλαμβάνεται η από 10.9.2008 πρόταση της ως άνω εταιρείας, με βάση την οποία εκδόθηκε η 713/14.10.2008 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου ..., ε) στα δικαιολογητικά αυτά δεν περιλαμβάνεται επίσης, κατά παράβαση του άρθρου 67 παρ. 4 του π.δ. 28/1980, βεβαίωση της αρμόδιας επιτροπής παραλαβής του Δήμου για την καλή εκτέλεση των υπό έλεγχο υπηρεσιών και στ) σύμφωνα με το 990/2012 γραμμάτιο είσπραξης το Δήμου ..., το ποσό το οποίο αποδόθηκε από τον Ο.Α.Ε.Δ. – Λ.Α.Ε.Κ. στο Δήμο ανέρχεται σε 49.396,96 ευρώ, υπολείπεται δηλαδή του ποσού του υπό έλεγχο χρηματικού εντάλματος, με αποτέλεσμα να προκύπτει μια μικρή οικονομική επιβάρυνση ύψους 51,04 σε βάρος ίδιων πόρων του Δήμου. Ο Δήμος ... αντικατέστησε το .../2012 χρηματικό ένταλμα με το ..., οικονομικού έτους 2013 ισόποσο, το οποίο υπέβαλε στον Επίτροπο προς θεώρηση, με το 65/6.6.2013 έγγραφο του Προϊσταμένου Εκκαθάρισης Δαπανών του Δήμου, επισυνάπτοντας το 1/748/11.4.2013 έγγραφο της Αναπληρώτριας Διευθύντριας Διοικητικών Υπηρεσιών του Δήμου και την προαναφερθείσα από 10.9.2008 πρόταση της φερόμενης ως δικαιούχου εταιρείας, υποστηρίζοντας τη νομιμότητα της εντελλόμενης δαπάνης, για τους λόγους που ειδικότερα αναφέρονται στο έγγραφο αυτό. Ο Επίτροπος, όμως, ενέμεινε στην άρνησή του, με συνέπεια να ανακύψει διαφωνία, για την άρση

της οποίας νομίμως απευθύνεται, με την από 19.6.2013 έκθεσή του, στο Κλιμάκιο αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 4129/2013 (Α΄ 52/28.2.2013), σε συνδυασμό με την ΦΓ8./22431/6.10.2004 (Β΄ 1620) κανονιστική απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις ΦΓ8./52557/2006 (Β΄ 62/25.1.2007) και ΦΓ8./22043/2012 (Β΄ 1213/11.4.2012) όμοιες.

Π. Ο ν. 3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (Α΄ 114), ορίζει στο άρθρο 209, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παρ. 13 του άρθρου 20 του ν. 3781/2008, Α΄ 263, ότι: «1. … 2. Η παροχή των κάθε είδους υπηρεσιών προς τους φορείς της προηγούμενης παραγράφου, πλην αυτών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν. 3316/2005 (ΦΕΚ 42 Α΄), ρυθμίζεται με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών. (…) 9. Οι Δήμοι και οι Κοινότητες, οι Σύνδεσμοί τους, τα νομικά τους πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τα ιδρύματά τους δύνανται να αναθέτουν απευθείας ή με συνοπτική διαδικασία (πρόχειρο διαγωνισμό) παροχή υπηρεσιών, που δεν υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3316/2005 (ΦΕΚ 42 Α΄), σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 83 του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α΄), ως προς τα επιτρεπτά χρηματικά όρια, όπως αυτά καθορίζονται με τις εκάστοτε εκδιδόμενες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Για την απευθείας ανάθεση απαιτείται απόφαση Δημάρχου (…) χωρίς προηγούμενη απόφαση του συμβουλίου … Για τη

συνοπτική διαδικασία (πρόχειρο διαγωνισμό) απαιτείται απόφαση της δημαρχιακής επιτροπής … 10. Η σύναψη σύμβασης παροχής υπηρεσιών με διαπραγμάτευση χωρίς δημοσίευση σχετικής προκήρυξης ρυθμίζεται με ανάλογη εφαρμογή των αντίστοιχων διατάξεων του άρθρου 25 των προεδρικών διαταγμάτων 59/2007 (ΦΕΚ 59 Α΄) και 60/2007 (ΦΕΚ 64 Α΄), όπως ισχύουν» και στο άρθρο 268 ότι: «1. Με απόφαση του δημοτικού (…) συμβουλίου επιτρέπεται η απευθείας ανάθεση σε κοινωφελείς επιχειρήσεις ή σε αναπτυξιακές ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α. ή σε επιχειρήσεις Ο.Τ.Α. ειδικού σκοπού, παροχής υπηρεσιών συναφών ή συνδεομένων με το αντικείμενο της δραστηριότητάς τους, αν ο προϋπολογισμός του αντικειμένου της ανάθεσης δεν υπερβαίνει το ποσό των σαράντα πέντε χιλιάδων ευρώ (45.000,00) και υπό την προϋπόθεση ότι οι υπηρεσίες θα παρασχεθούν από τις ίδιες τις επιχειρήσεις …. Στα ανωτέρω ποσά δεν περιλαμβάνεται ο Φ.Π.Α. …». Εξάλλου, η ισχύουσα κατά τον κρίσιμο χρόνο 2/45564/0026/2001 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Αύξηση και ορισμός σε ευρώ των χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ.1 του Ν. 2362/1995» (ΦΕΚ Β΄ 1066) ορίζει ότι: «1. Αυξάνουμε και ορίζουμε σε ευρώ τα ποσά για τη σύναψη συμβάσεων ετησίας δαπάνης που αφορούν προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεση έργων, ως ακολούθως: α) Με απ' ευθείας ανάθεση μέχρι του ποσού των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000,00) ευρώ (…)». β) Με συνοπτική διαδικασία (πρόχειρο διαγωνισμό) από του ποσού της προηγούμενης περίπτωσης μέχρι του ποσού των σαράντα πέντε χιλιάδων (45.000) ευρώ. γ) Με διενέργεια τακτικού

διαγωνισμού άνω του ποσού των σαράντα πέντε χιλιάδων (45.000) ευρώ …». Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό των Δήμων απαιτείται κατά κανόνα η διενέργεια δημόσιου μειοδοτικού διαγωνισμού, ώστε να καθίσταται δυνατή, με την προσέλευση μεγάλου ή έστω ικανού αριθμού διαγωνιζομένων, η ανάπτυξη επαρκούς ανταγωνισμού και η διασφάλιση των οικονομικών συμφερόντων των Ο.Τ.Α. με την επιλογή της πλέον συμφέρουσας γι' αυτούς προσφοράς. Κατ' εξαίρεση, όμως, είναι δυνατή η απευθείας ανάθεση της παροχής υπηρεσιών με απόφαση του Δημάρχου και μέχρι του ποσού των 15.000 ευρώ, ενώ με απόφαση του δημοτικού συμβουλίου μπορεί να ανατεθεί απευθείας σε κοινωφελή επιχείρηση ή σε αναπτυξιακή ανώνυμη εταιρεία Ο.Τ.Α. ή σε επιχείρηση Ο.Τ.Α. ειδικού σκοπού η παροχή υπηρεσιών, εφόσον το συμβατικό αντικείμενο είναι συναφές ή συνδέεται με το αντικείμενο της δραστηριότητας της δημοτικής επιχείρησης και η αξία των υπηρεσιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 45.000 ευρώ, χωρίς συνυπολογισμό του Φ.Π.Α..

ΙΙΙ. Σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας που διέπει την οικονομική διαχείριση των Δήμων (βλ. άρθρο 1 ν. 3871/2010 «Δημοσιονομική διαχείριση και ευθύνη», Α΄ 141), στο ελάχιστο περιεχόμενο των συμβάσεων που αναθέτουν αυτοί, ως ουσιώδη στοιχεία, η παράλειψη των οποίων τις καθιστά ασαφείς και, συνεπώς, μη νόμιμες, περιλαμβάνονται ο ακριβής προσδιορισμός των υπηρεσιών που αποτελούν το

συμβατικό τους αντικείμενο και του αντιτίμου για την παροχή των υπηρεσιών αυτών (πρβλ. 55/2013 Πρ. Κλιμ. του VII Τμ. Ε.Σ.).

IV. Σύμφωνα με το άρθρο 67 (παρ.1 και 4) του π.δ/τος 28/1980 «Περί εκτελέσεως έργων και προμηθειών Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως» (Α΄ 11), το οποίο εξακολουθεί να ισχύει σύμφωνα με τα άρθρα 209 παρ. 2 και 273 παρ. 1 του ν. 3463/2006 (Α΄ 114) και διέπει τις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων υπηρεσιών των Δήμων, για τις παρασχεθείσες στους Δήμους υπηρεσίες συντάσσεται και υπογράφεται από όλα τα μέλη της οικείας τριμελούς επιτροπής (δύο δημοτικούς υπαλλήλους και ένα δημοτικό σύμβουλο) πρωτόκολλο παραλαβής. Η έλλειψη ή η μη νόμιμη σύνταξη του ανωτέρω πρωτοκόλλου, που απαιτείται ως δικαιολογητικό πληρωμής της σχετικής δαπάνης (βλ. άρθρο 59 του ανωτέρω π.δ/τος σε συνδυασμό με την παρ. 8 του άρθρου 26 του β.δ/τος της 17.5/15.6.1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων», Α΄ 114), καθιστά την τελευταία μη κανονική και, ως εκ τούτου, μη θεωρητέο το χρηματικό ένταλμα που εκδίδεται για την εξόφλησή της (πρβλ. 239, 321/2010 Πρ. VII Τμ. Ε.Σ.).

V. Στην υπό κρίση υπόθεση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα: Με την 713/14.10.2008 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου ... εγκρίθηκε η ανάθεση της υλοποίησης εκπαιδευτικού προγράμματος (σεμιναρίου), διάρκειας 6 ημερών, εντός ωραρίου εργασίας (από τις 8:00 έως τις 14:45), σε κατάλληλα διαμορφωμένη αίθουσα του Δήμου, στο οποίο θα

συμμετείχαν 35 υπάλληλοι του Δήμου με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου, με βάση την από 10.9.2008 πρόταση που απέστειλε στο Δήμο η εταιρεία …. Στην απόφαση αυτή αναφέρονται τα εξής «ενδεικτικά» θέματα του σεμιναρίου: «1. Προσαρμογή λειτουργίας Ο.Τ.Α. σε απαιτήσεις θεσμικού πλαισίου ISO 9001 – Μοντέλο CAF. 2. Βελτίωση αποτελεσματικότητας στον τρόπο λειτουργίας οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης. 3. Προσαρμογή Ο.Τ.Α. σε σύγχρονες μεθόδους διοίκησης και χρήση θεσμικού πλαισίου στην υγιεινή και ασφάλεια. 4. Ασφάλεια και υγιεινή προσωπικού – ευθυγράμμιση με την πολιτική του ευρωπαϊκού (OSHAS 18000) και εθνικού πλαισίου. 5. Αντιμετώπιση και πρόληψη εργατικών ατυχημάτων. 6. Πρώτες βοήθειες» (η ίδια ενδεικτική απαρίθμηση περιλαμβάνεται και στην από 10.9.2008 πρόταση της ως άνω εταιρείας). Η εν λόγω απόφαση ανέφερε επίσης ότι η εκπαίδευση των υπαλλήλων θα χρηματοδοτηθεί «με απορρόφηση του ποσού» από τον ειδικό Λογαριασμό Απασχόλησης και Επαγγελματικής Κατάρτισης του Ο.Α.Ε.Δ. (Λ.Α.Ε.Κ., άρθρα 14 του ν. 22241994 και 1 του νόμου 2434/1996) και ότι η πληρωμή των τιμολογίων των εκπαιδευτικών σεμιναρίων θα γίνει με εκχώρηση στην ως άνω εταιρεία του ποσού που θα εγκριθεί από τον Λ.Α.Ε.Κ. του Ο.Α.Ε.Δ., χωρίς ωστόσο να προσδιορίζει το ακριβές αντίτιμο για την πραγματοποίηση των σεμιναρίων αυτών (βλ. και όμοιο περιεχόμενο της από 10.9.2008 πρότασης της ως άνω εταιρείας). Για την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών υπεγράφη ακολούθως, η από 17.10.2008 «σύμβαση ανάθεσης έργου και εκχώρησης απαίτησης» μεταξύ του Δήμου και της ως άνω εταιρείας, η οποία όρισε ότι «1. Ο «εκπαιδευτικός φορέας» [δηλ. η εταιρεία] θα

διοργανώσει και αναλάβει το πλήρες κόστος της εκπαίδευσης και συμμετοχής στελεχών του «εκπαιδευόμενου» [δηλ. του Δήμου] σε εκπαιδευτικά προγράμματα εντός του έτους 2008, σύμφωνα με την πρότασή του. 2. Οι εκπαιδεύσεις θα γίνουν στο πλαίσιο του προγράμματος για την Απασχόληση και Επαγγελματική Κατάρτιση (Λ.Α.Ε.Κ.) του Ο.Α.Ε.Δ. … 3. Για την εξόφληση των προαναφερθέντων … υπηρεσιών ο «εκπαιδευόμενος» εκχωρεί προς τον «εκπαιδευτικό φορέα» το ποσό που θα εγκριθεί από τον Λ.Α.Ε.Κ. για την πληρωμή των εκπαιδεύσεων του έτους 2008 και τον εξουσιοδοτεί να εισπράξει μόνος του χωρίς άλλη διατύπωση ή μεσολάβησή του τα χρήματα που θα εγκριθούν από το πρόγραμμα …». Η εν λόγω σύμβαση όμως δεν ανέφερε ούτε το ακριβές περιεχόμενο του σεμιναρίου που επρόκειτο να πραγματοποιηθεί ούτε το κόστος αυτού. Περαιτέρω, αφού ακυρώθηκαν οι αρχικώς ορισθείσες ημερομηνίες διεξαγωγής του σεμιναρίου (3.11.2008 έως 10.11.2008), με την 36481/13.11.2008 απόφαση του Δημάρχου ..., αποφασίσθηκε η διεξαγωγή αυτού κατά τα χρονικά διαστήματα από 14 έως 18.11.2008 (3 ημέρες) και από 24 έως 26.11.2008 (3 ημέρες) και ορίσθηκαν οι υπάλληλοι που θα συμμετείχαν σ' αυτό. Ακολούθως, η εταιρεία …. εξέδωσε το 32/26.11.2008 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, ποσού 49.448 ευρώ, στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται ως αιτιολογία – περιγραφή υπηρεσιών η «συμμετοχή 35 εργαζομένων σε σεμινάριο 48 ωρών με θέμα Υγιεινή και ασφάλεια στο χώρο εργασίας / Εργατικά ατυχήματα – πρόληψη, από 14 – 18.11.2008 και 24 – 26.11.2008». Περαιτέρω, στο 1/748/11.4.2013 έγγραφο της Αναπληρώτριας

Διευθύντριας Διοικητικών Υπηρεσιών του Δήμου ... αναφέρεται ότι «στο φάκελο που διατηρεί η υπηρεσία μας δεν υπάρχει βεβαίωση καλής εκτέλεσης για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες…». Σύμφωνα δε με το 990/21.12.2012 γραμμάτιο είσπραξης του Δήμου ..., το ποσό που αποδόθηκε από τον Ο.Α.Ε.Δ. μέσω Λ.Α.Ε.Κ. στο Δήμο για την «αποπληρωμή του προγράμματος έτους 2008» ανέρχεται σε 49.396,96 ευρώ. Τέλος, για την πληρωμή της ως άνω εταιρείας, εκδόθηκε το ελεγχόμενο χρηματικό ένταλμα πληρωμής.

VI. Με τα δεδομένα αυτά και σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στις προηγούμενες σκέψεις, το Τμήμα κρίνει ότι: α) Οι ως άνω υπηρεσίες εκπαίδευσης μη νομίμως ανατέθηκαν απ’ ευθείας στην ως άνω εταιρεία χωρίς να διενεργηθεί δημόσιος διαγωνισμός, καθόσον η συνολική τους δαπάνη ανήλθε σε 49.448 ευρώ, υπερβαίνοντας έτσι το τιθέμενο από τις παρατιθέμενες στη ΙΙ σκέψη διατάξεις όριο των 15.000 ευρώ για την απευθείας ανάθεση υπηρεσιών. Συνεπώς, η εντελλόμενη με το υπό κρίση χρηματικό ένταλμα δαπάνη δεν είναι νόμιμη. β) Στην από 17.10.2008 σύμβαση, δυνάμει της οποίας εκδόθηκε το επίμαχο χρηματικό ένταλμα, δεν οριοθετείται, ποιοτικά και ποσοτικά, το αντικείμενό της, καθόσον δεν προσδιορίζονται σ’ αυτή καθόλου το θέμα – περιεχόμενο του ανατιθέμενου μ’ αυτή σεμιναρίου και το οικονομικό αντάλλαγμα για την πραγματοποίηση αυτού. Ως εκ τούτου, η εν λόγω σύμβαση είναι αόριστη και ασαφής. Η εν λόγω αοριστία δεν θεραπεύεται από τον όρο της παρ. 1 αυτής, σύμφωνα με τον οποίο το σεμινάριο θα διοργανωθεί σύμφωνα με την πρόταση της αναδόχου εταιρείας καθόσον στην πρόταση αυτή περιλαμβάνεται ένας

ευρύτερος κατάλογος ενδεικτικών θεμάτων σεμιναρίων για το έτος 2008 και όχι μόνο τα θέματα τα οποία φέρεται να αποτέλεσαν τελικά, δυνάμει της συγκεκριμένης σύμβασης, το αντικείμενο του επίμαχου σεμιναρίου. Αόριστη είναι επίσης και η παρ. 3 της σύμβασης, η οποία αναφέρει ότι για την εξόφληση των υπηρεσιών ο Δήμος «εκχωρεί» προς την ως άνω εταιρεία το ποσό που θα εγκριθεί από τον Λ.Α.Ε.Κ. για την πληρωμή «των εκπαιδεύσεων του έτους 2008», καθόσον ούτε στην παράγραφο αυτή ούτε σε άλλο σημείο της σύμβασης προσδιορίζεται επακριβώς το συγκεκριμένο περιεχόμενο του ανατιθέμενου σεμιναρίου και το κόστος αυτού. Τα εν λόγω στοιχεία (περιεχόμενο και κόστος του σεμιναρίου) αναφέρονται το πρώτον, μόνο στο τιμολόγιο της αναδόχου, το οποίο εκδόθηκε μετά την πραγματοποίηση του εν λόγω σεμιναρίου. Κατόπιν τούτων, παρίστανται μη νόμιμες τόσο η ως άνω σύμβαση όσο και η ερειδόμενη σ' αυτή εντελλόμενη με το επίμαχο χρηματικό ένταλμα δαπάνη, γ) στο υπό έλεγχο χρηματικό ένταλμα δεν επισυνάπτεται, ως δικαιολογητικό πληρωμής της εντελλόμενης δαπάνης, το σχετικό πρωτόκολλο παραλαβής - καλής εκτέλεσης εργασιών της προβλεπόμενης από το άρθρο 67 του π.δ/τος 28/1980 τριμελούς επιτροπής. Η εν λόγω έλλειψη καθιστά, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην IV σκέψη, την ελεγχόμενη δαπάνη μη κανονική και δ) Η δαπάνη αυτή κατά το μέρος που υπερβαίνει το ποσό των 49.396,96 ευρώ, το οποίο σύμφωνα με το 990/2012 γραμμάτιο είσπραξης του Δήμου ... αποδόθηκε από τον Ο.Α.Ε.Δ. μέσω Λ.Α.Ε.Κ. σ' αυτόν είναι και λόγω της υπέρβασης αυτής μη νόμιμη.

VII. Κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, το επίμαχο χρηματικό ένταλμα πληρωμής δεν πρέπει να θεωρηθεί, αφού η εντελλόμενη με αυτό δαπάνη είναι μη κανονική και μη νόμιμη.

Για τους λόγους αυτούς

Αποφαίνεται ότι το ..., οικονομικού έτους 2013, χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου ..., ποσού σαράντα εννέα χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα οκτώ ευρώ (49.448 €), δεν πρέπει να θεωρηθεί.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ