

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α-2: Πράξη ελέγχου απολογισμού νομικού προσώπου και καταλογισμού υπολόγων λόγω διαπίστωσης ελλειμμάτων.

Στην Αθήνα σήμερα στις xx/xx/xxxx ο/η Επίτροπος της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου προέβη στον έλεγχο του απολογισμού και του ισολογισμού χρηματικής διαχείρισης του ____ (γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου που ελέγχθηκε), οικονομικού έτους ____ .

Αφού ήλεγξε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις και τα λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά που συνυποβλήθηκαν και έλαβε υπόψη

Την από _____σχετική έκθεση του/της Ελεγκτή - υπαλλήλου της Υπηρεσίας _____

Σκέφθηκε κατά το νόμο και αποφάσισε σχετικά με την ορθότητα των καταστάσεων αυτών τα εξής

Επειδή:

α) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98, παρ. 1 του Συντάγματος, των άρθρων 1, 28, 38, 39, 44, 46 και 53 του ν.4129/2013 (ΦΕΚ 52^Α/28-2-2013), του άρθρου 54 του ν. 2362/95 καθώς και των άρθρων 150, 152 - 154, 158, 159 και 161 του π.δ. 1225/1981 (ΦΕΚ 304, τ. Α'), το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των Απολογισμών των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου,

β) σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 38 του ν.4129/2013, «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 [...] 2. Κατά των πράξεων που εκδίδονται από τους ανωτέρω Επιτρόπους ασκούνται όλα τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο»,

γ) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 46 του ν. 4129/2013, οι οποίες εφαρμόζονται αναλόγως και κατά τον έλεγχο των απολογισμών των ΟΤΑ (άρθρο 50 παρ. 1 ν. 4129/2013) και των λοιπών νηδδ και ειδικών λογαριασμών με προϋπολογιστική και απολογιστική αυτοτέλεια (άρθρο 53 παρ. 1 του ν. 4129/2013), «Ο αρμόδιος Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έχοντας υπόψη την έκθεση που συντάσσεται ... σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 [...] του άρθρου 22 αποφαινεται για την ορθότητα ή μη των λογαριασμών και κηρύσσει με πράξη του τους λογαριασμούς ως ορθούς έχοντες ή καταλογίζει τον υπόλογο με το έλλειμμα που διαπιστώθηκε ή με εκείνο που προκύπτει από τη παράλειψη είσπραξης ή βεβαιώνει σε πίστωση αυτού το τυχόν πλεόνασμα»,

δ) σύμφωνα με από την ΦΓ8/..... απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ Β) η Χ Υπηρεσία Επιτρόπου είναι μεταξύ άλλων αρμόδια για τον κατασταλτικό έλεγχο των απολογισμών του

Συνεπώς νόμιμα φέρεται για εξέταση ο απολογισμός και ο ισολογισμός χρηματικής διαχείρισης (με τα επισυναπτόμενα σε αυτούς λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά) οικονομικού έτους του ____ (επωνυμία νομικού προσώπου)

(ε) με βάση τα οριζόμενα στα Πρακτικά της 4ης Γενικής Συνεδριάσεως της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου της 4ης Φεβρουαρίου 2004, δεν υπάρχει νομικό κώλυμα για τον έλεγχο του συγκεκριμένου απολογισμού, μολονότι οι απολογισμοί των προηγούμενων ετών δεν έχουν για οποιονδήποτε λόγο ελεγχθεί, (η συγκεκριμένη φράση αναφέρεται μόνο όταν συντρέχει τέτοια περίπτωση)

Στην προκειμένη περίπτωση, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον απολογισμό και τα λοιπά απολογιστικά στοιχεία του ανωτέρω (στο κενό συμπληρώνεται η λέξη «Δήμου», «νομικού πρόσωπου», «ειδικού λογαριασμού» κατά περίπτωση), προέκυψε ότι η χρηματική διαχείριση και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του οικονομικού έτους ____ έχουν ως εξής:

Α. ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ____

Χρέωση		Πίστωση	
Υπόλοιπο προηγούμενης διαχείρισης	€	Έξοδα	€
_____			€
Έσοδα	€	Υπόλοιπο στις 31.12.	€

ΣΥΝΟΛΟ	€	ΣΥΝΟΛΟ	€

Β. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ____

Έσοδα	€	Έξοδα	€
Προς εξίσωση	€		
ΣΥΝΟΛΟ	€	ΣΥΝΟΛΟ	€

Γράφουμε στο σημείο αυτό

Α) τις διατάξεις που θεμελιώνουν την έννοια του ελλείμματος και την ευθύνη των υπολόγων γενικά και, εφόσον συντρέχει περίπτωση, τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 46 του ν. 4129/2013 περί καταλογισμού προσαυξήσεων για παράλειψη είσπραξης εσόδων ή πρόκληση ελλείμματος που οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια του υπολόγου.

Β) τις κρίσιμες διατάξεις νόμων π.δ/των και κανονιστικών αποφάσεων που ισχύουν και διέπουν τη νομιμότητα ή κανονικότητα κάθε μιας από τις δαπάνες των οποίων η εξόφληση συνιστά, σύμφωνα με τις παρακάτω διαπιστώσεις, έλλειμμα στη διαχείριση του νομικού προσώπου, καθώς και την ερμηνεία, που δίδει στις διατάξεις αυτές ο Επίτροπος ή Πράξεις και αποφάσεις αρμόδιων δικαστικών σχηματισμών του Δικαστηρίου (Κλιμάκιο, Τμήμα Ολομέλεια) ,

Γ) Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε, σύμφωνα με τα οριζόμενα.....(το κενό θα συμπληρωθεί με τα αντίστοιχα πρακτικά της Ολομέλειας που καθορίζουν τους ειδικότερους κανόνες της δειγματοληψίας και τα ποσοστά του δείγματος και ανάλογα με τον ελεγχόμενο φορέα κάθε φορά) και τα άρθρα 39 παρ. 1, 51 παρ.1 και 54 παρ. 1 του ν. 4129/2013, στα παραστατικά του υπό κρίση απολογισμού και του ισολογισμού χρηματικής διαχείρισης διαπιστώθηκαν τα εξής (ενδεικτικά)

1.: Δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου του ν. προβλεπόμενη κράτηση ποσούως εκ τούτου το σύνολο της μη νομίμως καταβληθείσας με το αριθ./20... ένταλμα δαπάνης αποτελεί έλλειμμα της ελεγχόμενης διαχείρισης ανερχόμενο στο ποσό τωνκαι πρέπει να καταλογιστεί υπέρ του νομικού προσώπου αλληλεγγύως και εις ολόκληρο σε βάρος των υπόλογων που υπέγραψαν το ως άνω ένταλμα. Δηλαδή: α), β)

2. Καταβλήθηκε επίδομα ύψους χωρίς να έχουν τηρηθεί οι κατά νόμο προβλεπόμενες προϋποθέσεις και πρέπει να καταλογιστεί υπέρ του νομικού προσώπου αλληλεγγύως και εις ολόκληρο σε βάρος των υπόλογων να καταλογιστεί υπέρ του νομικού προσώπου αλληλεγγύως και εις ολόκληρο σε βάρος των υπόλογων, δηλαδή των: α) ... β)

3.....

4.....

.

.

Για τη αποκατάσταση των ανωτέρω διαπιστωθέντων ελλειμμάτων εκδόθηκε το υπ' αριθ. ΦΜΕ, το οποίο παρέμεινε ανεκτέλεστο ή εκτελέστηκε εν μέρει (συμπληρώνεται κατά περίπτωση)

Για τους λόγους αυτούς

Α) Κηρύσσει εν μέρει ορθώς έχοντες τους λογαριασμούς του(στο κενό συμπληρώνεται η επωνυμία του ελεγχόμενου Δήμου, νομικού προσώπου ή «ειδικού λογαριασμού» κατά περίπτωση) (ή δεν αναφέρεται καθόλου, αν προκύπτει ότι ολόκληρη η διαχείριση είναι ελλειμματική),

Β) Καθορίζει το χρηματικό υπόλοιπο της 31^{ης} Δεκεμβρίου που θα μεταφερθεί στο επόμενο οικονομικό έτος σε €.....

Γ) καταλογίζει τους υπολόγους κατά το μέρος της ευθύνης εκάστου αλληλεγγύως και εις ολόκληρο και υπέρ του (στο κενό συμπληρώνεται η επωνυμία του ελεγχόμενου Δήμου, νομικού προσώπου ή «ειδικού λογαριασμού» κατά περίπτωση) με το ποσό του διαπιστωθέντος ελλείμματος ως εξής:

I) Με το ποσό των ευρώ τον

II) Με το ποσό των ευρώ αλληλεγγύως και εις ολόκληρον τους: α), β), γ)

Ο ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ
