

Πράξης : 0006

Αριθμ. : -----

Συνεδρ. 4^η/02.07.2025



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Α΄ ΚΛΙΜΑΚΙΟ

Αποτελούμενο από τον Πρόεδρο αυτού Γεώργιο Βοΐλη, Σύμβουλο, και τα μέλη του Βασιλική Δαγαλάκη, Πάρεδρο και Πετρούλα Μούσχουρα, Εισηγήτρια (εισηγήτρια της υπόθεσης).

Συνήλθε σε διάσκεψη στο Κατάστημά του, στην Αθήνα, στις 2 Ιουλίου 2025, με την παρουσία της Γραμματέως του Σοφίας Κοντανέζη, υπαλλήλου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Για να αποφανθεί σχετικά με την από 29.11.2024 αίτηση καταλογισμού της Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην Υπηρεσία Επιτρόπου ΟΤΑ ... στο Δήμο ..., συνοδευόμενη από την έκθεση ελέγχου και το σχετικό υποστηρικτικό υλικό, με την οποία, ζητείται ο καταλογισμός, αλληλεγγύως και εις ολόκληρο, των αναφερόμενων στην αίτηση προσώπων για την αποκατάσταση φερόμενου ελλείμματος, συνολικού ποσού 12.608.744,65 ευρώ, υπέρ του Δήμου ..., που φέρεται ότι διαπιστώθηκε μετά από έλεγχο των λογαριασμών στον ως άνω Δήμο για το οικονομικό έτος 2014. Η κρινόμενη αίτηση καταλογισμού διαβιβάστηκε στη γραμματεία του Α΄ Κλιμακίου του Ελεγκτικού Συνεδρίου με αρ. Πρωτ. ...2024 και καταχωρήθηκε στο οικείο βιβλίο με αριθμό .../2024 (βλ. την από ...2024 έκθεση της γραμματέως του Α΄ Κλιμακίου, Σοφίας Κοντανέζη).

Αφού μελέτησε τα στοιχεία του φακέλου

Σκέφτηκε σύμφωνα με το νόμο

1. Με την από ...2024 αίτηση της Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην Υπηρεσία Επιτρόπου ΟΤΑ ... στο Δήμο ..., ζητείται να καταλογιστούν αλληλεγγύως και εις ολόκληρο οι: ..., με την ιδιότητα του Δημάρχου του Δήμου ... κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα από ...2014 έως ...2014, ..., με την ιδιότητα του Προϊστάμενου του Τμήματος Ταμείου του Δήμου ... κατά το χρονικό διάστημα από ...2014 έως ...2014, ... , με την ιδιότητα της Προϊσταμένης του Τμήματος Προϋπολογισμού του Δήμου ... κατά το οικονομικό έτος 2014 και ..., με την ιδιότητα του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου ... κατά το οικονομικό έτος 2014 (βλ. την ...2012 απόφαση του Δημάρχου του Δήμου ... περί ορισμού Προϊσταμένων των Υπηρεσιών του Δήμου ...), με το συνολικό ποσό των 12.608.744,65 ευρώ διότι φέρεται να προέβησαν στην έκδοση των ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικών ενταλμάτων α) χωρίς να

επιβεβαιώνεται η πληρωμή των δαπανών για την εξόφληση των οποίων τα ως άνω χρηματικά εντάλματα εκδόθηκαν, β) στα χρηματικά εντάλματα δεν επισυνάπτονται τα νόμιμα δικαιολογητικά και γ) δεν φυλάχθηκαν τα ... χρηματικά εντάλματα και τα δικαιολογητικά τους. Με τα Πρακτικά της 1^{ης} Συν./13.2.2025 (θέμα Α΄) του παρόντος Κλιμακίου διαπιστώθηκε ότι η παραπάνω αίτηση καταλογισμού υποβλήθηκε ενώπιόν του παραδεκτώς και σύμφωνα με την προβλεπόμενη, κατ' άρθρο 149 παρ. 2 του ν. 4820/2021, προδικασία και αποφασίστηκε η κλήση των φερόμενων προς καταλογισμό σε ακρόαση. Μετά δε την εκτέλεση των Πρακτικών αυτών με την υποβολή των υπομνημάτων από αυτούς, η ως άνω αίτηση καταλογισμού νομίμως επανεισάγεται για εξέταση και πρέπει να ερευνηθεί περαιτέρω.

2. Στον Οργανικό Νόμο του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ν. 4820/2021, Α΄ 130) το άρθρο 149 ορίζει ότι: «1. Η Υπηρεσία Επιτρόπου που διενήργησε τον έλεγχο, εκδίδει την πράξη καταλογισμού ύστερα από τήρηση διαδικασίας, που διασφαλίζει πλήρως τα δικαιώματα άμυνας του καταλογιζομένου. 2. Για ελλείμματα άνω των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ, αρμόδιο για τον καταλογισμό είναι Κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Στην περίπτωση αυτήν, ο Επίτροπος, αφού τηρήσει τη νόμιμη προδικασία, διαβιβάζει στο Κλιμάκιο αίτηση καταλογισμού, η οποία συνοδεύεται από έκθεση ελέγχου και το σχετικό υποστηρικτικό υλικό. Το Κλιμάκιο, χωρίς να επαναλάβει τον έλεγχο, εφόσον κρίνει ότι η αίτηση θεμελιώνεται επαρκώς στα στοιχεία του φακέλου, καλεί τους υπευθύνους σε ακρόαση και στη συνέχεια αποφαινεται επί της αίτησης καταλογισμού. Αν το Κλιμάκιο κρίνει ότι η αίτηση δεν θεμελιώνεται επαρκώς, αναπέμπει την υπόθεση στον Επίτροπο για τις δικές του περαιτέρω ενέργειες. 3. (...)», και το άρθρο 152 ότι: «1. Η αξίωση αναπλήρωσης διαχειριστικού ελλείμματος με την έκδοση καταλογιστικής πράξης από κάθε αρμόδιο όργανο παραγράφεται μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από τη λήξη του οικονομικού έτους, εντός του οποίου δημιουργήθηκε το έλλειμμα. 2. Η κοινοποίηση του φύλλου μεταβολών και ελλείψεων δεν διακόπτει την παραγραφή. Αν εντός του τελευταίου εξαμήνου του χρόνου παραγραφής κοινοποιηθεί στον υπόχρεο φύλλο μεταβολών και ελλείψεων, η αξίωση παραγράφεται με την πάροδο έξι (6) μηνών από τη συμπλήρωση της δεκαετίας. 3. Αν αίτηση καταλογισμού εισαχθεί στο αρμόδιο για τον καταλογισμό Κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου πριν από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής των παρ. 1 και 2, η αξίωση σε καμία περίπτωση δεν παραγράφεται πριν από την παρέλευση έτους από την εισαγωγή της αίτησης στο Κλιμάκιο. (...). 5. Αν το διαχειριστικό έλλειμμα προήλθε από αξιόποινη πράξη για την οποία έχει ασκηθεί ποινική δίωξη, η παραγραφή αναστέλλεται μέχρι την έκδοση αμετάκλητης απόφασης του ποινικού δικαστηρίου επί της ασκηθείσας ποινικής δίωξης».

3. Από τις διατάξεις του άρ. 149 του ν. 4820/2021 συνάγεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης ελλείμματος που υπερβαίνει το ποσό των 100.000 ευρώ το παρόν Κλιμάκιο προβαίνει στον καταλογισμό των υπολόγων για την αναπλήρωση του διαπιστωθέντος ελλείμματος άνω των 100.000 ευρώ, αφού προηγηθεί από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου η κοινοποίηση στους καταλογιζόμενους του φύλλου μεταβολών και ελλείψεων (εφεξής: ΦΜΕ) προκειμένου να παράσχουν τις αναγκαίες πληροφορίες ή εν πάση περιπτώσει να αναπληρώσουν το έλλειμμα εντός ταχθείσας προθεσμίας, σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 4 του π.δ/τος 774/1980 (βλ. ήδη άρθρο 38 παρ. 4 του ν. 4129/2013) και 154 του π.δ/τος 1225/1981, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο. Η πρόσκληση αυτή

έχει την ειδικότερη έννοια ότι για την αποτροπή της έκδοσης της καταλογιστικής πράξης μπορεί ο υπόλογος να αποκρούσει την ύπαρξη του ελλείμματος και να προβάλει τους λόγους για τους οποίους δε γεννάται υποχρέωσή του προς αναπλήρωση αυτού. Μετά την παρέλευση της ως άνω προθεσμίας, η οποία δεν δύναται να παρατείνεται αδικαιολόγητα, η διαδικασία ελέγχου ολοκληρώνεται με τη σύνταξη και την υποβολή από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου προς το παρόν Κλιμάκιο της αίτησης καταλογισμού και της οικείας έκθεσης επί της εν γένει διαχειρίσεως των υπόχρεων προς καταλογισμό, λαμβανομένων υπόψη σε κάθε περίπτωση και των τυχόν αποτελεσμάτων που προέκυψαν από την εκτέλεση του ως άνω φύλλου. Ακολούθως, προς διασφάλιση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου, το παρόν Κλιμάκιο, χωρίς να επαναλάβει τον έλεγχο, εφόσον κρίνει ότι η αίτηση θεμελιώνεται επαρκώς στα στοιχεία του φακέλου, καλεί εκ νέου τους υπευθύνους σε ακρόαση και στη συνέχεια αποφαίνεται επί της αίτησης καταλογισμού σύμφωνα με το άρθρο 149 παρ.2 του ν. 4820/2021, κατ' εφαρμογή του συνταγματικού κανόνα της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος). Η εν λόγω κλήση αποτελεί, ενόψει του δικαιολογητικού αυτής λόγου και της βαρύτητας των συνεπειών που επιφέρει ο καταλογισμός στα έννομα συμφέροντά του, ουσιώδη τύπο της οικείας διαδικασίας, η μη τήρηση ή η πλημμελής τήρηση του οποίου επάγεται την ακυρότητα της καταλογιστικής πράξης. Περαιτέρω, προκειμένου να μην είναι πλημμελής η τήρηση του ως άνω διαδικαστικού τύπου και να μη φαλκιδεύεται το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, πρέπει, εφόσον ζητηθεί, να τίθεται υπόψη του προς καταλογισμό προσώπου ο πλήρης φάκελος της υπόθεσης, ώστε να μπορεί αυτός να αμυνθεί αποτελεσματικά επί του συνόλου των διαθεσίμων στοιχείων βάσει των οποίων το ελεγκτικό όργανο προτίθεται να προχωρήσει στον καταλογισμό του (βλ. ΕλΣυν Ολ. 1321/2023 σκ. 12, 740/2018, σκ. 3, 1882/2019, σκ. 6 και 7). Τυχόν προσβολή των δικαιωμάτων άμυνας πρέπει να εξετάζεται σε συνάρτηση με τις ειδικές περιστάσεις κάθε συγκεκριμένης υπόθεσης (πρβλ. ΔΕΕ C-383/13 PPU, M.G. N.R. κατά Staatssecretaris van Veiligheids en Justitie, σκ. 40, C-96/11 P. Strock κατά ΓΕΕΑ, σκ. 80, βλ. ΕλΣυν 1882/2019). Τέλος, για το λυσιτελές της προβολής λόγου περί μη τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, απαιτείται και αναφορά των ισχυρισμών που ο αιτών θα προέβαλε ενώπιον της Διοίκησης, εάν είχε κληθεί, και οι οποίοι είναι ουσιώδεις, υπό την έννοια ότι θα μπορούσαν να ασκήσουν επιρροή στη λήψη της σχετικής απόφασης καταλογισμού και να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα (πρβλ. ΕλΣυν Ολ. 560/2025, 1303/2022 σκ. 17, 207/2021 σκ. 8, 1882/2019 σκ. 7).

4. Με το άρθρο 152 του ν. 4820/2021 επαναλαμβάνεται ο υπό το προϋσχύσαν καθεστώς του ν. 4509/2017 κανόνας της γενικής δεκαετούς παραγραφής της αξίωσης του δικαιούχου φορέα να απαιτήσει από τα υπεύθυνα πρόσωπα την αναπλήρωση ελλείμματος με την έκδοση καταλογιστικής πράξης, αρχομένης της παραγραφής από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου αυτό δημιουργήθηκε (παρ. 1). Ειδικότερα, το άρθρο 39 του ν. 4509/2017 (Α' 201), που αντικατέστησε την παράγραφο 1 του άρθρου 93 του προϋσχύοντος Κώδικας Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο (κυρωθείς με το άρθρο πρώτο του ν. 4129/2013, Α' 52) όριζε ότι: «1.α. Η αξίωση του δικαιούχου να απαιτήσει την αναπλήρωση του διαχειριστικού ελλείμματος με την έκδοση καταλογιστικής πράξης εις βάρος του υποχρέου παραγράφεται μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου δημιουργήθηκε το έλλειμμα. Αν το διαχειριστικό

έλλειμμα προήλθε από αξιόποινη πράξη για την οποία έχει ασκηθεί ποινική δίωξη μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος, η παραγραφή του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται μέχρι την έκδοση αμετάκλητης απόφασης του ποινικού δικαστηρίου επί της ασκηθείσας ποινικής δίωξης. β. Τα δικαιολογητικά ενταλμάτων πληρωμής και κάθε διαχείρισης φυλάσσονται για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών, το οποίο, εφόσον εντός του χρόνου αυτού έχουν συνταχθεί Φύλλα Μεταβολών και Ελλείψεων και εκκρεμεί διαδικασία καταλογισμού, παρατείνεται μέχρι την έκδοση αμετάκλητης απόφασης για τη δημοσιονομική διαφορά». Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 4509/2017 με το άρθρο 39 αυτού θεσπίστηκε, ενόψει της αρχής της ασφάλειας δικαίου και της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, που αποτελεί ειδικότερη εκδήλωσή της, ειδική δεκαετής παραγραφή από τη δημιουργία του ελλείμματος εντός της οποίας παραμένει ενεργός η αξίωση του Δημοσίου, των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων που υπάγονται στον κατασταλατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου για την αποκατάσταση του διαπιστωθέντος ελλείμματος με την έκδοση καταλογιστικής πράξης σε βάρος των υπόχρεων και, ειδικότερα, των υπολόγων, των συννευνόμενων και των αχρεωστήτως λαβόντων. Με την 2000/2020 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (βλ. σκέψεις 10 και 11) έγινε δεκτό αφενός ότι η προβλεπόμενη στην παραπάνω διάταξη (παρ. 1α) δεκαετής παραγραφή αντικατέστησε την, κατά το άρθρο 249 ΑΚ, γενική εικοσαετή παραγραφή όχι μόνον για τις αξιώσεις που γεννώνται μετά την έναρξη της ισχύος του ν. 4509/2017, ήτοι από 22.12.2017, ημερομηνία δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (βλ. άρθρο 80 του ν. 4509/2017), αλλά και για τις αξιώσεις που ήδη υφίσταντο κατά το χρόνο έναρξης της ισχύος του, αφετέρου ότι η προβλεπόμενη στην ίδια διάταξη (παρ. 1β) παράταση του χρόνου φύλαξης των δικαιολογητικών των ενταλμάτων πληρωμής και κάθε διαχείρισης, εφόσον εντός της δεκαετίας έχουν συνταχθεί Φύλλα Μεταβολών και Ελλείψεων και εκκρεμεί διαδικασία καταλογισμού, αφορά όχι μόνον τη φύλαξη των δικαιολογητικών αλλά και αυτήν την ίδια την παραγραφή της αξίωσης αναπλήρωσης ελλείμματος, που αναγκαίως συνδέεται με την εν λόγω φύλαξη. Οι ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 152 του ν. 4820/2021 καταλαμβάνουν όλες τις αξιώσεις αναπλήρωσης ελλειμμάτων, όταν η αίτηση καταλογισμού εισάγεται στο Κλιμάκιο πριν τη συμπλήρωση της δεκαετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου διαπιστώθηκε το έλλειμμα. Η δεκαετής παραγραφή των αξιώσεων αυτών, αρχομένη από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου δημιουργήθηκε το έλλειμμα, δεν ολοκληρώνεται σε καμία περίπτωση σύμφωνα με την ως άνω διάταξη, πριν από τη συμπλήρωση ενός έτους από την εισαγωγή της αίτησης καταλογισμού στο Κλιμάκιο προκειμένου να παρασχεθεί στο αρμόδιο για την έκδοση πράξης καταλογισμού Κλιμάκιο ο αναγκαίος, κατ' ελάχιστον, χρόνος για την ολοκλήρωση των ελέγχων. Στην προκειμένη περίπτωση, το .../2024 Φύλλο Μεταβολών κι Ελλείψεων (στο εξής Φ.Μ.Ε) κοινοποιήθηκε στις ...2024 στους ... και στις ...2024 στο ..., όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες εκθέσεις επίδοσης του υπαλλήλου στο Δήμου, ήτοι εντός της δεκαετίας από το οικονομικό έτος 2014 στο οποίο διαπιστώθηκε το έλλειμμα, και εν συνεχεία η κρινόμενη αίτηση καταλογισμού υποβλήθηκε στη Γραμματεία του Α' Κλιμακίου στις 29.11.2024, δηλαδή πριν την συμπλήρωση δέκα ετών από το τέλος του οικονομικού έτους εντός του οποίου διαπιστώθηκε το έλλειμμα. Ενόψει των ανωτέρω, η δεκαετής παραγραφή της υπό κρίση αίτησης δεν ολοκληρώνεται σε καμία περίπτωση πριν

από τη συμπλήρωση ενός (1) έτους από την εισαγωγή της από 29.11.2024 αίτησης καταλογισμού στο Κλιμάκιο, δηλαδή στις 29.11.2025 και η υπό κρίση υπόθεση δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

5. Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 25 παρ. 2 και 27 του Οργανισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου (π.δ. 774/1980, Α' 189) και των άρθρων 54 και 56 του ν. 2362/1995 «Περί Δημόσιου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» (Α' 247), όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω χρόνο [βλ. και τις μεταγενέστερες διατάξεις των άρθρων 150 και 152 του ν. 4270/2014 (Α' 143) το οποία εντάσσονται στο Κεφάλαιο Δ' του Μέρους Δ' του νόμου αυτού που ισχύει από 1.1.2015, σύμφωνα με το άρθρο 183 του ίδιου νόμου), συνάγονται τα εξής: Υπόλογοι Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (εφεξής Ο.Τ.Α.) είναι όσοι με οποιοδήποτε τρόπο διαχειρίζονται χρήματα, αξίες ή υλικά που ανήκουν σε Ο.Τ.Α., καθώς και κάθε άλλο πρόσωπο, το οποίο θεωρείται υπόλογος, λόγω της φύσης των υπηρεσιακών καθηκόντων του. Ο υπόλογος ευθύνεται για το έλλειμμα που διαπιστώνεται στη διαχείρισή του, το οποίο και υποχρεούται να αποκαταστήσει, (βλ. Ελ.Συν. Ολομ. 97/2025, 567/2024, 1333/2023, 1385/2021, 2220, 2219/2014, 3381/2015, Δευτ. Τμ. 286/2024, 1684, 1556, 1046, 293/2023, VI Τμ. 339/2019, VII Τμ. 1097, 1095/2017, πρβλ και κ.ά.). Εξάλλου, έλλειμμα, κατά τη δημοσιολογιστική έννοια, συνιστά κάθε επί το έλαττον αδικαιολόγητη διαφορά μεταξύ του χρηματικού ποσού που έπρεπε να υπάρχει σε μία δεδομένη στιγμή, με βάση τους τηρούμενους λογαριασμούς και τα νόμιμα διαχειριστικά στοιχεία, και εκείνης που πράγματι υπάρχει. (βλ. Ελ.Συν. Ολομ. 132/2023, 1296/2020, 34/2018, 1994/2016, 5241/2015, Δευτ. Τμ. 1350, 1208, 641, 477/2023, 16/2022, 1964, 322, 316/2021, IV Τμ. 210/2020, 218/2019, 6877/2015, κ.α.). Ως έλλειμμα νοείται και κάθε ανοίκειος πληρωμή, δηλαδή κάθε πληρωμή που δεν ανάγεται στην αρμοδιότητα του υπολόγου, ή δεν στηρίζεται σε πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά, ή δεν έχουν τηρηθεί οι νόμιμες διαδικασίες για την πραγματοποίησή της, ή έγινε αχρεώστητα, ή είναι άσχετη με τον σκοπό της διαχείρισης (βλ. Ελ.Συν. Δευτ. Τμ. 286, 79/2024, 1556, 1046/2023, VII Τμ. 1956/2020, 1847, 1319, 1318/2019, 1093/2017, 2187, 870/2016 κ.ά.). Μη νόμιμος θεωρείται ο τίτλος, όχι μόνο όταν ελλείπουν τα εξωτερικά αυτού γνωρίσματα αλλά κι όταν ο τίτλος στηρίζεται σε παραστατικά που βεβαιώνουν γεγονότα διαφορετικά των πραγματικών (Ολομ. Ελ. Συν. 1781/2018, 1808/2014, 2325/2012, 750/1991, 1913/1992, 1037/1995, IV Τμ. 564/2016, VII Τμ. 947/2010).

6. Περαιτέρω, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 11 έως 14, 16, 20 έως 25, 28, 40, 45, 46, 48, 49, 50, 52, 60, 61, 63, 64 και 66 του β.δ. 17.5/15.6.1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων (Α' 114, διορθ. Α' 145 και 197) προκύπτουν τα εξής: Η εκκαθάριση των δαπανών των Ο.Τ.Α διενεργείται από τα όργανα της λογιστικής υπηρεσίας του Δήμου και συνίσταται: **α.** στην επαλήθευση της προηγούμενης ανάληψης της δαπάνης, στον έλεγχο, δηλαδή, της νομιμότητας της δαπάνης και της ύπαρξης σχετικής πίστωσης στον προϋπολογισμό του Δήμου, **β.** στον έλεγχο των λογαριασμών και της νομιμότητας των δικαιολογητικών και **γ.** στον προσδιορισμό του δικαιώματος του δικαιούχου και του εκκαθαριζόμενου ποσού. Συγκεκριμένα, ο δήμαρχος προβαίνει, με επιμέλεια της αρμόδιας δημοτικής υπηρεσίας, στην εκκαθάριση των δαπανών του δήμου και αφού ελέγξει τη νομιμότητά τους, εκδίδει το οικείο χρηματικό ένταλμα, στο οποίο επισυνάπτονται απαραίτητως τα νόμιμα

δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το δικαίωμα του πιστωτή. (ΕλΣυν Ολομ. 1646/2023). Ως εκ τούτων, ο Δήμαρχος με την υπογραφή του χρηματικού εντάλματος, ενεργεί πράξεις διαχείρισης και ευθύνεται για τις μη νόμιμες πληρωμές προς τρίτους, οι οποίες αποτελούν ελλείμματα καταλογιζόμενα σε βάρος του (ΕλΣυν Δεύτερο Τμ.488/2023). Ακολούθως, ο προϊστάμενος της λογιστικής υπηρεσίας ή των οικονομικών υπηρεσιών, αφού ελέγξει, ομοίως, τη νομιμότητα της εντελλόμενης δαπάνης, υπογράφει μαζί με τον δήμαρχο το χρηματικό ένταλμα και εν συνεχεία αυτό αποστέλλεται στην ταμειακή υπηρεσία, όπου ο δημοτικός ταμίας ή ο οριζόμενος προς τούτο υπάλληλος της ταμειακής υπηρεσίας, υποχρεούται να προβεί σε έλεγχο νομιμότητας της εντελλόμενης με αυτό δαπάνης, μετά τον οποίο επιτρέπεται η εκταμίευση του οικείου ποσού. Περαιτέρω, ο Ταμίας, οφείλει, πριν από την εξόφλησή του να ελέγξει ότι η πληρωμή γίνεται εντός των ορίων του οικείου προϋπολογισμού, ύστερα από εντολή του αρμόδιου οργάνου, καθώς και ότι αυτό συνοδεύεται από όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, όπως αυτά αναφέρονται στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Συνεπώς, ο Δήμαρχος, ο Προϊστάμενος της Οικονομικής – Λογιστικής Υπηρεσίας και το αρμόδιο για τη διάθεση της πίστωσης όργανο, οι οποίοι προβαίνουν στην εκκαθάριση της δαπάνης και υπογράφουν τη σχετική πράξη εκκαθάρισης, ενεργούν πράξεις διαχείρισης των λογαριασμών του Δήμου και ως εκ τούτου ευθύνονται ως υπόλογοι. Την ίδια ως άνω ευθύνη υπέχουν, περαιτέρω, και ως εντολείς πληρωμής, καθόσον με τη σύνταξη και υπογραφή του χρηματικού εντάλματος προκαλούν την εκτέλεση της εκκαθαρισθείσας, ως άνω δαπάνης. Πράξεις διαχείρισης ενεργεί και ο Ταμίας, ο οποίος εξοφλεί το ως άνω χρηματικό ένταλμα και, ως εκ τούτου, καθίσταται υπόλογος για τυχόν έλλειμμα που δημιουργείται από την εξόφληση του χρηματικού εντάλματος, εφόσον αυτό εξοφλήθηκε, χωρίς να συντρέχουν οι προαναφερόμενες προϋποθέσεις, (βλ. Ελ.Συν. αποφ. Δευτ. Τμ. 796/2024, 1348, 1342, 1341, 905, 901, 643, 642, 641, 634/2023). Στην περίπτωση οργάνωσης της ταμειακής υπηρεσίας του Δήμου σε περισσότερα γραφεία, ο προϊστάμενος του γραφείου, το οποίο είναι αρμόδιο για τον έλεγχο είτε των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής είτε των λοιπών νόμιμων τίτλων πληρωμής, συνδράμει τον δημοτικό ταμία κατά τον έλεγχο νομιμότητας και εγκυρότητας έκαστης εντελλόμενης δαπάνης, προκειμένου αυτή εν συνεχεία να πληρωθεί από τον δημοτικό ταμία ή τον εκάστοτε αρμόδιο ταμειακό διαχειριστή (ΕλΣυν Ολομ. 97/2025). Τα εξοφληθέντα χρηματικά εντάλματα καταχωρούνται στα βιβλία του Δήμου. Επιπρόσθετα, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτει ότι ο δημοτικός ταμίας, μέσω της εξόφλησης των χρηματικών ενταλμάτων του Δήμου, έχει καθήκον για τη λήψη όλων των πρόσφορων, επαρκών και εφικτών μέτρων, που ενδείκνυνται από τις περιστάσεις, για τη διαφύλαξη, μεταξύ άλλων, των πρωτότυπων παραστατικών των δαπανών στοιχείων, δηλαδή χρηματικών ενταλμάτων και δικαιολογητικών αυτών. Το καθήκον άλλωστε της διασφάλισης των ως άνω στοιχείων είναι άρρηκτα συνδεδεμένο με την, εκ της ιδιότητάς του, υποχρέωσή του προς λογοδοσία ενώπιον των αρμοδίων ελεγκτικών οργάνων, δεδομένου περαιτέρω ότι, σύμφωνα με το άρθρο 62 του β.δ. της 17.5/15.6.1959, τα πρωτότυπα των χρηματικών ενταλμάτων μετά των σχετικών δικαιολογητικών υποβάλλονται από τον ταμία με τον απολογισμό στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατά τις κείμενες διατάξεις έλεγχο (πρβλ. ΕλΣυν Ολ. 2/2014, Δεύτερο Τμ. 541/2021). Την ίδια ευθύνη φέρει και κάθε όργανο το οποίο ορίζεται από

τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας ως αρμόδιο να λάβει κάθε πρόσφορο μέτρο για τη διαφύλαξη του αρχείου του Δήμου.

7. Συναφώς, ο ισχύων κατά τον κρίσιμο χρόνο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου ... (Απόφαση Αριθμ. ... “Έγκριση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου ...” - ΦΕΚ ... Β΄...) ορίζει ότι: (...) Ενότητα ΣΤ. Υπηρεσίες Υποστήριξης. Άρθρο 16, ΣΤ.2 (...) Οι αρμοδιότητες των επί μέρους οργανωτικών μονάδων της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών είναι οι εξής: ΣΤ.2.1 Τμήμα Προϋπολογισμού – Οικονομικής πληροφόρησης – Λογιστηρίου & εξόδων: (α)... (β) Γραφείο Καταχώρισης Τιμολογίων – Διαδικασιών χρηματικών ενταλμάτων. Αρμοδιότητες. (1) Τηρεί τα αρχεία των κάθε είδους παραστατικών που απαιτούνται για την ενημέρωση του συστήματος λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών πράξεων του Δήμου. (2) Παρακολουθεί και μεριμνά για την εκπλήρωση όλων των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Δήμου. (...) (γ) Γραφείο έκδοσης χρηματικών ενταλμάτων. Αρμοδιότητες. Εκδίδει τα εντάλματα πληρωμής των οφειλών του Δήμου και τα αποστέλλει στο Ταμείο για πληρωμή. (δ) Γραφείο Διπλογραφικού (...). ΣΤ.2.2 Τμήμα Ταμείου. Αρμοδιότητες. (1) (...). (2) Τηρεί το αναγκαίο φυσικό ταμείο στα γραφεία του Δήμου. (3) Τηρεί αρχεία των κάθε είδους παραστατικών και αντιστοίχων δικαιολογητικών που χρησιμοποιούνται για την ενημέρωση του λογιστικού συστήματος του Δήμου με τις ταμειακές εγγραφές. (...).

8. Στον ν. 4820/2021 «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις» (Α΄ 130/23.07.2021), ορίζεται: στο άρθρο 141 ότι: ««1. Έλλειμμα στη δημόσια διαχείριση είναι οποιαδήποτε έλλειψη χρημάτων (...) που διαπιστώνεται με τη νόμιμη διαδικασία καθώς και οποιαδήποτε άλλη κατάσταση θεωρείται έλλειμμα από τον νόμο. 2. Τα ελλείμματα στη δημόσια διαχείριση διακρίνονται: (α) σε υλικά ελλείμματα ταμείου (...) (β) σε ελλείμματα λόγω παράτυπης πληρωμής (...) (γ) σε ελλείμματα λόγω μη νόμιμης διαχείρισης που δεν εντάσσονται στις περ. α΄ και β΄», στο άρθρο 142 ότι: «1. Για τα υλικά ελλείμματα ταμείου (...) ευθύνονται οι υπόλογοι οι οποίοι είχαν αναλάβει τη φύλαξη (...) των χρημάτων (...) 2. Για ελλείμματα λόγω παράτυπης πληρωμής χρημάτων ή διάθεσης αξιών ή εξόδου υλικού από την αποθήκη ευθύνονται: (α) ο ταμίας που πραγματοποίησε την παράτυπη πληρωμή, αν όφειλε, λόγω των καθηκόντων του, όπως ορίζεται ειδικώς στον νόμο, να διαπιστώσει το παράτυπο της πληρωμής, (β) ... (γ) ο εκκαθαριστής και ο εντολέας της πληρωμής και οι αντίστοιχοι προς αυτούς επί διαχείρισης αξιών ή υλικού, λόγω σφαλμάτων κατά την εκκαθάριση ή την εντολή που υπάγονταν στη σφαίρα της δικής τους ευθύνης... 3. Ευθύνη κατά τις παρ. 1 και 2 υπέχει και όποιος διενήργησε τις πράξεις αυτές χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση. (...)), στο άρθρο 144 ότι: «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στην παρ. 4, τα πρόσωπα που αναφέρονται στα άρθρα 142 και 143 ευθύνονται, αν προκάλεσαν το έλλειμμα από δόλο, βαρεία ή ελαφρά αμέλεια. Δεν θεωρείται ότι ενήργησε υπαιτίως το πρόσωπο που τήρησε τους κανόνες προστασίας του δημόσιου αγαθού, τους οποίους όφειλε να τηρήσει ή απέκλινε από την τήρησή τους δικαιολογημένα... 2. Η υπαιτιότητα τεκμαίρεται μαχητά στις περιπτώσεις έλλειψης ή απώλειας χρημάτων, αξιών ή υλικού ή επί εσφαλμένης καταμέτρησης αυτών που οδήγησε σε δημιουργία ελλείμματος. 3. Οι εκκαθαριστές και οι εντολείς πληρωμής ευθύνονται αν προέβησαν σε εκκαθάριση δαπάνης και σε εντολή πληρωμής που στηρίζεται σε δέσμευση πίστωσης που δεν είναι διαθέσιμη στον

προϋπολογισμό του φορέα ή σε νομική δέσμευση προδήλως εκτός των αρμοδιοτήτων του οργάνου που έλαβε την απόφαση. Δεν ευθύνονται αν στήριξαν την εκκαθάριση ή την εντολή πληρωμής σε νομοτύπως εκδοθείσες βεβαιώσεις αρμοδίων κατά τον νόμο οργάνων στις οποίες διαπιστώνεται η συνδρομή των πραγματικών προϋποθέσεων διενέργειας της δαπάνης. (...)), στο άρθρο 146 ότι: «Τα πρόσωπα κατά των οποίων εκδίδεται η καταλογιστική πράξη είναι αυτά που συνδέονται αιτιωδώς και κατά τρόπον άμεσο με την πρόκληση του ελλείμματος. (...). Αν περισσότεροι συνέβαλαν από κοινού στην πρόκληση του ελλείμματος, ευθύνονται εις ολόκληρον» και στο άρθρο 147 ότι: «1. Σε βάρος των προσώπων που ευθύνονται για το έλλειμμα καταλογίζονται οι τόκοι που καθορίζονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων. Οι τόκοι υπολογίζονται από την ημέρα κατά την οποία εξακριβώθηκε ότι έλαβε χώρα το έλλειμμα και, εφόσον η εξακρίβωση αυτή καθίσταται αδύνατη, από τότε που ανακαλύφθηκε. Αν η εξακρίβωση του ελλείμματος γίνεται μετά τη λήξη του οικονομικού έτους στη διαχείριση του οποίου αναφέρεται το έλλειμμα και είναι αδύνατος ο προσδιορισμός της ημέρας ή του μήνα που έλαβε χώρα τούτο, οι τόκοι υπολογίζονται από τη λήξη του οικονομικού έτους της διαχείρισης. Εφόσον το έλλειμμα συνίσταται στην παράλειψη εισαγωγής των εισπράξεων, οι τόκοι υπολογίζονται από τότε που ο υπεύθυνος όφειλε να εισαγάγει τα εισπραχθέντα στο ταμείο. 2. Τα πρόσωπα της παρ. 1 απαλλάσσονται των τόκων, εφόσον αποδείξουν ότι το έλλειμμα δεν οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλειά τους».

9. Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του νόμου αυτού, η γέννηση δημοσιολογιστικής ευθύνης συναρτάται με τα ειδικότερα καθήκοντα, έτσι ώστε κάθε πρόσωπο να ευθύνεται, κατ' αρχήν, για πράξεις ή παραλείψεις που ανάγονται στη σφαίρα της δικής του ευθύνης και συνδέονται αιτιωδώς με τη δημιουργία του ελλείμματος (ΕλΣυν Ολ. 2976/2012, 6444/2015, VII Τμ. 838/2017). Τέτοιος δε σύνδεσμος υφίσταται, όταν οι πράξεις ή παραλείψεις του καταλογιζομένου είχαν γενικώς την τάση, κατά την κοινή πείρα και λογική, να οδηγήσουν, κατά τη συνήθη πορεία των πραγμάτων, στην πρόκληση του ελλείμματος (πρόσφορη αιτιότητα), όπως αυτό ανέκυψε στην εκάστοτε εξεταζόμενη περίπτωση (ΕλΣυν Ολ. 2591/2016, 2/2014). Ειδικά, όσον αφορά στα χρηματικά ελλείμματα λόγω παράτυπης πληρωμής χρημάτων ορίζονται ως δημοσιονομικώς υπεύθυνα πρόσωπα, μεταξύ άλλων, ο εκκαθαριστής και ο εντολέας πληρωμής λόγω σφαλμάτων κατά την εκκαθάριση ή την εντολή που υπάγονταν στη σφαίρα της δικής τους ευθύνης. Ως προς το μέτρο ευθύνης των εκκαθαριστών και των εντολέων πληρωμής γίνεται ειδική αναφορά στην παράγραφο 3 του άρθρου 144 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ότι δηλαδή ευθύνονται αν προέβησαν σε εκκαθάριση δαπάνης και σε εντολή πληρωμής που στηρίζεται είτε σε δέσμευση πίστωσης που δεν είναι διαθέσιμη στον προϋπολογισμό του φορέα είτε σε νομική δέσμευση προδήλως εκτός των αρμοδιοτήτων του οργάνου που έλαβε την απόφαση. Οι εκκαθαριστές και οι εντολείς πληρωμής εξακολουθούν να ευθύνονται για την πληρωμή, η οποία δεν στηρίζεται σε πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά, αφού η εξόφληση δαπάνης χωρίς τα ως άνω δικαιολογητικά συνιστά σφάλμα κατά την εκκαθάριση και κατά την εντολή πληρωμής, για το οποίο ευθύνονται οι ανωτέρω σύμφωνα με το άρθρο 142 παρ. 2 περ. γ του ίδιου νόμου (ΕλΣυν Α' Κλιμ. Πρ. 7, 8/2022). Περαιτέρω, ο εκκαθαριστής, ο εντολέας πληρωμής και ο ταμίας ευθύνονται, κατ' αρχήν, για κάθε πταίσμα, δηλαδή και για ελαφρά

αμέλεια εφόσον δεν ορίζεται ειδικώς για τα πρόσωπα αυτά περιορισμένο μέτρο ευθύνης, όπως προβλέπεται για τα πρόσωπα που έλαβαν μη νόμιμη απόφαση δέσμευσης, οι οποίοι ευθύνονται μόνο εάν ενήργησαν με δόλο ή βαρεία αμέλεια (βλ. άρθρο 144 παρ. 1 και 4). Εξάλλου, ελαφρά αμέλεια υπάρχει όταν δεν καταβάλλεται η απαιτούμενη από τις περιστάσεις ή η αποκτώμενη από τη συνήθη εκτέλεση των υπηρεσιακών καθηκόντων επιμέλεια του μέσου συνετού και ευσυνείδητου ικανού προς δικαιοπραξία φυσικού προσώπου, κινουμένου μέσα στον συγκεκριμένο κύκλο της επαγγελματικής και κοινωνικής δραστηριότητας (ΕλΣυν Ολ. 205/2021, 877/2016) ενώ βαρεία αμέλεια υπάρχει όταν δεν καταβάλλεται όχι μόνο η αξιούμενη από τις περιστάσεις επιμέλεια του μέσου συνετού και ευσυνείδητου ανθρώπου, αλλά ούτε και η στοιχειώδης επιμέλεια, έτσι ώστε η αμελής συμπεριφορά να εμφανίζεται ως εξαιρετικά σοβαρή και ασυνήθιστη και να εκδηλώνεται ως απόκλιση από την καταβαλλόμενη, από τον κοινό και συνήθη άνθρωπο, επιμέλεια κατά τις συναλλαγές (ΕλΣυν Ολομ. 3283/2014, 506/2011, VII 626/2021). Συνεπώς, με βάση τις ως άνω διατάξεις ο ταμίας, ο εκκαθαριστής και ο εντολέας πληρωμής μίας διαχείρισης ευθύνονται αν προκάλεσαν έλλειμμα σε αυτήν λόγω παράτυπης πληρωμής χρημάτων από δόλο, βαρεία και ελαφρά αμέλεια, και συγκεκριμένα: Ο ταμίας ευθύνεται για την πραγματοποίηση παράτυπης πληρωμής χρημάτων, την οποία όφειλε, λόγω των καθηκόντων του, να διαπιστώσει, συνεπώς η ευθύνη του περιορίζεται, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν και στην προηγούμενη σκέψη, στον έλεγχο της εξωτερικής-τυπικής νομιμότητας των δαπανών (επισύναψη νόμιμων δικαιολογητικών, εντολή από αρμόδιο όργανο, μη υπέρβαση σχετικής πίστωσης) και δεν επεκτείνεται και στον έλεγχο της εσωτερικής-ουσιαστικής νομιμότητας αυτών. Περαιτέρω, ο εκκαθαριστής και ο εντολέας πληρωμής ευθύνονται, όταν η παράτυπη πληρωμή οφείλεται σε σφάλματα κατά την εκκαθάριση ή την εντολή πληρωμής, που υπάγονταν στη δική τους σφαίρα ευθύνης, όπως τα σχετικά καθήκοντά τους αναφέρονται στην προηγούμενη σκέψη. Το ποσό του καταλογισμού αντιστοιχεί καταρχήν στο σύνολο του ελλείμματος, δύναται όμως να μειωθεί από το καταλογίζον όργανο με βάση την αρχή της δίκαιης ισορροπίας και κατόπιν στάθμισης των προβλεπόμενων κριτηρίων, η δε δυνατότητα μείωσης του ποσού του καταλογισμού με βάση τις ως άνω αρχές και κριτήρια υφίσταται όχι μόνο στην περίπτωση που το έλλειμμα είναι τυπικό, αλλά και στην περίπτωση που είναι πραγματικό (ΕλΣυν Δεύτερο Τμ. 626/2021, VII Τμ. 1221, 489, 38, 37/2020). Σε βάρος των προσώπων που ευθύνονται για το έλλειμμα καταλογίζονται, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 και στο εξής, τόκοι, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων [βλ. ήδη το άρθρο 6 του ν. 4978/2022 «Κύρωση Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων» (Α' 190/7.10.2022) με τίτλο «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» σε συνδυασμό με το άρθρο 85 του ίδιου νόμου, στο οποίο ορίζεται ότι καταργείται το ν.δ. 356/1974 «Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων» (Α' 90) και ότι, όπου σε κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή ή αναφορά σε διάταξη του ν.δ. 356/1974 ή του ΚΕΔΕ ή γενικά στο ν.δ. 356/1974 ή τον ΚΕΔΕ, εφεξής νοείται η αντίστοιχη διάταξη του νέου Κώδικα ή ο νέος Κώδικας]. Εξάλλου, οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζονται από την ημέρα κατά την οποία εξακριβώθηκε ότι έλαβε χώρα το έλλειμμα και, εφόσον η εξακρίβωση καθίσταται αδύνατη, από τότε που ανακαλύφθηκε, ενώ στην περίπτωση κατά την οποία η εξακρίβωση του ελλείμματος γίνεται μετά τη λήξη του οικονομικού έτους στη διαχείριση

του οποίου αυτό αναφέρεται και είναι αδύνατος ο προσδιορισμός της ημέρας ή του μήνα που έλαβε χώρα τούτο, οι τόκοι υπολογίζονται από τη λήξη του οικονομικού έτους της διαχείρισης. Επομένως, ο χρόνος κατά τον οποίο καθίσταται ληξιπρόθεσμο το χρέος του δημοσίου υπολόγου (βλ. συναφώς το άρθρο 5 περ. ε του ν. 4978/2022) αποτελεί την αφετηρία για τον υπολογισμό των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, ο οποίος (χρόνος) πρέπει να μνημονεύεται στο διατακτικό της πράξης του Κλιμακίου που εκδίδεται επί της αίτησης καταλογισμού [βλ. το άρθρο 8 περ. στ της ΦΓ8/38300/7.3.2024 κανονιστικής απόφασης της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Περιεχόμενο της αίτησης καταλογισμού του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου προς το αρμόδιο Κλιμάκιο και διαδικασία εξέτασης από το Κλιμάκιο της αίτησης» (Β' 1734)], ενώ σχετική μνεία για τον υπολογισμό των τόκων αυτών μέχρι την τελική εξόφληση του χρέους γίνεται στην ατομική ειδοποίηση, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4978/2022.

10. Κατ' επίκληση της εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 6 του άρθρου 150 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου εκδόθηκε η ΦΓ8/14823/22.2.2023 κανονιστική απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου με τίτλο «Καθορισμός συντελεστών βαρύτητας και ποσοστώσεων για τη μείωση του καταλογιζόμενου ποσού κατά τις διατάξεις του άρθρου 150 του ν. 4820/2021 [...]» (Β' 1963), με την οποία ορίστηκαν τα κριτήρια, οι συντελεστές, οι ποσοστώσεις και η συνδυασμένη εφαρμογή τους για τη μείωση του καταλογιζόμενου ποσού. Στην απόφαση αυτή ορίζονται τα εξής: «Αντικείμενο της παρούσας απόφασης είναι ο καθορισμός των κριτηρίων, των συντελεστών βαρύτητας, των ποσοστώσεων και της συνδυασμένης εφαρμογής τους για τη μείωση του ποσού του καταλογισμού σε βάρος των δημοσιονομικώς υπευθύνων από τα καταλογίζοντα όργανα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 150 του ν. 4820/2021» (άρθρο 1), «Για τους σκοπούς της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται οι ακόλουθοι ορισμοί: (α) Ως «κριτήρια μείωσης» νοούνται τα κριτήρια που αναφέρονται στις παρ. 1 έως 3 του άρθρου 150 του ν. 4820/2021, τα οποία λαμβάνονται υπόψη από το καταλογίζον όργανο για τη μείωση του ποσού του καταλογισμού. (β) Ως «συντελεστές βαρύτητας» νοούνται οι αριθμητικοί συντελεστές που εφαρμόζονται διακριτά για κάθε κριτήριο μείωσης ανάλογα με τη σημαντικότητά του. (γ) Ως «ποσόστωση» νοείται η εφαρμογή ποσοστού επί τοις εκατό (%) στο ποσό που αντιστοιχεί σε κάθε επιμέρους κριτήριο, η οποία επιφέρει ανάλογη προς το ποσοστό αυτό μείωση του σχετικού με το κριτήριο αυτό επιμέρους ποσού» (άρθρο 2), «Τα κριτήρια για τη μείωση του ποσού του καταλογισμού στα οποία εφαρμόζονται συντελεστές βαρύτητας και ποσοστώσεις είναι τα ακόλουθα: (α) Η βαρύτητα της δημοσιονομικής παράβασης. (β) Ο βαθμός υπαιτιότητας. (γ) Η σαφήνεια του νομικού πλαισίου. (δ) Το επελθόν δημοσιονομικό αποτέλεσμα. (ε) Τα τυχόν οργανωτικά σφάλματα ή αδυναμίες της υπηρεσίας εντός της οποίας ενήργησε ο καταλογιζόμενος. στ) Το σύνθηδες του σφάλματος λόγω πολυπλοκότητας των ενεργειών εντός των οποίων παρεισέφρησε, όταν το έλλειμμα οφείλεται σε κακή φύλαξη ή εσφαλμένη καταμέτρηση. (ζ) Το σύνθηδες του σφάλματος λόγω πολυπλοκότητας των ενεργειών εντός των οποίων παρεισέφρησε, όταν το έλλειμμα οφείλεται σε εσφαλμένο αριθμητικό υπολογισμό ή ανακρίβεια στην εγγραφή ή μεταφορά αριθμών από λογαριασμό σε λογαριασμό.», (άρθρο 3), «1. Στα κριτήρια (α), (γ) και (στ) του προηγούμενου άρθρου εφαρμόζεται τιμή συντελεστή βαρύτητας ίση με 1. 2. Στα κριτήρια (β) και (δ) του προηγούμενου άρθρου εφαρμόζεται τιμή συντελεστή βαρύτητας ίση με 2.

3. Στο κριτήριο (ε) του προηγούμενου άρθρου εφαρμόζεται τιμή συντελεστή βαρύτητας ίση με 1,5. 4. Στο κριτήριο (ζ) του προηγούμενου άρθρου εφαρμόζεται τιμή συντελεστή βαρύτητας ίση με 0,5.» (άρθρο 4), «1. Στο κριτήριο της βαρύτητας της δημοσιονομικής παράβασης εφαρμόζονται οι εξής ποσοστώσεις: (α) -90 % αν η παράβαση είναι τυπική. (β) -50% αν η παράβαση είναι ουσιαστική αλλά χαμηλής βαρύτητας. (γ) -25% αν η παράβαση είναι ουσιαστική και μέτριας βαρύτητας. (δ) 0% αν δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης κατά τα αμέσως προηγούμενα. 2. Στο κριτήριο του βαθμού της υπαιτιότητας εφαρμόζονται οι εξής ποσοστώσεις: (α) -90% αν η παράβαση οφείλεται σε ελαφρά αμέλεια και το καταλογιζόμενο πρόσωπο έχει ενεργήσει καλόπιστα με πρόθεση εξυπηρέτησης του συμφέροντος της δημόσιας υπηρεσίας. (β) -75% αν η παράβαση οφείλεται σε ελαφρά αμέλεια. (γ) -25% αν η παράβαση οφείλεται σε βαρεία αμέλεια. (δ) 0% αν δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης κατά τα αμέσως προηγούμενα. 3. Στο κριτήριο της σαφήνειας του νομικού πλαισίου εφαρμόζονται οι εξής ποσοστώσεις: (α) -90% αν το νομικό πλαίσιο ήταν ασαφές και μεταβαλλόμενο και δεν υποστηριζόταν από σαφείς οδηγίες της υπηρεσίας. (β) -50% αν το νομικό πλαίσιο ήταν ασαφές, ωστόσο μπορούσε να διευκρινισθεί με κατάλληλη έρευνα. (γ) -25% αν το νομικό πλαίσιο ήταν σαφές αλλά πολύπλοκο. (δ) 0% αν δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης κατά τα αμέσως προηγούμενα. 4. Στο κριτήριο του επελθόντος δημοσιονομικού αποτελέσματος εφαρμόζονται οι εξής ποσοστώσεις: (α) -90% αν η περιουσιακή βλάβη του φορέα είναι αβέβαιη ή όλως ασήμαντη. (β) -50% αν η περιουσιακή βλάβη του φορέα είναι βέβαιη ή πολύ πιθανή αλλά κρίνεται χαμηλή σε σχέση με το σύνολο του ελλείμματος. (γ) -25% αν η περιουσιακή βλάβη του φορέα είναι βέβαιη και κρίνεται υψηλή σε σχέση με το σύνολο του ελλείμματος. (δ) 0% αν δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης κατά τα αμέσως προηγούμενα. 5. Στο κριτήριο της ύπαρξης οργανωτικών σφαλμάτων ή αδυναμιών της υπηρεσίας εντός της οποίας ενήργησε ο καταλογιζόμενος εφαρμόζονται οι εξής ποσοστώσεις: (α) -90% αν τα οργανωτικά σφάλματα και οι αδυναμίες κριθούν ιδιαίζοντως σοβαρά, συντέλεσαν δε ουσιωδώς στην τέλεση της παράβασης. (β) -50% αν τα οργανωτικά σφάλματα και οι αδυναμίες κριθούν σοβαρά και συντέλεσαν ουσιωδώς στην τέλεση της παράβασης. (γ) -30% αν διαπιστώθηκαν οργανωτικά σφάλματα και αδυναμίες που συντέλεσαν στην τέλεση της παράβασης. 6. Στα κριτήρια (στ) και (ζ) του άρθρου 3, εφαρμόζεται οριζόντια ποσοστώση -50% αν κριθεί ότι το σφάλμα είναι σύνθητες λόγω πολυπλοκότητας των ενεργειών εντός των οποίων παρεισέφρησε.» (άρθρο 5), «1. Τα κριτήρια, οι συντελεστές βαρύτητας και οι ποσοστώσεις εφαρμόζονται διακριτά ανά κατηγορία καταλογιζομένων προσώπων (δημοσιονομικώς υπευθύνων). 2. Οι κατηγορίες καταλογιζομένων προσώπων για ελλείμματα στη δημόσια διαχείριση προβλέπονται στα άρθρα 142, 143 και 148 του ν. 4820/2021 και είναι οι ακόλουθες: (α) [...] (β) Πρόσωπα που καταλογίζονται λόγω ενέργειας ή παράλειψης αυτών κατά τη διαδικασία εκκαθάρισης της δαπάνης και εντολής πληρωμής της, όταν από την ενέργεια ή την παράλειψή τους προέκυψε το έλλειμμα [...]. (γ) (γ) Πρόσωπα που ως ταμίες ή διαχειριστές χαρτοφυλακίου αξιών ή υλικού όφειλαν να προστατεύουν αντιστοίχως τα χρήματα, τα στοιχεία του χαρτοφυλακίου και το υλικό ως προς τα οποία καταλογίζονται για έλλειμμα στη διαχείρισή τους, καθώς και οι μετ' αυτών συνευθυνόμενοι.» (άρθρο 6), «Τα κριτήρια που εφαρμόζονται για τη μείωση του ποσού του καταλογισμού ανά κατηγορία καταλογιζομένων προσώπων είναι τα ακόλουθα: (α) [...] (β) Στην περίπτωση

καταλογιζομένων προσώπων της περίπτωσης (β) της παρ. 2 του άρθρου 6 της παρούσας απόφασης (εκκαθαριστές και εντολείς πληρωμής και αντίστοιχοι προς αυτούς), υποχρεωτικά τα κριτήρια (α), (β), (γ) και (δ) του άρθρου 3. Εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής μειωτικής ποσόστωσης σύμφωνα με τις παρ. 5 και 6 του άρθρου 5, εφαρμόζονται επιπρόσθετα και τα κριτήρια (ε) και (ζ) του άρθρου 3 αντίστοιχα. (γ) Στην περίπτωση καταλογιζομένων προσώπων της περίπτωσης (γ) της παρ. 2 του άρθρου 6 της παρούσας απόφασης (ταμίες ή διαχειριστές αξιών ή υλικού), υποχρεωτικά τα κριτήρια (α), (β), (γ) και (δ) του άρθρου 3. Εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής μειωτικής ποσόστωσης σύμφωνα με τις παρ. 5 και 6 του άρθρου 5, εφαρμόζονται επιπρόσθετα και τα κριτήρια (ε), (στ) και (ζ) του άρθρου 3.» (άρθρο 7), «Για τη συνδυασμένη εφαρμογή των κριτηρίων, των συντελεστών βαρύτητας και των ποσοστώσεων, αρχικά επιλέγονται από το καταλογίζον όργανο τα κριτήρια που κρίνονται εφαρμοστέα σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, ανάλογα με την κατηγορία καταλογιζομένων προσώπων της παρ. 2 του άρθρου 6 της παρούσας στην οποία εντάσσεται το καταλογιζόμενο πρόσωπο. Στη συνέχεια το συνολικό ποσό του ελλείμματος (άρθρο 145 του ν. 4820/2021) πολλαπλασιάζεται με τον συντελεστή βαρύτητας που αντιστοιχεί σε κάθε ένα από τα κριτήρια αυτά και το εκάστοτε γινόμενο διαιρείται με το άθροισμα όλων των συντελεστών βαρύτητας των εφαρμοστέων κριτηρίων. Ακολούθως, σε κάθε ένα από τα ποσά που προκύπτουν από τη διαίρεση εφαρμόζεται η ποσόστωση που, σύμφωνα με το άρθρο 5, αντιστοιχεί στο οικείο κριτήριο. Το τελικό ποσό του καταλογισμού είναι το άθροισμα των επιμέρους ποσών ανά κριτήριο που προέκυψαν μετά από την εφαρμογή των ποσοστώσεων» (άρθρο 8) και «1. Όταν το έλλειμμα δεν οφείλεται σε ενέργειες του δημοσιονομικώς υπευθύνου για τις οποίες καταδικάστηκε αμετάκλητα από την ποινική δικαιοσύνη, το καταλογιζόμενο ποσό δύναται κατ' εξαίρεση να μειωθεί και πέραν των ήδη γενομένων μειώσεων, αν το καταλογίζον όργανο, με ειδικά αιτιολογημένη απόφασή του, κρίνει ότι σε διαφορετική περίπτωση διακυβεύεται ο βιοπορισμός του καταλογιζομένου προσώπου ή/και αυτών που τελούν υπό την επιμέλειά του ή η στοιχειώδης ιατρική ή άλλη φροντίδα προς αυτά. Για την εφαρμογή των οριζόμενων στο προηγούμενο εδάφιο απαιτείται η υποβολή δήλωσης περιουσιακής κατάστασης και παγκόσμιου εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 97 του ν. 4700/2020 (Α' 127). 2. [...]» (άρθρο 9).

11. Στο άρθρο 67 του ν. 4735/2020 (Α' 197/12.10.2020), με τίτλο «Δαπάνες ενταλμάτων γενομένων επί τη βάσει ελέγχων Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου και του Ελεγκτικού Συνεδρίου», ορίζονται τα εξής: «1. Αίρεται το αξιόποιο των πράξεων αιρετών και υπαλλήλων, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, οι οποίες αφορούν πληρωμές ενταλμάτων που έλαβαν χώρα μέχρι 31.7.2019 και οι οποίες διενεργήθηκαν επί τη βάση ελέγχων των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) και του Ελεγκτικού Συνεδρίου και παύουν οριστικά οι ποινικές και πειθαρχικές διώξεις εναντίον των προσώπων αυτών, καθώς και κάθε διαδικασία καταλογισμού σε βάρος τους». Ακολούθως, στο άρθρο 93 του ν. 4745/2020 (Α' 214/6.11.2020), με τίτλο «Ερμηνευτική διάταξη του άρθρου 67 του ν. 4735/2020», ορίζονται τα εξής: «Η αληθής έννοια του άρθρου 67 του ν. 4735/2020 (Α' 197) καταλαμβάνει αποκλειστικά και μόνο περιπτώσεις που έχουν ελεγχθεί από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και το Ελεγκτικό Συνέδριο έως τη λήξη του προληπτικού

ελέγχου και οι οποίες κρίθηκαν νόμιμες πριν την πληρωμή τους από τους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού, εκτός εάν τα πρόσωπα που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ανωτέρω άρθρου προκάλεσαν δολίως τη θεώρησή τους ή εάν διαπιστωθεί έλλειμμα ύστερα από κατασταλτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου ή των ελεγκτικών υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους».

12. Με τη διάταξη δε του άρθρου 93 του ν. 4745/2020 περιεστάλη το πεδίο εφαρμογής της ανωτέρω ρύθμισης και μάλιστα διττώς: Αφενός, ως προς τα πρόσωπα που καταλαμβάνονται από τη ρύθμιση αυτή, καθώς ορίζεται ότι εξαιρούνται όσοι προκάλεσαν «δολίως» τη θεώρηση του εντάλματος και αφετέρου, ως προς τις «περιπτώσεις» που αφορά η εν λόγω ρύθμιση, καθώς ορίζεται ότι εξαιρούνται εκείνες για τις οποίες ήθελε διαπιστωθεί έλλειμμα από τα αρμόδια όργανα εξωτερικού και εσωτερικού κατασταλτικού ελέγχου, δηλαδή το Ελεγκτικό Συνέδριο και - ως αρμόδιο κατά νόμο διοικητικό όργανο - τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων. Επομένως, με τη νέα διάταξη υποχωρεί η προσωπική απαλλαγή των ως άνω οργάνων, όπως αρχικώς επιχειρήθηκε να ρυθμισθεί με το άρθρο 67 του ν. 4735/2020, αφού, σε περίπτωση διαπίστωσης ελλείμματος από τα όργανα ελέγχου, δεν παύουν οι διαδικασίες καταλογισμού των δημοσιονομικών υπευθύνων και μάλιστα ανεξάρτητα από την τυχόν ύπαρξη προσώπων που προκάλεσαν «δολίως» τη θεώρηση των επίμαχων κάθε φορά ενταλμάτων (ΕλΣυν Ολομ. 560/2025).

13. Στην προκειμένη περίπτωση, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου, προκύπτουν τα ακόλουθα:

14. Δυνάμει εντολής που δόθηκε με τα Πρακτικά της ... Συνεδρίασης της ...2024 του Τμήματος Ελέγχου Ι του Ελεγκτικού Συνεδρίου, κατόπιν αναφορών μελών του Δημοτικού Συμβουλίου για αξιόποινες πράξεις, παραλείψεις και παρατυπίες κατά την εφαρμογή του Δημοσίου Λογιστικού, διενεργήθηκε έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος στο Δήμο ... για το οικονομικό έτος 2014. Σύμφωνα με το με αριθμ. Πρωτ. ...2014 πρωτόκολλο παράδοσης παραλαβής ταμείου του Δήμου το σύνολο των εξόδων κατά τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως 29.8.2024 ανερχόταν στο συνολικό ποσό των 59.918.589,84 ευρώ (βλ. και το βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών). Κατά τον έλεγχο για το έτος 2014 διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

A. Εκδόθηκαν τα εξής χρηματικά εντάλματα: α) το ...2014 χρηματικό ένταλμα ποσού 700.000 ευρώ του Δήμου ... με δικαιούχο το ΙΚΑ ... (ήδη Τοπική Διεύθυνση ...) και αιτιολογία τη ρύθμιση οφειλών του Δήμου ... (βλ. «Αιτία πληρωμής: ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ «Κωδ. – Λογ/σμός – Παρ/κό – Αιτιολογία: ...»), ενώ η εξόφλησή του διενεργήθηκε από το ταμείο του Δήμου αυθημερόν την ...2014 και φέρει ιδιόχειρη σημείωση «γραμμάτιο είσπραξης Τ.Π και Δανείων, λογιστική τακτοποίηση». Το χρηματικό ένταλμα υπογράφεται από το Δήμαρχο κατά το κρίσιμο χρόνο ..., την Προϊσταμένη του Τμήματος Προϋπολογισμού ..., τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών ... και τον Προϊστάμενο του Ταμείου ... Ως δικαιολογητικά επισυνάπτονται: η κατάσταση πληρωμής, υπογραφομένη από τους ..., το Γραμμάτιο Πληρωμής ΧΕΠ που υπογράφεται από τον Ταμία ... και το με αριθμ. ...2023 γραμμάτιο είσπραξης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στο οποίο ωστόσο αναφέρεται ως αιτία κατάθεσης η εξόφληση μέρους της τοκοχρεωλυτικής δόσης του έτους 2013 για το Δήμο ... (...) ενώ ως ημερομηνία εξόφλησης αναγράφεται η ...2013. Δε βρέθηκε συνημμένο, ως δικαιολογητικό, το ...2013 τιμολόγιο το οποίο αναφέρεται στο χρηματικό ένταλμα ούτε

κάποιο άλλο αποδεικτικό πραγματοποίησης της ως άνω δαπάνης, ήτοι της εξόφλησης της ρύθμισης οφειλών του Δήμου ... προς το ΙΚΑ. Β) Εκδόθηκε το ...2014 χρηματικό ένταλμα ποσού 210.000 ευρώ με δικαιούχο το ΙΚΑ ... και αιτία πληρωμής τη ρύθμιση οφειλών του Δήμου ... (βλ. «Αιτία πληρωμής: ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ...», «Κωδ. – Λογ/σμός – Παρ/κό – Αιτιολογία: ...») ενώ φέρει χειρόγραφη σημείωση «γραμμάτιο είσπραξης Τ.Π και Δανείων, λογιστική τακτοποίηση». Το χρηματικό ένταλμα φέρει ημερομηνία εξόφλησης την ...2014 και υπογράφεται από το Δήμαρχο ..., την Προϊσταμένη του Τμήματος Προϋπολογισμού ..., τον Προϊστάμενο Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών ... και τον Προϊστάμενο του Ταμείου ... Ως δικαιολογητικά επισυνάπτονται: η κατάσταση πληρωμής, υπογραφόμενη από τους ..., το Γραμμάτιο Πληρωμής ΧΕΠ που υπογράφεται από τον Προϊστάμενο Τμήματος Ταμείου ... και το με αριθμ. ...2013 γραμμάτιο είσπραξης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στο οποίο ωστόσο αναφέρεται ως αιτία κατάθεσης η εξόφληση μέρους της τοκοχρεωλυτικής δόσης 2013 για το Δήμο ... που παρακρατήθηκε από τα αντισταθμιστικά έσοδα του Δήμου από τον ΕΣΔΝΑ ενώ ως ημερομηνία εξόφλησης αναγράφεται η ...2013. Περαιτέρω, στο χρηματικό ένταλμα αναφέρεται ως συνημμένο παραστατικό το ...2013 τιμολόγιο το οποίο δε βρέθηκε. Γ. Εκδόθηκε το ...2014 χρηματικό ένταλμα ποσού 600.000 ευρώ με δικαιούχο το ΙΚΑ ... και αιτία πληρωμής τη ρύθμιση οφειλών του Δήμου ... (βλ. «Αιτία πληρωμής: ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ...2014», «Κωδ. – Λογ/σμός – Παρ/κό – Αιτιολογία: ...»), ενώ φέρει χειρόγραφη σημείωση «γραμμάτιο είσπραξης Τ.Π και Δανείων, λογιστική τακτοποίηση. Το χρηματικό ένταλμα φέρει ημερομηνία εξόφλησης την ...2014 ενώ υπογράφεται από το Δήμαρχο ..., τον Προϊστάμενο Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών ... και τον Προϊστάμενο του Ταμείου ... Ως δικαιολογητικά επισυνάπτονται: η κατάσταση πληρωμής, υπογραφόμενη από τους ..., το Γραμμάτιο Πληρωμής ΧΕΠ που υπογράφεται από τον Προϊστάμενο Τμήματος Ταμείου ... και τα με αριθμούς ...2013 και ...2013 γραμμάτια είσπραξης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού 300.000 ευρώ έκαστο στα οποία ωστόσο αναφέρεται ως αιτία κατάθεσης η εξόφληση μέρους της τοκοχρεωλυτικής δόσης 2013 για το Δήμο ... που παρακρατήθηκε από τα αντισταθμιστικά έσοδα του Δήμου από τον ΕΣΔΝΑ ενώ ως ημερομηνία εξόφλησης αναγράφεται η ...2013 και ...2013 αντίστοιχα, περαιτέρω δεν επισυνάπτεται το παραστατικό ...2013. Δ. Εκδόθηκε το ...2014 χρηματικό ένταλμα ποσού 700.000 ευρώ του Δήμου ... με δικαιούχο το ΙΚΑ ... και αιτία πληρωμής την πληρωμή δόσης ρύθμισης του Δήμου στο ΙΚΑ (βλ. «Αιτία πληρωμής: ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΙΚΑ ...», «Κωδ. – Λογ/σμός – Παρ/κό – Αιτιολογία: ...», ενώ φέρει χειρόγραφη σημείωση «γραμμάτιο είσπραξης Τ.Π και Δανείων, λογιστική τακτοποίηση». Ημερομηνία εξόφλησης αναφέρεται η ...2014. Το χρηματικό ένταλμα υπογράφεται από το Δήμαρχο ..., τον Προϊστάμενο Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών ... και τον Προϊστάμενο του Ταμείου ... Επισυνάπτεται το ...2012 γραμμάτιο είσπραξης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού 700.000 ευρώ στο οποίο όμως αναφέρεται ως αιτιολογία η εξόφληση μέρους της τοκοχρεωλυτικής δόσης δανείων του Δήμου ... (Λογαριασμός ...) και παρακρατήθηκε από τα έσοδα του Δήμου από τον ΕΣΔΝΑ. Ημερομηνία εξόφλησης αναγράφεται η ...2012. Επισυνάπτονται επίσης η κατάσταση πληρωμής, υπογραφόμενη από το Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών ... και το Δήμαρχο ... και το Γραμμάτιο πληρωμής ΧΕΠ από το Ταμείο Δε βρέθηκαν ως συνημμένα τα παραστατικά που αναφέρονται στο χρηματικό ένταλμα.

15. Κατόπιν ελεγκτικών διασταυρώσεων με το δικαιούχο (ΙΚΑ) (βλ. τα ...2024, ...2024 έγγραφα), δεν εξακριβώθηκε η εξόφληση των ως άνω δαπανών για τις οποίες εκδόθηκαν τα .../2014 χρηματικά εντάλματα συνολικού ποσού 2.210.000 ευρώ.

16. Περαιτέρω, από το ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου ... («Βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών – πληρωμές» και «Λογαριασμός γενικής λογιστικής ...»), καθόσον δεν βρέθηκαν τα πρωτότυπα χρηματικά εντάλματα και τα δικαιολογητικά τους, διαπιστώθηκε ότι εκδόθηκαν τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα με δικαιούχο το ΙΚΑ ... συνολικού ποσού 8.312.548,24 ευρώ και τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα με δικαιούχο τη Δ.Ο.Υ ...συνολικού ποσού 2.086.196,41 ευρώ, τα οποία, αναφέρονται στο ηλεκτρονικό σύστημα ως εξοφλημένα, ενώ, κατόπιν ελεγκτικών διασταυρώσεων με τους δικαιούχους (βλ. τα ...2024, ...2024 και ...2024 έγγραφα των ΙΚΑ ... και Δ.Ο.Υ ... αντίστοιχα), δε βρέθηκαν τα σώματα των χρηματικών ενταλμάτων, ούτε εξακριβώθηκε η εξόφληση τους. Ενώπιον του Κλιμακίου προσκομίζονται αντίγραφα των χρηματικών ενταλμάτων, όπως αυτά έχουν καταχωρηθεί στο ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου ... και εκτυπώθηκαν από το μηχανογραφικό σύστημα χωρίς υπογραφές των καταλογιζόμενων καθόσον οι εκτυπώσεις αυτών πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου το έτος 2024. Από το ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου προκύπτει ότι στα ως άνω χρηματικά εντάλματα ως δικαιολογητικά επισυνάπτονται παραστατικά τα οποία ήταν άσχετα με την αιτία της πληρωμής για τα οποία αυτά φέρεται να εκδόθηκαν ή είχαν ήδη χρησιμοποιηθεί για την εξόφληση άλλων δαπανών με άλλα χρηματικά εντάλματα του Δήμου ...

17. Ειδικότερα, τα ανωτέρω εντάλματα περιγράφονται αναλυτικά στους παρακάτω 2 πίνακες, ανά δικαιούχο, ενώ στην αιτιολογία αναγράφονται τα δικαιολογητικά, όπως αυτά αναγράφονταν στο ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου:

Σειρά	ΑΑ	Ημ. Έκδ.	Ημ. Εξ/σης	Αιτιολογία	Δικαιούχος	ΚΑ	Ποσό (€)
...	ΙΚΑ	...	813.643,33
...	ΙΚΑ	...	899.826,27
...	ΙΚΑ	...	783.831,78
...	ΙΚΑ	...	1.300.000,00
...	ΙΚΑ	...	1.000.000,00
...	ΙΚΑ	...	300.000,00
...	ΙΚΑ	...	231.451,84
...	ΙΚΑ	...	487.990,92
...	ΙΚΑ	...	485.349,75
...	ΙΚΑ	...	391.915,89

Σειρά	ΑΑ	Ημ. Έκδ.	Ημ. Εξ/σης	Αιτιολογία	Δικαιούχος	ΚΑ	Ποσό (€)
...	ΙΚΑ	...	260.254,98
...	ΙΚΑ	...	260.254,98
...	ΙΚΑ	...	98.028,50
...	ΙΚΑ	...	1.000.000,00
Συνολικό ποσό ενταλμάτων ΙΚΑ							8.312.548,24 €

Σειρά	ΑΑ	Ημ. Έκδ.	Ημ. Εξ/σης	Αιτιολογία	Δικαιούχος	ΚΑ	Ποσό (€)
...	ΔΟΥ	...	1.700.000,00
...	ΔΟΥ	...	210.000,00
...	ΔΟΥ	...	176.196,41
Συνολικό ποσό ενταλμάτων Δ.Ο.Υ.							2.086.196,41€

18. Τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά στα επίμαχα χρηματικά εντάλματα, όπως προέκυψε από τον έλεγχο της αρμόδιας Υπηρεσίας Επιτρόπου, δε συνδέονται με την αιτία εξόφλησης των δαπανών για τις οποίες εκδόθηκαν τα χρηματικά εντάλματα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ελέγχου:

Αρ. Εντάλματος	Απόδειξη/ Γραμμάτιο Είσπραξης	Σχόλια	Πραγματική αξία Αποδ. Είσπραξης (όπου προκύπτει)
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	(Δεν μνημονεύεται αλλού). Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...

Αρ. Εντάλματος	Απόδειξη/ Γραμμάτιο Είσπραξης	Σχόλια	Πραγματική αξία Αποδ. Είσπραξης (όπου προκύπτει)
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	(Δεν μνημονεύεται αλλού). Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... σαν απόδειξη του 2014. Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...

...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	(Δεν μνημονεύεται αλλού). Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
	...	(Δεν μνημονεύεται αλλού). Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
...	...	Η Δ.Ο.Υ. (...) δεν επιβεβαίωσε την πληρωμή	...
	...	Η Δ.Ο.Υ. (...) δεν επιβεβαίωσε την πληρωμή	...

Αρ. Εντάλματος	Απόδειξη/ Γραμμάτιο Είσπραξης	Σχόλια	Πραγματική αξία Αποδ. Είσπραξης (όπου προκύπτει)
...	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα	130.894,20
	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ.	130.894,20
	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	130.894,20
	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	130.894,20
	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	130.127,49
	...		130.127,49

		Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	S= 783.831,78
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014. (Το ... εμφανίζεται ως αξίας 1.300.000,00 €, το ... 600.000,00€, το ... 700.000,00 €)	...
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014. (Το ... εμφανίζεται ως αξίας 1.300.000,00 €, το ... 600.000,00€, το ... 700.000,00 €)	...
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014. (Και τα 2 εντάλματα εμφανίζουν αξία 1.000.000,00 €)	...
...	...	Η Δ.Ο.Υ. (...) δεν επιβεβαίωσε την πληρωμή	...
...	...	Η Δ.Ο.Υ. (...) δεν επιβεβαίωσε την πληρωμή	...
...	...	Η Δ.Ο.Υ. (...) δεν επιβεβαίωσε την πληρωμή	...
...	...	(Δεν μνημονεύεται αλλού). Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	...
...	...	Η Δ.Ο.Υ. (...) δεν επιβεβαίωσε την πληρωμή	...
Αρ. Εντάλματος	Απόδειξη/ Γραμμάτιο Είσπραξης	Σχόλια	Πραγματική αξία Αποδ. Είσπραξης (όπου προκύπτει)
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ..2. Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο .., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	(Δεν μνημονεύεται αλλού). Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	

...	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	130.127,49
	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα	130.289,20
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	130.894,20
	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	130.894,20
	...	Εξοφλήθηκε με άλλο ένταλμα (...). Η πληρωμή διασταυρώθηκε με το ΙΚΑ. Επιπλέον μνημονεύεται και στο ένταλμα ...	130.127,49
			S=391.915,89
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	

Αρ. Εντάλματος	Απόδειξη/ Γραμμάτιο Είσπραξης	Σχόλια	Πραγματική αξία Αποδ. Είσπραξης (όπου προκύπτει)
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	(Δεν μνημονεύεται αλλού). Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014.	
...	...	Η απόδειξη μνημονεύεται και στο ..., ως ... Δεν διασταυρώνεται με το ΙΚΑ ως πληρωμή του 2014. (Και τα 2 εντάλματα εμφανίζουν αξία 1.000.000,00 €)	

19. Κατόπιν των ως άνω ευρημάτων η Επίτροπος συνέταξε το .../2024 Φύλλο Μεταβολών κι Ελλείψεων (στο εξής Φ.Μ.Ε), το οποίο επιδόθηκε προσηκόντως στους καταλογιζόμενους (βλ. τις από ...2024 και ...2024 εκθέσεις επίδοσης του υπαλλήλου του

Δήμου προς τους καταλογιζόμενους), προκειμένου αυτοί να ενημερωθούν για τις πράξεις και τις παραλείψεις που τους αποδίδονται, ωστόσο δε διατυπώθηκαν απόψεις, παρά τη χορήγηση παράταση της προθεσμίας έως τις ...2024.

20. Το .../2024 Φ.Μ.Ε παρέμεινε ανεκτέλεστο και ήδη με την από ...2024 αίτηση καταλογισμού η Επίτροπος ζητά να καταλογιστούν οι ως άνω φερόμενοι προς καταλογισμό αλληλεγγύως και εις ολόκληρον υπέρ του Δήμου ... διότι συμμετείχαν στην εκκαθάριση των δαπανών για την εξόφληση των οποίων εκδόθηκαν τα επίμαχα χρηματικά εντάλματα.

21. Αυτοί προβάλλουν με τα υπομνήματά τους ότι παραβιάστηκε το δικαίωμά τους για προηγούμενη ακρόαση κατά το άρ. 20 του Συντάγματος διότι, δεν κλήθηκαν κατά τη διάρκεια ελέγχου από την ομάδα ελέγχου να διατυπώσουν τις απόψεις τους και να προσκομίσουν κρίσιμα στοιχεία. Μετά την κοινοποίηση του .../2024 Φ.Μ.Ε η δεκαπενθήμερη προθεσμία που τους χορηγήθηκε προκειμένου να υποβάλουν τις απόψεις τους, δεν επαρκούσε για τη συγκέντρωση όλων των αποδεικτικών στοιχείων κι ενώ υπέβαλαν αίτηση για παράταση της προθεσμίας, η Επίτροπος απέρριψε σιωπηρά το αίτημά τους και διαβίβασε την κρινόμενη αίτηση καταλογισμού ενώπιον του Κλιμακίου. Επιπρόσθετα, δεν τους παραδόθηκε όλο το αρχείο, αντ' αυτού παραδόθηκαν σε αυτούς μόνο τα ... χρηματικά εντάλματα, ενώ περαιτέρω η Επίτροπος αρνήθηκε να τους παραδώσει τις εξοφληθείσες επιταγές για το έτος 2014 με την αιτιολογία ότι δε συνδέονταν με το διαπιστωθέν έλλειμμα. Κατά τους ισχυρισμούς τους, ο έλεγχος της Υπηρεσίας Επιτρόπου ήταν ελλιπής διότι η Επίτροπος, αν και της υποδείχθηκε από αυτούς, δεν ζήτησε τα extraits από την ... Τράπεζα από τα οποία θα προέκυπταν χωρίς αμφιβολία οι κινήσεις λογαριασμών του ..., ούτε προέβη σε ταυτοποίηση των επιταγών που είχαν εκδοθεί από το Δήμο ..., ενώ κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν ελήφθησαν υπόψη όλες οι κινήσεις λογαριασμών του Δήμου προς το ΙΚΑ/ΚΕΑΟ και τους 13 λογαριασμούς που τηρούνταν από το Δήμο στην ... Τράπεζα, καθόσον ο Δήμος διέθετε 27 μητρώα ΙΚΑ «ΑΜΟ».

22. Ο ... προβάλλει με το με αρ. πρωτ. ΕλΣυν ...2025 υπόμνημά του ότι κατά το χρονικό διάστημα που ανέλαβε τα καθήκοντα του Δημάρχου του Δήμου ..., ο Δήμος αντιμετώπιζε ήδη πολλά οικονομικά προβλήματα από παρελθόντα χρέη, προς απόδειξη δε της δυσχερούς οικονομικής κατάστασης του Δήμου, επικαλείται την από ...2015 συμπληρωματική απόφαση της ...2014 όμοιας του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου ... περί υπαγωγής του Δήμου στις διατάξεις του άρ. 79 του ν. 4316/2014 (Α' 270) με σκοπό το διακανονισμό των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων έως 31.12.2014 οφειλών του. Μετά την αποχώρησή του το ... από τη Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου ... δεν είχε πρόσβαση στο αρχείο του Δήμου ... και συνεπώς δε δύνατο να γνωρίζει οποιαδήποτε πιθανή παραποίηση των δεδομένων του αρχείου του Δήμου. Δε γνώριζε ότι είχαν εκδοθεί τα επίμαχα χρηματικά εντάλματα. Άλλωστε, η υπογραφή των χρηματικών ενταλμάτων από τον ίδιο δεν τον καθιστά αυτόματα και δημόσιο υπόλογο, ούτε εντολέα και εκκαθαριστή των δαπανών καθόσον ο ίδιος έκανε μόνο έλεγχο της σκοπιμότητας των δαπανών. Περαιτέρω, η αίτηση καταλογισμού είναι πλημμελώς αιτιολογημένη διότι η έλλειψη των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων δεν οφείλεται σε δικές του ενέργειες ενώ δεν αποδεικνύεται ο αιτιώδης σύνδεσμος ανάμεσα στις πράξεις και τις παραλείψεις του και το διαπιστωθέν έλλειμμα, καθόσον τα παραστατικά τα οποία συνοδεύουν τα επίμαχα

δεκαεπτά (17) απωλεσθέντα χρηματικά εντάλματα δεν παραδόθηκαν στον έλεγχο και στους φερόμενους προς καταλογισμό ενώ τα τέσσερα (4) χρηματικά εντάλματα που προσκομίστηκαν στον έλεγχο είναι παραποιημένα. Ο ίδιος δε φέρει ευθύνη για το διαπιστωθέν έλλειμμα ενώ σε κάθε περίπτωση πρέπει να του αποδοθεί συγγνωστή πλάνη.

23. Η ... προβάλλει με το με αριθμ. Πρωτ. ΕλΣυν ...2025 υπόμνημα της, ότι ως Προϊσταμένη του Τμήματος Εξόδων – Λογιστηρίου, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ήταν υπεύθυνη για την εκκαθάριση των δαπανών και όχι για την εντολή εξόφλησής τους, αρμοδιότητα που ανήκει αποκλειστικά στο διατάκτη. Ειδικότερα, η ίδια, όπως αναφέρει με το υπόμνημά της, ήταν αρμόδια να ελέγχει τα χρηματικά εντάλματα και τα παραστατικά των δαπανών, εν συνεχεία δε να υπογράφει το χρηματικό ένταλμα και την κατάσταση πληρωμής, δεν είχε όμως αρμοδιότητα εντολής της εξόφλησης των δαπανών καθώς ούτε να τηρεί στο Τμήμα Λογιστηρίου αρχείο δικαιολογητικών. Η ταμειακή υπηρεσία του Δήμου στη συνέχεια εξοφλούσε το χρηματικό ένταλμα και είχε την αρμοδιότητα να επισυνάπτει τα απαραίτητα δικαιολογητικά τηρώντας τα παράλληλα στο αρχείο. Οι αρμοδιότητές της δε συνάδουν με την έννοια του δημοσίου υπολόγου, όπως αυτή αναλύεται στις διατάξεις των άρθρ. 150 και 152 του ν. 4270/2014, ούτε το Τμήμα της ήταν αρμόδιο για τη φύλαξη των δικαιολογητικών, επικαλείται δε την εγκύκλιο 165472/11.11.2022 του Υπουργείου Οικονομικών (ΑΔΑ 9Δ8ΡΗ – 7ΗΧ) σύμφωνα με την οποία τα καθήκοντα του εκκαθαριστή δαπανών, ιδιότητα με την οποία φέρεται αυτή προς καταλογισμό, είναι ασυμβίβαστα με τη διαχείριση των χρημάτων. Επιπρόσθετα, όπως προβάλλει, στη υπηρεσία της τηρείται ηλεκτρονικό αρχείο των χρηματικών ενταλμάτων, όχι όμως των δικαιολογητικών. Ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου ... περιλαμβάνει αρμοδιότητες κατά τρόπο αόριστο και γενικόλογο οι οποίες δεν έχουν εφαρμοστεί ποτέ. Συνεπώς, η προβλεπόμενη αρμοδιότητα του Τμήματός της σύμφωνα με το άρθρο 1... του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας περί τήρησης του αρχείου των παραστατικών αφορά αποκλειστικά και μόνο στα σώματα των χρηματικών ενταλμάτων και όχι στα δικαιολογητικά αυτών. Τέλος, ισχυρίζεται ότι ως προς τα ... χρηματικά εντάλματα αυτά εκδόθηκαν από άλλη υπάλληλο η οποία υπηρετεί στο Τμήμα του Ταμείου του Δήμου ... και όχι από την ίδια η οποία και εν συνεχεία απλά τα υπέγραψε χωρίς όμως να κάνει ενδεδεχθή έλεγχο του χρηματικού εντάλματος, της αιτίας της δαπάνης και των δικαιολογητικών λόγω του φόρτου εργασίας της ενώ τα ... και ... χρηματικά εντάλματα δεν έχουν την υπογραφή της, ούτε γνώριζε για την έκδοσή τους.

24. Ο φερόμενος προς καταλογισμό ... προβάλλει με το με αριθμ. πρωτ. ΕλΣυν ...2025 υπόμνημά του ότι κατά το χρόνο της θητείας του ως Προϊστάμενος Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών στο Δήμο ... δε του χορηγήθηκαν ποτέ τα πλήρη παραστατικά και δικαιολογητικά για τις οικονομικές υποχρεώσεις του Δήμου. Τα λογιστικά βιβλία τηρούνταν στη Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου η οποία ήταν αποκλειστικά αρμόδια για τις διάφορες τακτοποιήσεις των οικονομικών υποχρεώσεων του Δήμου, τον προγραμματισμό των πληρωμών και τη φύλαξη όλων των αντίστοιχων παραστατικών και δικαιολογητικών συνεπώς, εφόσον ο ίδιος δεν είχε άμεση επαφή με το ταμείο δεν δύνατο κατά τις διατάξεις του ν. 4820/2021 να θεωρηθεί υπόλογος. Η οικονομική υπηρεσία του Δήμου ... ήταν οργανωμένη ως εξής: Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, Τμήμα Εσόδων, Τμήμα Εξόδων – Λογιστηρίου και Τμήμα Ταμείου – Ταμειακή Υπηρεσία. Ο ίδιος είχε τις εξής αρμοδιότητες: Παρακολουθούσε τη σωστή εκτέλεση του

προϋπολογισμού κάθε οικονομικού έτους, υπέγραφε τα χρηματικά εντάλματα κατόπιν εξουχιστικού ελέγχου αυτών, όπως αναφέρει, και των παραστατικών τους, και ενημερωνόταν για τα γραμμάτια είσπραξης. Ως προς τα ... και ... χρηματικά εντάλματα, προβάλλει ότι δεν υφίσταται αιτιώδης σύνδεσμος μεταξύ της υπογραφής του σε αυτά και του φερόμενου ελλείμματος διότι αυτά φέρουν την υπογραφή του πλαστογραφημένη σύμφωνα με την έκθεση γραφολογικής γνωμοδότησης της δικηγόρου ..., που προσκομίζει. Σύμφωνα με την ως άνω γνωμοδότηση, πρόκειται για πλαστογραφία με τη μέθοδο της ψηφιακής «φωτομεταφοράς», δηλαδή ο πλαστογράφος αντέγραψε με σκανάρισμα κάποια γνήσια υπογραφή του καταλογιζόμενου μεταφέροντάς τη πανομοιότυπα στα επίμαχα χρηματικά εντάλματα. Ως προς τα ... και ... χρηματικά εντάλματα προβάλλει ότι, λόγω φόρτου εργασίας, τα υπέγραψε χωρίς να προβεί στον έλεγχό τους αρκούμενος στην καλή πίστη του και στην εμπιστοσύνη στο πρόσωπο των συναδέλφων του, συνομολογεί δε ότι λόγω του όγκου των χρηματικών ενταλμάτων που υποβάλλονται προς έλεγχο σε κάποια από αυτά έκανε τυπικό έλεγχο και τα υπόγραφε.

25. Ο ... με το με αρ. πρωτ. ΕλΣυν ...2025 υπόμνημά του προβάλλει ότι, λόγω έλλειψης γνώσεων, χρησιμοποιούσε το απλογραφικό λογιστικό σύστημα (χειρόγραφο) και όχι το διπλογραφικό σύστημα επομένως όλες τις σχετικές εγγραφές του Δήμου ... τις είχαν αναλάβει ο Δήμαρχος και οι υπόλοιποι υπάλληλοι της Ταμειακής Υπηρεσίας. Το πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής του ταμείου κατά την αποχώρησή του από την υπηρεσία, συντάχθηκε νομίμως σύμφωνα με τα επίσημα στοιχεία της υπηρεσίας, δηλαδή βάσει του μηχανογραφικού συστήματος σε συνδυασμό με τα extraits των τραπεζών και το ταμειακό διαθέσιμο που υπήρχε στο Δήμο. Αρμοδιότητα για την επισύναψη όλων των νόμιμων δικαιολογητικών στα χρηματικά εντάλματα είχε το Λογιστήριο το οποίο στη συνέχεια διαβίβαζε τα χρηματικά εντάλματα στη Ταμειακή Υπηρεσία για έλεγχο. Δεν γνωρίζει για τα επίμαχα χρηματικά εντάλματα ούτε για τις αποδείξεις εξόφλησης που έχουν εκδοθεί, άλλωστε ως προς τα 17 απωλεσθέντα χρηματικά εντάλματα, αυτά δε φέρουν την υπογραφή του. Προσκομίζει αντίγραφα των επιταγών από την ... Τράπεζα οι οποίες αφορούσαν στην πληρωμή των δαπανών καθώς και αντίγραφο των κινήσεων των 13 συνολικά λογαριασμών του Δήμου ... τα οποία δεν ελέγχθηκαν από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου. Όταν παρέλαβε το ταμείο του Δήμου με το αριθμ. Πρωτ. ...2011 πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής υπήρχαν ήδη σε βάρος του Δήμου εκκρεμότητες ύψους 4.145.492,56 ευρώ από ανεξόφλητες εισφορές εργαζομένων και 6.488.961,64 ευρώ από οφειλόμενες εισφορές προς το ΙΚΑ. Έχουν ήδη διενεργηθεί και άλλοι έλεγχοι στην οικονομική διαχείριση του Δήμου ..., ο ένας από το Υπουργείο Οικονομικών και αφορούσε σε ανεξόφλητες πληρωμές εργοδοτικών εισφορών για τα έτη 2003 – 2013 και ο δεύτερος από τη Δ.Ο.Υ ... και αφορούσε στην απόδοση παρακρατούμενων φόρων και φόρων μισθωτών υπηρεσιών/ προμηθευτών για τα έτη 2000 έως 2010, προσκομίζει δε τις με αρ. πρωτ. ...2014 και ...2014 εκθέσεις ελέγχου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, για παρελθόντα έτη από τις οποίες δεν προέκυψε έλλειμμα. Επιπρόσθετα, προσκομίζει από το ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου οικονομικά στοιχεία έως ...2014 τα οποία αφορούσαν σε άλλες πληρωμές του Δήμου ... (πχ μισθοδοσίες) καθώς και τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν προς τη Δ.Ο.Υ ... το έτος 2014 και αφορούσαν σε οφειλές από φόρους προμηθειών και φόρους μισθωτών υπηρεσιών καθώς και στοιχεία πληρωμών προς τον ΕΦΚΑ και το ... Ταμείο Πληρωμών ΚΕΑΟ. Επιπρόσθετα, προς απόδειξη του

ισχυρισμού του περί έλλειψης υπαιτιότητας στο πρόσωπό του, ο ... επικαλείται και προσκομίζει την .../2021 αθωωτική απόφαση του ... Πενταμελούς Εφετείου ... σύμφωνα με την οποία κηρύχθηκε αθώος για την απάτη σε βάρος του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων το οικονομικό έτος 2003. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, η απώλεια των κρίσιμων χρηματικών ενταλμάτων και των συνοδευόμενων σε αυτά παραστατικών δεν οφείλεται στους φερόμενους προς καταλογισμό, οποιαδήποτε δε αδυναμία διασταύρωσης των ταμειακών κινήσεων του Δήμου ... οφείλεται σε ελλιπή έλεγχο της αρμόδιας Υπηρεσίας Επιτρόπου η οποία δε ζήτησε να της χορηγηθεί αντίγραφο των κινήσεων των λογαριασμών του Δήμου ... στην ... Τράπεζα, ο ίδιος δε προσκομίζει αντίγραφα των επιταγών από την ... Τράπεζα καθώς και όλων των κινήσεων των 13 λογαριασμών του Δήμου ...

26. Τέλος, οι ανωτέρω, για τους οποίους ζητείται ο καταλογισμός προβάλλουν ότι, συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 67 του ν. 4735/2020 και πρέπει να αρθεί ο σε βάρος τους καταλογισμός, ενώ η αξίωση για αναπλήρωση του ελλείμματος το οποίο φέρεται ότι προκλήθηκε το έτος 2014 έχει ήδη υποπέσει στη δεκαετή παραγραφή του ν. 4820/2021.

27. Κατόπιν συνεκτίμησης του συνόλου των στοιχείων του φακέλου, το Κλιμάκιο κρίνει ως εξής: Οι εντελλόμενες προς πληρωμή δαπάνες με τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα πληρωμής του Δήμου ... συνολικού ποσού 12.608.744,65 ευρώ, είναι μη νόμιμες και συνιστούν ταμειακό έλλειμμα στη χρηματική διαχείριση του Δήμου διότι δεν αποδεικνύεται η εξόφλησή τους, εντούτοις τα χρηματικά εντάλματα αυτά τα οποία εκδόθηκαν και φέρεται να εξοφλήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από ...2014 έως ...2014, μολονότι δεν είχαν εξοφληθεί, καταχωρήθηκαν ως πλήρως εξοφληθέντα στο αρχείο του Δήμου, με αποτέλεσμα να εμφανίζονται πλασματικώς αυξημένα τα έξοδα, όπως συνάγεται και από το ...2014 Πρωτόκολλο Παράδοσης Παραλαβής Ταμείου και το Βιβλίο Τρεχούμενων Λογαριασμών του Δήμου ..., και αντιστοίχως μειωμένα τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου. Στα ως άνω χρηματικά εντάλματα δε βρέθηκαν συνημμένα τα νόμιμα δικαιολογητικά. Αντιθέτως επισυνάπτονται παραστατικά τα οποία βεβαιώνουν γεγονότα διαφορετικά από αυτά των εντελλόμενων δαπανών ενώ ορισμένα από αυτά, όπως προέκυψε από τον έλεγχο, έχουν χρησιμοποιηθεί για την εξόφληση άλλων δαπανών του Δήμου ...

28. Για την αποκατάσταση του ως άνω ελλείματος ευθύνονται, αλληλεγγύως και εις ολόκληρο, έως του ποσού των 12.608.744,65 ευρώ: α) ο ... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ.2γ και 144 παρ. 3 του ν. 4820/2021, των άρθρων 12, 13, 20, 22, 23 και 25 του β.δ.17.5/15.6.1959 και 86 παρ. 1 περ. ε' του ν. 3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (ΦΕΚ Α 114), όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 203 παρ. 5 του ν. 4555/2018, διότι με την ιδιότητα του Δημάρχου του Δήμου ... την οποία έφερε κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα από ...2014 έως ...2014, προέβη στην έκδοση των ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικών ενταλμάτων χωρίς να επισυνάπτονται σε αυτά τα νόμιμα δικαιολογητικά και χωρίς να επιβεβαιώνεται η εξόφληση των δαπανών για την πληρωμή των οποίων αυτά εκδόθηκαν, με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό των 12.608.744,65 ευρώ να συνιστά έλλειμμα στην οικεία χρηματική διαχείριση του Δήμου ... Ο καταλογιζόμενος, ως προϊστάμενος των υπηρεσιών και υπαλλήλων του Δήμου ..., παρέλειψε να διασφαλίσει τη σύννομη λειτουργία των διοικητικών και οικονομικών

υπηρεσιών του και, συναφώς, την κατά τον νόμο και τον προϋπολογισμό διάθεση των οικείων πιστώσεων και την τήρηση της νόμιμης διαχειριστικής διαδικασίας κατά την εκτέλεση των δαπανών. Η παράλειψη άσκησης των επιβαλλόμενων από τις διατάξεις αυτές εποπτικών καθηκόντων του Δημάρχου συνεπάγεται τη δημοσίου δικαίου ενοχή του προς αποκατάσταση της δημοσιολογιστικής ζημίας που επιφέρουν, καθιδρύνοντας την δημοσιολογιστική ευθύνη του. β) η ... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ.2γ και 144 παρ. 3 του ν. 4820/2021, καθώς και 20 έως και 25 και 28 του β.δ.17.5/15.6.1959 διότι με την ιδιότητα της Προϊσταμένης του Λογιστηρίου του Δήμου ... συμμετείχε στην εκκαθάριση των δαπανών και στην έκδοση των ... χρηματικών ενταλμάτων συνολικού ποσού 12.608.744,65 ευρώ, χωρίς να επισυνάπτονται σε αυτά τα πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά και χωρίς να επιβεβαιώνεται η πραγματοποίηση των ως άνω δαπανών. Όπως συνομολογεί με το υπόμνημά της, ασκούσε πλημμελώς τα καθήκοντά της, καθόσον προέβαινε στην υπογραφή χρηματικών ενταλμάτων χωρίς τον ενδεδειγμένο έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας των εντελλόμενων δαπανών ενώ παρέλειπε, ως επικεφαλής του Τμήματος του Λογιστηρίου του Δήμου ..., να εποπτεύει και να ελέγχει τις ενέργειες των υφισταμένων της. Επιπρόσθετα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ.1 του ν. 4820/2021 και ... του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου ευθύνεται από κοινού με τον ... για την απώλεια των ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικών ενταλμάτων διότι είχε την υποχρέωση να λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο προς διαφύλαξη των χρηματικών ενταλμάτων και των πρωτότυπων παραστατικών των δαπανών. Ο ισχυρισμός της ότι το ως άνω άρθρο ... του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας δεν εφαρμόστηκε ποτέ κατά την κρίσιμη χρονική περίοδο απορρίπτεται ως αορίστως προβαλλόμενος, λαμβανομένου άλλωστε υπόψη και των όσων προβάλλει με το υπόμνημά της περί πλημμελούς ελέγχου των εντελλόμενων δαπανών. γ) ο ... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ.2γ και 144 παρ. 3 του ν. 4820/2021 καθώς και 20 έως και 25 του β.δ.17.5/15.6.1959 διότι με την ιδιότητα του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης της Οικονομικών Υπηρεσιών συμμετείχε στην εκκαθάριση των δαπανών και την έκδοση των ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικών ενταλμάτων χωρίς να επισυνάπτονται σε αυτά τα πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά και χωρίς να επιβεβαιώνεται η πραγματοποίηση εξόφλησης των ως άνω δαπανών. Όπως συνομολογεί με το υπόμνημά του, ασκούσε πλημμελώς τα καθήκοντά του, καθόσον προέβαινε στην υπογραφή χρηματικών ενταλμάτων χωρίς τον ενδεδειγμένο έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας των εντελλόμενων δαπανών ενώ παρέλειπε, ως επικεφαλής της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου ..., να εποπτεύει και να ελέγχει τις ενέργειες των υφισταμένων του. δ) ο ..., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ.2 α και 144 παρ. 3 του ν.4820/2021 και 40, 45, 46, 48, 52, 60, 75 και 76 παρ.2 του β.δ.17.5/15.6.1959 διότι με την ιδιότητα του Προϊσταμένου του Ταμείου του Δήμου ... κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα από ...2014 έως ...2014 εξόφλησε τα επίμαχα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα, χωρίς να προβεί σε έλεγχο των δικαιολογητικών και της αιτίας πληρωμής τους, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ. 1, 28 του β.δ.17.5/15.6.1959 και ... του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου ευθύνεται από κοινού με την ... για την απώλεια των ... χρηματικών ενταλμάτων, διότι δεν έλαβε τα κατάλληλα μέτρα, ως όφειλε λόγω της ιδιότητάς του.

29. Οι πράξεις και παραλείψεις των καταλογιζόμενων συνδέονται αιτιωδώς με το διαπιστωθέν έλλειμμα που δημιουργήθηκε στο πλαίσιο της διαχειριστική τους δράσης λόγω της συμμετοχής τους στην εκκαθάριση των δαπανών με την ιδιότητά που είχαν έκαστος κατά τον κρίσιμο χρόνο, η υπαιτιότητά τους δε εξικνείται τουλάχιστον έως το βαθμό της βαρειάς αμέλειας διότι δε δικαιολογείται να είχαν πεπλανημένη αντίληψη των βασικών καθηκόντων που είναι εγγενή στην ιδιότητα του καθενός από τους καταλογιζόμενους (ΕλΣυν Ολομ. 507/2024). Οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τους περί ύπαρξης φόρτου εργασίας λόγω του οποίου προέβαιναν σε ελλιπή έλεγχο των εντελλόμενων δαπανών, έλλειψης επαρκών γνώσεων του λογιστικού των δήμων και οικονομικών προβλημάτων του Δήμου ... λόγω πλημμελούς διαχείρισης ερείδονται σε κάθε περίπτωση επί εσφαλμένης προϋπόθεσης, καθόσον δεν κρίνονται καταλογιστέοι απλώς επειδή δεν τηρούσαν τη νόμιμη διαχειριστική διαδικασία αλλά διότι, όπως προαναφέρθηκε, συνεπεία κραυγαλέων εκ μέρους τους παραβιάσεων της δημοσιολογιστικής νομιμότητας και όχι απλών τυπικών παραβάσεων, διαπιστώθηκε αδικαιολόγητη έλλειψη μέρους της ποσότητας των χρημάτων, καθόσον τα επίμαχα χρηματικά εντάλματα φαίνονταν πλασματικά ως εξοφλημένα ενώ οι συγκεκριμένες πληρωμές δεν επιβεβαιώνονται από τους δικαιούχους των χρηματικών ενταλμάτων, τα στοιχεία δε που προσκομίζονται από τους καταλογιζόμενους περί εξόφλησης των υποχρεώσεων του Δήμου ... προς τα ασφαλιστικά ταμεία και τη Δ.Ο.Υ ουδεμία επιρροή ασκούν διότι, δε δύναται να δικαιολογηθεί η έλλειψη του συνολικού ποσού των 12.608.744,65 ευρώ σύμφωνα με τα νόμιμα διαχειριστικά στοιχεία του Δήμου ... για το οικονομικό έτος 2014.

30. Από το σύνολο των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων, τις υπογραφές όλων των καταλογιζόμενων φέρουν μόνο τα ... χρηματικά εντάλματα. Ο ισχυρισμός του ... ότι στα ... χρηματικά εντάλματα καθώς και στις καταστάσεις πληρωμών που επισυνάπτονται σε αυτά η υπογραφή του είναι πλαστογραφημένη, σύμφωνα με την έκθεση γραφολογικής γνωμοδότησης που προσκομίζει, απορρίπτεται ως αβάσιμος διότι η ως άνω γνωμοδότηση αποτελεί ιδιωτικό έγγραφο το οποίο εκτιμάται ελεύθερα και δεν έχει αυξημένη αποδεικτική ισχύ σε σχέση με τα υπόλοιπα αποδεικτικά μέσα και, συνεπώς, η συνεκτίμησή της με τα άλλα αποδεικτικά μέσα μπορεί να οδηγήσει σε σχηματισμό κρίσης, που να είναι αντίθετη προς το πόρισμα της πραγματογνωμοσύνης (ΑΠ 714 / 2024 ΝΟΜΟΣ, ΑΠ 1226/2022, ΑΠ 551/2020, ΑΠ 1173/2017, ΑΠ 1020/2014, ΑΠ 87/2013, ΑΠ 879/2009, ΑΠ 1225/2009 και ΑΠ 2017/2009). Στην υπό κρίση περίπτωση, η έκθεση της γραφολογικής γνωμοδότησης δε συνοδεύεται από άλλα αποδεικτικά στοιχεία όπως η υποβολή εγκλήσεως του καταλογιζόμενου ενώπιον του Εισαγγελέα Πρωτοδικών, ενώ ο καταλογιζόμενος δεν κατονομάζει τον πλαστογράφο. Εξάλλου δεν αποδεικνύεται από κανένα στοιχείο ότι δε συναίνεσε ο ίδιος στην πλαστογράφηση των υπογραφών του, λαμβανομένων άλλωστε υπόψη και των προβαλλόμενων με το υπόμνημά του ισχυρισμών για ελλιπή έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών λόγω φόρτου εργασίας. Εξάλλου, οι απαντήσεις της γνωμοδότησης είναι θεωρητικές, γενικόλογες και αόριστες συνεπώς και τα συμπεράσματα αυτής μη ασφαλή και αξιόπιστα (ΜΠΠειρ 1500/2019). Ο ισχυρισμός της ... ότι δεν υφίσταται αιτιώδης σύνδεσμος μεταξύ της συμπεριφοράς της και του διαπιστωθέντος ελλείμματος που προέρχεται από τα ... χρηματικά εντάλματα λόγω της έλλειψης υπογραφής τους από την ίδια, απορρίπτεται ως αβάσιμος διότι, όπως

συνάγεται από το σύνολο των διατάξεων του Λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων και τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου ..., ως Προϊσταμένη του Λογιστηρίου του Δήμου ..., όφειλε να ελέγχει τη νομιμότητα και εγκυρότητα των πάσης φύσεως πληρωμών, συμμετέχοντας με τον τρόπο αυτό στη διαχειριστική διαδικασία των εκταμιεύσεων αυτών. Ωστόσο, όπως συνομολογεί και η ίδια με το υπόμνημά της, ενώ όφειλε να ελέγχει όλα τα χρηματικά εντάλματα και τα δικαιολογητικά αυτών, λόγω φόρτου εργασίας, προέβαινε στην υπογραφή των χρηματικών ενταλμάτων χωρίς να ενεργεί πάντα έλεγχο, όπως παραδέχεται ότι συνέβη και με τα ... χρηματικά εντάλματα. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η καταλογιζόμενη παρέλειψε να ενεργήσει τον έλεγχο που αφορά στο νόμιμο και έγκυρο των ενταλθεισών δαπανών με τα ... και ... χρηματικά εντάλματα και την πληρότητα των δικαιολογητικών αυτών, η παράλειψη δε αυτή συνδέεται ουσιωδώς με την πρόκληση του διαπιστωθέντος στην οικονομική διαχείριση του Δήμου ... ελλείμματος. Περαιτέρω, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί των καταλογιζόμενων ότι τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα έχουν υποστεί παραποίηση ως προς τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά προβάλλεται αορίστως διότι, δεν προσκομίζονται στοιχεία ενώπιον του Κλιμακίου από τα οποία να προκύπτει η παραποίησή τους.

31. Ως αβάσιμος απορρίπτεται και ο ισχυρισμός των καταλογιζόμενων ότι δεν υφίσταται αιτιώδης σύνδεσμος μεταξύ των ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικών ενταλμάτων και της συμπεριφοράς τους διότι αυτά δε φέρουν τις υπογραφές τους, οι ίδιοι δε γνώριζαν ότι έχουν εκδοθεί τα χρηματικά εντάλματα ούτε γνώριζαν ότι έχουν εξοφληθεί. Τούτο διότι, ναι μεν τα ως άνω χρηματικά εντάλματα δεν περιλαμβάνονται στο φάκελο διότι δε βρέθηκαν στο αρχείο του Δήμου τα πρωτότυπα αυτών και τα δικαιολογητικά τους ωστόσο, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι οι καταλογιζόμενοι γνώριζαν για την ύπαρξη των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων. Τούτο διότι, κατά τον κρίσιμο χρόνο, όπως προκύπτει από τη ...2012 απόφαση του Δημάρχου του Δήμου ... περί ορισμού Προϊσταμένων των Υπηρεσιών του Δήμου ..., τα υπομνήματα των καταλογιζόμενων και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, οι ως άνω καταλογιζόμενοι συμμετείχαν αποκλειστικά οι ίδιοι στην εκκαθάριση των δαπανών και ήταν υπεύθυνοι για την έκδοση και εξόφληση του συνόλου των χρηματικών ενταλμάτων του Δήμου ... ενώ προσδιορίζεται αναλυτικά στην κρινόμενη αίτηση καταλογισμού το διαπιστωθέν ταμειακό έλλειμμα και η αιτία δημιουργίας του (ΕλΣυν Ολομ. 567/2024). Δεν προκύπτει ότι είχαν μεταβιβάσει τις αρμοδιότητές τους σε άλλα πρόσωπα στο Δήμο ..., ενώ δεν αποδείχθηκε ότι κατά τη διενέργεια από τους ίδιους των διαχειριστικών πράξεων ή παραλείψεων που συντέλεσαν στην δημιουργία του επίδικου και καταλογισθέντος σε βάρος τους ελλείμματος μεσολάβησαν έκτακτα και ασυνήθη περιστατικά, οφειλόμενα σε ενέργειες τρίτων εκτός της διενεργούμενης από τους ίδιους διαχειριστικής διαδικασίας προσώπων, ένεκα των οποίων διακόπηκε ο αιτιώδης σύνδεσμος μεταξύ της συμπεριφοράς τους και της δημιουργίας του επίδικου ελλείμματος. Και ναι μεν η ... με το υπόμνημά της αναφέρεται σε ορισμένη υπάλληλο του Τμήματος Ταμείου του Δήμου ..., προσκομίζει και την ...2013 απόφαση του Δημάρχου ... με την κατάσταση των υπαλλήλων του Δήμου στη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών και το Τμήμα Ταμείου, ωστόσο από κανένα στοιχείο δεν δύναται να συναχθεί το συμπέρασμα ότι οι καταλογιζόμενοι είχαν μεταβιβάσει τις αρμοδιότητές τους ή ότι δε συναινούσαν

στις ενέργειες των υπόλοιπων υπαλλήλων του Δήμου. Σε κάθε περίπτωση, λόγω της ιδιότητας που είχε έκαστος των καταλογιζόμενων, όφειλαν να ελέγχουν τις ενέργειες των υφιστάμενών τους. Άλλωστε, από το διασωθέν αρχείο του Δήμου για το οικονομικό έτος 2014, προκύπτει ότι συνολικά όσα χρηματικά εντάλματα εκδόθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από ...2014 έως ...2014 φέρουν τις υπογραφές τους. Σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος του αρχείου για το οικονομικό έτος 2014 έχει διασωθεί δεδομένου ότι οι καταλογιζόμενοι προσκομίζουν πλήθος στοιχείων για το ως άνω οικονομικό έτος τα οποία ωστόσο δε συνδέονται με το ως άνω διαπιστωθέν έλλειμμα. Ειδικότερα, από τα υπομνήματα των καταλογιζόμενων ... και ... προκύπτει ότι γνώριζαν τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα ως αληθή. Τούτο διότι, ο ... επισημαίνει ότι από το αντίγραφο κινήσεων των λογαριασμών που τηρούσε ο Δήμος ... στην ... Τράπεζα, μπορούν να εξακριβωθούν όλες οι συναλλαγές του Δήμου ... και συνεπώς και η εξόφληση των ως άνω χρηματικών ενταλμάτων ενώ ο ... προσκομίζει αντίγραφο του Βιβλίου Τρεχούμενων Λογαριασμών – Πληρωμών του Δήμου στο οποίο περιλαμβάνονται τα εκδοθέντα χρηματικά εντάλματα. Εκ των ανωτέρω συνάγεται αναμφίβολα ότι οι καταλογιζόμενοι προέβησαν στην έκδοση των ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικών ενταλμάτων. Οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τους ότι, μόνο με τη συμμετοχή τους στην εκκαθάριση, δε φέρουν την ιδιότητα του υπολόγου απορρίπτονται ως αβάσιμοι διότι κατά τον κρίσιμο χρόνο εφαρμόζονταν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και του του β.δ/τος της 17.5/15.6.1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων» σύμφωνα με τις οποίες οι καταλογιζόμενοι με την ιδιότητα που είχε έκαστος συμμετείχαν στην εκκαθάριση των δαπανών του Δήμου ως εκκαθαριστές και εντολείς πληρωμής δαπανών. Ο ... απαραδέκτως προσκομίζει την .../2021 απόφαση του ... Πενταμελούς Εφετείου ... η οποία αφορά στο οικονομικό έτος 2003 και σε διαφορετικά πραγματικά περιστατικά.

32. Ο ισχυρισμός τους περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος, διότι πριν από την υποβολή της αίτησης καταλογισμού ενώπιον του Κλιμακίου, κοινοποιήθηκε στους καταλογιζόμενους το .../2024 ΦΜΕ, με το οποίο κλήθηκαν να παράσχουν εξηγήσεις για τις προεκτεθείσες μη νόμιμες δαπάνες και να αναπληρώσουν το διαπιστωθέν έλλειμμα και συνεπώς δεν αποστερήθηκαν του ως άνω δικαιώματος. Παρά το γεγονός ότι η προθεσμία παρατάθηκε, όπως συνομολογούν κι οι ίδιοι με τα υπομνήματά τους έως τις ...2024, το .../2024 Φ.Μ.Ε παρέμεινε ανεκτέλεστο. Εξάλλου, στο πλαίσιο τήρησης της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης, πριν την έκδοση της παρούσας καταλογιστικής πράξης, κλήθηκαν να υποβάλουν και ενώπιον της γραμματείας του Α΄ Κλιμακίου τις απόψεις τους και να προσκομίσουν κάθε κρίσιμο στοιχείο προκειμένου να αποδείξουν με κάθε πρόσφορο τρόπο ότι οι διαχειριστικές τους ενέργειες δεν συνδέονται αιτιωδώς με τη δημιουργία του ελλείμματος. Αλυσιτελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός περί μη πρόσβασης σε έγγραφα που ήταν σχετικά με την υπόθεσή τους –ισχυρισμός που, κατ' ουσίαν, αφορά στην αδυναμία τους να εντοπίσουν κρίσιμα, όπως θεωρούν, έγγραφα για την άμυνά τους στην επιβολή του καταλογισμού, στα οποία, όμως, δεν θα μπορούσαν να είχαν πρόσβαση, δεδομένου ότι ο καταλογισμός επιβάλλεται λόγω της έλλειψης των εγγράφων αυτών, ήτοι των χρηματικών ενταλμάτων και των δικαιολογητικών που συνοδεύουν τα οικεία χρηματικά εντάλματα εξαιτίας δικών τους υπαίτιων παράνομων πράξεων και παραλείψεων, (ΕΛΣυν Ολομ. 792/2025).

Επιπρόσθετα, οι καταλογιζόμενοι δεν προβάλλουν συγκεκριμένους, ουσιώδεις ισχυρισμούς, ούτε από τα υπομνήματά τους συνάγεται η ύπαρξη τέτοιων ισχυρισμών, οι οποίοι, αν είχαν προβληθεί σε κατάλληλο χρόνο, θα μπορούσαν να επηρεάσουν την κρίση της ομάδας ελέγχου και να αποτρέψουν τον εις βάρος τους καταλογισμό.

33. Τέλος, σχετικά με τον ισχυρισμό των καταλογιζόμενων ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 67 του ν. 4735/2020 και πρέπει να αρθεί ο εις βάρος τους καταλογισμός, το Κλιμάκιο κρίνει ότι στην υπό κρίση υπόθεση οι ως άνω διατάξεις δεν είναι εφαρμοστέες διότι οι επίμαχες δαπάνες δεν προκύπτει ότι ελέγχθηκαν προληπτικά από το Ελεγκτικό Συνέδριο, προϋπόθεση που πρέπει να συντρέχει για την εφαρμογή τους (ΕλΣυνΟλομ. 788/2022), ενώ ως προς την ένσταση περί παραγραφής της αξίωσης για αναπλήρωση του διαπιστωθέντος ελλείμματος, σύμφωνα με όσα έχουν αναφερθεί ανωτέρω στη σκ. 4, η υπό κρίση υπόθεση δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, λόγω μη συμπλήρωσης της δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής.

34. Κατόπιν των ανωτέρω, το ποσό το οποίο πρέπει να καταλογιστεί εις βάρος των φερόμενων στην υπό κρίση αίτηση προς καταλογισμό των ως άνω αναφερόμενων προσώπων υπέρ του Δήμου ... για την αποκατάσταση του διαπιστωθέντος στη διαχείριση του Δήμου ... οικονομικού έτους 2014 ελλείμματος ανέρχεται κατ' αρχήν, στο σύνολο αυτής, ήτοι στο ποσό των 12.608.744,65 ευρώ. Για την αποκατάσταση του ως άνω ελλείμματος ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον οι κάτωθι καταλογιζόμενοι. Στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της αναλογικότητας, σύμφωνα με το άρθρο 150 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και την ΦΓ8/14823/22.2.2023 απόφαση της Ολομέλειας του Δικαστηρίου, το Κλιμάκιο, λαμβάνοντας υπόψη ότι:

A. Ο καταλογιζόμενος ..., με την ιδιότητα του Δημάρχου του Δήμου ... το οικονομικό έτος 2014, προέβη στην έκδοση των ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικών ενταλμάτων, συνολικού ποσού 12.608.744,65 ευρώ, διαπιστώνει ότι εντάσσεται στην κατηγορία καταλογιζόμενων προσώπων του άρθρου 6 παρ. 2 (β) της ως άνω κανονιστικής απόφασης, για την οποία εφαρμόζονται υποχρεωτικά τα κριτήρια (α), (β), (γ) και (δ) του άρθρου 3, ήτοι η βαρύτητα της δημοσιονομικής παράβασης με συντελεστή βαρύτητας 1, ο βαθμός υπαιτιότητας με συντελεστή βαρύτητας 2, η σαφήνεια του νομικού πλαισίου με συντελεστή βαρύτητας 1 και το επελθόν δημοσιονομικό αποτέλεσμα με συντελεστή βαρύτητας 2 (σχετικός ο Πίνακας 2 της κανονιστικής απόφασης). Κατόπιν των ανωτέρω, το Κλιμάκιο, λαμβάνοντας υπόψη το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των εφαρμοστέων, εν προκειμένω, κριτηρίων (1+2+1+2=6), κρίνει ως προς τα εν λόγω κριτήρια, ως εξής: **α)** Σχετικά με το κριτήριο της βαρύτητας της δημοσιονομικής παράβασης με συντελεστή βαρύτητας 1 [(12.608.744,65 x 1) ÷ 6 = 2.101.457,44 ευρώ], η υπογραφή των χρηματικών ενταλμάτων χωρίς να επισυνάπτονται σε αυτά τα νόμιμα δικαιολογητικά και χωρίς να αποδεικνύεται η εξόφλησή τους ενώ στο ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου καταχωρήθηκαν ως εξοφληθέντα, συνιστά ουσιαστική δημοσιονομική παράβαση ιδιαίτερα μεγάλης βαρύτητας, η οποία μάλιστα συνδέεται άμεσα και με την υποχρέωσή του, ως Προϊστάμενος των υπηρεσιών του δήμου, να διασφαλίζει τη σύννομη λειτουργία των διοικητικών και οικονομικών υπηρεσιών του καθώς και την τήρηση της νόμιμης διαχειριστικής διαδικασίας κατά την εκτέλεση των δαπανών, και, συνεπώς, δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζόμενης ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 1 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το

ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ (2.101.457,44 – 0%). **β)** Σχετικά με το κριτήριο του βαθμού της υπαιτιότητας με συντελεστή βαρύτητας 2 $[(12.608.744,65 \times 2) \div 6 = 4.202.914,88]$, ο ... ευθύνεται τουλάχιστον με βαρεία αμέλεια, δεδομένου ότι με τη συμμετοχή του στην εκκαθάριση των δαπανών του Δήμου και την υπογραφή των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων χωρίς τα νόμιμα δικαιολογητικά, κατά παράβαση της νόμιμης δημοσιολογιστικής διαδικασίας, συνετέλεσε στην πλασματική εξόφληση των εντελλόμενων δαπανών, με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η ορθή απεικόνιση και παρακολούθηση της δημοτικής διαχείρισης συνεπώς, συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ (4.202.914,88 – 25%). **γ)** Σχετικά με το κριτήριο της σαφήνειας του νομικού πλαισίου με συντελεστή βαρύτητας 1 $[(12.608.744,65 \times 1) \div 6 = 2.101.457,44]$, το νομικό πλαίσιο της υπόθεσης, όπως προσδιορίζεται από τις διατάξεις του β.δ. της 17.5/15.6.1959 «Περί οικονομικής διοίκησης και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων» δεν παρίσταται ασαφές ή πολύπλοκο, δεδομένου ότι περιγράφεται επακριβώς η διαδικασία έκδοσης χρηματικού εντάλματος πληρωμής για την εξόφληση νόμιμης δαπάνης. Ενόψει της σαφήνειας του εφαρμοστέου νομικού πλαισίου δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 3 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ (2.101.457,44 – 0%). **δ)** Σχετικά με το κριτήριο του επεθρόντος δημοσιονομικού αποτελέσματος με συντελεστή βαρύτητας 2 $[(12.608.744,65 \times 2) \div 6 = 4.202.914,88]$, η έκδοση των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων συνολικού ποσού 12.608.744,65 ευρώ και η καταχώρησή τους ως πλασματικώς εξοφλημένα συνεπάγεται βέβαιη ισόποση ζημία στην περιουσία του Δήμου ... Υπό τις ως άνω περιστάσεις, συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 4 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ (4.202.914,88 – 25%). Εξάλλου, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτουν οργανωτικά σφάλματα ή άλλες αδυναμίες της υπηρεσίας, τα οποία συνδέονται με την τέλεση της δημοσιονομικής παράβασης εκ μέρους του ... ή συνέβαλαν στην τέλεσή της, και, ως εκ τούτου, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής μειωτικής ποσόστωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 της προαναφερθείσας κανονιστικής απόφασης (βλ. άρθρο 7 περ. β δεύτερο εδάφιο της απόφασης αυτής). Κατόπιν των ανωτέρω, το Κλιμάκιο, λαμβάνοντας υπόψη ότι το τελικό ποσό του καταλογισμού είναι το άθροισμα των επιμέρους ποσών ανά κριτήριο, όπως προέκυψαν μετά από την εφαρμογή των ποσοστώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 8 της κανονιστικής απόφασης, κρίνει ότι το τελικό ποσό αυτού ανέρχεται σε 10.507.287,2 ευρώ. Εξάλλου, λόγω του βαθμού υπαιτιότητας του καταλογιζόμενου (τουλάχιστον βαρεία αμέλεια) πρέπει να επιβληθούν σε βάρος του τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 147 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε συνδυασμό 6 του ν. 4978/2022, από τη λήξη του οικονομικού έτους 2014.

B. Η καταλογιζόμενη ..., η οποία με την ιδιότητα της Προϊσταμένης του Λογιστηρίου του Δήμου ... κατά το οικονομικό έτος 2014, συμμετείχε στην εκκαθάριση των εντελλόμενων με τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα δαπανών, το Κλιμάκιο διαπιστώνει ότι εντάσσεται στην κατηγορία καταλογιζομένων προσώπων του άρθρου 6 παρ. 2 (β) της ως άνω κανονιστικής απόφασης. Ενόψει και όσων έχουν ήδη εκτεθεί στην προηγούμενη παράγραφο Α, το Κλιμάκιο, λαμβάνοντας υπόψη το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των εφαρμοστέων, εν προκειμένω, κριτηρίων ($1+2+1+2=6$), κρίνει ως προς τα εν λόγω κριτήρια, ως εξής: **α)** Σχετικά με το κριτήριο της βαρύτητας της δημοσιονομικής παράβασης με συντελεστή βαρύτητας 1 [$(12.608.744,65 \times 1) \div 6 = 2.101.457,44$ ευρώ], η συμμετοχή στην εκκαθάριση των δαπανών με τον έλεγχο νομιμότητας των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων χωρίς να επισυνάπτονται σε αυτά τα νόμιμα δικαιολογητικά και χωρίς να αποδεικνύεται η εξόφλησή τους ενώ στο ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου καταχωρήθηκαν ως εξοφληθέντα, συνιστά ουσιαστική δημοσιονομική παράβαση ιδιαίτερα μεγάλης βαρύτητας, η οποία μάλιστα συνδέεται άμεσα και με την υποχρέωσή της, ως Προϊσταμένη του Λογιστηρίου του Δήμου ..., να ελέγχει τη νομιμότητα των δαπανών με τον έλεγχο των δικαιολογητικών και εν συνεχεία την υπογραφή των χρηματικών ενταλμάτων καθώς και με έλεγχο των ενεργειών των υφισταμένων της προκειμένου να διασφαλίζεται η σύννομη λειτουργία των διοικητικών και οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου. Ουσιαστική δημοσιονομική παράβαση συνιστά και η παράλειψη της υποχρέωσής της να λάβει τα απαραίτητα και πλέον πρόσφορα μέτρα για τη τήρηση του φυσικού αρχείου του Δήμου. Συνεπώς, δε συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 1 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ (2.101.457,44 – 0%). **β)** Σχετικά με το κριτήριο του βαθμού της υπαιτιότητας με συντελεστή βαρύτητας 2 [$(12.608.744,65 \times 2) \div 6 = 4.202.914,88$], η ... ευθύνεται τουλάχιστον με βαρεία αμέλεια, δεδομένου ότι με τη συμμετοχή της στην εκκαθάριση των δαπανών του Δήμου και την υπογραφή των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων κατόπιν πλημμελούς ελέγχου των συνημμένων δικαιολογητικών κατά παράβαση της νόμιμης δημοσιολογιστικής διαδικασίας, συνετέλεσε στην πλασματική εξόφληση των εντελλόμενων δαπανών, με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η ορθή απεικόνιση και παρακολούθηση της δημοτικής διαχείρισης. Περαιτέρω ευθύνεται τουλάχιστον με βαρεία αμέλεια και για την απώλεια των χρηματικών ενταλμάτων και των συνημμένων σε αυτά δικαιολογητικών. Συνεπώς, συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ (4.202.914,88 – 25%). **γ)** Σχετικά με το κριτήριο της σαφήνειας του νομικού πλαισίου με συντελεστή βαρύτητας 1 [$(12.608.744,65 \times 1) \div 6 = 2.101.457,44$], το νομικό πλαίσιο της υπόθεσης, όπως προσδιορίζεται από τις διατάξεις του β.δ. της 17^{ης}.5/15^{ης}.6.1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων» καθώς και από τις διατάξεις του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου ..., δεν παρίσταται ασαφές ή πολύπλοκο, δεδομένου ότι περιγράφεται επακριβώς η διαδικασία έκδοσης χρηματικού εντάματος πληρωμής για την εξόφληση νόμιμης δαπάνης καθώς και η υποχρέωση

φύλαξης του φυσικού αρχείου του Δήμου. Ενόψει της σαφήνειας του εφαρμοστέου νομικού πλαισίου δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 3 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ (2.101.457,44 – 0%). **δ)** Σχετικά με το κριτήριο του επελθόντος δημοσιονομικού αποτελέσματος με συντελεστή βαρύτητας 2 [(12.608.744,65 x 2) ÷ 6 = 4.202.914,88], η έκδοση των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων συνολικού ποσού 12.608.744,65 και η καταχώρησή τους ως πλασματικώς εξοφλημένα συνεπάγεται βέβαιη ισόποση ζημία στην περιουσία του Δήμου ... Υπό τις ως άνω περιστάσεις, συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 4 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ (4.202.914,88– 25%). Εξάλλου, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτουν οργανωτικά σφάλματα ή άλλες αδυναμίες της υπηρεσίας, τα οποία συνδέονται με την τέλεση της δημοσιονομικής παράβασης εκ μέρους της ... ή συνέβαλαν στην τέλεσή της, και, ως εκ τούτου, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής μειωτικής ποσόστωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 της προαναφερθείσας κανονιστικής απόφασης (βλ. άρθρο 7 περ. β δεύτερο εδάφιο της απόφασης αυτής). Κατόπιν των ανωτέρω, το Κλιμάκιο κρίνει ότι το τελικό ποσό του καταλογισμού ανέρχεται σε 10.507.287,2 ευρώ. Εξάλλου, λόγω του βαθμού υπαιτιότητας της καταλογιζόμενης (τουλάχιστον βαρεία αμέλεια) πρέπει να επιβληθούν σε βάρος της τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 147 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε συνδυασμό 6 του ν. 4978/2022, από τη λήξη του οικονομικού έτους 2014.

Γ. Ο καταλογιζόμενος ..., ο οποίος με την ιδιότητα του Προϊστάμενου Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου ... κατά το οικονομικό έτος 2014, συμμετείχε στην εκκαθάριση των εντελλόμενων με τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα δαπανών, το Κλιμάκιο διαπιστώνει ότι εντάσσεται στην κατηγορία καταλογιζομένων προσώπων του άρθρου 6 παρ. 2 (β) της ως άνω κανονιστικής απόφασης. Ενόψει και όσων έχουν ήδη εκτεθεί στην προηγούμενη παράγραφο Α, το Κλιμάκιο, λαμβάνοντας υπόψη το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των εφαρμοστέων, εν προκειμένω, κριτηρίων (1+2+1+2=6), κρίνει ως προς τα εν λόγω κριτήρια, ως εξής: **α)** Σχετικά με το κριτήριο της βαρύτητας της δημοσιονομικής παράβασης με συντελεστή βαρύτητας 1 [(12.608.744,65 x 1) ÷ 6 = 2.101.457,44 ευρώ], η συμμετοχή στην εκκαθάριση των δαπανών με τον έλεγχο νομιμότητας των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων και χωρίς να επισυνάπτονται σε αυτά τα νόμιμα δικαιολογητικά και χωρίς να αποδεικνύεται η εξόφλησή τους ενώ στο ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου καταχωρήθηκαν ως εξοφληθέντα, συνιστά ουσιαστική δημοσιονομική παράβαση ιδιαίτερα μεγάλης βαρύτητας, η οποία μάλιστα συνδέεται άμεσα και με την υποχρέωσή του, ως Προϊσταμένου της Διεύθυνσης της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου ... να ελέγχει τη νομιμότητα των δαπανών με έλεγχο των δικαιολογητικών και υπογραφή των χρηματικών ενταλμάτων καθώς και με έλεγχο των ενεργειών των υφισταμένων του προκειμένου να διασφαλίζεται η σύννομη λειτουργία των διοικητικών και οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου. Συνεπώς, δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης

ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 1 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ (2.101.457,44 – 0%). **β)** Σχετικά με το κριτήριο του βαθμού της υπαιτιότητας με συντελεστή βαρύτητας 2 $[(12.608.744,65 \times 2) \div 6 = 4.202.914,88]$, ο ... ευθύνεται τουλάχιστον με βαρεία αμέλεια, δεδομένου ότι με τη συμμετοχή του στην εκκαθάριση των δαπανών του Δήμου και την υπογραφή των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων κατόπιν πλημμελούς ελέγχου των συνημμένων δικαιολογητικών κατά παράβαση της νόμιμης δημοσιολογιστικής διαδικασίας, αποσκοπούσε στην πλασματική εξόφληση των εντελλόμενων δαπανών, με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η ορθή απεικόνιση και παρακολούθηση της δημοτικής διαχείρισης. Συνεπώς, συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ (4.202.914,88– 25%). **γ)** Σχετικά με το κριτήριο της σαφήνειας του νομικού πλαισίου με συντελεστή βαρύτητας 1 $[(12.608.744,65 \times 1) \div 6 = 2.101.457,44]$, το νομικό πλαίσιο της υπόθεσης, όπως προσδιορίζεται από τις διατάξεις του β.δ. 17.5/15.6.1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων», δεν παρίσταται ασαφές ή πολύπλοκο, δεδομένου ότι περιγράφεται επακριβώς η διαδικασία έκδοσης χρηματικού εντάλματος πληρωμής για την εξόφληση νόμιμης δαπάνης. Ενόψει της σαφήνειας του εφαρμοστέου νομικού πλαισίου δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 3 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ (2.101.457,44 – 0%). **δ)** Σχετικά με το κριτήριο του επελθόντος δημοσιονομικού αποτελέσματος με συντελεστή βαρύτητας 2 $[(12.608.744,65 \times 2) \div 6 = 4.202.914,88]$, η έκδοση των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων συνολικού ποσού 12.608.744,65 ευρώ και η καταχώρησή τους ως πλασματικώς εξοφλημένα συνεπάγεται βέβαιη ισόποση ζημία στην περιουσία του Δήμου ... Υπό τις ως άνω περιστάσεις, συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 4 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ (4.202.914,88– 25%). Εξάλλου, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτουν οργανωτικά σφάλματα ή άλλες αδυναμίες της υπηρεσίας, τα οποία συνδέονται με την τέλεση της δημοσιονομικής παράβασης εκ μέρους του ... ή συνέβαλαν στην τέλεσή της, και, ως εκ τούτου, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής μειωτικής ποσόστωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 της προαναφερθείσας κανονιστικής απόφασης (βλ. άρθρο 7 περ. β δεύτερο εδάφιο της απόφασης αυτής). Κατόπιν των ανωτέρω, το Κλιμάκιο κρίνει ότι το τελικό ποσό καταλογισμού ανέρχεται σε 10.507.287,2 ευρώ. Εξάλλου, λόγω του βαθμού υπαιτιότητας του καταλογιζόμενου (τουλάχιστον βαρεία αμέλεια) πρέπει να επιβληθούν σε βάρος του τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 147 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε συνδυασμό 6 του ν. 4978/2022, από τη λήξη του οικονομικού έτους 2014.

Δ. Ο καταλογιζόμενος ... ο οποίος με την ιδιότητα του Προϊσταμένου του Ταμείου του Δήμου ... το οικονομικό έτος 2014, εξόφλησε τα ... οικονομικού έτους 2014 χρηματικά εντάλματα, το Κλιμάκιο διαπιστώνει ότι εντάσσεται στην κατηγορία

καταλογιζομένων προσώπων του άρθρου 6 παρ. 2 (γ) της ως άνω κανονιστικής απόφασης. Ενόψει και όσων έχουν ήδη εκτεθεί στην προηγούμενη παράγραφο Α, το Κλιμάκιο, λαμβάνοντας υπόψη το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των εφαρμοστέων, και εν προκειμένω, κριτηρίων ($1+2+1+2=6$), κρίνει ως προς τα εν λόγω κριτήρια, ως εξής: **α)** Σχετικά με το κριτήριο της βαρύτητας της δημοσιονομικής παράβασης με συντελεστή βαρύτητας 1 [$(12.608.744,65 \times 1) \div 6 = 2.101.457,44$ ευρώ], η εξόφληση χρηματικών ενταλμάτων χωρίς την ύπαρξη νόμιμων και πλήρων δικαιολογητικών και χωρίς να αποδεικνύεται η εξόφλησή τους ενώ στο ηλεκτρονικό αρχείο του Δήμου καταχωρήθηκαν ως «πλασματικά» εξοφληθέντα, συνιστά ουσιαστική δημοσιονομική παράβαση ιδιαίτερα μεγάλης βαρύτητας, διότι παρέλειψε να ενεργήσει τον έλεγχο που αφορά στο νόμιμο και έγκυρο των ενταλθεισών δαπανών και την πληρότητα των δικαιολογητικών αυτών, η παράλειψη δε αυτή συνδέεται ουσιαστικά με την πρόκληση του διαπιστωθέντος στην οικονομική διαχείριση του Δήμου ... ελλείμματος, δεδομένου άλλωστε ότι ο ίδιος ήταν ο μόνος υπεύθυνος για τη σύννομη λειτουργία της ταμειακής υπηρεσίας του Δήμου και την εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων. Επιπρόσθετα, ουσιαστική δημοσιονομική παράβαση συνιστά και η πλημμελής φύλαξη του φυσικού αρχείου του Δήμου με αποτέλεσμα την απώλεια των 17 εκ των 21 χρηματικών ενταλμάτων, η υποχρέωσή του δε να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα φύλαξης από κοινού με την ... ανάγεται στα καθήκοντά του. Συνεπώς, δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 1 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ ($2.101.457,44 - 0\%$). **β)** Σχετικά με το κριτήριο του βαθμού της υπαιτιότητας με συντελεστή βαρύτητας 2 [$(12.608.744,65 \times 2) \div 6 = 4.202.914,88$], ο ... ευθύνεται τουλάχιστον με βαρεία αμέλεια, δεδομένου ότι με την «πλασματική» εξόφληση των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων, αποσκοπούσε στην πλασματική εξόφληση των εντελλόμενων δαπανών, με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η ορθή απεικόνιση και παρακολούθηση της δημοτικής διαχείρισης. Με βαρεία αμέλεια ευθύνεται και για την απώλεια την 17 χρηματικών ενταλμάτων. Συνεπώς, συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ ($4.202.914,88 - 25\%$). **γ)** Σχετικά με το κριτήριο της σαφήνειας του νομικού πλαισίου με συντελεστή βαρύτητας 1 [$(12.608.744,65 \times 1) \div 6 = 2.101.457,44$], το νομικό πλαίσιο της υπόθεσης, όπως προσδιορίζεται από τις διατάξεις του β.δ. της 17^{ης}.5/15^{ης}.6.1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων» καθώς και τις διατάξεις του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας, δεν παρίσταται ασαφές ή πολύπλοκο, δεδομένου ότι περιγράφεται επακριβώς η διαδικασία έκδοσης χρηματικού εντάλματος πληρωμής για την εξόφληση νόμιμης δαπάνης και η υποχρέωση λήψης πρόσφορων κι επαρκών μέτρων για την ασφαλή τήρηση του φυσικού αρχείου με τα χρηματικά εντάλματα και τα συνημμένα σε αυτά δικαιολογητικά. Ενόψει της σαφήνειας του εφαρμοστέου νομικού πλαισίου δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 0%, κατά το άρθρο 5 παρ. 3 (δ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 2.101.457,44 ευρώ

(2.101.457,44 – 0%). δ) Σχετικά με το κριτήριο του επελθόντος δημοσιονομικού αποτελέσματος με συντελεστή βαρύτητας 2 $[(12.608.744,65 \times 2) \div 6 = 4.202.914,88]$, η εξόφληση των επίμαχων χρηματικών ενταλμάτων συνολικού ποσού 12.608.744,65 ευρώ και η καταχώρησή τους ως πλασματικώς εξοφλημένα συνεπάγεται βέβαιη ισόποση ζημία στην περιουσία του Δήμου ... Υπό τις ως άνω περιστάσεις, δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού, εφαρμοζομένης ποσόστωσης 25%, κατά το άρθρο 5 παρ. 4 (γ) της κανονιστικής απόφασης. Επομένως, το ποσό που αναλογεί στο κριτήριο αυτό διαμορφώνεται σε 3.152.186,16 ευρώ (4.202.914,88– 25%). Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του κριτηρίου ύπαρξης οργανωτικών σφαλμάτων ή αδυναμιών της υπηρεσίας εντός της οποίας ενήργησε ο καταλογιζόμενος διότι το γεγονός ότι διετέλεσε μοναδικός ταμίας του Δήμου ... δεν δύναται να θεωρηθεί οργανωτικό σφάλμα ή αδυναμία που συντέλεσε στην παράβαση. Τέλος, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του κριτηρίου ως προς το σύνθημα του σφάλματος λόγω πολυπλοκότητας των ενεργειών εντός των οποίων παρεισέφησε ο καταλογιζόμενος όταν το έλλειμμα οφείλεται σε κακή φύλαξη ή εσφαλμένη καταμέτρηση καθώς και του κριτηρίου ως προς το σύνθημα του σφάλματος λόγω πολυπλοκότητας των ενεργειών εντός των οποίων παρεισέφησε όταν το έλλειμμα οφείλεται σε εσφαλμένο αριθμητικό υπολογισμό ή ανακρίβεια στην εγγραφή, διότι το διαπιστωθέν έλλειμμα οφείλεται στην πλασματική εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων. Κατόπιν των ανωτέρω, το Κλιμάκιο, κρίνει ότι το τελικό ποσό αυτού ανέρχεται σε 10.507.287,2 ευρώ. Εξάλλου, λόγω του βαθμού υπαιτιότητας του καταλογιζόμενου (τουλάχιστον βαρεία αμέλεια) πρέπει να επιβληθούν σε βάρος του τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 147 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε συνδυασμό 6 του ν. 4978/2022, από τη λήξη του οικονομικού έτους 2014.

35. Κατά την ειδικότερη γνώμη του Προέδρου του Κλιμακίου Γεωργίου Βοΐλη, με βάση το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος που προβλέπει την αρχή της αναλογικότητας η οποία υλοποιείται και συγκεκριμενοποιείται νομοθετικά, όσον αφορά τις καταλογιστικές πράξεις, με τη διάταξη του άρθρου 150 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, παρέχεται επαρκής δικαστική προστασία στους καταλογιζόμενους με τον καθορισμό ειδικά προσδιοριζομένων κριτηρίων μείωσης του προς καταλογισμό χρηματικού ποσού, καταλείποντας συνάμα την ευχέρεια στον Δικαστή που δικάζει την υπόθεση να εκτιμήσει, κατά την ελεύθερη δικαστική του κρίση, τις ιδιαιτερότητες της κάθε υπόθεσης, προσαρμόζοντας αναλόγως τα ανωτέρω κριτήρια σε αυτή και να καταλήξει αν συντρέχει ή όχι περίπτωση μείωσης του προς καταλογισμό ποσού και, σε καταφατική περίπτωση, στο ύψος αυτού. Η εξουσιοδοτική διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 150 του ως άνω Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και η κατ' εξουσιοδότηση αυτής εκδοθείσα ως άνω αναφερόμενη κανονιστική απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στον βαθμό που ουσιαστικά περιορίζει υπέρμετρα ώστε κατ' αποτέλεσμα να εκμηδενίζει την ελεύθερη κατά συνείδηση κρίση του Δικαστή σε αυτές τις δημοσιολογιστικού χαρακτήρα υποθέσεις, έρχεται σε αντίθεση με το άρθρο 87 του Συντάγματος όσο και με τις λοιπές διασφαλίζουσες την ελεύθερη κρίση του Δικαστή συνταγματικές αρχές και υπό αυτή την άποψη δεν θα πρέπει να τύχει εφαρμογής. Κατά συνέπεια, με βάση τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας και το άρθρο 150 παρ. 1-5 του Οργανικού Νόμου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και σύμφωνα με

τα προεκτεθέντα, εκτιμώντας τα κριτήρια του Νόμου στη συγκεκριμένη υπόθεση και, ειδικότερα, αναφορικά με τις πράξεις ή παραλείψεις των υπό καταλογισμό υπολόγων, και ειδικότερα την ιδιαίτερα μεγάλη βαρύτητα της δημοσιονομικής παράβασης, την υπαιτιότητα τους τουλάχιστον σε βαθμό βαρειάς αμέλειας, τη σαφήνεια του νομικού πλαισίου όσον αφορά τα καθήκοντα έκαστου των καταλογιζόμενων και το επελθόν δημοσιονομικό αποτέλεσμα, συνιστάμενο σε ουσιαστικό έλλειμμα, κρίνεται ότι δεν πρέπει στη συγκεκριμένη περίπτωση να γίνει καμία μείωση του προς καταλογισμό ποσού και αυτό πρέπει να παραμείνει, όπως προσδιορίστηκε στο ποσό των 12.608.744,65 ευρώ. Η γνώμη όμως αυτή δεν εκράτησε.

36. Περαιτέρω, ενόψει των οικονομικών στοιχείων που προσκομίζουν οι καταλογιζόμενοι (ο ... δεν προσκόμισε οικονομικά στοιχεία), προκύπτουν τα εξής:

A. Ο ... προσκομίζει τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024 σύμφωνα με την οποία το ετήσιο εισόδημά του, ανέρχεται στο ποσό των 17.408,03 ευρώ και προέρχεται από τη σύνταξή του. Το Κλιμάκιο, συνεκτιμώντας το ύψος του προς καταλογισμό ποσού και το γεγονός ότι διακυβεύεται ο βιοπορισμός αυτού, λαμβάνοντας επιπρόσθετα υπόψη και τα σοβαρά προβλήματα υγείας που αντιμετωπίζει (βλ. τις προσκομισθείσες ιατρικές βεβαιώσεις), άγεται στην κρίση ότι το προς καταλογισμό ποσό των 10.507.287,2 ευρώ πρέπει να μειωθεί στο 1/3 και να περιοριστεί στο ποσό των (10.507.287,2/3) 3.502.429,06 ευρώ.

B. Η ... προσκομίζει τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του έτους 2022 από την οποία προκύπτει ότι το εισόδημά της ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 23.435,16 ευρώ και προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες και από εισόδημα από ακίνητα ενώ οι δανειακές της υποχρεώσεις και οφειλές ανέρχονται στο ποσό των 245.083,2 ευρώ, τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του έτους 2023 σύμφωνα με την οποία το εισόδημά της ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 27.503,2 ευρώ καθώς και τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του έτους 2024 από την οποία προκύπτει ότι το εισόδημά της ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 28.284,56 ευρώ. Το Κλιμάκιο, συνεκτιμώντας το ύψος του προς καταλογισμό ποσού και το γεγονός ότι διακυβεύεται ο βιοπορισμός της καταλογιζόμενης, άγεται στην κρίση ότι το προς καταλογισμό ποσό των 10.507.287,2 ευρώ πρέπει να μειωθεί στο 1/3 και να περιοριστεί στο ποσό των (10.507.287,2/3) 3.502.429,06 ευρώ.

Γ. Ο ... προσκομίζει τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2023 από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό του εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των 20.113,20 ευρώ και τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2022 από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό του εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των 19.705,14 ευρώ. Το Κλιμάκιο, συνεκτιμώντας το ύψος του προς καταλογισμό ποσού και το γεγονός ότι διακυβεύεται ο βιοπορισμός της καταλογιζόμενης, άγεται στην κρίση ότι το προς καταλογισμό ποσό των 10.507.287,2 ευρώ πρέπει να μειωθεί στο 1/3 και να περιοριστεί στο ποσό των (10.507.287,2/3) 3.502.429,06 ευρώ.

37. Εξάλλου, λόγω του βαθμού υπαιτιότητάς των καταλογιζόμενων (βαρεία αμέλεια) πρέπει να καταλογιστούν σε βάρος τους τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 147 του ν. 4820/2021 και 6 του ν. 4978/2022, από το τέλος του οικονομικού έτους 2014 διότι η εξακρίβωση του ελλείμματος έγινε μετά το τέλος του οικονομικού έτους 2014.

38. Με τα δεδομένα αυτά και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες σκέψεις, αφού ληφθεί υπόψη ότι έχει κοινοποιηθεί προσηκόντως το .../2024 Φύλλο Μεταβολών και Ελλείψεων σε όλα τα πρόσωπα που αναφέρονται στις ανωτέρω σκέψεις, πλην όμως αυτά δεν το έχουν εκτελέσει, πρέπει να καταλογιστούν με το έλλειμμα που προκλήθηκε στη διαχείριση του Δήμου ... κατά το οικονομικό έτος 2014 οι παρακάτω ευθυνόμενοι αλληλεγγύως και εις ολόκληρον, μέχρι το ποσό που ορίζεται για τον καθένα, ως υπόλογοι, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στη νομική σκέψη της παρούσας (σκέψη 28 έως 33), ως εξής: Α) Οι ..., ... και ... με το ποσό των 3.502.429,06 ευρώ πλέον τόκων διότι με την ιδιότητά του έκαστος των καταλογιζόμενων συμμετείχε στην έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων από τη μη εξόφληση των οποίων προκλήθηκε το έλλειμμα στο Δήμου ..., το οποίο περιορίστηκε στο ανωτέρω αναφερόμενο ποσό ενόψει των οικονομικών στοιχείων που προσκόμισαν καθόσον ο καταλογισμός τους με το συνολικό ποσό του ελλείμματος θα επέφερε σε αυτούς ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, Β) ο ... με το ποσό των 10.507.287,2 ευρώ πλέον τόκων διότι με την ιδιότητα του Δημάρχου προέβη στην έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων από τη μη εξόφληση των οποίων δημιουργήθηκε το έλλειμμα στο Δήμου

Για τους λόγους αυτούς

Καταλογίζει, υπέρ του Δήμου ..., αλληλεγγύως και εις ολόκληρον, κατά τα οριζόμενα στο σκεπτικό: Α) τους ..., ... και ... με το ποσό των 3.502.429,06 ευρώ πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής από τη λήξη του οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σκεπτικό της παρούσας και Β) τον ... με το ποσό των 10.507.287,2 ευρώ πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής από τη λήξη του οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σκεπτικό της παρούσας.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Η ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΪΛΗΣ

ΠΕΤΡΟΥΛΑ ΜΟΥΣΧΟΥΡΑ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΣΟΦΙΑ ΚΟΝΤΑΝΕΖΗ