



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΕΩΣ: 120/2014
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
Α΄ ΤΜΗΜΑ
Συνεδρίαση : 2 -4-2014

ΣΥΝΘΕΣΗ:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μιχαήλ Απέσσος, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ

ΜΕΛΗ: Κωνσταντίνος Χαραλαμπίδης, Ευφροσύνη Μπερνικόλα, Γαρυφαλιά Σκιάνη, Κωνσταντίνος Κατσούλας, Δημήτριος Μακαρονίδης, Αλέξανδρος Ροϊλός, Κυριακή Παρασκευοπούλου, Ελένη Πασαμιχάλη, Χριστίνα Διβάνη, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Αλέξανδρος Ροϊλός, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους.

ΕΡΩΤΗΜΑ: ΑΠ ΔΕΔΕΚ Α 1109830 ΕΞ/8-7-2013 Υπουργείου Οικονομικών, Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης, Διεύθυνση Επιθεώρησης Διαχείρισης Εθνικών Κληροδοτημάτων/Α΄ Τμήμα.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΣ: Α) Εάν η 299/2012 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έχει εφαρμογή σε αμιγείς νομαρχιακές επιχειρήσεις, όπου η Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση κατέβαλε το αρχικό κεφάλαιο σύστασης. **Β)** Εάν η ανωτέρω Γνωμοδότηση έχει εφαρμογή και σε ανάλογες περιπτώσεις διαχειριστικών ελέγχων σε δημοτικές επιχειρήσεις ή σε επιχειρήσεις Δήμων υπό μορφή Α.Ε., όπου η συμμετοχή του Δημοσίου (των Δήμων, των φορέων αυτού κ.λπ.) περιορίζεται στην καταβολή του αρχικού κεφαλαίου σύστασης.

Επί των ανωτέρω ερωτημάτων το Τμήμα γνωμοδότησε ομοφώνως ως ακολούθως :

I. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

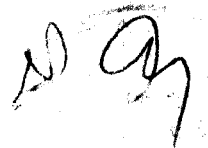
Οι οικονομικοί επιθεωρητές της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης Υπολόγων Κεντρικής Μακεδονίας διενήργησαν, ύστερα από αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας(23529,23190,18982/24-8-2010) το έτος 2010, έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στην Αμιγή Νομαρχιακή Επιχείρηση Νομού Πέλλας (ΕΥΡΩΑΠ) για τα έτη 2005 έως και 2009.

Μετά τον διαχειριστικό έλεγχο οι οικονομικοί επιθεωρητές υπέβαλαν στο Γενικό Γραμματέα πορισματική έκθεση (ΕΜΠ 167/26-7-2011) προτείνοντας τον καταλογισμό των διαπιστωθέντων ελλειμμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 261 (παρ. 3) του ν. 3463/2006 ,τις διατάξεις των άρθρων 22^α και 22β του ν.2190/1920 και του άρθρου 904 ΑΚ.

Από την πορισματική έκθεση προκύπτει ότι τα διαπιστωθέντα ελλείμματα προέκυψαν από την εμπορική δραστηριότητα του χιονοδρομικού κέντρου Βόρας του οποίου την διαχείριση έχει η ΕΥΡΩΑΠ σύμφωνα με το καταστατικό της.

Από το έγγραφο του ερωτήματος προκύπτει ότι η Αμιγής Νομαρχιακή Επιχείρηση Ευρωπαϊκής Ανάπτυξης Πέλλας (ΕΥΡΩΑΠ) είναι ΝΠΙΔ και διαθέτει διοικητική και οικονομική αυτοτέλεια, διέπεται δε από τις διατάξεις και τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας (άρθρο 76 του ΠΔ 30/1996). Επισημαίνεται σ' αυτό, ότι η Ν.Α. Πέλλας συμμετείχε μόνο κατά τη σύσταση του ανωτέρω ΝΠΙΔ διαθέτοντας το αρχικό κεφάλαιο σύστασης των 15.000.000 δραχμών.

Ακολούθως το Υπουργείο Εσωτερικών, Διεύθυνση Οικονομικών ΟΤΑ , με το ΑΠ 5675/12-3-2013 έγγραφο εξέφρασε την άποψη ότι σύμφωνα με την 299/2012 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έχει γίνει αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών, όταν διενεργείται έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος σε δημοτικές επιχειρήσεις, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης από οικονομικούς επιθεωρητές του Υπουργείου Οικονομικών και διαπιστωθεί έλλειμμα, αρμόδιο όργανο έκδοσης του καταλογισμού είναι οι εν λόγω οικονομικοί επιθεωρητές. Περαιτέρω η ανωτέρω Διεύθυνση εκφράζει την άποψη ότι κατ'αναλογία η ανωτέρω Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. εφαρμόζεται και στην περίπτωση των Αμιγών Νομαρχιακών Επιχειρήσεων, οσάκις διενεργείται σε αυτές ο



παραπάνω έλεγχος. Ειδικότερα με την υπ' αριθμ. 299/2012 Γνωμοδότηση του Α' Τμήματος του ΝΣΚ (ομόφωνη) έγινε δεκτό ότι, αρμόδιο όργανο για την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων σε βάρος του προέδρου και των μελών του ΔΣ δημοτικής επιχείρησης του άρθρου 277 του Π.Δ. 410/1995 με την επωνυμία (ΔΕΤΟ) του Δήμου Τορώνης, η οποία στη συνέχεια μετατράπηκε σε δημοτική ανώνυμη εταιρεία, είναι οι οικονομικοί επιθεωρητές του Υπουργείου Οικονομικών, εφόσον η διαχείριση αφορούσε σε δημόσιο ή/και δημοτικό-κοινοτικό χρήμα, η δε διαδικασία της ταμειακής βεβαίωσης θα γίνει από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό της δημοτικής ανώνυμης εταιρείας μετά την έκδοση της προβλεπόμενης στο άρθρο 106 (παρ. 4) του ν. 2362/1995 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών. Μετά ταύτα οι οικονομικοί επιθεωρητές που διενήργησαν τον έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στην ΕΥΡΩΑΠ εξέφρασαν την άποψη (ΑΠ 2406/2013 έγγραφο) ότι στην προκείμενη περίπτωση δεν έχει εφαρμογή η 299/2012 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ, διότι τα διαπιστωθέντα ελλείμματα προέκυψαν από την εμπορική δραστηριότητα του Χιονοδρομικού Κέντρου Βόρας και δεν σχετίζονται με την διαχείριση δημοσίου χρήματος ή την διαχείριση επιχορηγήσεων, από την ΕΥΡΩΑΠ.

Οι οικονομικοί επιθεωρητές επικαλούνται την 769/2001 Γνωμοδότηση της Ολομέλειας του ΝΣΚ, που έχει γίνει αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία, υπό την επιφύλαξη της τυχόν υπάρξεως ειδικής επιχορηγήσεως από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, δεν εμπίπτει στην ελεγκτική-καταλογιστική αρμοδιότητα των οικονομικών επιθεωρητών ο έλεγχος της διαχείρισεως μιας δημοτικής επιχειρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 12 του ν.δ. 1264/1942, 2 του ν. 2343/1995, 54 και 56 του ν. 2362/1995 και 277 του ΠΔ 410/1995. Η αναρμοδιότητα ισχύει και στην περίπτωση όπου, με απόφαση του οικείου Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, οριστούν οι οικονομικοί επιθεωρητές για την ενέργεια εκτάκτου διαχειριστικού ελέγχου σε δημοτική ή κοινοτική επιχείρηση.

Επομένως στην περίπτωση αυτή η Ολομέλεια του Ν.Σ.Κ. δέχεται ότι οι οριζόμενοι οικονομικοί επιθεωρητές έχουν το καθήκον να συντάξουν πορισματική έκθεση, για τον ενεργηθέντα έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο στη δημοτική ή κοινοτική επιχείρηση και να υποβάλουν την έκθεσή τους στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας για τα δέοντα.

Κατόπιν των ανωτέρω ετέθησαν τα ως άνω ερωτήματα επί των οποίων η άποψη της ερωτώσας υπηρεσίας έχει ως ακολούθως :

Επί του πρώτου ερωτήματος : Η Αμιγής Νομαρχιακή Επιχείρηση Ευρωπαϊκής Ανάπτυξης Πέλλας (ΕΥΡΩΑΠ) είναι ΝΠΙΔ και διαθέτει διοικητική και οικονομική αυτοτέλεια, διέπεται δε από τις διατάξεις και κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας (άρθρο 76 του ΠΔ 30/1996) και η ΝΑ Πέλλας συμμετείχε μόνο κατά τη σύστασή της διαθέτοντας το αρχικό κεφάλαιο σύστασης των 15.000.000 δραχμών. Τα διαπιστωθέντα ελλείμματα στην πορισματική έκθεση των οικονομικών επιθεωρητών προέκυψαν από την εμπορική δραστηριότητα του Χιονοδρομικού Κέντρου Βόρας και δεν σχετίζονται με την διαχείριση δημοσίου χρήματος ή την διαχείριση επιχορηγήσεων από την ΕΥΡΩΑΠ. Επομένως δεν υφίσταται αρμοδιότητα των οικονομικών επιθεωρητών προς καταλογισμό.

Επί του δευτέρου ερωτήματος : Κατά το ίδιο σκεπτικό δεν υφίσταται αρμοδιότητα των οικονομικών επιθεωρητών προς καταλογισμό, όπως δέχεται η με αριθμό 769/2001 Γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. την οποία εφήρμοζαν έως τώρα στους εν λόγω διαχειριστικούς ελέγχους.

Τέλος, σύμφωνα με το έγγραφο της ερωτώσας, μετά την έκδοση της 299/2012 Γνωμοδοτήσεως, προέκυψαν ερωτήματα από τους οικονομικούς επιθεωρητές, οι οποίοι διενήργησαν διαχειριστικούς –οικονομικούς ελέγχους σε δημοτικές επιχειρήσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως των Δήμων και σε ΑΕ των ΟΤΑ γενικά και οι οποίοι είχαν υποβάλει την οικεία πορισματική έκθεση χωρίς καταλογισμό, πριν την κοινοποίηση της ανωτέρω Γνωμοδοτήσεως.

II. ΚΡΙΣΙΜΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Στο άρθρο 2 του ν.2343/1995 «Αναδιοργάνωση υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις» (φ. 211) ορίζεται ότι : *«1. Συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών υπηρεσία με τον τίτλο « Οικονομική Επιθεώρηση», υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών, ως και ιδιαίτερος κλάδος προσωπικού με τον τίτλο « Οικονομικοί Επιθεωρητές»... 2. Κυρία αποστολή της Οικονομικής Επιθεωρήσεως είναι : α) ο διαχειριστικός και οικονομικός έλεγχος των δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων, β) ... 3. Οι αρμοδιότητες, η οργάνωση και η διάρθρωση της Οικονομικής Επιθεωρήσεως (...) ορίζονται με προεδρικό διάταγμα ... Στις αρμοδιότητες της Οικονομικής Επιθεωρήσεως*

περιλαμβάνεται και η διενέργεια ελέγχων και ερευνών που αφορούν : α) Την οικονομική κατάσταση και τη διαχείριση των ΝΠΔΔ, των ΟΤΑ,... ,των Επιχειρήσεων του Δημοσίου που λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ,... ,των ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδίως των ιδρυμάτων, σχολών,... και επιχορηγούνται με οποιοδήποτε τρόπο από το Κράτος , από ΝΠΔΔ...», **στο δε άρθρο 3 του Π.Δ. 211/1996** «Σύσταση Οικονομικών Επιθεωρήσεων» (φ. 166), εκδοθέντος κατ' εξουσιοδότηση της προαναφερόμενης διάταξης, ορίζεται ότι : «1. Στην αρμοδιότητα των Οικονομικών Επιθεωρητών υπάγεται : Α) ... α) ... Β) (...) γ) Ο καταλογισμός τυχόν ελλειμμάτων ή ...».

2. Στο άρθρο 56 του ν.2362/1995 (φ.247) ορίζεται ότι:

« 1. Έλλειμμα δημοσίου υπολόγου είναι οποιαδήποτε έλλειψη χρημάτων, αξιών και υλικού που διαπιστώνεται με τη νόμιμη διαδικασία στη διαχείρισή του, καθώς και οποιαδήποτε άλλη κατάσταση διαχειρίσεως που θεωρείται έλλειμμα από το νόμο...2. Οποιοδήποτε έλλειμμα αναπληρώνεται από τον υπόλογο μέσα σε 48 ώρες, διαφορετικά αυτός απομακρύνεται από τη διαχείριση αμέσως και καταλογίζεται με το ποσό του ελλείμματος που βεβαιώνεται χωρίς αναβολή, ως δημόσιο έσοδο...3. Το έλλειμμα που παρουσιάζουν οι δημόσιοι υπόλογοι ... καταλογίζεται με ειδικά αιτιολογημένη απόφαση από τους διαπιστώσαντες αυτό οικείους διατάκτες και επιθεωρητές ...4... 12. Οι καταλογιζόμενοι κατά τις διατάξεις του άρθρου αυτού μπορούν να προσβάλλουν την καταλογιστική πράξη ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν γι' αυτό.»

3. Στο Π.Δ. 30/1996 «Κώδικας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης»(φ. 21) ορίζονται τα εξής :

Στο άρθρο 75

(Επιχειρήσεις)

«1. Οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις μπορούν να συνιστούν δικές τους επιχειρήσεις ή να μετέχουν σε Επιχειρήσεις που συνιστούν μαζί με άλλα νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή σε Επιχειρήσεις που ήδη υπάρχουν :...»

Στο άρθρο 76

(Αμιγείς Νομαρχιακές Επιχειρήσεις)

«1. Η σύσταση αμιγούς επιχείρησης από Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση ή η συμμετοχή σε τέτοια επιχείρηση γίνεται μετά από πλήρη οικονομοτεχνική μελέτη ... 2... 3. Οι παραπάνω επιχειρήσεις των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων αποτελούν

νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και διέπονται από τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από αυτό το νόμο. 4. Η ευθύνη της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης που συνιστά ή συμμετέχει σε αμιγή επιχείρηση, περιορίζεται στο ποσό της συμμετοχής της στο κεφάλαιο της επιχείρησης. 5. Με προεδρικό διάταγμα ..., ρυθμίζονται τα σχετικά με τη διοίκηση των αμιγών νομαρχιακών ή διανομαρχιακών επιχειρήσεων των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων, ... τη διαχείριση και τον έλεγχο αυτής, την ταμιακή υπηρεσία, ..., καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια».

Στο άρθρο 81

(Αναλογική εφαρμογή διατάξεων για τις επιχειρήσεις των ΝΑ)

«Για τις επιχειρήσεις των άρθρων ... 76 παρ. 1, ... εφαρμόζονται αναλογικά και οι διατάξεις των άρθρων 35 και 291 παρ. 2, 5, 6, 7 και 8 του Π.Δ. 410/1995, καθώς και κάθε άλλη διάταξη που αφορά τις επιχειρήσεις των ΟΤΑ».

4. Στο άρθρο 11 (Ταμιακή υπηρεσία – Διαχειριστικός έλεγχος) **του Π.Δ. 331/1996** «Σύσταση και λειτουργία αμιγών νομαρχιακών και διανομαρχιακών επιχειρήσεων από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις και τα Νομαρχιακά Διαμερίσματα» (φ 223) που εξεδόθη κατ' εξουσιοδότηση του Π.Δ. 30/1996 (άρθρο 76 παρ. 5 αυτού) ορίζονται τα εξής :

«1. Η ταμιακή υπηρεσία των επιχειρήσεων είναι ανεξάρτητη από την ταμιακή υπηρεσία των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων ... 2 ... 3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, εφόσον συντρέχει ειδική περίπτωση, μπορεί να ενεργείται έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος της επιχείρησης από ορκωτούς ελεγκτές που ορίζονται από το Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας. Με την ίδια απόφαση ορίζεται και η αμοιβή τους, η οποία βαρύνει τον προϋπολογισμό της επιχείρησης. 4...».

5. Στις διατάξεις του **v.3463/2006** «ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ» (φ.114) ορίζεται ότι :

NA 91

Άρθρο 252

(Ορισμοί-Διακρίσεις)

« 1. Οι Δήμοι και οι Κοινότητες μπορούν να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε επιχειρήσεις, οι οποίες καλούνται επιχειρήσεις Ο.Τ.Α, ... Οι επιτρεπόμενες μορφές των επιχειρήσεων αυτών είναι οι εξής :

α. Δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις, β. Ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α
2...5. Οι επιχειρήσεις των προηγούμενων παραγράφων αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.6...8. Η ευθύνη Δήμου ή Κοινότητας που συμμετέχει σε επιχείρηση Ο.Τ.Α περιορίζεται κατά το τμήμα της συμμετοχής του στο κεφάλαιο της επιχείρησης. 9...»

Άρθρο 261

(Διαχειριστικός έλεγχος)

« 1. Ο τακτικός Διαχειριστικός έλεγχος των επιχειρήσεων γίνεται από δύο ελεγκτές, που επιλέγονται και διορίζονται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο στην αρχή κάθε οικονομικού έτους. Με την ίδια απόφαση ορίζεται και η αμοιβή τους. Ως ελεγκτές ορίζονται ορκωτοί ελεγκτές ή πρόσωπα που έχουν το δικαίωμα να ορισθούν ελεγκτές σε ανώνυμη εταιρεία. Ο ορισμός...

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, μπορεί να διενεργείται έκτακτος Διαχειριστικός έλεγχος της επιχείρησης από ελεγκτές της προηγούμενης παραγράφου που ορίζονται από τον ίδιο. Με την ίδια απόφαση ορίζεται και το ύψος της αμοιβής τους, η οποία βαρύνει την επιχείρηση. Έκτακτος Διαχειριστικός έλεγχος μπορεί επίσης να διενεργείται από ελεγκτές της προηγούμενης παραγράφου με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου. Σε κάθε περίπτωση μπορεί να διενεργείται έκτακτος Διαχειριστικός έλεγχος και από Οικονομικούς Επιθεωρητές του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών μετά από αίτημα του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης ή του οικείου Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.

3. Για την ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του κ.ν 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών.
4...»

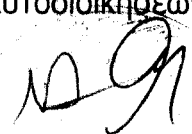
ΙΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ-ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτουν τα εξής:

1. Στην αρμοδιότητα των οικονομικών επιθεωρητών του Υπουργείου Οικονομικών, εκτός από τον οικονομικό και διαχειριστικό έλεγχο των δημοσίων υπολόγων και των δημοσίων διαχειρίσεων, ανήκει και η διενέργεια ελέγχων και ερευνών που αφορούν στην οικονομική κατάσταση και τη διαχείριση των Ν.Π.Δ.Δ., των ΟΤΑ και όλων των εξαρτώμενων από αυτούς Νομικών Προσώπων. Το δημόσιο χρήμα που προσδίδει σ' αυτόν που το διαχειρίζεται την ιδιότητα του δημόσιου υπολόγου, δεν λαμβάνεται μόνο με τη στενή έννοια αυτού, δηλαδή του χρήματος που διαχειρίζονται τα διάφορα όργανα του Κράτους κατά την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού αλλά και εκείνου του χρήματος που διαχειρίζονται αφενός τα ΝΠΔΔ για την εκπλήρωση των σκοπών τους (επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό), και αφετέρου τα ΝΠΙΔ κατ' εντολή του Κράτους με ειδική επιχορήγηση από τον προϋπολογισμό αυτού για την εκπλήρωση κρατικού σκοπού. (Ολ. ΕΣ 1039/1995). Εάν, κατά την ενάσκηση της ελεγκτικής αρμοδιότητος διαπιστωθούν ελλείμματα στην οικονομική κατάσταση και διαχείριση των παραπάνω φορέων, οι οικονομικοί επιθεωρητές προβαίνουν στην έκδοση αιτιολογημένης καταλογιστικής απόφασης σε βάρος των υπαιτίων για τα διαπιστωθέντα ελλείμματα προσώπων.

Με τις 796/2001 και 92/2013 Γνωμοδοτήσεις (Ολομέλειας) ΝΣΚ κρίθηκε ότι οι οικονομικοί επιθεωρητές είναι αρμόδιοι για τον έλεγχο της οικονομικής κατάστασης και τη διαχείριση δημοτικών επιχειρήσεων και των ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αντίστοιχα, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω φορείς έλαβαν καθοιονδήποτε τρόπο χρηματοδότηση ή επιχορήγηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

2. Από την διάταξη του άρθρου 76 του ΠΔ 30/1996, που ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, προκύπτει ότι οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις μπορούσαν να συνιστούν αμιγείς επιχειρήσεις που αποτελούσαν ΝΠΙΔ και διέπονταν από τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας. Η ευθύνη της Ν.Α. που συνιστά ή συμμετέχει σε αμιγή επιχείρηση περιορίζεται στο ποσό της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της επιχείρησης. Από το άρθρο 11 του ΠΔ 331/1996 προκύπτει ότι η ταμιακή υπηρεσία των αμιγών επιχειρήσεων ήταν ανεξάρτητη των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων.



Όταν συνέτρεχε δε ειδική περίπτωση μπορούσε να ενεργηθεί έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος της επιχειρήσεως από ορκωτούς ελεγκτές με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.

IV. ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Με βάση το διδόμενο πραγματικό και από την υπαγωγή αυτού στις προαναφερόμενες και ερμηνευόμενες διατάξεις, επί των τεθέντων ερωτημάτων αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

Επί του πρώτου ερωτήματος

Από την διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 11 του ΠΔ 331/1996 (lex specialis) προκύπτει ότι, εφόσον συνέτρεχε ειδική περίπτωση, μπορούσε με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας να διενεργηθεί έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος μόνο από ορκωτούς ελεγκτές σε συγκεκριμένη Αμιγή Νομαρχιακή Επιχείρηση. Ως εκ τούτου στην προκείμενη περίπτωση οι οικονομικοί επιθεωρητές δεν είχαν αρμοδιότητα να διενεργήσουν έλεγχο με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας στην Αμιγή Νομαρχιακή Επιχείρηση(ΕΥΡΩΑΠ) και κατά μείζονα λόγο να προβούν σε καταλογισμό των διαπιστωθέντων ελλειμμάτων. Επομένως δεν δύναται να τύχει εφαρμογής η 299/2012 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

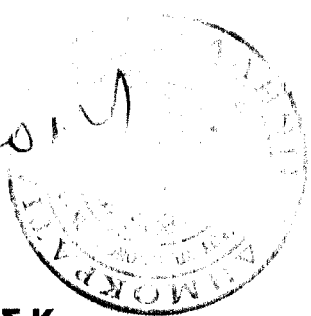
Επί πλέον δεν καθιερύεται αρμοδιότητα των οικονομικών επιθεωρητών από τις διατάξεις του ν. 2343/1995 και του ΠΔ 211/1996 ,εφόσον στην προκείμενη περίπτωση τα διαπιστωθέντα ελλείμματα προέκυψαν από την εμπορική δραστηριότητα του χιονοδρομικού κέντρου Βόρας και δεν σχετίζονται με την διαχείριση δημοσίου κονδυλίου του προϋπολογισμού.

Επί του δευτέρου ερωτήματος

Ενόψει της ανωτέρω απαντήσεως δεν μπορεί να τύχει ανάλογης εφαρμογής η 299/2012 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ και στις περιπτώσεις του ερωτήματος αυτού, λόγω της διαφορετικότητας του πραγματικού που θα συνοδεύει την κάθε μια περίπτωση εξ αυτών, όσον αφορά ειδικότερα την ύπαρξη διαχείρισης χρήματος κατά την παραπάνω έννοια.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 8/4/2011



Ο Εισηγητής

Αλέξανδρος Ροΐλος

Νομικός Σύμβουλος του Κράτους

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
Α' ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ Ν.Σ.Κ**

Μιχαήλ Απέσος

Αντιπρόεδρος του Ν.Σ.Κ