



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ  
ΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΔΟΜΩΝ

ΕΥΔ ΠΑΑ 2007 – 2013

ΕΥΕ ΠΑΑ – Ανταγωνιστικότητα

ΜΟΝΑΔΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Γ, Γ2

Ταχ. Δ/ση: Λ. Αθηνών 58, 104 41 - Αθήνα

Τηλ: 210 52 75 076, 210 52 75 266, 210 52 18 126

Fax: 210 52 75 081

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΝΟΜΙΜΑ

ΤΟΠΟΣ... στις 12/11/2013

Η ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΗΤΡΙΑ

ΕΥΔΟΚΙΑ ΜΑΚΡΑΖΟΥΡΑ

ΛΕΥΚΑΔΑ

**Ε Κ Θ Ε Σ Η**  
**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΣΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΔΡΑΣΗΣ**  
**ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΑΕ ΟΤΑ**

**ΛΕΟΝΑΣ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ 4: "Εφαρμογή της προσέγγισης LEADER"**

1. ΜΕΤΡΟ 431 «Δαπάνες λειτουργίας της ΟΤΔ, απόκτηση δεξιοτήτων και εμφύχωση»  
ΚΩΔΙΚΟΣ ΟΠΣΑΑ: 109 824  
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ: Αναπτυξιακή Λευκάδας ΑΑΕ ΟΤΑ
2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗ-  
ΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΚΗΡΥΞΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ  
ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΤΟΥ ΜΕΤΡΟΥ 41 ΤΟΥ ΤΟΠΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

**ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ:** Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής  
Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ)

**ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:** 04 – 06 / 07 / 2012

**Α/Α ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΠΣΑΑ:** 2233

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ:** 04 Οκτωβρίου 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	σελίδα
<b>1. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	<b>3</b>
1.1. ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	3
1.2. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΡΧΗ .....	4
1.3. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	4
<b>2. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>6</b>
2.1. ΓΕΝΙΚΑ	6
2.2. ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΗΝ ΟΤΔ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΑΕ ΟΤΑ .....	6
2.2.1. Ένταξη του τοπικού προγράμματος στο ΠΑΑ 2007 – 2013 .....	6
2.2.2. Υπηρεσιακός πυρήνας ΟΤΔ .....	7
2.2.2.1 Συμβάσεις προσωπικού ΟΤΔ .....	7
2.2.2.2 Νομοθεσία προσλήψεων ΟΤΔ .....	10
2.2.2.3 Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις .....	12
2.2.3. Λειτουργία προβλεπόμενων Επιτροπών στο πλαίσιο των υποχρεώσεων της ΟΤΔ .....	14
2.2.3.1 Επιτροπή Διαχείρισης του Προγράμματος (ΕΔΠ) .....	14
2.2.3.2 Επιτροπή πιστοποίησης έργων LEADER .....	15
2.2.3.3 Επιτροπή αξιολόγησης και επιτροπή ενστάσεων επενδυτικών σχεδίων .....	15
2.2.3.4 Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις .....	16
2.2.4 Προκήρυξη για την επιλογή έργων και δικαιούχων στο πλαίσιο του Μέτρου 41 του τοπικού προγράμματος – Αξιολόγηση επενδυτικών σχεδίων .....	16
2.2.4.1 Δημοσιοποίηση πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος .....	16
2.2.4.2 Διαδικασία αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων .....	17
2.2.4.3 Δειγματοληπτικός έλεγχος αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων .....	19
2.2.4.4 Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις .....	20
2.2.5 Έλεγχος οικονομικών στοιχείων .....	21
2.2.5.1 Διαδικασία πληρωμής δαπανών της ΟΤΔ .....	22
2.2.5.2 Υποβολή φορολογικών στοιχείων από την ΟΤΔ και τα στελέχη του υπηρεσιακού πυρήνα .....	23
2.2.5.3 Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις .....	29
<b>3. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ – ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>	<b>31</b>
<b>4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	<b>34</b>

Τα αποδεικτικά – παραστατικά ελέγχου φυλάσσονται σε ιδιαίτερο φάκελο (αρίθμηση αποδεικτικών 1 – 55).



## 1 ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Ο Άξονας 4 του Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης (ΠΑΑ) αφορά στην εφαρμογή της προσέγγισης LEADER. Αρμόδιοι για την εφαρμογή του Άξονα 4 είναι η Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης του ΠΑΑ (εφεξής ΕΥΔ ΠΑΑ), ο Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων και Εγγυήσεων (ΟΠΕΚΕΠΕ), η Ειδική Υπηρεσία Εφαρμογής ΠΑΑ – Ανταγωνιστικότητα (εφεξής ΕΥΕ ΠΑΑ) και ειδικότερα η Μονάδα Παρακολούθησης Β6, καθώς και οι Ομάδες Τοπικής Δράσης (ΟΤΔ), οι οποίες είναι νομικά πρόσωπα που σχεδιάζουν και υλοποιούν τοπικά προγράμματα σε αγροτικές περιοχές στο πλαίσιο του Άξονα 4 του ΠΑΑ.
2. Τα τοπικά προγράμματα του άξονα 4 του ΠΑΑ περιλαμβάνουν τα ακόλουθα τρία μέτρα: 41, 421 και 431. Το Μέτρο 431 περιλαμβάνει τα ακόλουθα υπομέτρα:  
431α: «Δαπάνες λειτουργίας της ΟΤΔ» και  
431β: «Απόκτηση δεξιοτήτων και εμπύχωση»  
Δικαιούχοι του Μέτρου 431 είναι οι ΟΤΔ που υλοποιούν τοπικά προγράμματα προσέγγισης LEADER.
3. Ο έκτακτος έλεγχος πραγματοποιήθηκε κατόπιν:
  - α) των αιτήσεων – αναφορών με α.π. 13464/23-11-2011 και 4606/03-04-2012, του κ. Ι. Γρηγοράτου, μελετητή φακέλων υποψηφιότητας επενδυτικών σχεδίων στη Λευκάδα, σχετικές με τη διαδικασία αξιολόγησης των σχεδίων που ακολούθησε η ΟΤΔ (αποδ. 1).
  - β) του από 23-05-2012 ενημερωτικού σημειώματος της Μονάδας Β6 της ΕΥΕ ΠΑΑ προς τον Ειδικό Γραμματέα, με θέμα την έκθεση δειγματοληπτικού ελέγχου των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης (αποδ. 2).
  - γ) του από 26-06-2012 ενημερωτικού σημειώματος της ΕΥΕ ΠΑΑ προς τον Ειδικό Γραμματέα, με θέμα τη διενέργεια ελέγχου στην Αναπτυξιακή Λευκάδας ΑΕ (αποδ. 3).
4. Βάσει των ανωτέρω, με την απόφαση 2721/02-07-2012 του Ειδικού Γραμματέα του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων συστάθηκε ελεγκτική ομάδα για τη διενέργεια έκτακτου επιτόπιου ελέγχου στην ΟΤΔ «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ (ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ)» με αντικείμενο:
  - τον έλεγχο στην εφαρμογή του Μέτρου 431, με σκοπό να διαπιστωθεί η νομιμότητα των λειτουργικών δαπανών της ΟΤΔ
  - τον έλεγχο επί της διαδικασίας πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την υποβολή επενδυτικών σχεδίων στο πλαίσιο του τοπικού προγράμματος και της διαδικασίας αξιολόγησης των φακέλων υποψηφιότητας.
5. Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην έδρα της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ στη Λευκάδα, στο διάστημα από 4 έως 6 Ιουλίου 2012. Κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου στα γραφεία του Δικαιούχου συμμετείχαν ο κ. Μεσσήνης Φίλιππος, Οικονομολόγος ΠΕ, συντονιστής του προγράμματος, καθώς και οι Καραβίας Ιωάννης, Οικονομολόγος ΠΕ, Ροντογιάννης Νικόλαος, Γεωπόνος ΤΕ και Κατωπόδη Δέσποινα, Πολιτικός Μηχανικός ΠΕ, στελέχη της ΟΤΔ.
6. Το υποστηρικτικό και αποδεικτικό υλικό που συγκεντρώθηκε κατά την διενέργεια του ελέγχου, φυλάσσεται σε ξεχωριστούς φακέλους στη Μονάδα Ελέγχου Γ της ΕΥΔ ΠΑΑ.

### 1.1. ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

7. Σκοπός του ελέγχου ήταν η επαλήθευση:
  - ✓ των υποχρεώσεων και δεσμεύσεων που έχει αναλάβει ο ελεγχόμενος δικαιούχος στο πλαίσιο του ΠΑΑ 2007-2013,
  - ✓ της ύπαρξης πρωτότυπων δικαιολογητικών, κατάλληλων λογιστικών ή άλλων εγγράφων τα οποία τηρούνται από το Δικαιούχο και αφορούν στις αιτήσεις πληρωμών,



- ✓ των εγγραφών που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία της Αναπτυξιακής (Αναλυτικά Καθολικά) και αν υποστηρίζονται οι λογιστικές εγγραφές με τα ανάλογα εκδοθέντα νόμιμα παραστατικά,
- ✓ της εξόφλησης των τιμολογίων,
- ✓ της εμπρόθεσμης κατάθεσης των οικονομικών καταστάσεων και των υποχρεώσεων που οφείλει να τηρεί κάθε ΑΕ σύμφωνα με τον Νόμο Κ.Ν 2190/20 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει μέχρι σήμερα,
- ✓ της απόδοσης στην αρμόδια ΔΟΥ οι παρακρατηθέντες φόροι,
- ✓ της συμμόρφωσης της φύσης και του χρονοδιαγράμματος των δαπανών με τις ενωσιακές και τις εθνικές διατάξεις, καθώς και την αντιστοιχία τους με τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν,
- ✓ του επιπέδου οργάνωσης και λειτουργίας του Δικαιούχου,
- ✓ της τήρησης των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει ο Δικαιούχος στο πλαίσιο της σύμβασης με το Υπουργείο και η εξακρίβωση της ορθότητας των στοιχείων που δηλώνονται στην ΕΥΔ ΠΑΑ,
- ✓ της νομιμότητας και κανονικότητας των διαδικασιών ανάθεσης και υλοποίησης του Μέτρου 431,
- ✓ της τήρησης των κανόνων δημοσιότητας που προβλέπονται από την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία,
- ✓ της τήρησης της νομιμότητας, κανονικότητας και επιλεξιμότητας των δαπανών,
- ✓ της ύπαρξης επαρκούς διαδρομής ελέγχου.

## 1.2. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΡΧΗ

8. Η ΕΥΔ ΠΑΑ σε συνεργασία με την ΕΥΕ ΠΑΑ, σε εφαρμογή των διατάξεων των Κανονισμών 1290/2005, 1698/2005 και 65/2011 του Ν. 3614/2007, του Ν. 3840/2010, της ΚΥΑ 401/2010 και της ΥΑ 1577/2010, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, προέβη στην διεξαγωγή έκτακτου επιτόπιου ελέγχου στην Ομάδα Τοπικής Δράσης «Αναπτυξιακή Λευκάδας ΑΑΕ ΟΤΑ».
9. Ο έκτακτος έλεγχος πραγματοποιήθηκε, ύστερα από έγγραφη ενημέρωση της ΟΤΔ, σύμφωνα με την αρ. πρωτ. 2721/02-07-2012 Απόφαση Ειδικού Γραμματέα του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων (αποδ. 4) στο διάστημα από 4 έως 6 Ιουλίου 2012.
10. Σύμφωνα με την ανωτέρω Απόφαση η ελεγκτική ομάδα αποτελείτο από τους:
  - Γισδάκη Παναγιώτα, Τοπογράφο Μηχανικό ΠΕ, Στέλεχος της Μονάδας Γ Ελέγχου της ΕΥΔ ΠΑΑ, Συντονίστρια
  - Πανάγο Βασίλη, Οικονομολόγο ΠΕ, Στέλεχος της Μονάδας Γ Ελέγχου της ΕΥΔ ΠΑΑ και
  - Δανηλίδη Γιάννη, Μηχανολόγο Μηχανικό ΠΕ, Στέλεχος της Μονάδας Ελέγχου Γ2 της ΕΥΕ ΠΑΑ

## 1.3. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

11. Ως νομική βάση του ελέγχου αποτελούν:
  1. Το άρθρο 325 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ε.Ε.
  2. Ο Καν. (ΕΚ) 1290/2005 για τη χρηματοδότηση της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής καθώς και τους εφαρμοστικούς κανονισμούς αυτού με αριθ. 883/2006 και 885/2006.
  3. Ο Καν. (ΕΚ) 1698/2005 για τη στήριξη της αγροτικής ανάπτυξης από το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ).
  4. Ο Καν. (ΕΚ) 1974/2006 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του Καν. (ΕΚ) 1698/2005, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

5. Οι Καν. (ΕΚ) 1975/2006 και 65/2011, για τη θέσπιση λεπτομερών διατάξεων εφαρμογής του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1698/2005 όσον αφορά την εφαρμογή διαδικασιών ελέγχου καθώς και την πολλαπλή συμμόρφωση σε σχέση με μέτρα στήριξης της αγροτικής ανάπτυξης.
6. Ο Καν. (ΕΚ) 259/2008 της Επιτροπής της 18ης Μαρτίου 2008, για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 του Συμβουλίου σχετικά με τη δημοσιοποίηση πληροφοριών για τους δικαιούχους κονδυλίων προερχόμενων από το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ) και το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ).
7. Ο Καν. (ΕΚ, Ευρατόμ) 2988/95 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των ΕΚ.
8. Ο Καν. (ΕΚ) 1848/2006 σχετικά με τις παρατυπίες και την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών στα πλαίσια της χρηματοδότησης της κοινής γεωργικής πολιτικής και της οργάνωσης συστήματος πληροφόρησης στον τομέα αυτό καθώς και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ.595/91 του Συμβουλίου.
9. Ο Ν. 3614/2007 "Διαχείριση, έλεγχος και εφαρμογή αναπτυξιακών παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2007-2013" (ΦΕΚ 267/Α/03-12-2007) και ειδικότερα το άρθρο 37 "Εφαρμογή κρατικών ενισχύσεων του ΠΑΑ και του Επιχειρησιακού Προγράμματος Αλιείας", την παρ. 7(γ) του άρθρου 5 και τις παρ. 6 (β) & (ε) του άρθρου 36.
10. Ο Ν. 3812/2009 (ΦΕΚ 234/Α/28-12-2009) «Αναμόρφωση συστήματος προσλήψεων στο δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις»
11. Ο Ν. 3463/2006 Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ΦΕΚ 114/Α/08-06-2006)
12. Η Απόφαση της Επιτροπής Ε(2007)6015/29-11-2007 για την έγκριση του Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης της Ελλάδας για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 (CCI No 2007GR06RPO001), όπως ισχύει κάθε φορά, καθώς και τις τροποποιήσεις του ΠΑΑ που δεν απαιτούν τροποποίηση της παραπάνω απόφασης.
13. Η με αρ. πρωτ. 8932/22-9-2008 (ΦΕΚ 2153/Β/16-10-2008) Απόφαση του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων για τη θέσπιση Συστήματος Διαχείρισης & Ελέγχου του ΠΑΑ 2007-2013 (ΣΔΕ), όπως ισχύει κάθε φορά.
14. Η αριθ. 401/10-3-2010 (ΦΕΚ Β355) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας & Ναυτιλίας και Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων, σχετικά με το πλαίσιο εφαρμογής του Άξονα 4 "Προσέγγιση LEADER" του Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης της Ελλάδας 2007-2013 (ΠΑΑ), όπως ισχύει κάθε φορά.
15. Η ΚΥΑ 4941/2011 (ΦΕΚ 2538/Β/07-11-2011) «Σύστημα δημοσιονομικών διορθώσεων και διαδικασίες ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών από Εθνικούς ή Κοινοτικούς πόρους στα πλαίσια του ΠΑΑ 2007-2013»
16. Η ΥΑ 1577/22-07-2010 (ΦΕΚ 1133/Β/23-07-2010) σχετικά με τις "Λεπτομέρειες εφαρμογής, σύστημα εποπτείας και ελέγχων του Άξονα 4 του Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης της Ελλάδας 2007-2013 (ΠΑΑ)", όπως ισχύει κάθε φορά.



## 2 ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 2.1. ΓΕΝΙΚΑ

12. Ο ελεγχόμενος Δικαιούχος (ΟΤΔ) «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ» έχει έδρα την πόλη της Λευκάδας, οδός Α' Πάροδος Ξεν. Γληγόρη, ΤΚ 31100.
13. Η εταιρεία διέπεται νομικά, α) από το Νόμο για τις Ανώνυμες Εταιρείες (ΚΝ 2190/1920) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και β) από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 3463/2006 (Κύρωση Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και ειδικότερα από τα άρθρα 252, 253, 265, 268, αλλά και κάθε άλλο άρθρο του ανωτέρω νόμου που με οποιοδήποτε τρόπο άπτεται της λειτουργίας της Αναπτυξιακής Ανώνυμης Εταιρείας ΟΤΑ.
14. Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1998 με την επωνυμία Αναπτυξιακή Λήντερ ΑΕ. Στο μετοχικό κεφάλαιο συμμετέχουν κυρίως φορείς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση, ΤΕΔΚ, Δήμος Λευκάδας) με ποσοστό 70% και ιδιωτικοί φορείς (Ενωση Αγροτικών Συνεταιρισμών, σωματεία, επιμελητήρια) με ποσοστό 30%. Συστάθηκε βάσει του 5251/12-02-1998 καταστατικού της συμβολαιογράφου Λευκάδας Χ.Η. Γράψα, το οποίο δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 1819/07-04-1998, τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (αποδ. 5).
15. Ακολούθησαν τροποποιήσεις του καταστατικού της: α) παράταση της διάρκειας λειτουργίας της έως την 18-02-2018 (ΦΕΚ 9982/29-08-2008), β) τροποποίηση επωνυμίας και νομικής μορφής της εταιρείας σε ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ (ΦΕΚ 156/21-01-2011) και γ) τροποποίηση και συγκρότηση σε σώμα του Δ.Σ. της εταιρείας (ΦΕΚ 1190/15-02-2012) (αποδ. 6). Φορολογικά ανήκει στη ΔΟΥ Λευκάδας και έχει ΑΦΜ 094183150. Ο τελικός δικαιούχος εκπροσωπείται νόμιμα από τον κ. Δουβίτσα Αντώνιο του Ιωάννη, Πρόεδρο του ΔΣ.

### 2.2. ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΗΝ ΟΤΔ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΑΕ ΟΤΑ

#### 2.2.1. Ένταξη του τοπικού προγράμματος στο ΠΑΑ 2007 - 2013

16. Η πρόταση τοπικού προγράμματος της ΟΤΔ υποβλήθηκε στο πλαίσιο της προκήρυξης που διενεργήθηκε βάσει της 5069/10-06-2008 Απόφασης του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων. Το πρόγραμμα της Λευκάδας εγκρίθηκε σύμφωνα με τις 5807/29-06-2009 και 5954/02-07-2009 Αποφάσεις του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων (αποδ. 7), ενώ με το 215/31-08-2009 έγγραφο της ΟΤΔ διαβιβάστηκε στην ΕΥΕ ΠΑΑ το τελικό αναμορφωμένο κείμενο του Προγράμματος.
17. Η Σύμβαση της ΟΤΔ με το Υπουργείο υπογράφηκε στις 16-06-2010 (αποδ. 8). Έχουν πραγματοποιηθεί δύο τροποποιήσεις του τοπικού προγράμματος. Αναλυτικά:
  - 1<sup>η</sup> τροποποίηση (α.π. 2640/16-12-2010), μετά το 216/14-12-2010 αίτημα της ΟΤΔ, που αφορά σε μεταφορά ποσών από τη Δράση L321-3 στις Δράσεις L323-1 και L323-2β (αποδ. 9).
  - 2<sup>η</sup> τροποποίηση (α.π. 5501/20-04-2012), μετά το 65/05-04-2012 αίτημα της ΟΤΔ, που αφορά σε μεταφορά ποσού από τη Δράση L321-1 στη Δράση L323-2β (αποδ. 10).
18. Το συνολικό κόστος του Προγράμματος ανέρχεται σε 8.937.983,00 € το οποίο αντιστοιχεί σε ποσό Δημόσιας Δαπάνης 5.200.000,00 € (Εθνική Συμμετοχή 1.040.000,00 €, Κοινοτική Συμμετοχή 4.160.000,00 €). Το συνολικό κόστος του Μέτρου 431 ανέρχεται σε 802.152,00 € (Εθνική Συμμετοχή 160.430,40 €, Κοινοτική Συμμετοχή 641.721,60 €).



## 2.2.2. Υπηρεσιακός πυρήνας ΟΤΔ

### 2.2.2.1. Συμβάσεις προσωπικού ΟΤΔ

19. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο υπηρεσιακός πυρήνας της ΟΤΔ αποτελούνταν από τα εξής στελέχη:

- α. Μεσσήνης Φίλιππος, Οικονομολόγος, με ΑΦΜ 025974879.
- β. Ροντογιάννης Νικόλαος, Τεχνολόγος Γεωπόνος, με ΑΦΜ 301370400.
- γ. Καραβίας Ιωάννης, Οικονομολόγος, με ΑΦΜ 142955553.
- δ. Κατωπόδη Δέσποινα, Πολιτικός Μηχανικός, με ΑΦΜ 128480330.

20. Οι συμβάσεις μίσθωσης έργου (εφεξής ΣΜΕ) για κάθε στέλεχος παρουσιάζουν τα εξής χαρακτηριστικά:

- α. Μεσσήνης Φίλιππος, Οικονομολόγος, με ΑΦΜ 025974879.

Στις 29-12-2010 υπεγράφη σύμβαση ανάθεσης έργου μεταξύ της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και του κου Μεσσήνη Φίλιππου (αποδ. 11). Σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 της σύμβασης η εταιρεία αναθέτει και ο Συνεργάτης (κος Μεσσήνης) αναλαμβάνει το έργο του Συντονιστή του τοπικού προγράμματος LEADER 2007-2013. Στο άρθρο 3, παράγραφος 1 της σύμβασης αναφέρεται ότι η ισχύς της σύμβασης ξεκινά την 01-01-2010 αναδρομικά και λήγει την 31-12-2015. Η σύμβαση κατατέθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ Λευκάδας στις 03-01-2011 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου 8.

- β. Ροντογιάννης Νικόλαος, Τεχνολόγος Γεωπόνος, με ΑΦΜ 301370400.

Στις 04-10-2010 υπεγράφη σύμβαση ανάθεσης έργου μεταξύ της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και του κου Ροντογιάννη (αποδ. 12). Σύμφωνα με το άρθρο 1 της σύμβασης η εταιρεία αναθέτει και ο Συνεργάτης (κος Ροντογιάννης) αναλαμβάνει το έργο του Γεωπόνου του τοπικού προγράμματος LEADER 2007-2013. Στο άρθρο 2, παράγραφος 1 της σύμβασης αναφέρεται ότι η ισχύς της σύμβασης ξεκινά την 01-07-2009 και λήγει την 31-12-2015. Η σύμβαση κατατέθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ Λευκάδας στις 02-11-2010 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου 470.

- γ. Καραβίας Ιωάννης, Οικονομολόγος, με ΑΦΜ 142955553.

Στις 04-10-2010 υπεγράφη σύμβαση ανάθεσης έργου μεταξύ της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και του κου Καραβία (αποδ. 13). Σύμφωνα με το άρθρο 1 της σύμβασης η εταιρεία αναθέτει και ο Συνεργάτης (κος Καραβίας) αναλαμβάνει το έργο του Οικονομολόγου του τοπικού προγράμματος LEADER 2007-2013. Στο άρθρο 2, παράγραφος 1 της σύμβασης αναφέρεται ότι η ισχύς της σύμβασης ξεκινά την 01-07-2009 και λήγει την 31-12-2015. Η σύμβαση κατατέθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ Λευκάδας στις 02-11-2010 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου 470.

- δ. Κατωπόδη Δέσποινα, Πολιτικός Μηχανικός, με ΑΦΜ 128480330.

Στις 10-10-2011 υπεγράφη σύμβαση ανάθεσης έργου μεταξύ της Αναπτυξιακής Λευκάδας ΑΕ ΟΤΑ και της κας Κατωπόδη Δέσποινας (αποδ. 14). Σύμφωνα με το άρθρο 1 της σύμβασης η εταιρεία αναθέτει και η Συνεργάτης (κα Κατωπόδη) αναλαμβάνει το έργο του Πολιτικού Μηχανικού του τοπικού προγράμματος LEADER 2007-2013. Στο άρθρο 2, παράγραφος 1 της σύμβασης αναφέρεται ότι η ισχύς της σύμβασης ξεκινά την 01-06-2011 και λήγει την 31-05-2012.

Επίσης, στις 06-06-2012 υπεγράφη νέα σύμβαση έργου μεταξύ της Αναπτυξιακής Λευκάδας ΑΕ ΟΤΑ και της κας Κατωπόδη Δέσποινας. Όμοια με την προηγούμενη σύμβαση στο άρθρο 1 αυτής η εταιρεία αναθέτει και η Συνεργάτης (κα Κατωπόδη) αναλαμβάνει το έργο του Πολιτικού Μηχανικού του τοπικού προγράμματος LEADER 2007-2013. Στο άρθρο 2, παράγραφος 1 της σύμβασης αναφέρεται ότι η ισχύς αυτής ξεκινά την 01-06-2012 και λήγει την 31-05-2013.



21. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, ακόμα και στην περίπτωση κατά την οποία οι συμβάσεις του προσωπικού ήταν σύννομες, για το χρονικό διάστημα από 01-07-2009 έως 31-12-2009 ο υπηρεσιακός πυρήνας της ΟΤΔ αποτελείτο από δύο στελέχη.

22. Σύμφωνα με το άρθρο 5, παράγραφος 1 της ΥΑ 1577/22-07-2010 «Όροι και προϋποθέσεις εφαρμογής Μέτρου 431: "Λειτουργία της ΟΤΔ, απόκτηση δεξιοτήτων και εμπύχωση στην περιοχή"»:

«Για την υλοποίηση του τοπικού προγράμματος η ΟΤΔ διαθέτει κατάλληλο υπηρεσιακό πυρήνα που αποτελείται κατ' ελάχιστον από τρία άτομα πανεπιστημιακής ή τεχνολογικής εκπαίδευσης με εμπειρία κατά προτίμηση στην αγροτική ανάπτυξη και την υλοποίηση αντίστοιχων προγραμμάτων. Από τα άτομα αυτά το ένα μπορεί να εκτελεί και χρέη συντονιστή.»

23. Ομοίως, σύμφωνα με το άρθρο 4, παράγραφος 4 της Σύμβασης μεταξύ Υπουργείου και ΑΝΑΔΕ ΑΑΕ ΟΤΑ, «Υποχρεώσεις Ομάδας»:

«4. Ειδικότερα, οι υποχρεώσεις της ΟΤΔ είναι κυρίως οι ακόλουθες:

- ...
- Λειτουργία κατάλληλου υπηρεσιακού πυρήνα για την εφαρμογή του Προγράμματος σύμφωνα με τα αναλυτικά οριζόμενα στην παράγραφο 11 του άρθρου 9 της παρούσας»
- ...»

24. Από τα ανωτέρω διαπιστώθηκε επίσης ότι οι συμβάσεις των κκ Μεσσήνη, Ροντογιάννη, Καραβία και της κας Κατωπόδη αναπτύσσουν αναδρομική ισχύ.

- Η σύμβαση του κου Μεσσήνη αναπτύσσει αναδρομική ισχύ για τριακόσιες εξήντα δύο ημέρες (αναφέρεται έναρξη ισχύος της σύμβασης 01-01-2010 ενώ η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης είναι 29-12-2010).
- Η σύμβαση του κου Ροντογιάννη αναπτύσσει αναδρομική ισχύ για ένα έτος και ενενήντα πέντε ημέρες ή τετρακόσιες εξήντα ημέρες (αναφέρεται έναρξη ισχύος της σύμβασης 01-07-2009 ενώ η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης είναι 04-10-2010).
- Η σύμβαση του κου Καραβία αναπτύσσει αναδρομική ισχύ για ένα έτος και ενενήντα πέντε ημέρες ή τετρακόσιες εξήντα ημέρες (αναφέρεται έναρξη ισχύος της σύμβασης 01-07-2009 ενώ η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης είναι 04-10-2010).
- Η αρχική σύμβαση της κας Κατωπόδη αναπτύσσει αναδρομική ισχύ για εκατόν τριάντα μία ημέρες (αναφέρεται έναρξη ισχύος της σύμβασης 01-06-2011 ενώ η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης είναι 10-10-2011).

25. Σύμφωνα και με το σκεπτικό των αποφάσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αναφέρονται ενδεικτικά οι αποφάσεις με αριθμό Πράξης 157/2009, 209/2010, 100/2011 και 30/2012 του VII Τμήματος), κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, η οποία αποτελεί ειδικότερη έκφανση της αρχής της νομιμότητας, οι συστατικές ατομικές διοικητικές πράξεις δεν αναπτύσσουν αναδρομική ισχύ, δηλαδή τα έννομα αποτελέσματά τους δεν δύνανται να ανατρέχουν σε χρόνο προγενέστερο της έκδοσής τους (ή της κοινοποίησής τους, όπου αυτή απαιτείται) και τούτο προεχόντως διότι η διοικητική ενέργεια προκαλείται και προσδιορίζεται με βάση την επικαιρότητα, τόσο από πλευράς τυπικής νομιμότητας (αρμοδιότητα οργάνου, τύπος, διαδικασία), όσο και από πλευράς ουσιαστικής νομιμότητας, με την έννοια ότι η συνδρομή των προϋποθέσεων εφαρμογής του νόμου πρέπει να υφίσταται κατά το χρόνο της ενέργειας.

Κατ' εξαίρεση της αρχής αυτής, η αναδρομική ισχύς τους αναγνωρίζεται μόνον στις περιπτώσεις που

- α) ρητώς επιτρέπεται από τις σχετικές διατάξεις ή σαφώς προκύπτει από αυτές,
- β) πρόκειται για πράξεις που εκδίδονται σε συμμόρφωση με αποφάσεις δικαστηρίων και



γ) ανακαλείται παράνομη πράξη.

Κατά τα παγίως δε γεγόμενα δεκτά από το Ελεγκτικό Συνέδριο, η συμβατική δράση της Δημόσιας Διοίκησης αλλά και των ΝΠΔΔ, στα οποία συγκαταλέγονται και οι ΟΤΑ, διέπεται από την αρχή της νομιμότητας και όχι από τον κανόνα της συμβατικής ελευθερίας που θεσπίζει το άρθρο 361 ΑΚ και επομένως στην ίδια, κατ' αρχήν, προμνησθείσα απαγόρευση αναδρομικής ισχύος υπόκεινται και οι συμβάσεις που συνάπτουν οι ΟΤΑ, ιδίως στην περίπτωση που μέσω αυτών επιχειρείται η επικύρωση και η εκ των υστέρων νομιμοποίηση υποχρεώσεων οι οποίες έχουν αναληφθεί παράνομα (βλ. Πράξεις VII Τμήματος 434, 394, 271/2010).

26. Οι τρεις περιπτώσεις που αναφέρονται παραπάνω όπου ΣΜΕ δύνανται να αναπτύξουν αναδρομική ισχύ δεν έχουν εφαρμογή στις συγκεκριμένες ΣΜΕ, καθώς:

α) Η σύναψη ΣΜΕ γίνεται με βάση τον Αστικό Κώδικα, άρθρο 681 κε. Ειδικότερα, η σύναψη ΣΜΕ στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού και στις πάσης φύσεως επιχειρήσεις τους καθορίζεται από τις διατάξεις του Ν 3812/2009 «Αναμόρφωση συστήματος προσλήψεων στο δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 234/Α/ 2009) και ειδικότερα από το άρθρο 10, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης, στο Ν. 3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (ΦΕΚ 114/Α/2006) και ειδικότερα στο 10<sup>ο</sup> Μέρος, καθορίζονται οι διατάξεις που διέπουν τις επιχειρήσεις ΟΤΑ, στις οποίες ανήκει και η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ.

Σε κανένα σημείο των παραπάνω αλλά και σε καμία άλλη διάταξη η οποία καθορίζει τη σύναψη ΣΜΕ δεν γίνεται ρητή αναφορά ή δεν προκύπτει σαφώς ότι επιτρέπεται η σύναψη ΣΜΕ με αναδρομική ισχύ και ειδικότερα σε καμία ειδική διάταξη δεν γίνεται ρητή αναφορά ή δεν προκύπτει σαφώς ότι επιτρέπεται η σύναψη ΣΜΕ με αναδρομική ισχύ στην ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ.

β) Οι συγκεκριμένες ΣΜΕ δεν εκδόθηκαν σε συμμόρφωση με αποφάσεις δικαστηρίων.

γ) Οι συγκεκριμένες ΣΜΕ δεν εκδόθηκαν με σκοπό να ανακληθεί παράνομη πράξη.

27. Λαμβάνοντας υπόψη τις ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ 1, 2, 3, 4 (κεφάλαιο 2.2.2.3) και με την προϋπόθεση ότι οι συμβάσεις είναι σύννομες από την ημερομηνία υπογραφής τους και μετά, οι μεταβολές του αριθμού των στελεχών του υπηρεσιακού πυρήνα της ΟΤΔ αναφέρονται στον Πίνακα 1 παρακάτω.

Πίνακας 1. Μεταβολές αριθμού στελεχών υπηρεσιακού πυρήνα ΟΤΔ

Ημερομηνία	Αριθμός στελεχών υπηρεσιακού πυρήνα	Στελέχη
Έως 03-10-2010	0	-
Από 04-10-2010 έως 28-12-2010	2	κκ Ροντογιάννης, Καραβίας
Από 29-12-2010 έως 09-10-2011	3	κκ Μεσσήνης, Ροντογιάννης, Καραβίας
Από 10-10-2011	4	κκ Μεσσήνης, Ροντογιάννης, Καραβίας, κα Κατωπόδη

28. Όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως, στο άρθρο 5 παράγραφος 1 της ΥΑ 1577/22-07-2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αναφέρεται ως όρος - προϋπόθεση εφαρμογής του Μέρους 431 η ύπαρξη κατάλληλου υπηρεσιακού πυρήνα ο οποίος αποτελείται κατ' ελάχιστον από τρία άτομα πανεπιστημιακής ή τεχνολογικής κατεύθυνσης. Η ίδια προϋπόθεση αναφέρεται και στο άρθρο 4 παράγραφος 4 και στο άρθρο 9 παράγραφος 11 της σύμβασης μεταξύ ΟΤΔ - ΥΠΑΑΤ.



29. Επειδή οι πραγματικές ημερομηνίες έναρξης ισχύος των συμβάσεων του υπηρεσιακού πυρήνα της ΟΤΔ (δηλαδή οι ημερομηνίες υπογραφής) δεν συμπίπτουν χρονολογικά μεταξύ τους, η ημερομηνία κατά την οποία ικανοποιείται ο παραπάνω όρος – προϋπόθεση εφαρμογής του Μέρους 431 είναι η 29-12-2010.
30. Από την ημερομηνία αυτή (29-12-2010) και εντεύθεν (με την προϋπόθεση ότι οι συμβάσεις από την ημερομηνία αυτή είναι σύννομες), η ΟΤΔ εμφανίζει να διαθέτει υπηρεσιακό πυρήνα όπως ορίζεται στις προαναφερθείσες διατάξεις. Επίσης, πριν από την ημερομηνία 04-10-2010 η ΟΤΔ εμφανίζει να μην έχει καθόλου υπηρεσιακό πυρήνα, καθώς το σύνολο των δαπανών στελέχωσης του υπηρεσιακού πυρήνα της ΟΤΔ για αυτό το χρονικό διάστημα είναι μη επιλέξιμες όπως προκύπτει από τις ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ 1, 2, 3 και 4 (κεφάλαιο 2.2.2.3).
31. Σύμφωνα με την ΥΑ 1577/22-07-2010 άρθρο 5 παράγραφος 3 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οι λειτουργικές δαπάνες της ΟΤΔ δύνανται να ανέλθουν έως το 25% του κόστους μισθοδοσίας / αμοιβής των στελεχών της ΟΤΔ σε κάθε αίτημα πληρωμής. Ως εκ τούτου, πριν από την ημερομηνία 04-10-2010 (ημερομηνία υπογραφής των δύο πρώτων συμβάσεων στελεχών της ΟΤΔ) όλες οι λειτουργικές δαπάνες της ΟΤΔ και όχι μόνο οι δαπάνες στελέχωσης είναι μη επιλέξιμες, καθώς για αυτό το χρονικό διάστημα δεν υπάρχουν καθόλου επιλέξιμες δαπάνες στελέχωσης.
32. Οι δαπάνες του Μέρους 431 οι οποίες αναφέρονται στη ΒΥΔ μπορούν να κωδικοποιηθούν όπως φαίνεται στον Πίνακα 2:

Πίνακας 2. Κωδικοποίηση δαπανών της ΒΥΔ της ΟΤΔ του Μέρους 431

Μέτρο		Περιγραφή	Καθαρή αξία (€)
431α	431.1.1	Δαπάνες στελέχωσης	106.710,00
	431.1.2	Δαπάνες μετακίνησης	0,00
	431.1.3	Δαπάνες εξωτερικών συμβούλων	900,00
	431.1.4	Λειτουργικές δαπάνες	16.072,80
	431.1.5	Τραπεζικά έξοδα, δαπάνες διαμόρφωσης χώρων, προμήθεια	4.790,93
	431.1.6	Δαπάνες εξοπλισμού – λειτουργικών συστημάτων – αναβάθμιση	1.230,55
	431.1.7	Δαπάνες μίσθωσης αυτοκινήτου	0,00
	431.1	Δαπάνες λειτουργίας της ΟΤΔ	129.712,28
431β	431.2	Εκπόνηση μελετών	0,00
	431.3	Ενέργειες πληροφόρησης	1.283,60
	431.4	Διοργάνωση εκδηλώσεων προβολής	456,10
	431.5	Ενέργειες επιμόρφωσης	0,00
		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>131.451,98</b>

#### 2.2.2.2. Νομοθεσία προσλήψεων ΟΤΔ

33. Το άρθρο 1 του Ν. 3812/2009 «Αναμόρφωση συστήματος προσλήψεων στο δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις» (ο οποίος ψηφίστηκε πριν την υπογραφή των συμβάσεων των στελεχών του υπηρεσιακού πυρήνα με την ΟΤΔ) τροποποίησε το άρθρο 14 του Ν. 2190/1994 «Σύσταση ανεξάρτητης αρχής για την επιλογή προσωπικού και ρύθμιση θεμάτων διοίκησης». Στο συγκεκριμένο άρθρο 1 παράγραφος 1 σημείο γ. αναφέρεται ότι στον δημόσιο τομέα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος (δηλαδή της έκτασης εφαρμογής και του τρόπου πρόσληψης) υπάγονται, μεταξύ άλλων:

«γ. Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού και οι πάσης φύσεως επιχειρήσεις τους.»



34. Από την παραπάνω διάταξη προκύπτει ότι στις διατάξεις του Ν. 3812/2009 περί αναμόρφωσης συστήματος προσλήψεων στο δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις υπάγεται και η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ ως επιχείρηση ΟΤΑ.

35. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3812/2006 (ΦΕΚ 234/Α/2009):

«Από την έναρξη ισχύος αυτού του νόμου καταργείται κάθε γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται στις διατάξεις του παρόντος ή ρυθμίζει διαφορετικά τα θέματα που αποτελούν αντικείμενο αυτού.»

36. Άρα, οι επιχειρήσεις ΟΤΑ και μεταξύ αυτών οι Αναπτυξιακές ΑΕ ΟΤΑ υπάγονται υποχρεωτικά στις διατάξεις του Ν. 3812/2009 όσον αφορά τις προσλήψεις και οποιαδήποτε άλλη διάταξη αντίκειται στις διατάξεις του Ν. 3812/2009 καταργείται.

37. Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του Ν. 3812/2009 άρθρο 10 «Συμβάσεις Έργου» όπως αυτό τροποποίησε και αναρίθμησε το άρθρο 6 του Ν. 2527/1997, η διαδικασία που θα έπρεπε να ακολουθηθεί από την ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ κατά την υπογραφή των ΣΜΕ με το προσωπικό της (οι οποίες υπογράφηκαν προς το τέλος του ημερολογιακού έτους 2010) είναι η εξής:

α. Η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ θα έπρεπε να απευθυνθεί στον ΑΣΕΠ και να αιτηθεί την χορήγηση βεβαίωσης σύμφωνα με την οποία οι αιτούμενες συμβάσεις δεν υποκρύπτουν σχέση εξαρτημένης εργασίας και δεν καλύπτονται με αυτές πάγιες και διαρκείς ανάγκες (Ν. 3812/2009, άρθρο 10, παράγραφος 5).

Πράγματι, η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ απευθύνθηκε με το έγγραφο της 03/10-01-2011 στο ΑΣΕΠ (αριθμός εισερχομένου εγγράφου ΑΣΕΠ 494/11-01-2011) (αποδ. 15) και αιτήθηκε την έκδοση της παραπάνω βεβαίωσης. Η διάρκεια του έργου καθορίστηκε από την ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ σε ένα έτος, από 01-01-2011 έως 31-12-2011 και ο αριθμός των προσώπων που θα απασχοληθούν σε τέσσερα. Από το ΑΣΕΠ δόθηκε η σχετική βεβαίωση στις 08-02-2011.

β. Η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ, μετά την χορήγηση της βεβαίωσης του ΑΣΕΠ θα έπρεπε να απευθυνθεί στην Γενική Γραμματεία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδας και Ιονίων για την έκδοση της απόφασης για τη σύναψη των συμβάσεων μίσθωσης έργου με το προσωπικό της εταιρείας, σύμφωνα με το Ν. 3812/2009, άρθρο 10 παράγραφος 1 και 9 ο οποίος τροποποίησε και αναρίθμησε το Ν. 2527/1997, άρθρο 6.

Πράγματι, η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ απευθύνθηκε, με σχετική καθυστέρηση, με το έγγραφο της 204/03-05-2011 στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας (αποδ. 16). Στο συγκεκριμένο έγγραφο όμως η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αιτήθηκε την έκδοση απόφασης για τη σύναψη των συμβάσεων για χρονικό διάστημα διαφορετικό από αυτό που είχε αναφέρει στην επιστολή προς τον ΑΣΕΠ.

38. Πιο συγκεκριμένα, ενώ στο έγγραφο 03/10-01-2011 προς τον ΑΣΕΠ η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αναφέρει ότι η διάρκεια του έργου είναι 1 έτος (από 01-01-2011 έως 01-01-2011), στο έγγραφο 204 /03-05-2011 προς τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας αναφέρει «για το χρονικό διάστημα 2010 έως 2011». Η ανωτέρω αναφορά και το ίδιο το έγγραφο 204/03-05-2011 είναι σαφώς άκυρα για τέσσερις λόγους.

α. Από τη στιγμή κατά την οποία η βεβαίωση του ΑΣΕΠ δόθηκε για το διάστημα από 01-01-2011 έως 31-12-2011, είναι προφανές ότι και η αίτηση προς την Περιφέρεια θα πρέπει να αφορά το ίδιο χρονικό διάστημα.

β. Έχει ήδη αναφερθεί παραπάνω ότι οι ΣΜΕ δεν δύνανται να αναπτύξουν αναδρομική



ισχύ. Άρα, το έγγραφο προς την Περιφέρεια δεν δύναται να εγκριθεί καθώς στις 03-05-2011 η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αιτείται την έκδοση απόφασης για σύναψη ΣΜΕ αρχής γενομένης το 2010, δηλαδή περίπου 1,5 έτος πριν, χρονικό διάστημα εξαιρετικά μεγάλο.

- γ. Τελικά η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ δεν τήρησε ούτε το διευρυμένο χρονικό διάστημα, καθώς στις συμβάσεις με δύο από τα στελέχη της αναφέρεται (αναδρομική, άρα άκυρη) ημερομηνία έναρξης των συμβάσεων 31-07-2009, δηλαδή έξι μήνες νωρίτερα από το ήδη διευρυμένο χρονικό διάστημα του εγγράφου προς την περιφέρεια.
- δ. Οι ΣΜΕ μεταξύ της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και των τεσσάρων στελεχών του προσωπικού της (κκ Μεσσήνης, Ροντογιάννης, Καραβίας και κα Κατωπόδη) υπογράφηκαν χωρίς να έχει δοθεί καμία έγκριση από τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας. Επιπλέον, η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ είχε ήδη υπογράψει ΣΜΕ με τρία από τα στελέχη της από το τέλος του 2010, πριν καν ζητήσει και λάβει την έγκριση του ΑΣΕΠ, χωρίς να λάβει έγκριση από τον Γραμματέα της Περιφέρειας και χωρίς να προχωρήσει σε καμία διενέργεια διαγωνισμού για αυτό το σκοπό.

39. Σημειώνεται ότι στον έλεγχο που διενήργησε ο φορέας πιστοποίησης RSM Στυλιανού ΑΕ στον ΟΠΕΚΕΠΕ για την εκκαθάριση δαπανών του οικονομικού έτους 2011 και ειδικότερα για τις πληρωμές του Μέρους 431, προέκυψε εύρημα σύμφωνα με το οποίο σε μία ΟΤΔ υπήρχε υπηρεσιακός πυρήνας ενός και όχι τριών ατόμων για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Ο φορέας πιστοποίησης διορίστηκε μετά από δημόσιο διαγωνισμό από το ΥΠΑΑΤ και διενήργησε έλεγχο των λογαριασμών του ΟΠΕΚΕΠΕ ως προς το αληθές, την πληρότητα, και την ακρίβεια των πληρωμών έχοντας υπόψη το σύστημα διαχείρισης που υφίσταται. Στην ΟΤΔ στην οποία δεν υπήρχε υπηρεσιακός πυρήνας τριών ατόμων για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, ο φορέας πιστοποίησης, ακολουθώντας το ίδιο σκεπτικό με τις ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ 2, 5, και 7 (κεφάλαιο 2.2.2.3), θεώρησε όλες τις δαπάνες του Μέρους 431 για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ως μη επιλέξιμες. Απόσπασμα της έκθεσης ελέγχου κοινοποιήθηκε στην ΕΥΔ ΠΑΑ και την ΕΥΕ ΠΑΑ – Ανταγωνιστικότητα με το έγγραφο του ΟΠΕΚΕΠΕ 67413/13-06-2012 (αποδ. 17).

#### 2.2.2.3. Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις

40. • Για για το χρονικό διάστημα 01-07-2009 έως 31-12-2009 ο υπηρεσιακός πυρήνας της ΟΤΔ αποτελείτο από δύο και όχι από τρία άτομα, κατά παράβαση των όσων αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 της ΥΑ 1577/22-07-2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και το άρθρο 4, παράγραφος 4 της Σύμβασης μεταξύ ΥΠΑΑΤ – ΟΤΔ. Μόλις από τις 29-12-2010 ο υπηρεσιακός πυρήνας της ΟΤΔ στελεχώθηκε με τρίτο άτομο (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 1).
41. • Η ύπαρξη κατάλληλου υπηρεσιακού πυρήνα τριών ατόμων αποτελεί όρο και προϋπόθεση για την εφαρμογή του Μέρους 431 και την υλοποίηση του τοπικού προγράμματος (όπως αναφέρεται στην ΥΑ 1577/22-07-2010, άρθρο 5 παράγραφος 1 και Σύμβαση μεταξύ ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ-ΥΠΑΑΤ, άρθρο 4 παράγραφος 4 και άρθρο 9 παράγραφος 11), συνεπώς όλες οι δαπάνες του Μέρους 431 οι οποίες πραγματοποιήθηκαν πριν από την 31-12-2009 είναι μη επιλέξιμες, καθώς στην περίπτωση της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ δεν υπήρχε υπηρεσιακός πυρήνας τριών ατόμων (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 2).
42. Το σύνολο των μη επιλέξιμων δαπανών που προκύπτουν από τις ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ 1 και 2 παρουσιάζεται στον Πίνακα Π1 του Παραρτήματος το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης. Το ύψος των δαπανών αυτών ανέρχεται σε 22.897,87 € και προέρχεται από το Μέτρο 431 «Δαπάνες λειτουργίας, απόκτηση δεξιοτήτων, εμπύχωση».
43. • Οι συμβάσεις των κκ Μεσσήνη, Ροντογιάννη, Καραβία και της κας Κατωπόδη, όσον αφορά το χρονικό διάστημα της αναδρομικής ισχύος αυτών, δεν είναι δεκτές καθώς οι συμβά-



σεις ως συστατικές ατομικές διοικητικές πράξεις δεν αναπτύσσουν αναδρομική ισχύ. Ως εκ τούτου, οι δαπάνες οι οποίες αποτυπώνονται στην Βεβαίωση Υλοποίησης Δαπανών (ΒΥΔ) και αφορούν αμοιβές των στελεχών του υπηρεσιακού πυρήνα της ΟΤΔ για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι ΣΜΕ αναπτύσσουν αναδρομική ισχύ είναι μη επιλέξιμες (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 3).

44. Το σύνολο των μη επιλέξιμων δαπανών για κάθε στέλεχος του υπηρεσιακού πυρήνα της ΟΤΔ εξαιτίας της αναδρομικότητας των συμβάσεων υπολογίζεται στον Πίνακα Π2 του Παραρτήματος το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης. Από τον πίνακα αυτόν προκύπτει ότι το συνολικό ύψος των μη επιλέξιμων δαπανών της ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗΣ 3 είναι 75.850,45 € και παρουσιάζεται συνοπτικά στον Πίνακα 3 παρακάτω. Το ανωτέρω ποσό προέρχεται από το Μέτρο 431 «Δαπάνες λειτουργίας, απόκτηση δεξιοτήτων, εμφύχωση».

Πίνακας 3. Μη επιλέξιμες δαπάνες στελέχωσης λόγω αναδρομικότητας των συμβάσεων

A/A	Στέλεχος	Παραστατικό	Συνολικές δαπάνες	Μη επιλέξιμες δαπάνες
1	Μεσσήνης Φίλιππος	89/29-12-2010	30.100,00 €	29.850,60 €
2	Ροντογιάννης Νικόλαος	50/01-11-2010	24.000,00 €	22.622,88 €
3	Καραβίας Ιωάννης	32/01-11-2010	24.800,00 €	23.376,97 €
4	Κατωπόδη Δέσποινα	-	0,00 €	0,00 €
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>75.850,45 €</b>

45. • Λαμβάνοντας υπόψη την ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 2, αμοιβές οι οποίες αναγράφονται στις συμβάσεις των στελεχών του υπηρεσιακού πυρήνα, αφορούν το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι συμβάσεις αναπτύσσουν αναδρομική ισχύ και οι οποίες δεν έχουν ακόμα ενισχυθεί στα πλαίσια του Μέρους 431 δεν θα πρέπει να ενισχυθούν καθώς είναι μη επιλέξιμες (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 4). Οι μη επιλέξιμες δαπάνες αυτές αφορούν

α. την σύμβαση της κας Κατωπόδη και ανέρχονται σε 6.656,94 €. Το ποσόν αυτό αντιστοιχεί στο 35,79% της συνολικής δαπάνης των 18.600,00 € και αφορά τις εκατόν τριάντα μία (131) από τις τριακόσιες εξήντα έξι ημέρες (366) της σύμβασης για τις οποίες η σύμβαση αναπτύσσει αναδρομική ισχύ και

β. ένα υπόλοιπο ποσόν της παρακράτησης φόρου του κου Μεσσήνη το οποίο δεν αποδόθηκε στην εφορία συνολικού ύψους 2.300,00 € και μη επιλέξιμου ποσού το 99,178% αυτού, ήτοι 2.281,09 €.

46. • Καθώς η ύπαρξη κατάλληλου υπηρεσιακού πυρήνα τριών ατόμων αποτελεί όρο και προϋπόθεση για την εφαρμογή του Μέρους 431 και την υλοποίηση του τοπικού προγράμματος (όπως αναφέρεται στην ΥΑ 1577/22-07-2010, άρθρο 5 παράγραφος 1 και Σύμβαση μεταξύ ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ – ΥΠΑΑΤ, άρθρο 4 παράγραφος 4 και άρθρο 9 παράγραφος 11) και με δεδομένο ότι έως και τις 28-10-2010 ο αριθμός των στελεχών του υπηρεσιακού πυρήνα δεν ικανοποιεί τον παραπάνω όρο, όπως αναφέρθηκε στην ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 3 και στον Πίνακα 1, όλες οι δαπάνες του Μέρους 431 οι οποίες πραγματοποιήθηκαν πριν από την ημερομηνία 29-12-2010 είναι μη επιλέξιμες (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 5) επειδή πριν την ημερομηνία αυτή δεν υπήρχε υπηρεσιακός πυρήνας τουλάχιστον τριών ατόμων.
47. Από τις συνολικές δαπάνες του Μέρους 431, αυτές οι οποίες αναφέρονται σε ενέργειες που υλοποιήθηκαν πριν την 29-12-2010 παρουσιάζονται στον Πίνακα Π3 του Παραρτήματος το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας έκθεσης. Για τις δαπάνες οι οποίες αναφέρονται σε ενέργειες που εκτείνονται για χρονικό διάστημα πριν και μετά την ημερομηνία 29-12-2010, το μη επιλέξιμο ποσόν είναι αυτό το οποίο αφορά τη χρονική περίοδο έως την 29-10-2010 και αυτό αναφέρεται στον Πίνακα Π3. Από τον πίνακα αυτόν προκύπτει ότι οι μη επιλέξιμες δαπάνες οι οποίες αφορούν την χρονική περίοδο πριν την 29-12-2010 σύμφω-



να με την ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 5 ανέρχονται σε 102.378,38 €.

48. • Από την εξέταση του θεσμικού πλαισίου σχετικά με τις προσλήψεις στην ΟΤΔ, της διαδικασίας που ακολούθησε η ΟΤΔ για τις προσλήψεις των στελεχών του υπηρεσιακού της πυρήνα και της αλληλογραφίας της ΟΤΔ με τον ΑΣΕΠ και τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας προκύπτει ότι οι συμβάσεις των τεσσάρων στελεχών της ΟΤΔ (κκ Μεσσήνη, Ροντογιάννη, Καραβία και κα Κατωπόδη) δεν είναι σύνομες στο σύνολό τους. Ως εκ τούτου οι δαπάνες που προέκυψαν από τις συγκεκριμένες συμβάσεις και έχουν ήδη πραγματοποιηθεί στα πλαίσια του Μέρους 431 «Δαπάνες λειτουργίας της ΟΤΔ» και αφορούν την στελέχωση της ΟΤΔ είναι μη επιλέξιμες (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 6).
49. Για τον παραπάνω λόγο, αμοιβές οι οποίες αναγράφονται στις συμβάσεις των στελεχών του υπηρεσιακού πυρήνα και οι οποίες δεν έχουν ακόμα ενισχυθεί στα πλαίσια του Μέρους 431 δεν θα πρέπει να ενισχυθούν καθώς είναι μη επιλέξιμες στο σύνολο τους.
50. • Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, η ύπαρξη κατάλληλου υπηρεσιακού πυρήνα τριών ατόμων αποτελεί όρο και προϋπόθεση για την εφαρμογή του Μέρους 431 και την υλοποίηση του τοπικού προγράμματος (όπως αναφέρεται στην ΥΑ 1577/22-07-2010, άρθρο 5 παράγραφος 1 και Σύμβαση μεταξύ ΑΝΑΛΗ ΑΕ ΟΤΑ – ΥΠΑΑΤ, άρθρο 4 παράγραφος 4 και άρθρο 9 παράγραφος 11). Συνεπακόλουθα, σύμφωνα και με την ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 6 όπως αναφέρθηκε παραπάνω, όλες οι δαπάνες οι οποίες υλοποιήθηκαν στα πλαίσια του Μέρους 431 είναι μη επιλέξιμες καθώς δεν υπάρχει νόμιμος υπηρεσιακός πυρήνας στην ΟΤΔ (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 7).

Οι μη επιλέξιμες αυτές δαπάνες, οι οποίες αποτελούν το σύνολο της αίτησης πληρωμής της ΟΤΔ, αναφέρονται αναλυτικά στον Πίνακα Π4 του Παραρτήματος το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης και ανέρχονται σε 131.451,98 €.

### 2.2.3. Λειτουργία προβλεπόμενων επιτροπών στο πλαίσιο των υποχρεώσεων της ΟΤΔ

#### 2.2.3.1. Επιτροπή Διαχείρισης του Προγράμματος (ΕΔΠ)

51. Σύμφωνα με το άρθρο 2, παράγρ. 3 της ΚΥΑ 401/2010,

«για τη διαχείριση όλων των θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή του τοπικού προγράμματος αποφασίζει η «Επιτροπή Διαχείρισης Προγράμματος LEADER» (εφεξής ΕΔΠ LEADER), μετά από σχετική εκχώρηση του αρμοδίου οργάνου της ΟΤΔ. Οι οικονομικοί και κοινωνικοί εταίροι, καθώς και άλλοι εκπρόσωποι της κοινωνίας των πολιτών της περιοχής παρέμβασης πρέπει να αποτελούν τουλάχιστον το 50% της σύνθεσης της ΕΔΠ LEADER, ενώ φορείς που εξυπηρετούν συμφέροντα του δημόσιου τομέα της περιοχής παρέμβασης, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή, πρέπει να αποτελούν τουλάχιστον το 30%. Η ΕΔΠ LEADER μπορεί να συμπίπτει με το όργανο διοίκησης της ΟΤΔ (πχ το Διοικητικό Συμβούλιο), εφόσον αυτό καλύπτει την αναγκαία σύνθεση σύμφωνα με τα ανωτέρω. Η ΕΔΠ LEADER δεν μπορεί να εκχωρεί περαιτέρω τις αρμοδιότητές της σε άλλα πρόσωπα ή σε άλλα συλλογικά όργανα. Κάθε τροποποίηση της σύνθεσης της ΕΔΠ LEADER εγκρίνεται από την ΕΥΔ LEADER του ΠΑΑ.»

52. Η ΕΔΠ LEADER της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ συγκροτήθηκε βάσει του αριθ. 95/05-09-2008 πρακτικού του Δ.Σ. της εταιρείας και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 10906/10-09-2009. Οι αρμοδιότητες της ΕΔΠ δημοσιεύτηκαν στο ΦΕΚ 10907/10-09-2009. Η σύνθεση της παραπάνω ΕΔΠ πληροί την απαιτούμενη σχέση εκπροσώπησης ιδιωτικών συμφερόντων και δημοσίων συμφερόντων, ποσοστά μεγαλύτερα του 50% και 30% αντίστοιχα (αποδ 18).
53. Ακολούθησαν δύο τροποποιήσεις στη σύνθεση της ΕΔΠ σύμφωνα με τα υπ' αριθ. 03/15-11-2010 και 07/21-09-2011 πρακτικά της (αποδ. 19) που αφορούσαν σε αντικατάσταση εκπρο-



σώπων των φορέων, χωρίς να αλλάζει η αναλογία ιδιωτικών και δημόσιων συμφερόντων και αντικατάσταση του Προέδρου κ. Μεταξά Γεώργιου από τον κ. Δουβίτσα Αντώνιο. Για τις παραπάνω τροποποιήσεις στη σύνθεση της ΕΔΠ, η ΟΤΔ απέστειλε προς έγκριση στη Μονάδα Β6 της ΕΥΕ ΠΑΑ τα αιτήματα με α.π. 184/16-11-2010 και 340/27-10-2011 (αποδ. 20). Η διαδικασία που ακολουθήθηκε από την ΟΤΔ όσον αφορά στις τροποποιήσεις της ΕΔΠ, δεν είναι σύμφωνη με το θεσμικό πλαίσιο (άρθρο 2 §3 της ΚΥΑ 401/2010), καθώς:

- α. οι αποφάσεις τροποποίησης της ΕΔΠ που ελήφθησαν από την ίδια την Επιτροπή, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της, αλλά σε αυτές του αρμοδίου οργάνου της εταιρείας που τη συγκρότησε, στην προκειμένη περίπτωση του Δ.Σ. της εταιρείας,
- β. δεν έχει δοθεί έγκριση των τροποποιήσεων από την ΕΥΕ ΠΑΑ
- γ. οι τροποποιήσεις δεν έχουν δημοσιευτεί σε ΦΕΚ.

54. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου στην έδρα της ΟΤΔ διαπιστώθηκε ότι δεν τηρείται αρχείο πρακτικών των συνεδριάσεων της ΕΔΠ, υπογεγραμμένων από όλα τα παριστάμενα μέλη. Στην ομάδα ελέγχου δόθηκαν εκτυπωμένα ή σε φωτοαντίγραφο, πλήρη κείμενα ή αποσπάσματα υπογεγραμμένα από τον πρόεδρο της ΕΔΠ. Επίσης, το χειρόγραφο Πρακτικό Νο 24 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της ΟΤΔ με θέματα ημερήσιας διάταξης «Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου της Αναπτυξιακής και τροποποίηση καταστατικού για μετατροπή της εταιρίας από ΑΕ σε ΟΤΑ ΑΕ» είναι ανυπόγραφο από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα της ΓΣ και δεν αναγράφεται το έτος συνεδρίασης (αποδ. 21).

#### 2.2.3.2. Επιτροπή Πιστοποίησης Έργων LEADER

55. Σύμφωνα με το άρθρο 20 §2 της ΚΥΑ 401/2010:

«Η ΟΤΔ διενεργεί διοικητικούς ελέγχους σε όλα τα αιτήματα πληρωμής δαπανών των δικαιούχων του μέτρου 41 σύμφωνα με τα άρθρα 26 και 33.1 του Καν. (ΕΚ) 1975/2006. Ο διοικητικός έλεγχος που διενεργεί η ΟΤΔ περιλαμβάνει την επαλήθευση της παράδοσης των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών, της αληθούς πραγματοποίησης των δαπανών που περιλαμβάνει το αίτημα πληρωμής, την επαλήθευση της ολοκληρωμένης ενέργειας σε σχέση με την ενέργεια για την οποία ζητήθηκε και χορηγήθηκε η ενίσχυση. Για το λόγο αυτό, στο πλαίσιο της ΟΤΔ, συγκροτείται με απόφαση της ΕΔΠ LEADER επιτροπή με την ονομασία Επιτροπή πιστοποίησης έργων LEADER.»

56. Η Επιτροπή Πιστοποίησης Έργων LEADER της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ ορίστηκε από την ΕΔΠ σύμφωνα με το 07/21-09-2011 πρακτικό της (αποδ. 19). Όπως αναφέρεται στην απόφαση, η Επιτροπή απαρτίζεται από τα δύο στελέχη της εταιρείας Νικόλαο Ροντογιάννη, Τεχνολόγο Γεωπόνου και Γιάννη Καραβία, Οικονομολόγο και τον Πολιτικό Μηχανικό, όταν αυτός προσληφθεί ή αν δεν έχει γίνει η πρόσληψη έως την καταληκτική ημερομηνία της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος, η θέση θα καλυφθεί από Μηχανικό του Δήμου Λευκάδας.

#### 2.2.3.3. Επιτροπή Αξιολόγησης και Επιτροπή Ενστάσεων επενδυτικών σχεδίων

57. Σύμφωνα με το άρθρο 18 §1 και 10 της ΚΥΑ 401/2010

«Η αξιολόγηση των προτάσεων των δυνητικών δικαιούχων γίνεται από επιτροπή που συγκροτείται με απόφαση της ΕΔΠ LEADER. Η επιτροπή αξιολόγησης των προτάσεων των δυνητικών δικαιούχων αποτελείται αποκλειστικά από προσωπικό που απασχολείται στην Αναπτυξιακή Εταιρεία με οποιαδήποτε σχέση εργασίας ή σχετική σύμβαση έργου. Κατ' εξαίρεση μπορεί να αποτελείται και από πρόσωπα που παραχωρούνται στην ΟΤΔ από φορείς όπως υπηρεσιακές μονάδες του Δημοσίου, επιμελητήρια κλπ, σε περιπτώσεις που το υπάρχον προσωπικό της Αναπτυξιακής Εταιρείας δεν επαρκεί.»

58. «Οι ενστάσεις των υποψηφίων δικαιούχων εξετάζονται από επιτροπή ενστάσεων, που



συγκροτείται με απόφαση της ΕΔΠ LEADER. Η σύνθεση της επιτροπής ενστάσεων των δυνητικών δικαιούχων είναι αντίστοιχη με αυτή της επιτροπής αξιολόγησης. Τα μέλη της επιτροπής ενστάσεων δεν μπορούν να έχουν συμμετάσχει στην αξιολόγηση της πρότασης του συγκεκριμένου δυνητικού δικαιούχου. Η εν λόγω επιτροπή συντάσσει πρακτικό στο οποίο περιλαμβάνεται αναλυτικά η αιτιολογημένη γνωμοδότησή της επί όλων των αιτιάσεων των υποβληθεισών ενστάσεων.»

59. Η Επιτροπή Αξιολόγησης των επενδυτικών προτάσεων της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ ορίστηκε βάσει του πρακτικού 05/27-01-2011 της ΕΔΠ (αποδ. 22) και αποτελείται από τους Νικόλαο Ροντογιάννη, Τεχνολόγο Γεωπόνου, Γιάννη Καραβία, Οικονομολόγο, ενώ όσον αφορά στην τρίτη θέση, υπήρχε σε εξέλιξη διαγωνισμός για την πρόσληψη μηχανικού, οπότε όπως αναφέρεται στο πρακτικό, η θέση καλύπτεται είτε από αυτόν είτε από μηχανικό του Δήμου Λευκάδας.
60. Η Επιτροπή Ενστάσεων των επενδυτικών προτάσεων της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ, σύμφωνα με το πρακτικό 07/21-09-2011 της ΕΔΠ (αποδ. 19), θα αποτελείται από τον κ. Μεσσήνη, Συντονιστή του προγράμματος και δύο στελέχη που θα παραχωρηθούν από Υπηρεσιακές Μονάδες του Δημοσίου, τα οποία ήδη ζητήθηκαν από την Περιφερειακή Ενότητα Λευκάδας σύμφωνα με το 339/27-10-2011 έγγραφο της ΟΤΔ.

#### 2.2.3.4. Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις

61. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο 2.2.3 προκύπτουν τα ακόλουθα:
1. Η ΕΔΠ LEADER της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ, δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο ισχύον θεσμικό πλαίσιο και ειδικότερα το άρθρο 2 §3 της ΚΥΑ 401/2010 και το άρθρο 4 §4 της σύμβασης μεταξύ ΥΠΑΑΤ και ΟΤΔ, στο διάστημα από 15-11-2010 (ημερομηνία της πρώτης τροποποίησης) έως και σήμερα, ως εκ τούτου οι αποφάσεις που έχουν ληφθεί από το όργανο στο διάστημα αυτό δεν είναι έγκυρες (**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 8**).
  2. Η Επιτροπή Πιστοποίησης Έργων LEADER, καθώς και οι Επιτροπές Αξιολόγησης και Ενστάσεων επενδυτικών προτάσεων, βάσει των άρθρων 2 §3, 18 §1 και 20 §2 της ΚΥΑ 401/2010 και το άρθρο 4 §4 της σύμβασης μεταξύ ΥΠΑΑΤ και ΟΤΔ, δεν είναι έγκυρες διότι:
    - α. έχουν συγκροτηθεί από μη νόμιμα συστημένο όργανο (ΕΔΠ LEADER)
    - β. αποτελούνται από στελέχη της εταιρείας των οποίων οι συμβάσεις δεν είναι σύννομες, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφ. 2.2.2.3 (**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 9**).
  3. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου στην έδρα της ΟΤΔ διαπιστώθηκε ότι δεν τηρείται αρχείο πρακτικών των συνεδριάσεων της ΕΔΠ, υπογεγραμμένων από όλα τα παριστάμενα μέλη. Στην ομάδα ελέγχου δόθηκαν εκτυπωμένα ή σε φωτοαντίγραφα, πλήρη κείμενα ή αποσπάσματα υπογεγραμμένα από τον πρόεδρο της ΕΔΠ. Η πρακτική αυτή δε δίνει τη δυνατότητα πλήρους ιχνηλασιμότητας του ιστορικού των εγγράφων, ως εκ τούτου δε διασφαλίζεται η ύπαρξη επαρκούς διαδρομής ελέγχου (**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 10**).

#### 2.2.4. Προκήρυξη για την επιλογή έργων και δικαιούχων στο πλαίσιο του Μέτρου 41 του τοπικού προγράμματος – Αξιολόγηση επενδυτικών σχεδίων

##### 2.2.4.1. Δημοσιοποίηση Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος

62. Στο άρθρο 17 §1-5 της ΚΥΑ 401/2010 και στο άρθρο 1 της ΥΑ 1577/2010 καθορίζονται:
- ότι στο πλαίσιο του μέτρου 41 «Στρατηγικές τοπικής ανάπτυξης», η ΟΤΔ προβαίνει σε πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για τις δράσεις που περιλαμβάνονται σε αυτό,
  - το περιεχόμενο της πρόσκλησης και τα συνοδευτικά έντυπα,



- η προθεσμία μέσα στην οποία η ΟΤΔ οφείλει να προβεί στη δημοσίευση πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος,
- η διαδικασία έγκρισης της πρόσκλησης από την ΕΥΕ ΠΑΑ και
- ο τρόπος δημοσίευσης της πρόσκλησης

63. Με απόφαση της ΕΔΠ, σύμφωνα με το πρακτικό 4/25-11-2010 (αποδ. 23), προκηρύχθηκε πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την υποβολή επενδυτικών σχεδίων, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας που προβλέπεται από την ΚΥΑ 401/2010, άρθρο 17 §3 (90 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης συν 2 μήνες, στην περίπτωση ΟΤΔ που δε συμμετείχαν στην υλοποίηση του ΕΠ ΚΠ LEADER+.

64. Η ΟΤΔ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο θεσμικό πλαίσιο, πραγματοποίησε ενέργειες ευρείας ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης του πληθυσμού σε Δημοτικά Διαμερίσματα του νησιού, σε σχέση με το τοπικό της πρόγραμμα, πριν τη δημοσίευση της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος και κατά τη διάρκεια της προθεσμίας υποβολής επενδυτικών σχεδίων.

65. Η πρόσκληση αφορούσε στα υπομέτρα L123, L311, L312, L313, L321, L322, και L323. Το σύνολο του προϋπολογισμού των προκηρυσσόμενων Δράσεων ξεπερνά το 60% της Δημόσιας Δαπάνης του Μέρους 41. Το περιεχόμενο της πρόσκλησης ήταν συμβατό με τα προβλεπόμενα στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ), το Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης (ΠΑΑ) και το τοπικό πρόγραμμα, μετά από τις διορθώσεις που έγιναν βάσει του 2373/15-11-2010 (αποδ. 24) εγγράφου παρατηρήσεων της ΕΥΕ ΠΑΑ. Η περίληψη της πρόσκλησης δημοσιεύτηκε σε τοπικές εφημερίδες και στην ιστοσελίδα της εταιρείας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο θεσμικό πλαίσιο. Αναλυτικά:

- Λευκαδίτικος Λόγος – 17-12-2010 και 31-12-2010
- Τα καλά νέα – 21-12-2010
- Τα νέα της Λευκάδας – 24-12-2010 και 31-12-2010 (αποδ. 25).

Η καταληκτική ημερομηνία υποβολής φακέλων υποψηφιότητας ήταν, σύμφωνα με τη δημοσίευση 90 ημέρες από την τελευταία δημοσίευση.

66. Η ΟΤΔ κατέθεσε στην ΕΥΕ ΠΑΑ αίτημα παράτασης της προθεσμίας υποβολής προτάσεων με α.π. 88/10-03-2011, λόγω αδυναμίας έγκαιρης εξυπηρέτησης των υποψήφιων επενδυτών από τις δημόσιες υπηρεσίες του νησιού. Η παράταση προθεσμίας υποβολής επενδυτικών προτάσεων εγκρίθηκε, σύμφωνα με το 2313/30-03-2011 έγγραφο της ΕΥΕ ΠΑΑ. Νέα καταληκτική ημερομηνία ορίστηκε η 29-04-2011 (αποδ. 26). Σημειώνεται ότι επειδή στο νησί δεν κυκλοφορούν ημερήσιες τοπικές εφημερίδες και προκειμένου να δημοσιευτεί έγκαιρα, η ανακοίνωση της παράτασης αναρτήθηκε στις ιστοσελίδες των εβδομαδιαίων εφημερίδων του νησιού και ειδικότερα στις lefkadapress.gr, mylefkada.gr, nealefkadas.gr και στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

#### 2.2.4.2. Διαδικασία αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων

67. Η διαδικασία αξιολόγησης προτάσεων στο πλαίσιο του Μέρους 41 του τοπικού προγράμματος καθορίζεται στο άρθρο 18 §1-19 της ΚΥΑ 401/2010. Όσον αφορά στην πρόσκληση της ΟΤΔ ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ, καταληκτική ημερομηνία υποβολής επενδυτικών προτάσεων ήταν η 29-04-2011. Τα επενδυτικά σχέδια εξετάστηκαν από την Επιτροπή Αξιολόγησης που περιγράφεται στο κεφάλαιο 2.2.3.3 της παρούσας έκθεσης. Η διαδικασία που ακολουθήθηκε ήταν η ακόλουθη:

- Οι φάκελοι υποψηφιότητας πρωτοκολλήθηκαν στο γενικό πρωτόκολλο της εταιρείας αλλά και σε δεύτερο ειδικό πρωτόκολλο που δημιουργήθηκε για την κατάθεση των επενδυτικών σχεδίων. Σημειώνεται ότι στο ειδικό πρωτόκολλο δεν εγγράφονται όλα τα έγγραφα που αφορούν στο τοπικό πρόγραμμα, αλλά μόνο οι φάκελοι υποψηφιότητας.



- Κατά τη διάρκεια της τελευταίας ημέρας και μετά τη λήξη της προθεσμίας του διαγωνισμού (2 μμ της 29-04-2011), κατατέθηκαν στην εταιρεία πρόσθετα δικαιολογητικά που αφορούσαν συμπλήρωση φακέλων επενδυτικών σχεδίων που είχαν ήδη κατατεθεί. Τα δικαιολογητικά δεν πρωτοκολλήθηκαν στο γενικό βιβλίο πρωτοκόλλου, στο οποίο πρωτοκολλούνται όλα ανεξαιρέτως τα έγγραφα, αλλά μόνο στο ειδικό πρωτόκολλο της εταιρείας που είχε δημιουργηθεί ειδικά για την κατάθεση των φακέλων υποψηφιότητας. Τα ανωτέρω δεν ελήφθησαν υπόψη κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης από την Επιτροπή Αξιολόγησης, έγιναν ωστόσο αποδεκτά από την ΕΔΠ, η οποία τα συμπεριέλαβε στην αξιολόγηση των σχεδίων. Με απόφασή της η ΕΔΠ διαφοροποιήθηκε από την εισήγηση της Επιτροπής Αξιολόγησης και συμπεριέλαβε τα συγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια στον πίνακα υπαχθέντων σχεδίων και όχι στον πίνακα των απορριπτόμενων στον οποίο τα είχε κατατάξει η Επιτροπή Αξιολόγησης (αποδ. 27).
- Η Επιτροπή Αξιολόγησης στο αριθ. 1/28-07-2011 πρακτικό της (αποδ. 28), εισηγείται στην ΕΔΠ την κατάταξη των επενδυτικών σχεδίων.
- Με το αριθ. 7/27-09-2011 πρακτικό της (αποδ. 19) η ΕΔΠ, αποφάσισε την τελική κατάταξη των επενδυτικών σχεδίων σε υπαχθέντα και μη, καθώς και την βαθμολογία τους. Ο πίνακας των αποτελεσμάτων διαφοροποιήθηκε σε σχέση με αυτόν της Επιτροπής Αξιολόγησης, κατόπιν αξιολόγησης από την ΕΔΠ των εκπρόθεσμων συμπληρωματικών εγγράφων που αναφέρονται ανωτέρω. Σημειώνεται ότι το πρακτικό εκδόθηκε 151 ημέρες μετά την καταληκτική ημερομηνία του διαγωνισμού. Η ΕΔΠ διαφοροποιήθηκε από την εισήγηση της Επιτροπής Αξιολόγησης ως προς την αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων που προσκόμισαν τα πρόσθετα δικαιολογητικά, όπως αναφέρεται ανωτέρω.
- Ακολούθησε ο δειγματοληπτικός διοικητικός έλεγχος επί της διαδικασίας και των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης από την ΕΥΕ-ΠΑΑ, όπως προβλέπεται από το θεσμικό πλαίσιο (άρθρο 18, § 6 της ΚΥΑ 401/2010). Συγκεκριμένα, η ΟΤΔ με το αριθ. 311/05-10-2011 έγγραφό της κοινοποίησε στην ΕΥΕ ΠΑΑ τα αποτελέσματα της αξιολόγησης (αποδ. 29).
- Η ΕΥΕ ΠΑΑ με το αριθ. 12094/04-11-2011 όρισε το δείγμα ελέγχου το οποίο αποστάληκε με τα 344/15-11-2011, 366/29-11-2011 και 370/06-12-2011 έγγραφα της ΟΤΔ. Με το αριθ. 2297/21-02-2012 έγγραφό της η ΕΥΕ ΠΑΑ κοινοποιεί στην ΟΤΔ την έκθεση δειγματοληπτικού διοικητικού ελέγχου των αποτελεσμάτων αξιολόγησης (αποδ. 30). Με το 09/06-03-2012 πρακτικό της (αποδ. 31) η ΕΔΠ επικύρωσε τα αποτελέσματα της αξιολόγησης στα οποία, σύμφωνα με το πρακτικό, έχουν ληφθεί υπόψη οι παρατηρήσεις της Υπηρεσίας. Όπως αναφέρεται στο πρακτικό, η ΕΔΠ θα προχωρούσε στην ανακοίνωση των αποτελεσμάτων μετά από απάντηση του ΕΟΤ σε ερώτημα για το επενδυτικό σχέδιο της Μικρώνη Ιωάννας, το οποίο συμπεριλαμβανόταν στο δείγμα ελέγχου.
- Έως την ημερομηνία ελέγχου, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης δεν είχαν κοινοποιηθεί στους ενδιαφερόμενους και στον τοπικό τύπο, ενώ δεν υπάρχει και επίσημη αλληλογραφία μεταξύ ΟΤΔ και ΕΥΕ ΠΑΑ για αυτό το θέμα. Όπως φαίνεται στα από 23-05-201 και 21-06-2012 ενημερωτικά σημειώματα (αποδ. 2,3) του κ. Θ. Κωνσταντινίδη, στελέχους της Μονάδας Β6 της ΕΥΕ ΠΑΑ και χειριστή της ΟΤΔ Λευκάδας, προς την Προϊσταμένη της Μονάδας κα Μολώνη και τον Ειδικό Γραμματέα κ. Β. Διβάρη, πραγματοποιήθηκαν συσκέψεις στα γραφεία της ΕΥΕ ΠΑΑ με την ΟΤΔ, από τις οποίες προέκυψαν τα ακόλουθα:
  - i) στο απόσπασμα του πρακτικού 7/27-09-2011 της ΕΔΠ που προσκομίστηκε ώστε να γίνει ο δειγματοληπτικός έλεγχος, δεν αναφέρονται ούτε αιτιολογούνται οι μεταβολές σε σχέση με την εισήγηση της Επιτροπής Αξιολόγησης. Εξαιτίας αυτού, οι μεταβολές δεν εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του δειγματοληπτικού ε-



λέγχου.

- ii) η κα Κατωπόδη, στέλεχος της ΟΤΔ και μέλος της Επιτροπής Αξιολόγησης υπέγραψε σύμβαση με την εταιρεία στις 10-10-2011, πέντε μήνες μετά την απόφαση του Δ.Σ. για σύναψη έργου με την ίδια και δυόμιση μήνες μετά την ολοκλήρωση των εργασιών της Επιτροπής Αξιολόγησης (29-04-2011 έως 29-07-2011).

- Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε από την ΕΥΕ ΠΑΑ νέα έκθεση δειγματοληπτικού ελέγχου αξιολόγησης (αποδ. 32), βάσει της οποίας δεν γίνονται αποδεκτές οι μεταβολές που έγιναν από την ΕΔΠ στον πίνακα των αποτελεσμάτων, πλην της περίπτωσης του κου Τοπουζίδη Χ. Το συμπληρωματικό έγγραφο που αφορούσε στο επενδυτικό σχέδιο του κου Τοπουζίδη ήταν το αντίγραφο δελτίου ταυτότητας, το οποίο δεν γίνεται αποδεκτό ως συμπληρωματικό στοιχείο, ωστόσο γίνεται δεκτή η μεταβολή μόνο εφόσον η έλλειψη του αναπληρώνεται από κάποιο άλλο δημόσιο έγγραφο και υπάρχει εκπλήρωση των κριτηρίων 3.6 και 3.7.

68. Η ΟΤΔ δεν έχει πραγματοποιήσει καμία περαιτέρω ενέργεια. Δεν έχει γίνει νέα κατάταξη των επενδυτικών σχεδίων, βάσει των υποδείξεων της ΕΥΕ ΠΑΑ, δεν υπάρχει νέα απόφαση της ΕΔΠ και δεν έχουν ανακοινωθεί τα αποτελέσματα της αξιολόγησης στους υποψήφιους επενδυτές.

#### 2.2.4.3. Δειγματοληπτικός έλεγχος αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων

69. Από τον έλεγχο της αξιολόγησης των επενδυτικών σχεδίων από την ομάδα ελέγχου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1. Τα συμπληρωματικά δικαιολογητικά των φακέλων υποψηφιότητας, τα οποία κατατέθηκαν εκπρόθεσμα και αφορούν στους φακέλους υποψηφιότητας των: Γλένη Ιωάννα, Σγουροπούλου Δανάη & ΣΙΑ ΟΕ, Περδικάρης Ευστάθιος & Διαμαντής ΟΕ, Τοπουζίδης Χριστόφορος & ΣΙΑ ΕΕ και Βλάχος Χρήστος, δεν γίνονται αποδεκτά και δεν αξιολογούνται.
2. Σε κάποια από τα επενδυτικά σχέδια, όπως δηλώνεται στο φάκελο υποψηφιότητας και φαίνεται στον πίνακα αναλυτικού προϋπολογισμού έχουν ξεκινήσει εργασίες κατασκευής. Σε αυτά τα σχέδια αλλά και σε άλλα που τεκμηριώνουν πλήρη ωριμότητα, θα έπρεπε, σύμφωνα με το άρθρο 18 §19, να διενεργηθεί αυτοψία προκειμένου να διαπιστωθεί η υφιστάμενη κατάσταση.
3. Όσον αφορά στον πίνακα των απορριπτόμενων επενδυτικών σχεδίων λόγω μη πλήρωσης των κριτηρίων επιλεξιμότητας, η ομάδα ελέγχου συμφωνεί με τα αποτελέσματα της ΟΤΔ, ωστόσο από τον έλεγχο προέκυψε ότι και κάποια από τα υπαχθέντα σχέδια δεν πληρούν τα κριτήρια επιλεξιμότητας. Συγκεκριμένα σε δύο επενδυτικά του Δήμου Λευκάδας, εκπρόσωπος του Δήμου εμφανίζεται η Αντιδήμαρχος αντί του Δημάρχου, χωρίς αντίστοιχη απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου, ενώ στο σχέδιο του Συλλόγου «ΟΡΦΕΥΣ», η υπεύθυνη δήλωση δεν φέρει υπογραφή και επικύρωση.
4. Όσον αφορά τη βαθμολογία των κριτηρίων επιλογής, αναλυτικά:
  - Στο κριτήριο Α2 – Ετοιμότητα υλοποίησης της πρότασης: Ακόμη και όταν υπάρχει οικοδομική άδεια, αν χρειάζεται αναθεώρηση αδειας σημαντική για την ετοιμότητα υλοποίησης, τότε ο βαθμός είναι 0,75. Εάν η αναθεώρηση είναι μικρής κλίμακας, τότε ο βαθμός είναι 1.
  - Στο κριτήριο Γ2.1 – Συμμετοχή σε ΤΣΠ ή δίκτυα ομοειδών επιχειρήσεων: Θα πρέπει να βαθμολογείται μόνο όταν υπάρχει δίκτυο με καταστατικό υπογεγραμμένο από τα μέλη ή συμφωνητικό συμμετοχής.
  - Στο κριτήριο Γ2.2 – Παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών και δραστηριοτήτων σε σχέση με την κύρια δραστηριότητα: Δεν πρέπει να μπαίνει η ανώτερη βαθμολογία όταν υπάρχει μία μόνο ή δύο συμπληρωματικές δραστηριότητες, καθώς κάποιοι φάκελοι έχουν περισσότερες.
  - Στο κριτήριο Γ2.4 – Εφαρμογή συστημάτων διαχείρισης και ποιοτικών σημάτων:



Πρέπει να υπάρχει προσφορά ή ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας και ταυτόχρονα να αποτυπώνεται το κόστος στον προϋπολογισμό του έργου, διαφορετικά δεν βαθμολογείται.

- Στο κριτήριο Γ2.5 – Άλλο στοιχείο που αφορά στην ποιότητα της πρότασης: Πρέπει να υπάρχει διαβάθμιση της βαθμολογίας ανάλογα με τη σημαντικότητα του στοιχείου.
- Στο κριτήριο Γ3 – Καινοτόμος χαρακτήρας της πρότασης: Στους επενδυτικούς φακέλους εμφανίζονται σημαντικά καινοτόμα στοιχεία όπως on line κρατήσεις και πληρωμές ή virtual tour της επιχείρησης, τα οποία έχουν βαθμολογηθεί το ίδιο με δευτερεύοντα τα οποία δεν ταιριάζουν στο μέγεθος της περιγραφόμενης επένδυσης. Πρέπει να υπάρχει διαβάθμιση στη βαθμολογία των καινοτόμων στοιχείων.
- Στο κριτήριο Γ7 – Προσβασιμότητα ατόμων μειωμένης κινητικότητας: Πρέπει να βαθμολογείται μόνο όταν υπάρχει σαφής ένδειξη στα αρχιτεκτονικά σχέδια (π.χ. πρόσβαση ΑΜΕΑ, WC ΑΜΕΑ, κλπ.).
- Στο κριτήριο Δ1 – Δημιουργία νέων θέσεων εργασίας: Έχουν γίνει αποδεκτές οι θέσεις εργασίας που περιγράφονται στους φακέλους, οι οποίες σε κάποιες περιπτώσεις είναι υπερβολικές. Πρέπει να γίνει μία παραδοχή για τις θέσεις εργασίας ανά κλίνη, όσον αφορά στα τουριστικά καταλύματα βάσει της οποίας να υπολογίζεται ο αριθμός των θέσεων εργασίας.
- Στο κριτήριο Δ2 – Συμβολή στην προστασία του περιβάλλοντος: Δεν πρέπει να βαθμολογούνται όλες οι δράσεις που αναφέρονται στους φακέλους υποψηφιότητας (πχ λαμπτήρες εξοικονόμησης ενέργειας, από τη στιγμή που πλέον εγκαθίστανται υποχρεωτικά, ή κουφώματα με μικρές απώλειες θερμότητας, εφόσον πρόκειται για θερινό τουριστικό κατάλυμα). Επίσης, η δράση πρέπει να αξιολογείται μόνο εφόσον περιγράφεται στους πίνακες κόστους του έργου.

#### 2.2.4.4 Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις

70. Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στα υποκεφάλαια 2.2.4.1 – 2.2.4.3, προέκυψαν τα ακόλουθα συμπεράσματα:
71. • Η προκήρυξη για την επιλογή έργων και δικαιούχων στο πλαίσιο του Μέρους 41 είναι άκυρη, σύμφωνα με τα άρθρα 2 §3 και 17 §2 της ΚΥΑ 401/2010, εφόσον αποφασίστηκε και διενεργήθηκε από την ΕΔΠ, η οποία δεν είναι νόμιμα ορισμένη (**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 11**).
72. • Η αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων είναι άκυρη, σύμφωνα με τα άρθρα 2 §3 και 18 §1 της ΚΥΑ 401/2010, επειδή οι Επιτροπές που τη διενήργησαν (ΕΔΠ και Επιτροπή Αξιολόγησης) δεν είναι νόμιμα ορισμένες και οι συμβάσεις του προσωπικού μη σύννομες. Επιπλέον, η σύμβαση της κας Κατωπόδη, μέλους της Επιτροπής, με την εταιρεία υπεγράφη στις 10/10/2011, ως εκ τούτου κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης και κατά την ημερομηνία σύνταξης της εισήγησης της Επιτροπής Αξιολόγησης προς την ΕΔΠ (28-07-2011), δεν υπήρχε σύμβαση της εργαζόμενης σε ισχύ (**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 12**).
73. • Τα συμπληρωματικά δικαιολογητικά των φακέλων υποψηφιότητας δεν είναι καταχωρισμένα στο βιβλίο πρωτοκόλλου της εταιρείας και έχουν κατατεθεί εκπρόθεσμα, ως εκ τούτου δεν γίνονται αποδεκτά και θα έπρεπε να εξαιρεθούν από την αξιολόγηση των φακέλων, όπως αναφέρεται και στην έκθεση δειγματοληπτικού ελέγχου αξιολόγησης της ΕΥΕ ΠΑΑ (**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 13**).
74. • Η απόφαση αρχικής κατάταξης των επενδυτικών σχεδίων της ΕΔΠ εκδόθηκε στις 27-09-2011, 5 μήνες μετά την καταληκτική ημερομηνία, ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18, παράγ. 13 της ΚΥΑ 401/2010, το συνολικό διάστημα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των προτάσεων έως την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης της ΕΔΠ δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 90 ημέρες. Σε αντίθετη περίπτωση εφαρμόζονται οι κυρώ-



σεις του άρθρου 26, παράγ. 1 της ΚΥΑ 401/2010. Συγκεκριμένα, επιβάλλεται 100 € πρόστιμο για κάθε ημέρα καθυστέρησης και συνολικά 6.100 €, για τις 61 ημέρες καθυστέρησης της έκδοσης της απόφασης (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 14).

75. • Από τον έλεγχο της αξιολόγησης στο υποκεφάλαιο 2.2.4.3 προκύπτει ότι η αξιολόγηση των φακέλων υποψηφιότητας δεν έχει γίνει με τον πλέον ενδεδειγμένο τρόπο, με αποτέλεσμα να προκαλούνται αλλοιώσεις στην τελική βαθμολογία των επενδυτικών σχεδίων (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 15).

#### 2.2.5. Έλεγχος Οικονομικών Στοιχείων

76. Στην ΚΥΑ 401/30-03-2010 Παράρτημα II καταγράφονται αναλυτικά οι επιλέξιμες δαπάνες του Μέρους 431, οι οποίες μεταξύ άλλων περιλαμβάνουν:
- α) Αμοιβές στελεχών της υπηρεσιακής δομής της ΟΤΔ καθώς και τις επιβαρύνσεις από την ασφάλισή τους.
  - β) Δαπάνες μετακινήσεων των στελεχών της ΟΤΔ.
  - γ) Λειτουργικές δαπάνες (αναλώσιμα υλικά, γραφική ύλη και έντυπα, ενοίκια γραφείων)
  - δ) Αγορά ηλεκτρονικού εξοπλισμού
77. Στις μη επιλέξιμες δαπάνες περιλαμβάνονται:
- α) ο Φόρος Προστιθεμένης Αξίας (ΦΠΑ) εκτός από τις περιπτώσεις που ορίζονται στο άρθρο 71, παράγραφος 3 (α) του Καν. (ΕΚ) 1698/2005, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - β) Αγορά ακινήτου για χρήση χώρων γραφείου της ΟΤΔ.
  - γ) Αγορά μεταχειρισμένου ηλεκτρονικού και λοιπού εξοπλισμού.
78. Για την υλοποίηση του τοπικού προγράμματος LEADER υπογράφεται σύμβαση μεταξύ του ΥΠΑΑΤ και της ΟΤΔ. Πριν την υπογραφή της σύμβασης, η ΟΤΔ προσκομίζει εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης υπέρ του ΟΠΕΚΕΠΕ.
79. Για τη λήψη Μερικής Πληρωμής Δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί από τη ΟΤΔ, η ΟΤΔ υποβάλλει αίτημα μερικής πληρωμής του Μέρους 431 στην ΕΥΕ ΠΑΑ όταν το σύνολο των πληρωμών δαπανών του μέτρου ανέρχεται τουλάχιστον στο 70% της προκαταβολής που της έχει καταβληθεί. Η αναγνώριση και εκκαθάριση των δαπανών των αιτημάτων πληρωμής των ΟΤΔ έχει εκχωρηθεί από τον ΟΠΕΚΕΠΕ στην ΕΥΕ ΠΑΑ Μονάδα Β6.
80. Η παρακολούθηση της υλοποίησης των δαπανών του Μέρους 431 γίνεται μέσω των Βεβαιώσεων Υλοποίησης Δαπανών (ΒΥΔ), οι οποίες συντάσσονται από την ΟΤΔ και αποστέλλονται στη Μονάδα Β6 της ΕΥΕ ΠΑΑ για διοικητικό έλεγχο. Τα δικαιολογητικά που ελέγχονται είναι: εξοφληθέντα παραστατικά δαπανών, Αναλυτικό Καθολικό δαπανών, φωτοαντίγραφο της αναλυτικής μηνιαίας κίνησης του ειδικού λογαριασμού - extrait με τις πληρωμές των δαπανών υλοποίησης.
81. Για την παρακολούθηση των εργασιών της, η επιχείρηση τηρεί μηχανογραφικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, έχει θεωρήσει στην ΔΟΥ Λευκάδας (αριθμός πράξης θεώρησης 450/14-02-2002) ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο πολλαπλής χρήσεως των βιβλίων της (αποδ. 33), εφαρμόζει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ) με ανάπτυξη λογαριασμών σε 4βαθμιο λογαριασμό και συνεργάζεται με εξωτερικό λογιστή. Η εταιρεία τηρεί σε (3) τρεις Τράπεζες λογαριασμούς όψεως 1) ΑΤΕ BANK 2) ΑΛΦΑ BANK και 3) ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ.
82. Για την υλοποίηση του Μέρους 431 του Άξονα 4 ο ΟΠΕΚΕΠΕ πίστωσε τον ειδικό λογαριασμό 385040032593 που τηρεί η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ βάσει των άρθρων 15 και 16 της ΚΥΑ 401/2010 στην ΑΤΕ Λευκάδας το ποσό των 160.430,40 € ως προκαταβολή για πληρωμή των εξόδων λειτουργίας της εταιρείας και αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών που έχουν



προσληφθεί από την ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ για την στελέχωση του υπηρεσιακού πυρήνα της.

83. Η Αγροτική Τράπεζα – κατάστημα Λευκάδας – χορήγησε στην εταιρεία μπλοκ επιταγών για την πληρωμή των λειτουργικών της εξόδων από τον λογαριασμό 385040032593 της ΑΤΕ.
84. Πριν την υπογραφή σύμβασης μεταξύ ΥΠΑΑΤ και ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ η ΑΤΕ κατάστημα Λευκάδας εξέδωσε υπέρ του ΥΠΑΑΤ την με αριθμό 3858110012129 εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης των όρων της σύμβασης ποσού 80.125,20 € (αποδ. 34). Στη συνέχεια εκδόθηκε από την ίδια υπηρεσία, η με αριθμό 3858110012318 εγγυητική προκαταβολής υπέρ του ΟΠΕΚΕΠΕ ύψους 176.473,44 €, ποσό που αντιστοιχεί στο 110% της προκαταβολής που δόθηκε για το Μέτρο 431 και η οποία ανέρχεται σε 160.430,40 € (αποδ. 35).

#### 2.2.5.1 Διαδικασίες πληρωμής δαπανών της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ

85. Η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ μετά την πραγματοποίηση κατά 80% πληρωμών των δαπανών που αφορούν την υλοποίηση του Μέρους 431, προέβη στις παρακάτω ενέργειες:
- απέστειλε με το 255/29-06-2011 έγγραφό της στο Περιφερειακό Γραφείο Ιονίων Νήσων της ΕΥΕ ΠΑΑ (αποδ. 36) αίτημα μερικής πληρωμής και την 1<sup>η</sup> ΒΥΔ με συνημμένα τα παραστατικά δαπανών συνολικού ύψους 140.523,30 €.
  - Μετά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σχετικά με την νομιμότητα και επιλεξιμότητα ορισμένων δαπανών διορθώθηκε η ΒΥΔ και η εταιρία απέστειλε το με 353/ 22-11-2011 αίτημα μερικής πληρωμής δαπανών ύψους 135.429,24 € (πλέον ΦΠΑ αξίας 29.201,51 €) (αποδ. 37) για δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί και πληρωθεί από 01-07-2009 έως 02-09-2011.
  - Η ΕΥΕ ΠΑΑ, με το 40/12-01-2011 έγγραφό της (αποδ. 38) προς όλες τις ΟΤΔ αφού υπενθυμίζει ότι, βάσει του κανονισμού 1698/2005 ο ΦΠΑ των λειτουργικών δαπανών των ΟΤΔ και των έργων των ΟΤΑ δεν θεωρείται επιλέξιμη δαπάνη, γνωστοποίησε την πρόθεσή της για κάλυψη του ΦΠΑ των ΟΤΔ που αφορούν το Μέτρο 431 από το ΠΔΕ.
  - Η ίδια Υπηρεσία με το 928/25-01-2012 έγγραφό της (αποδ. 39) με αποδέκτες όλες τις ΟΤΔ τις ενημερώνει ότι έχει εγγραφεί στο ΠΔΕ σχετικό ποσό για κάλυψη του ΦΠΑ λειτουργικών δαπανών των ΟΤΔ από εθνικές δαπάνες και μπορούν οι ΟΤΔ να εισπράξουν τα αντίστοιχα ποσά του ΦΠΑ με την προϋπόθεση επιστροφής του στον αντίστοιχο λογαριασμό έως 31-12-2012.
  - Στη συνέχεια υπογράφηκε η 3631/15-03-2012 Υπουργική Απόφαση (αποδ. 40) με την οποία αποφασίστηκε η διάθεση 20.000.000,00 € από το ΠΔΕ για πληρωμή του ΦΠΑ των ΟΤΔ που υλοποιούν τον Άξονα 4 «Προσέγγιση LEADER του ΠΑΑ 2007-2013».
  - Η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ με το 89/30-04-2012 έγγραφό της (αποδ. 41) προς τη Μονάδα Β6 επανέρχεται στο αίτημά της για μερική πληρωμή δαπανών ύψους 131.451,98 € για δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν και πληρώθηκαν κατά την περίοδο 01-07-2009 έως 30-04-2012, συνυποβάλλοντας τη ΒΥΔ, την κίνηση του ειδικού λογαριασμού της ΑΤΕ για το Μέτρο 431, εξοφληθέντα παραστατικά δαπανών σε φωτοαντίγραφα καθώς και αναλυτικό καθολικό των δαπανών που είχαν εξοφληθεί. Το ΦΠΑ δεν συμπεριλαμβάνεται πλέον στο αίτημά της. Με το 90/30-04-2012 έγγραφό της (αποδ. 42) η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ απέστειλε συμπληρωματικά δικαιολογητικά που προέκυψαν μετά από σχετικό διοικητικό έλεγχο από την Μονάδα Β6.
  - Σύμφωνα με το από 21-06-2012 ενημερωτικό σημείωμα (αποδ. 43) του στελέχους της ανωτέρω Μονάδας κ. Θ. Κωνσταντινίδη προς την προϊσταμένη της ίδιας Μονάδας, τα κυριότερα προβλήματα που προέκυψαν από το διοικητικό έλεγχο του αιτήματος μερικής πληρωμής του Μέρους 431 της ΟΤΔ Λευκάδας, ήταν:
    - Ανάλυση από τον λογαριασμό 431 και εξόφληση δαπανών ΦΠΑ, ο οποίος ήταν μη επιλέξιμος
    - Προσπάθεια παραπλάνησης της Υπηρεσίας με κατάθεση μεταχρονολογημένων και μη πληρωθέντων επιταγών



- Απόδοση φόρων αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών σε αναντιστοιχία με το ύψος των αμοιβών της περιόδου που αφορούσε.
- Ανυπόγραφα και διορθωμένα παραστατικά
- Συμβάσεις μίσθωσης έργου με αναδρομική ισχύ.
- Στον λογαριασμό που τηρεί η ανωτέρω εταιρία στην ΑΤΕ BANK βάσει της ΚΥΑ 401/2010, είχε κατατεθεί από τον ΟΠΕΚΕΠΕ στις 29-07-2010 το ποσό των 160.430,40 € προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για την πληρωμή επιλέξιμων δαπανών λειτουργίας της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ (αποδ. 44).
- Στις 01-08-2011 ο ανωτέρω τραπεζικός λογαριασμός είχε υπόλοιπο 1.114,00 € και είχε διαπιστωθεί από τις αλληπάλληλες αποστολές της ΒΥΔ στην Μονάδα Β6, ότι είχαν γίνει αναλήψεις οι οποίες δεν ήταν σύμφωνες με το θεσμικό πλαίσιο για πληρωμή μη ανακτήσιμου ΦΠΑ λειτουργικών δαπανών της ΟΤΔ.
- Ακολούθως στις 01-09-2011 κατατέθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό που τηρεί η ΟΤΔ στην ΑΤΕ Λευκάδας η με αριθμό 30040121-3 προσωπική επιταγή της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος ΑΕ (ΕΤΕ ΑΕ) με ποσό 20.000,00 € και VALEUR 06-09-2011 σε διαταγή του προέδρου της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ (αποδ. 45), οπισθογραφημένη με υπογραφή και σφραγίδα του ιδίου ως φυσικό πρόσωπο και ως προέδρου της ΑΝΑΛΕ ΑΕ ΟΤΑ.
- Επίσης στις 02-09-2011 κατατέθηκε από το ίδιο πρόσωπο στον λογαριασμό που τηρεί η ΟΤΔ στην ΑΤΕ Λευκάδας η με αριθμό 30040171-0 επιταγή της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος ΑΕ με ποσό 10.000,00 € και VALEUR 07-09-2011 οπισθογραφημένη με υπογραφή και σφραγίδα του ιδίου ως φυσικό πρόσωπο και ως προέδρου της Αναπτυξιακής (αποδ. 46).
- Το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού στις 02-09-2011 διαμορφώθηκε πρόσκαιρα στο ποσό των 31.114,00 €.
- Οι ανωτέρω επιταγές σύμφωνα με το EXTRAIT της Τράπεζας, λόγω μη ύπαρξης διαθέσιμου ποσού ήταν ακάλυπτες και επιστράφηκαν ασφράγιστες στον κομιστή στις 05-09-2011 και 06-09-2011 αντίστοιχα, το δε υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώθηκε μετά την επιστροφή των ανείσπρακτων επιταγών στο ποσό των 963,68 € (06-09-2011).
- Από τον έλεγχο των εγγραφών στα βιβλία της ΟΤΔ στον αντίστοιχο λογαριασμό του ΕΓΛΣ που αφορά την Αγροτική Τράπεζα, διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη κίνηση της κατάθεσης και της εν συνεχεία επιστροφής των μεταχρονολογημένων επιταγών δεν καταχωρίστηκε.
- Στις 26-04-2012 υπογράφηκε μεταξύ της ΑΤΕ και της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ σύμβαση πίστωσης με ανοιχτό λογαριασμό 30.000,00 € (αποδ. 47).
- Στη συνέχεια το εν λόγω ποσό κατατέθηκε στις 27-04-2012 στον λογαριασμό που τηρεί η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ στη ΑΤΕ και μετά την ανάληψη ποσού 1.021,58 € για εξόφληση δαπάνης το πραγματικό υπόλοιπο που εμφανίζεται στο λογαριασμό στις 30-04-2012 είναι 28.978,42 € όσο είναι σύμφωνα με την τελευταία ΒΥΔ το ποσό του ΦΠΑ που εκταμιεύτηκε (αποδ. 48).

#### 2.2.5.2. Υποβολή φορολογικών στοιχείων από την ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και τα στελέχη του υπηρεσιακού πυρήνα

86. Η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ ως ΝΠΙΔ έχει την υποχρέωση υποβολής σε συγκεκριμένες ημερομηνίες που ορίζει το Υπουργείο Οικονομικών ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όπως αναφέρονται στον Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», στον ΚΒΣ καθώς και στον κώδικα φορολογίας εισοδήματος Νομικών προσώπων.
87. Φορολογικά στοιχεία που υποβάλλονται:
- Ισολογισμός της κλειόμενης χρήσης, ο οποίος πρέπει να δημοσιευτεί σε ΦΕΚ.
  - Δήλωση φορολογίας Νομικού Προσώπου Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα (ΝΠΚΧ - Έντυπο Φ-01010). Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις) υποβάλλεται μέχρι την 10<sup>η</sup> ημέρα του πέμπτου μήνα από την λήξη της δια-



- χειριστικής περιόδου, με συνημμένα το Έντυπο Ε3 και αντίγραφο του ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» νόμιμα υπογεγραμμένο.
- Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων (Έντυπο Ε3).
  - Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών - πελατών για διασταύρωση στοιχείων (ΣΚΠΠ, Άρθρο 20 ΚΒΣ) (αποδ. 49).
88. Υποχρέωση για την υποβολή των ΣΚ για διασταύρωση από την ΓΠΠΣ, έχουν τόσο οι επιτηδευματίες όσο και οι επιχειρήσεις (ΝΠΙΔ, Δημόσιο κλπ) για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
89. Οι ενέργειες στις οποίες προέβη η εταιρία, σε σχέση με τα παραπάνω είναι οι ακόλουθες:
- Για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 01-01-2009 ÷ 31-12-2009) (αποδ. 50).
    - α) Ισολογισμός, υπεγράφη 31-03-2010, δημοσιεύτηκε εκπρόθεσμα στο ΦΕΚ 166/ΑΕ&ΕΠΕ/21-01-2011 και υπεβλήθη πρόστιμο καθυστέρησης δημοσίευσης.
    - β) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικού Προσώπου Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα και Ε3. Υπεβλήθη εκπρόθεσμα στη ΔΟΥ στις 16-05-2012 και μετά από σχετικό διοικητικό έλεγχο από την Μονάδα Β6.
    - γ) Για τη χρήση 2010 η Συγκεντρωτική Κατάσταση υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στο TAXIS NET στις 20-09-2011 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου καταχώρησης 15425355. Το σύνολο όλων των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν στη χρήση είναι 17 και το σύνολο της καθαρής αξίας είναι 149.655,01 ευρώ. Για τους απασχολούμενους ελεύθερους επαγγελματίες, δηλώθηκαν από την Αναπτυξιακή Λήντερ ΑΕ τα εξής στοιχεία:
      - 1) Ροντογιάννης Νικόλαος:  
ΑΦΜ 301370400, αριθμός φορολογικών στοιχείων 3, καθαρή αξία 27.677,40 €.
      - 2) Καραβίας Ιωάννης:  
ΑΦΜ 142955553, αριθμός φορολογικών στοιχείων 3, καθαρή αξία 29.070,68 €.
      - 3) Μεσσήνης Φίλιππος:  
ΑΦΜ 025974879, αριθμός φορολογικών στοιχείων 2, καθαρή αξία 39.870,40 €.
    - δ) Η εταιρία παρουσίασε ζημίες χρήσης προ φόρων 16.056,94 €.
  - Για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 01-01-2010 ÷ 31-12-2010) (αποδ. 51).
    - α) Ισολογισμός, υπεγράφη στις 31/3/2011, δεν δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ.
    - β) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικού Προσώπου Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα και Ε3. Υπεβλήθη εκπρόθεσμα στη ΔΟΥ στις 16-05-2012 και μετά από σχετικό διοικητικό έλεγχο από την Μονάδα Β6.
    - γ) Συγκεντρωτική κατάσταση, εμπρόθεσμα 20-09-2011.
    - δ) Η εταιρία παρουσίασε Ζημίες χρήσης προ φόρων 5.614,29 €.
  - Για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 1/01/2011 ÷ 31/12/2011) (αποδ. 52).
    - α) Ισολογισμός, υπεγράφη στις 31-03-2012, δεν δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ.
    - β) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος ΝΠΚΧ και Ε3. Υποβολή εμπρόθεσμης ηλεκτρονικής δήλωσης.
    - γ) Συγκεντρωτική κατάσταση, έχει νόμιμα υποβληθεί (19-09-2012)
    - δ) Η εταιρία παρουσίασε ζημίες χρήσης προ φόρων 47.228,22 €.
90. Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις, οι οποίες υποβλήθηκαν από τα στελέχη της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 έχουν ως εξής:
91. Ροντογιάννης Νικόλαος (αποδ. 53)



92. Σύμφωνα με την ΣΜΕ μεταξύ του κου Ροντογιάννη και της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ η αμοιβή του καθορίστηκε στο ποσό των 117.000,00 € πλέον ΦΠΑ το οποίο θα του καταβάλλεται τμηματικά σε εβδομήντα οκτώ ισόποσες δόσεις των 1.500,00 € με ανάλογη έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών.

93. Χρήση 01-01-2010 ÷ 31-12-2010  
Για την ανωτέρω χρήση, εξέδωσε προς την ΟΤΔ Λευκάδας τρεις (3) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, εκ των οποίων οι δύο (2) αφορούν το συγκεκριμένο πρόγραμμα.

α/α	Νο ΑΠΥ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 23%	ΦΑΕΕ 20%
1	50/01-11-2010 (ΑΠΥ)	24.000,00	5.520,00	4.800,00
2	02/01-12-2010 (ΔΑΠΥ)	1.500,00	345,00	300,00
<b>Σύνολο:</b>		<b>25.500,00</b>	<b>5.865,00</b>	<b>5.100,00</b>

94. Η ΟΤΔ για την εξόφληση της ΑΠΥ 50/01-11-2010 αξίας 24.720,00 € εξέδωσε ισόποση επιταγή της ΑΤΕ BANK με αριθμό 028556090-5 η οποία εκταμιεύτηκε από τον δικαιούχο στις 04-11-2010. Για τη ΔΑΠΥ 2/01-12-2010 εκδόθηκε ισόποση επιταγή της ΑΤΕ BANK με αριθμό 28556094-8 η οποία εκταμιεύτηκε στις 03-12-2010.

95. Για την τιμολόγηση των υπηρεσιών του έχει θεωρήσει στην αρμόδια ΔΟΥ Λευκάδας δύο (2) ξεχωριστές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ & Δελτίο ΑΠΥ) πράξη θεώρησης με αρ. πρωτ. 2348/2003, 3743/24-08-2010, 193/27-01-2011.

96. Για τη χρήση 2010 υπέβαλλε στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (ΤΑΧΙΣ ΝΕΤ) Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών και δήλωσε τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικού ποσού καθαρής αξίας 27.677,40 €.

97. Στον συνολικό αριθμό φορολογικών στοιχείων και καθαρής αξίας συνυπολογίζεται και η αξία της ΑΠΥ 49/19-10-2010 με καθαρή αξία 2.177,40 € η οποία όμως δεν έχει υποβληθεί με την ΒΥΔ με αριθμό 88/30-04-2012) που αφορά το χρονικό διάστημα Ιουλίου 2009 - Απριλίου 2012 για έλεγχο από την ΕΥΔ ΠΑΑ, διότι αφορά αμοιβή του για υπηρεσίες που πρόσφερε στο πρόγραμμα ΟΠΑΑΧ. Αναλυτικά το ποσό της διασταύρωσης της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών προκύπτει ως εξής: (2177,40 + 24.000 + 1500 = 27.677,40 €).

98. Η βεβαίωση αποδοχών έτους 2010 που εξέδωσε η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αναγράφει ότι καταβλήθηκε για αμοιβή του κου Ροντογιάννη Νικόλαου ποσό 27.677,40 € και αποδόθηκε το ποσό των 5.100,00 € για παρακράτηση φόρου 20%. Από τα διαθέσιμα στοιχεία δεν προκύπτει ότι είχε υποβληθεί ο φόρος 20% της ΑΠΥ 40/2010, η οποία αφορά διαφορετικό πρόγραμμα από το ελεγχόμενο.

99. Από τη διασταύρωση των υποβληθέντων φορολογικών στοιχείων Αναπτυξιακής και κου Ροντογιάννη, την αντιπαραβολή πρωτότυπων παραστατικών που υπάρχουν στο Λογιστήριο της επιχείρησης και της υποβληθείσας ΒΥΔ, προέκυψε ότι ο ίδιος αριθμός Φορολογικών στοιχείων και ισόποση καθαρή αξία δηλώθηκαν και από τους δύο στην αρμόδια ΔΟΥ.

100. Χρήση 01-01-2011 ÷ 31-12-2011  
Για την ανωτέρω χρήση, εξέδωσε προς την ΟΤΔ Λευκάδας τέσσερα (4) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών και μία (1) διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών:

101. Η ΟΤΔ Λευκάδας εξόφλησε τα ανωτέρω τιμολόγια με επιταγές της ΑΤΕ BANK με αριθμούς 28996870-4, 28996871-2, 28996877-1, 29366293-2 και 28680685-1 αξίας 1.545,00 € η κάθε μία. Η παρακράτηση του φόρου 20% που έγινε για τα ΤΠΥ 1 και ΔΑΠΥ 1 (για ποσό 600,00 €) αποδόθηκε εμπρόθεσμα στη ΔΟΥ Λευκάδας στις 18-03-2011 (διπλότυπο είσπρα-



ξης με αριθμό 83799590). Η βεβαίωση αποδοχών έτους 2011 που εξέδωσε η Αναπτυξιακή Λευκάδας ΑΕ ΟΤΑ αναγράφει ότι καταβλήθηκε για αμοιβή του κου Ροντογιάννη Νικόλαου ποσό 7.500,00 € και αποδόθηκε το ποσό των 600,00 € για παρακράτηση φόρου 20%.

α/α	Αριθμός παραστατικού	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 23%	ΦΑΕΕ 20%
1	01/01-02-2011 (ΤΠΥ)	1.500,00	345,00	300,00
2	03/01-03-2011 (ΤΠΥ)	1.500,00	345,00	300,00
3	04/24-03-2011 (ΤΠΥ)	1.500,00	345,00	300,00
4	05/21-04-2011 (ΤΠΥ)	1.500,00	345,00	300,00
5	03/03-01-2011 (ΔΑΠΥ)	1.500,00	345,00	300,00
<b>Σύνολο:</b>		<b>7.500,00</b>	<b>1.725,00</b>	<b>1.500,00</b>

102. Από τη διασταύρωση της συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών (άρθρο 20 ΚΒΣ) της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και του κου Ροντογιάννη προέκυψε ότι υποβλήθηκε το ίδιο σύνολο φορολογικών στοιχείων με την ίδια αξία. Η βεβαίωση αποδοχών έτους 2011 που εξέδωσε η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αναγράφει ότι καταβλήθηκε για αμοιβή του κου Ροντογιάννη ποσό 7.500,00 € και αποδόθηκε το ποσό των 600,00 € στην αρμόδια ΔΟΥ για παρακράτηση φόρου 20%.

103. **Καραβίας Ιωάννης (αποδ. 54)**

104. Σύμφωνα με τη ΣΜΕ μεταξύ του κου Καραβία και της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ η αμοιβή του καθορίστηκε στο ποσό των 120.900,00 € πλέον ΦΠΑ μέχρι τις 31-12-2015. Η καταβολή του ποσού θα γίνεται τμηματικά σε (78) εβδομήντα οκτώ ισόποσες δόσεις των 1.550,00 € με ανάλογη έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών και εφόσον διαπιστωθεί ότι έχει εκτελεστεί ανάλογο μέρος του συμβατικού έργου.

105. Χρήση 01-01-2010 ÷ 31-12-2010

Για την ανωτέρω χρήση, εξέδωσε προς την ΟΤΔ Λευκάδας τρεις (3) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών εκ των οποίων οι δύο (2) αφορούν το συγκεκριμένο πρόγραμμα.

α/α	Νο ΤΠΥ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 23%	ΦΑΕΕ 20%
1	32/01-11-2010	24.800,00	5.704,00	4.960,00
2	33/01-12-2010	1.550,00	356,50	310,00
<b>Σύνολο:</b>		<b>26.350,00</b>	<b>6.060,50</b>	<b>5.270,00</b>

106. Στο έντυπο Ε3 (Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών) στον Πίνακα Β δηλώθηκε ότι εκδόθηκαν στην χρήση 2010 τα ΤΠΥ από Νο 31 έως Νο 33 και στο σύνολο των Ακαθάριστων Εσόδων με βιβλία Β' κατηγορίας δηλώθηκε το ποσό των 29.070,68 €.

107. Στο συνολικό αριθμό φορολογικών στοιχείων και καθαρής αξίας συνυπολογίζεται και η αξία του ΤΠΥ 31/19-10-2010 με καθαρή αξία 2.720,68 € η οποία όμως δεν έχει υποβληθεί με την ΒΥΔ 88/30-04-2012 που αφορά το χρονικό διάστημα Ιουλίου 2009 – Απριλίου 2012 για έλεγχο από την ΕΥΕ ΠΑΑ, διότι αφορά αμοιβή του για υπηρεσίες που πρόσφερε στο πρόγραμμα ΟΠΑΑΧ. Αναλυτικά το ποσό της διασταύρωσης της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών προκύπτει ως εξής: 2720,68 + 24.000+1550=29.070,68.

108. Η βεβαίωση αποδοχών έτους 2010 που εξέδωσε η Αναπτυξιακή Λευκάδας ΑΕ ΟΤΑ αναγράφει ότι καταβλήθηκε για αμοιβή του κου Καραβία Ιωάννη ποσό 29.070,68 € και αποδόθηκε το ποσό των 5.270,00 € για παρακράτηση φόρου 20%.

109. Από τη διασταύρωση των υποβληθέντων φορολογικών στοιχείων Αναπτυξιακής και κου Καραβία, την αντιπαραβολή των πρωτότυπων παραστατικών που υπάρχουν στο Λογιστήριο της



επιχείρησης και των φωτοαντιγράφων των τιμολογίων που συνοδεύουν την υποβληθείσα ΒΥΔ προέκυψε ότι ο ίδιος αριθμός Φορολογικών στοιχείων και ισόποση καθαρή αξία δηλώθηκαν και από τους δύο στην αρμόδια ΔΟΥ.

110. Επιπρόσθετα για το διάστημα 01-01-2010 έως 30-09-2010 δεν έχει τιμολογηθεί ξεχωριστά η παρεχόμενη παροχή υπηρεσιών στο πρόγραμμα LEADER Λευκάδας και δεν έχουν αποδοθεί εμπρόθεσμα από την Αναπτυξιακή και από τον κ Καραβία οι προβλεπόμενοι φόροι και ο αναλογούν ΦΠΑ.
111. Χρήση 01-01-2011 ÷ 31-12-2011  
Για την ανωτέρω χρήση εξέδωσε προς την ΟΤΔ Λευκάδας πέντε (5) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν το συγκεκριμένο πρόγραμμα και συμπεριλαμβάνονται στην υποβληθείσα ΒΥΔ του Μέτρου 431.

α/α	Νο ΤΠΥ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 23%	ΦΑΕΕ 20%
1	34/03-01-2011	1.550,00	356,50	310,00
2	35/01-02-2011	1.550,00	356,50	310,00
3	37/01-03-2011	1.550,00	356,50	-
4	38/01-04-2011	1.550,00	356,50	-
5	39/21-04-2011	1.550,00	356,50	-
<b>Σύνολο:</b>		<b>7.750,00</b>	<b>1.782,50</b>	<b>620,00</b>

112. Τα ανωτέρω ΤΠΥ εξοφλήθηκαν με επιταγές της ΑΤΕ BANK αντί ποσού 1.596,50 κάθε μία. Το ΤΠΥ 36/2011 ακυρώθηκε. Η παρακράτηση του φόρου 20% για τα ΤΠΥ 34 και 35 ποσού 620,00 € αποδόθηκε εμπρόθεσμα στη ΔΟΥ Λευκάδας στις 18-03-2011. Στο έντυπο Ε3 (Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών) στον Πίνακα 4, δηλώθηκε ότι εκδόθηκαν στην χρήση 2011 τα ΤΠΥ από 34 έως 39 και στο σύνολο των Ακαθάριστων Εσόδων με βιβλία Β' κατηγορίας δηλώθηκε το ποσό των 7.750,00 €. Στο έντυπο Ε1 δηλώθηκε το ίδιο ποσό 7.750,00 € ως ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος και στον Πίνακα 8 Προκαταβληθέντες - Παρακρατηθέντες φόροι κωδικός 605 (φόρος 20%) δηλώθηκε το ποσό των 620,00 € (αριθμός ηλεκτρονικής καταχώρησης Ε3 & Ε1 107945, ημερομηνία 29-07-2012).
113. Δηλώθηκαν (5) φορολογικά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένου και του ακυρωθέντος ΤΠΥ 36/2011) καθαρής αξίας 7.750,00 €. Το ίδιο σύνολο φορολογικών στοιχείων και καθαρής αξίας δηλώθηκαν εμπρόθεσμα και από την Αναπτυξιακή.
114. **Μεσσήνης Φίλιππος (αποδ. 55)**
115. Σύμφωνα με τη ΣΜΕ μεταξύ του κου Μεσσήνη και της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ η αμοιβή του καθορίστηκε στο ποσό των 32.400,00 € πλέον ΦΠΑ για ένα χρόνο καταβλητέο εφάπαξ στις 29-12-2010 και για τα υπόλοιπα χρόνια το ίδιο ποσό ετησίως. Η καταβολή του ποσού θα γίνεται είτε εφάπαξ ετησίως είτε τμηματικά σε (72) εβδομήντα δύο ισόποσες δόσεις των 2.700,00 € με ανάλογη έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών και εφόσον διαπιστωθεί ότι έχει εκτελεστεί ανάλογο μέρος του συμβατικού έργου και καλύπτει και συμπεριλαμβάνει την προσφορά εργασίας του.
116. Χρήση 01-01-2010 ÷ 31-12-2010  
Για την ανωτέρω χρήση ο κος Μεσσήνης εξέδωσε προς την ΟΤΔ Λευκάδας ένα (1) τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών για το πρόγραμμα LEADER από το οποίο αποδόθηκε στη ΔΟΥ Λευκάδας φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών κατά 2.300,00 € λιγότερο από τον προβλεπόμενο (4.180,00 € αντί του ορθού 6.480,00 €).
117. Με τις επιταγές της ΑΤΕ BANK 28680683-5 για ποσόν 21.527,00 € και 28996890-9 για πο-



σόν 11.500,00 € εξοφλήθηκε το ανωτέρω ΤΠΥ κατά 345,00 € λιγότερο. Αποδόθηκε φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών κατά 2.300,00 € λιγότερο από την ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ.

α/α	Νο ΤΠΥ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 23%	ΦΑΕΕ 20%
1	89/29-12-2010	32.400,00	7.452,00	6.480,00
	<b>Σύνολο:</b>	<b>32.400,00</b>	<b>7.452,00</b>	<b>6.480,00</b>

118. Υποβλήθηκαν για διασταύρωση (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 39.870,40 €. Στο συνολικό αριθμό φορολογικών στοιχείων και καθαρής αξίας συνυπολογίζεται και η αξία ΤΠΥ του 2010 με καθαρή αξία 7.470,40 € το οποίο όμως δεν έχει υποβληθεί με την ΒΥΔ 88/30-04-2012 που αφορά το χρονικό διάστημα Ιουλίου 2009 – Απριλίου 2012 για έλεγχο από την ΕΥΕ ΠΑΑ, διότι αφορά αμοιβή υπηρεσιών για το πρόγραμμα ΟΠΑΑΧ. Αναλυτικά το ποσό της διασταύρωσης της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών προκύπτει ως εξής: 7.470,40+32.400=39.870,40. Ο ίδιος αριθμός φορολογικών στοιχείων και ισόποση καθαρή αξία δηλώθηκαν και από την Αναπτυξιακή Λευκάδας.
119. Η βεβαίωση αποδοχών έτους 2010 που εξέδωσε η Αναπτυξιακή Λευκάδας ΑΕ ΟΤΑ αναγράφει ότι καταβλήθηκε για αμοιβή του κ. Μεσσήνη ποσό 39.870,40 € και αποδόθηκε το ποσό των 4.180,00 € για παρακράτηση φόρου 20%. Από τα διαθέσιμα στοιχεία δεν προκύπτει ότι είχε υποβληθεί ο φόρος 20% της ΑΠΥ 40/2010, η οποία αφορά διαφορετικό πρόγραμμα από το ελεγχόμενο.
120. Χρήση 01-01-2011 ÷ 31-12-2011  
Για την ανωτέρω χρήση ο κος Μεσσήνης εξέδωσε προς την ΟΤΔ Λευκάδας πέντε (5) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για το πρόγραμμα LEADER, ενώ αποδόθηκε στη ΔΟΥ Λευκάδας φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών μόνο για το ΤΠΥ 90/01-02-2011.

α/α	Αριθμός ΑΠΥ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 23%	ΦΑΕΕ 20%
1	90/01-02-2011	2.700,00	621,00	540,00
2	91/01-03-2011	2.700,00	621,00	-
3	92/01-04-2011	2.700,00	621,00	-
4	93/21-04-2011	2.700,00	621,00	-
5	94/20-05-2011	2.700,00	621,00	-
	<b>Σύνολο:</b>	<b>13.500,00</b>	<b>3.105,00</b>	<b>540,00</b>

121. Με τις κατωτέρω επιταγές εξοφλήθηκαν τα αντίστοιχα εκδοθέντα ΤΠΥ.
- |                                |              |              |                                |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------|
| 1) Επιταγή 28996862-2 ΑΤΕ BANK | εξόφληση ΑΠΥ | με αριθμό 90 | ποσού 2.781,00 €.              |
| 2) Επιταγή 28996873-9          | >>           | >>           | με αριθμό 91 ποσού 2.781,00 €. |
| 3) Επιταγή 28996880-1          | >>           | >>           | με αριθμό 92 ποσού 2.781,00 €. |
| 4) Επιταγή 29366291-6          | >>           | >>           | με αριθμό 93 ποσού 2.781,00 €. |
| 5) Επιταγή 29366295-9          | >>           | >>           | με αριθμό 94 ποσού 2.781,00 €. |
122. Για τα τιμολόγια 91, 92, 93, 94 δεν αποδόθηκε από την ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ στην αρμόδια ΔΟΥ ο αναλογούν φόρος 20% ποσού 2.160,00 €.
123. Από τη διασταύρωση της συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών (άρθρο 20 ΚΒΣ) της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και του κου Μεσσήνη προέκυψε ότι υποβλήθηκε το ίδιο σύνολο φορολογικών στοιχείων (5 ΤΠΥ) και σύνολο αξίας 13.500,00 €. Η βεβαίωση αποδοχών έτους 2011 που εξέδωσε η ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αναγράφει ότι καταβλήθηκε για αμοιβή του κ. Μεσσήνη ποσό 13.500,00 € και αποδόθηκε το ποσό των 540,00 € στην αρμόδια ΔΟΥ για παρακράτηση φόρου 20%.

#### 124. Δέσποινα Κατωπόδη



125. Δεν ελέγχθηκαν τα φορολογικά της στοιχεία, επειδή δεν υπάρχουν παραστατικά πληρωμής της από την εταιρεία.

126. Συνολικά έχουν αποδοθεί στη ΔΟΥ Λευκάδας τα παρακάτω ποσά ΦΑΕΕ

A) Απόδοση ΦΑΕΕ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2010

α/α	Όνομα / ΑΦΜ	ΤΠΥ ή ΑΠΥ	Καθαρή Αξία x 20%	Απόδοση φόρου
1	Μεσσήνης Φίλιππος	89/29-12-2010	* 20.900,00 x 20%	* 4.180,00
2	Καραβίας Ιωάννης	32/01-11-2010	24.800,00 x 20%	4.960,00
3	Καραβίας Ιωάννης	33/01-12-2010	1.550,00 x 20%	310,00
4	Ροντογιάννης Νικόλαος	50/01-11-2010	24.000,00 x 20%	4.800,00
5	Ροντογιάννης Νικόλαος	02/01-12-2010	1.500,00 x 20%	300,00
Σύνολο:			<b>72.750 x 20%</b>	<b>14.550,00</b>

Σημείωση: Αποδόθηκε φόρος στο τιμολόγιο 89 του κου Μεσσήνη κατά 2.300,00 € λιγότερο και καταβλήθηκε πρόστιμο 1% καθυστέρησης υποβολής φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών. Από την ΔΟΥ Λευκάδας εκδόθηκε στις 03-02-2011 το διπλότυπο με α/α 2031 για την είσπραξη του φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών 6<sup>ου</sup> διμήνου 2010.

B) Απόδοση ΦΑΕΕ Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου 2011

α/α	Όνομα / ΑΦΜ	ΤΠΥ ή ΑΠΥ	Καθαρή Αξία x 20%	Απόδοση φόρου
1	Μεσσήνης Φίλιππος	90/01-02-2011	2.700,00 x 20%	540,00
2	Καραβίας Ιωάννης	34/03-01-2011	1.550,00 x 20%	310,00
3	Καραβίας Ιωάννης	35/01-02-2011	1.550,00 x 20%	310,00
4	Ροντογιάννης Νικόλαος	03/03-01-2011	1.500,00 x 20%	300,00
5	Ροντογιάννης Νικόλαος	01/01-02-2011	1.500,00 x 20%	300,00
6	Γρηγοράτος Ιωάννης	497/28-01-2011	5.000,00 x 20%	1.000,00
Σύνολο:			<b>13.800,00 x 20%</b>	<b>14.550,00</b>

127. Από την ΔΟΥ Λευκάδας εκδόθηκε στις 18-03-2011 το διπλότυπο με α/α 3552 για την είσπραξη του φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών 1<sup>ου</sup> διμήνου 2011.

### 2.2.5.3 Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις

128. • Στην ΑΠΥ 50 του κου Ροντογιάννη Νικόλαου στην αιτιολογία αναγράφεται «Αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών για το πρόγραμμα LEADER Λευκάδας από 01-07-2009 έως 31-10-2010», ενώ σύμφωνα με τον ισχύοντα ΚΒΣ και τον Κώδικα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, η αμοιβή του διαστήματος 01-07-2009 έως 31-12-2009 έπρεπε να είχε υποβληθεί στη φορολογική δήλωση του 2009 και να είχαν αποδοθεί οι αναλογούντες φόροι Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών και ο ΦΠΑ εκ μέρους και της ΟΤΔ και εκ μέρους και του κ. Ροντογιάννη. Η ανωτέρω ενέργεια συνιστά φορολογική παράβαση, διότι καταργεί την αυτοτέλεια των χρήσεων με συνέπεια να μην αποδίδονται εμπρόθεσμα οι νόμιμα παρακρατηθέντες φόροι και ο αναλογούν ΦΠΑ (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 16).

129. • Στο ΤΠΥ 32/01-11-2010 του κου Καραβία στην αιτιολογία αναγράφεται «Αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών για το πρόγραμμα LEADER Λευκάδας από 01-07-2009 έως 31-10-2010», ενώ σύμφωνα με τον ισχύοντα ΚΒΣ και τον Κώδικα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, η αμοιβή του διαστήματος 01-07-2009 έως 31-12-2009 έπρεπε να είχε υποβληθεί στη φορολογική δήλωση του 2009 και να είχαν αποδοθεί οι αναλογούντες φόροι Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών και ο ΦΠΑ εκ μέρους και της ΟΤΔ και εκ μέ-



ρους και του κ. Καραβία. Η ανωτέρω ενέργεια συνιστά φορολογική παράβαση, διότι καταργεί την αυτοτέλεια των χρήσεων με συνέπεια να μην αποδίδονται εμπρόθεσμα οι νόμιμα παρακρατηθέντες φόροι και ο αναλογούν ΦΠΑ (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 17).

130. • Για τη χρήση 01-01-2010 ÷ 31-12-2010 ο κος Μεσσήνης εξέδωσε προς την ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αποκλειστικά ένα (1) Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών στις 29-12-2010, ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης ανάθεσης έργου για αναδρομική παροχή υπηρεσιών για την υλοποίηση του προγράμματος LEADER, από το οποίο αποδόθηκε στη ΔΟΥ Λευκάδας Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών κατά 2.300,00 € λιγότερο (4.180,00 € και όχι 6.480,00 €) (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 18).
131. • Εκτός από το θέμα της ακυρότητας της υπογραφής ΣΜΕ με αναδρομική ισχύ, όπως αναπτύσσεται διεξοδικά σε σχετικό κεφάλαιο της έκθεσης, υπάρχει και φορολογική παράβαση που αφορά ετεροχρονισμένη απόδοση φόρων (φόρος 20%, ΦΠΑ) ενώ από την σύμβαση προκύπτει ότι η μηνιαία αμοιβή από 01-01-2010 έως την 29-12-2010 για την παροχή υπηρεσιών καθορίστηκε στο ποσό των 2.700,00 €, στην προκειμένη περίπτωση τιμολογήθηκε ετεροχρονισμένα το σύνολο της αμοιβής της παροχής υπηρεσιών δώδεκα μηνών σε ένα ΤΠΥ και μάλιστα στο τέλος του έτους (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 19).
132. • Στην ΥΑ 1577/2010 ορίζεται σαφώς στο άρθρο 6 ότι

«προκειμένου να διενεργηθεί ο διοικητικός έλεγχος των δαπανών του Μέρου 431 σε κάθε αίτημα μερικής πληρωμής η ΟΤΔ αποστέλλει φάκελο στην ΕΥΕ ΠΑΑ με τα εξοφληθέντα παραστατικά δαπανών σε φωτοαντίγραφα ή σε ψηφιοποιημένη μορφή.»

Στην συγκεκριμένη περίπτωση της ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ αποδόθηκε μικρότερη παρακράτηση φόρου στην αρμόδια ΔΟΥ από τις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών που απασχολούνται στο Επιχορηγούμενο πρόγραμμα του Άξονα 4 LEADER Λευκάδας και εφόσον η μισθοδοσία και οι φόροι είναι επιλέξιμες δαπάνες οι εν λόγω μη εξοφληθείσες δαπάνες θεωρούνται ως μη επιλέξιμες (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 20).

133. • Η διαμόρφωση τεχνητού λογιστικού υπολοίπου με κατάθεση ακάλυπτων προσωπικών επιταγών για την πρόσκαιρη αύξηση κατά 30.000,00 € του υπολοίπου του λογαριασμού που τηρείται στην ΑΤΕ ενώ στη συνέχεια το αντίστοιχο ποσό δεν καταβλήθηκε ποτέ αποτελεί καταστρατήγηση των όρων του άρθρου 4 της σύμβασης μεταξύ ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ και ΥΠΑΑΤ που αναφέρεται στην τήρηση των αρχών της καλής πίστης και των συναλλακτικών ηθών στις σχέσεις της ΟΤΔ με την ΕΥΕ ΠΑΑ. Επίσης, έρχεται σε αντίθεση με το άρθρο 16 παράγραφος 2 της ΚΥΑ 401/2010 στο οποίο αναγράφεται ότι «Ο ΟΠΕΚΕΠΕ πιστώνει τον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί η ΟΤΔ αποκλειστικά και μόνο για το Μέτρο 431 του τοπικού προγράμματος» (ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ 21).

Το γεγονός της σύναψης δανείου 30.000,00 € και η εν συνεχεία κατάθεσή του στον λογαριασμό της ΑΤΕ ΑΕ δεν αίρει την διαπιστωθείσα παρατυπία και την μη τήρηση των προϋποθέσεων που τίθενται για την χορήγηση της επιχορήγησης.



### 3 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ – ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

134. Σύμφωνα με το άρθρο 4, παράγραφος 4 της Σύμβασης μεταξύ ΥΠΑΑΤ και ΟΤΔ, οι υποχρεώσεις της ΟΤΔ είναι, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθες:
- Συγκρότηση και λειτουργία της ΕΔΠ LEADER για τη διαχείριση των θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή του τοπικού προγράμματος.
  - Λειτουργία κατάλληλου υπηρεσιακού πυρήνα για την εφαρμογή του τοπικού προγράμματος σύμφωνα με τα αναλυτικά οριζόμενα στην παράγραφο 11 του άρθρου 9 της σύμβασης.
  - Συγκρότηση Επιτροπής πιστοποίησης έργων LEADER, σύμφωνα με τα άρθρα 8 και 10 της σύμβασης.
  - Πραγματοποίηση ενεργειών ευρείας ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης του πληθυσμού, καθώς και προσκλήσεων εκδήλωσης ενδιαφέροντος με σκοπό την υποβολή προτάσεων από τους εν δυνάμει δικαιούχους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 7 της σύμβασης.
  - Αξιολόγηση των προτάσεων των υποψήφιων δικαιούχων, επιλογή των έργων που θα ενισχυθούν στα πλαίσια του τοπικού προγράμματος και ενημέρωση των υποψηφίων δικαιούχων για την έγκριση ή απόρριψη της πρότασής τους με πλήρη τεκμηρίωση των λόγων απόρριψής τους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 7 της σύμβασης.
  - Τήρηση πλήρους αρχείου και φακέλων ανά δικαιούχο, καθώς και πλήρους αρχείου με όλα τα έγγραφα της ΕΥΕ ΠΑΑ προς την ΟΤΔ καθώς και τα κοινοποιηθέντα σε αυτήν έγγραφα. Το εν λόγω αρχείο με την παραλαβή του προγράμματος από την αναθέτουσα αρχή τίθεται στη διάθεση του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.
  - Τήρηση των αρχών της καλής πίστης και των συναλλακτικών ηθών στις σχέσεις της ΟΤΔ με την ΕΥΕ ΠΑΑ, συμβάλλοντας στην όσο το δυνατόν πιο ομαλή υλοποίηση του προγράμματος.
135. Από τις παρατηρήσεις της έκθεσης όπως καταγράφονται στα κεφάλαια 2.2.2.3, σελίδα 12 (παρατηρήσεις 1-7 στις § 40, 41,43,45,46,48 και 50 αντίστοιχα), 2.2.3.4, σελίδα 16 (παρατηρήσεις 8-10 στις § 61 σημεία 1, 2 και 3 αντίστοιχα), 2.2.4.4 σελίδα 20 (παρατηρήσεις 11-15 στις § 71, 72,73,74 και 75 αντίστοιχα) και 2.2.5.3, σελίδα 29 (παρατηρήσεις 16-21 στις § 128, 129, 130, 131, 132 και 133 αντίστοιχα), προκύπτει ότι:
- 1) Σύμφωνα με τις παρατηρήσεις 1 (§40), 4 (§45) και 6 (§48) δεν έχει συγκροτηθεί νόμιμα ο υπηρεσιακός πυρήνας της ΟΤΔ από την ημερομηνία έναρξης επιλεξιμότητας των δαπανών του τοπικού προγράμματος (01-07-2009) μέχρι σήμερα. Συνεπώς η ΟΤΔ δεν τήρησε την υποχρέωσή της για την λειτουργία κατάλληλου υπηρεσιακού πυρήνα για την εφαρμογή του τοπικού προγράμματος ως όφειλε.
  - 2) Σύμφωνα με την παρατήρηση 8 (§61), η ΕΔΠ δεν είναι νόμιμα συγκροτημένη για το χρονικό διάστημα 15-11-2010 έως σήμερα. Συνεπώς η ΟΤΔ δεν τήρησε την υποχρέωση της για συγκρότηση και λειτουργία ΕΔΠ LEADER για τη διαχείριση των θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή του τοπικού προγράμματος.
  - 3) Σύμφωνα με την παρατήρηση 9 (§61), η επιτροπή πιστοποίησης έργων LEADER δεν είναι νόμιμα συγκροτημένη. Συνεπώς η ΟΤΔ δεν τήρησε την υποχρέωση της για την συ-



γκρότηση επιτροπής πιστοποίησης έργων LEADER, σύμφωνα με τα άρθρα 8 και 10 της σύμβασης.

- 4) Σύμφωνα με την παρατήρηση 11 (§71), η προκήρυξη για την επιλογή έργων και δικαιούχων στο πλαίσιο του Μέρους 41 του τοπικού προγράμματος είναι άκυρη. Συνεπώς η ΟΤΔ δεν τήρησε την υποχρέωση της για πραγματοποίηση προσκλήσεων εκδήλωσης ενδιαφέροντος με σκοπό την υποβολή προτάσεων από τους εν δυνάμει δικαιούχους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 7 της σύμβασης.
  - 5) Σύμφωνα με τις παρατηρήσεις 9 (§61), 11 (§71) και 12 (§72) οι επιτροπές αξιολόγησης και ενστάσεων δεν είναι νόμιμα συγκροτημένες. Από το γεγονός αυτό προκύπτει ότι η αξιολόγηση των επενδυτικών φακέλων στην οποία προχώρησε η ΟΤΔ είναι άκυρη. Συνεπώς η ΟΤΔ δεν τήρησε την υποχρέωση της για την αξιολόγηση των προτάσεων των υποψήφιων δικαιούχων, την επιλογή των έργων που θα ενισχυθούν στα πλαίσια του τοπικού προγράμματος και την ενημέρωση των υποψηφίων δικαιούχων για την έγκριση ή απόρριψη της πρότασής τους με πλήρη τεκμηρίωση των λόγων απόρριψής τους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 7 της σύμβασης.
  - 6) Σύμφωνα με την παρατήρηση 10 (§61), η ΟΤΔ δεν τηρεί πλήρες αρχείο εγγράφων ως δικαιούχος του Μέρους 431. Συνεπώς η ΟΤΔ δεν τήρησε την υποχρέωση της για την τήρηση πλήρους αρχείου και φακέλων ως δικαιούχος.
  - 7) Σύμφωνα με την παρατήρηση 21 (§133), διαμορφώθηκε τεχνητό λογιστικό υπόλοιπο στον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η ΟΤΔ αποκλειστικά και μόνο για το Μέτρο 431 του τοπικού προγράμματος με κατάθεση προσωπικών ακάλυπτων μεταχρονολογημένων επιταγών του Προέδρου του ΔΣ της ΟΤΔ. Συνεπώς η ΟΤΔ δεν τήρησε την υποχρέωση της για τήρηση των αρχών της καλής πίστης και των συναλλακτικών ηθών στις σχέσεις της με την ΕΥΕ ΠΑΑ, μη συμβάλλοντας με αυτόν τον τρόπο στην όσο το δυνατόν πιο ομαλή υλοποίηση του προγράμματος.
136. Συνοψίζοντας, δεν τηρήθηκαν οι προαναφερθείσες συμβατικές υποχρεώσεις της ΟΤΔ **ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ**, οι οποίες αν και είναι μέρος του συνόλου των υποχρεώσεων αυτής, αποτελούν βασική προϋπόθεση για την εκπλήρωση και των υπολοίπων υποχρεώσεων όπως αυτές αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 4 της Σύμβασης.
137. Η υλοποίηση του τοπικού προγράμματος της ΟΤΔ **ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ** καθίσταται αδύνατη ως αποτέλεσμα της μη τήρησης των συμβατικών της υποχρεώσεων.
138. Συνεπώς, καταγγέλλεται η σύμβαση μεταξύ του ΥΠΑΑΤ και της ΟΤΔ **ΑΝΑΛΕ ΑΑΕ ΟΤΑ**. Η Αναθέτουσα Αρχή θα απευθύνει έγγραφη προειδοποίηση καταγγελίας, σύμφωνα με το άρθρο 18 της Σύμβασης.
139. Ακολούθως, εκπίπτει η εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης με αριθμό 3858110012129 υπέρ ΥΠΑΑΤ έκδοσης της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος ΑΕ / κατάστημα Λευκάδας ποσού **80.215,20 €**.
140. Η επιστροφή του ποσού των **131.451,98 €** που προκύπτει από την παρατήρηση 7 (§50) αποτελεί μέρος του συνολικού ποσού που κατατέθηκε στον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η ΟΤΔ αποκλειστικά και μόνο για το Μέτρο 431 του τοπικού προγράμματος. Ωστόσο, λόγω της καταγγελίας της Σύμβασης η ΟΤΔ καλείται να επιστρέψει το σύνολο του ποσού που έλαβε ως προκαταβολή, το οποίο ανέρχεται σε **160.430,40 €** και είχε κατατεθεί στον λογαριασμό με αριθμό 385 04 003258 93 στην Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος ΑΕ. Η επιστροφή του ανωτέρω ποσού πρέπει να γίνει με κατάθεση στον λογαριασμό 4450300500104 υπέρ ΕΛΕΓΕΠ που τηρεί ο ΟΠΕΚΕΠΕ στην Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος ΑΕ και να προσκομίσει η ΟΤΔ το αποδεικτικό πληρωμής στην ΕΥΔ ΠΑΑ Μονάδα Γ, στην ΕΥΕ ΠΑΑ Μονάδα







## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ