

2.4.



6083

# ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

## ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 471

19 Απριλίου 2010

### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 15249/ΕΥΘΥ 550

Σύστημα δημοσιονομικών διορθώσεων και διαδικασίες ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών για την υλοποίηση των επιχειρησιακών προγραμμάτων του στόχου «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία».

#### ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Το Ν. 3614/2007 «Διαχείριση, Έλεγχος και Εφαρμογή Αναπτυξιακών Παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2007-2013» (ΦΕΚ 267/Α/3.12.2007) και ιδίως το άρθρο 26.

2. Τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου της 11ης Ιουλίου 2006 περί καθορισμού γενικών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής και την κατάργηση του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1260/1999, όπως εκάστοτε ισχύει.

3. Τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1828/2006 της Επιτροπής της 8ης Δεκεμβρίου 2006 για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου περί καθορισμού γενικών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής και του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1080/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, όπως εκάστοτε ισχύει.

4. Τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1080/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 5ης Ιουλίου 2006 για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης και για την κατάργηση του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1783/1999, όπως εκάστοτε ισχύει.

5. Τον Κανονισμό (ΕΚ) 1085/2006 του Συμβουλίου της 17ης Ιουλίου 2006 για τη θέσπιση μηχανισμού προενταξιακής βοήθειας (ΜΠΒ), όπως εκάστοτε ισχύει.

6. Τον Κανονισμό (ΕΚ) 718/2007 της Επιτροπής της 12ης Ιουνίου 2007 για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΚ) 1085/2006 του Συμβουλίου για τη θέσπιση μηχανισμού προενταξιακής βοήθειας (ΜΠΒ), όπως εκάστοτε ισχύει.

7. Τον Κανονισμό (ΕΚ) 1638/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24ης Οκτωβρίου 2006 για τον καθορισμό γενικών διατάξεων σχετικά με τη θέσπιση ευρωπαϊκού μηχανισμού γειτονίας και εταιρικής σχέσης, όπως εκάστοτε ισχύει.

8. Τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 951/2007 της Επιτροπής, της 9ης Αυγούστου 2007, για τον καθορισμό των διατάξεων εφαρμογής των Προγραμμάτων διασυνοριακής συνεργασίας που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1638/2006, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, για τον καθορισμό γενικών διατάξεων σχετικά με τη θέσπιση ευρωπαϊκού μηχανισμού γειτονίας και εταιρικής σχέσης, όπως εκάστοτε ισχύει.

9. Το Ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 247/Α/27.11.95) και ειδικότερα το άρθρο 104 αυτού.

10. Το ν.δ. 356/1974 «Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων» (ΦΕΚ 90/Α/5.4.1974) όπως ισχύει σήμερα, καθώς και τις διατάξεις του π.δ. 16/1989 «Κανονισμός Λειτουργίας των ΔΟΥ» (ΦΕΚ 6/Α/5.1.1989).

11. Το άρθρο 90 του «Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά Όργανα» που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του π.δ. 63/2005 (ΦΕΚ 98/Α/22.4.2005).

12. Το π.δ. 178/2000 «Οργανισμός του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας» (ΦΕΚ 165/Α/14.7.2000).

13. Το Π.Δ. 185/2009 (ΦΕΚ 213/Α/7.10.2009) «Ανασύσταση του Υπουργείου Οικονομικών, συγχώνευση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με τα Υπουργεία Ανάπτυξης και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής και μετονομασία του σε «Υπουργείο Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας», μετατροπή του Υπουργείου Μακεδονίας - Θράκης σε Γενική Γραμματεία Μακεδονίας - Θράκης και υπαγωγή στο Υπουργείο Εσωτερικών της Γενικής Γραμματείας Μακεδονίας - Θράκης και της Γενικής Γραμματείας Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής».

14. Το Π.Δ. 187/2009 περί διορισμού Υπουργών και Υφυπουργών (ΦΕΚ 214/Α/7.10.2009).

15. Το Π.Δ. 189/2009 «Καθορισμός και ανακατανομή αρμοδιοτήτων των Υπουργείων» (ΦΕΚ 221/Α/5.11.2009).

16. Την αριθμ. 6809/ΔΙΟΕ 232 (ΦΕΚ 141/Β/12.2.2010) απόφαση του Πρωθυπουργού και της Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας περί «Καθορισμού αρμοδιοτήτων του Υφυπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας Σταύρου Αρναουτάκη.

17. Την υπ' αριθμ. 6319/711/8-2-2-10 (ΦΕΚ 46/ΥΟΔΔ/9-2-2010) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και της Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας με την οποία διορίζεται ο Γεώργιος Πετράκος στη θέση του μετακλητού Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Επενδύσεων και Ανάπτυξης του Υπουργείου Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας.

18. Την υπ' αριθμ. 7725/28.3.2007 Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής περί έγκρισης του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς και τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ αυτής.

19. Το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη, αποφασίζουμε:

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

#### ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

##### Άρθρο 1 Αντικείμενο

1. Με την παρούσα Απόφαση προσδιορίζεται το σύστημα δημοσιονομικών διορθώσεων των πράξεων των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του Στόχου «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία» στα οποία εκπροσωπείται η Ελλάδα και ρυθμίζονται ιδίως τα θέματα που αφορούν στη συμμετοχή φορέων από την Ελλάδα στα Προγράμματα αυτά.

##### Άρθρο 2 Ορισμοί

1. Για τους σκοπούς της παρούσας απόφασης νοούνται ως:

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα (ΕΠ) - Έγγραφο που υποβλήθηκε από το Κράτος Μέλος και εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, στο οποίο περιγράφεται μία αναπτυξιακή στρατηγική με ένα συνεκτικό σύνολο προτεραιοτήτων, οι οποίες θα υλοποιηθούν με τη βοήθεια του Ευρωπαϊκού Ταμείου Περιφερειακής Ανάπτυξης.

Διαχειριστική Αρχή (ΔΑ) - Εθνική, περιφερειακή ή τοπική αρχή ή δημόσιος ή ιδιωτικός φορέας, που ορίζεται από το Κράτος Μέλος ως υπεύθυνο/η για τη διαχείριση και την υλοποίηση του Επιχειρησιακού Προγράμματος, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, και ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στα σχετικά άρθρα των Κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δικαιούχος - Δημόσιος ή ιδιωτικός οργανισμός, φορέας ή επιχείρηση που είναι αρμόδιος για την έναρξη και υλοποίηση συγχρηματοδοτούμενων πράξεων. Κατά περίπτωση, είναι πιθανό να ορίζεται ως εταίρος, ή δικαιούχος ανάλογα με τις διατάξεις εφαρμογής κάθε Επιχειρησιακού Προγράμματος, σύμφωνα με όσα προβλέπουν οι σχετικοί Κανονισμοί των Ταμείων (ΕΤΠΑ) ή των Χρηματοδοτικών Μέσων (ΙΡΑ και ΕΝΠΙ), καθώς και τα σχετικά εφαρμοστικά έγγραφα.

Κύριος δικαιούχος (ΚΔ) ή Επικεφαλής Εταίρος Ο δικαιούχος, ο οποίος λαμβάνει την Κοινοτική συγχρηματοδότηση και αναλαμβάνει την συνολική ευθύνη για την υποβολή της πρότασης και την υλοποίηση της πράξης, κατά την έννοια των σχετικών άρθρων των Κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Κατά περίπτωση, είναι πιθανό να ορίζεται και ως Συνολικός Κύριος Δικαιούχος ή ωφελούμενος ή δικαιούχος ανάλογα με τις διατάξεις εφαρμογής κάθε Επιχειρησιακού Προγράμματος, σύμφωνα με όσα προβλέπουν οι σχετικοί Κανονισμοί των Ταμείων (ΕΤΠΑ) ή των Χρηματοδοτικών Μέσων (ΙΡΑ και

ΕΝΠΙ), καθώς και τα σχετικά εφαρμοστικά έγγραφα. Σε περίπτωση που προβλέπεται και Συνολικός Κύριος Δικαιούχος μιας πράξης, οι υποχρεώσεις και οι ευθύνες του Κύριου Δικαιούχου της παρούσας Απόφασης αφορούν στον Κύριο Δικαιούχο, ή Οικονομικό Κύριο Δικαιούχο, που ορίζεται μεταξύ των εταίρων που είναι εγκατεστημένοι σε κράτος-μέλος, σύμφωνα πάντα με το οικείο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα και τα σχετικά εφαρμοστικά έγγραφα.

Αρχή Πιστοποίησης (ΑΠ) - Εθνική, περιφερειακή ή τοπική αρχή ή φορέας, που ορίζεται από το Κράτος Μέλος για την πιστοποίηση δηλώσεων δαπανών και αιτημάτων πληρωμής, πριν την αποστολή τους στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Κατ' αυτή την έννοια, η ΑΠ ορίζεται από το Κράτος-Μέλος, όπου εδρεύει η Διαχειριστική Αρχή του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος και εκτελεί τα καθήκοντα που προβλέπονται στα σχετικά άρθρα των Κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ειδικά για τα Προγράμματα η Διαχειριστική Αρχή των οποίων εδρεύει στην Ελλάδα, ως Αρχή Πιστοποίησης έχει οριστεί η Ειδική Υπηρεσία «Αρχή Πληρωμής του ΚΠΣ, των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής», η οποία είναι αρμόδια και για την εξασφάλιση της κοινοτικής χρηματοδοτικής ροής από πόρους του Ευρωπαϊκού Ταμείου Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ).

Αρχή Ελέγχου (ΑΕ) - Ο φορέας που έχει την ευθύνη για την επαλήθευση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του ΕΠ. Στο πλαίσιο αυτό, η Αρχή Ελέγχου ορίζεται από το Κράτος-Μέλος όπου εδρεύει η Διαχειριστική Αρχή του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος και αναλαμβάνει τα καθήκοντα που προβλέπονται στα σχετικά άρθρα των Κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επικουρείται από Ομάδα Ελεγκτών (ΟΕ), αποτελούμενη από έναν εκπρόσωπο κάθε Κράτους Μέλους που συμμετέχει στο ΕΠ.

Ειδική Υπηρεσία «Αρχή Πληρωμής του ΚΠΣ, των κοινοτικών πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής» Είναι η υπηρεσία που είναι αρμόδια για την εξασφάλιση των χρηματοδοτικών ροών από το ΕΤΠΑ, το ΕΚΤ και το Ταμείο Συνοχής για τα Επιχειρησιακά Προγράμματα του ελληνικού ΕΣΠΑ.

Εξακριβωτές - Τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 16 του Κανονισμού 1080/2006 όπως ισχύει για την επαλήθευση της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών, οι οποίες δηλώνονται από κάθε δικαιούχο που συμμετέχει στην πράξη, σύμφωνα με σχετικά άρθρα των Κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Για την Ελλάδα, ως φορέας υπεύθυνος για το σύστημα (πρωτοβάθμιου) ελέγχου του άρθρου 16 του Κανονισμού 1080/2006 όπως ισχύει ορίζεται η Μονάδα Δ' «Πρωτογενούς ελέγχου και πιστοποίησης δαπανών των επιχειρησιακών προγραμμάτων των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών» της Ειδικής Υπηρεσίας «Αρχή Πληρωμής του ΚΠΣ, των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής» σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση 36474/ΔΙΟΕ1062/14/09/2006.

Μνημόνιο Συνεργασίας (ΜΣ) - Επιπρόσθετη, προαιρετική, συμφωνία μεταξύ των Κρατών που συμμετέχουν στο ΕΠ και των αρμοδίων αρχών υλοποίησης του ΕΠ, η οποία συνθέτει σε ενιαίο κείμενο ρυθμίσεις ειδικών θεμάτων και εναρμονίζει τις γενικές διαδικασίες του Προγράμματος με τις επί μέρους εθνικές απαιτήσεις.

Πράξη - Έργο ή ομάδα έργων, το οποίο επιλέγεται από το αρμόδιο όργανο κάθε ΕΠ, σύμφωνα με τα κριτήρια

που αποφασίστηκαν από την Επιτροπή Παρακολούθησης, και το οποίο υλοποιείται από τους δικαιούχους, με τρόπο ώστε να εκπληρώνονται οι στόχοι του οικείου άξονα προτεραιότητας.

**Σύμβαση Χρηματοδότησης** - Η Σύμβαση μεταξύ της Διαχειριστικής Αρχής και του Κύριου Δικαιούχου της Πράξης στην οποία περιγράφονται οι όροι της Χρηματοδότησης από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα.

**Συμφωνία Εταιρικής Συνεργασίας** - Το συμφωνητικό που υπογράφουν όλοι οι δικαιούχοι μιας Πράξης, με το οποίο ορίζονται οι όροι της συνεργασίας τους.

**Δημόσια Δαπάνη** - Κάθε δημόσια συνεισφορά στη χρηματοδότηση πράξεων από τον κρατικό προϋπολογισμό, τον προϋπολογισμό περιφερειακών ή τοπικών αρχών ή τον προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ, καθώς και κάθε παρόμοια δαπάνη. Στο πλαίσιο αυτό, κάθε συμμετοχή στη χρηματοδότηση από τον προϋπολογισμό πράξεων φορέων ή ενώσεων του δημόσιου τομέα, μίας ή περισσότερων περιφερειακών ή τοπικών αρχών ή φορέων του δημόσιου τομέα που ενεργούν σύμφωνα με την οδηγία 2004/18/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 31ης Μαρτίου 2004 περί συντονισμού των διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών, νοείται ως παρεμφερής δαπάνη.

**Παρατυπία** - Κάθε παράβαση διάταξης του κοινοτικού δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει το γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με τον καταλογισμό στον κοινοτικό προϋπολογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης.

**Δημοσιονομική Διόρθωση** - Η ακύρωση του συνόλου ή μέρους της εθνικής και κοινοτικής συνδρομής μιας πράξης στο πλαίσιο της συγχρηματοδότησής της από το ΕΠ η οποία είναι ανάλογη της παράβασης που διαπιστώνεται.

**Αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό** - Κάθε δαπάνη που δεν αντιπροσωπεύει παράδοση προϊόντων ή υπηρεσιών ίσης αξίας, σύμφωνα με τους σχετικούς όρους της Σύμβασης Χρηματοδότησης και έχει καταβληθεί σε βάρος της Εθνικής ή Κοινοτικής Χρηματοδότησης που έχει χορηγηθεί στο δικαιούχο.

**Ανάκτηση** - Η επιστροφή από το δικαιούχο ποσών αχρεωστήτως καταβληθέντων.

**Διατάκτης** - Ο Υπουργός, ο Γενικός Γραμματέας του Υπουργείου, ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας, ή άλλο εξουσιοδοτημένο αρμόδιο όργανο, το οποίο αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος πιστώσεων του προϋπολογισμού του φορέα του και προσδιορίζει τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου.

2. Οι ορισμοί του παρόντος άρθρου ισχύουν γενικά και ιδίως για τα Προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, εφεξής ΕΤΠΑ. Στην πράξη είναι δυνατό να χρησιμοποιούνται και διαφορετικοί όροι, σύμφωνα με τις Διατάξεις Εφαρμογής κάθε Επιχειρησιακού Προγράμματος όπως ισχύει κάθε φορά.

3. Για τα Προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από το Μηχανισμό Προενταξιακής Βοήθειας, εφεξής IPA ή το Μηχανισμό Γειτονίας και Εταιρικής Σχέσης, εφεξής ENPI, οι ορισμοί του παρόντος είναι δυνατό να διαφοροποιούνται, σύμφωνα με τους σχετικούς Κανονισμούς και τις Διατάξεις Εφαρμογής κάθε Προγράμματος.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

### ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ Ή ΠΑΡΑΝΟΜΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΤΟΧΟΥ «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΔΑΦΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ»

#### Άρθρο 3

Πεδίο εφαρμογής - Αρμόδια όργανα για τη διενέργεια επαλήθευσεων/επιθεωρήσεων

1. Οι διαδικασίες δημοσιονομικής διόρθωσης και η ανάκτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών από πόρους του κρατικού προϋπολογισμού ή/και από τον προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για την υλοποίηση συγχρηματοδοτούμενων έργων στο πλαίσιο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του Στόχου Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία, εφαρμόζονται μετά από εξακρίβωση παρατυπίας.

2. Εξακρίβωση παρατυπίας μπορεί να εντοπιστεί από:

- (i) τους εξακριβωτές.
- (ii) την Αρχή Πιστοποίησης του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος γενικά και ιδιαίτερα κατόπιν επιθεωρήσεων που διενεργούνται από την ίδια ή υπό την ευθύνη της, στους δικαιούχους συγχρηματοδοτούμενων πράξεων και στις πράξεις τους, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13, παρ. 2, σημείο (ιγ) του Ν. 3614/2007,
- (iii) τη Διαχειριστική Αρχή του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος γενικά και ιδιαίτερα στις περιπτώσεις που η παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών είναι δυνατόν να επαληθευτεί μόνο σε σχέση με τη συνολική πράξη.
- (iv) την Αρχή Ελέγχου του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος, κατόπιν ελέγχων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της,
- (v) άλλα αρμόδια εθνικά και Κοινοτικά ελεγκτικά όργανα (π.χ. Ελεγκτικό Συνέδριο κτλ.)

3. Με την παρούσα Απόφαση προσδιορίζονται οι βασικοί κανόνες που αφορούν στις διαδικασίες που εφαρμόζονται μετά από την εξακρίβωση παρατυπίας, στο πλαίσιο επαλήθευσης των Εξακριβωτών και της Ειδικής Υπηρεσίας Διαχείρισης των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του Στόχου «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία» ως Διαχειριστικής Αρχής ή στο πλαίσιο επιθεώρησης της Ειδικής Υπηρεσίας «Αρχή Πληρωμής του ΚΠΣ, των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής», ως Αρχής Πιστοποίησης.

#### Άρθρο 4

##### Διαπίστωση παρατυπίας

1. Στην περίπτωση που κατά τη διενέργεια επιτόπιας επαλήθευσης/επιθεώρησης διαπιστώνεται παρατυπία για οποιαδήποτε αιτία, τα ποσά αυτά καταγράφονται στη σχετική έκθεση επαλήθευσης/επιθεώρησης με επαρκή τεκμηρίωση για τη μη επαλήθευσή τους, τα οποία κοινοποιούνται στο Δικαιούχο, στον Κύριο Δικαιούχο και στη Διαχειριστική Αρχή του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος.

2. Στην περίπτωση που μετά τη διενέργεια διοικητικής ή επιτόπιας επαλήθευσης/επιθεώρησης διαπιστώνεται παράτυπη δαπάνη που έχει καταβληθεί και πρέπει να ανακτηθεί εφαρμόζεται η διαδικασία του άρθρου 6 της παρούσης.

3. Στην περίπτωση που εντοπίζεται παρατυπία μετά την πιστοποίηση δαπανών στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενημερώνεται, εκτός από τους φορείς της παραγράφου 1 και η Αρχή Πιστοποίησης του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος.

#### Άρθρο 5

##### Έκθεση επαλήθευσης/επιθεώρησης

1. Μετά την ολοκλήρωση της επιτόπιας επαλήθευσης/επιθεώρησης και της λήψης τυχόν συμπληρωματικών στοιχείων συντάσσεται σχετική έκθεση επιτόπιας επαλήθευσης/επιθεώρησης. Η Έκθεση επιτόπιας επαλήθευσης/επιθεώρησης περιλαμβάνει συμπεράσματα και τυχόν συστάσεις που θα βασίζονται σε σαφή και τεκμηριωμένη ανάλυση των εντοπισθέντων προβλημάτων και των συνεπειών τους.

2. Στην περίπτωση που κατά την επιτόπια επαλήθευση/επιθεώρηση διαπιστώνεται παρατυπία, αυτή αναφέρεται στην Έκθεση, με κατάλληλη τεκμηρίωση και αναφορά των διατάξεων που παραβιάστηκαν η οποία και κοινοποιείται στη Διαχειριστική Αρχή και στην Αρχή Πιστοποίησης και στο φορέα που είναι αρμόδιος για την κοινοποίηση στην OLAF εφόσον το ποσό απαιτεί κοινοποίηση.

#### Άρθρο 6

##### Διαδικασία αντιρρήσεων και οριστικοποίησης της Έκθεσης επαλήθευσης/επιθεώρησης

1. Τα συμπεράσματα και οι συστάσεις της επαλήθευσης/επιθεώρησης κοινοποιούνται εγγράφως στον ελεγχόμενο φορέα κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, από τον αρμόδιο φορέα που διενήργησε την επαλήθευση/επιθεώρηση, εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από τη σύνταξή της.

2. Ο ελεγχθείς φορέας μπορεί, εντός προθεσμίας δέκα πέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της έκθεσης επαλήθευσης/επιθεώρησης να υποβάλει στον αρμόδιο φορέα εγγράφως τις αντιρρήσεις του.

3. Οι αντιρρήσεις εξετάζονται από τον αρμόδιο φορέα εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την υποβολή τους. Σε κάθε περίπτωση που απαιτείται περαιτέρω διερεύνηση, προκειμένου να ληφθεί απόφαση για το βάσιμο ή μη των αντιρρήσεων που υποβλήθηκαν, διενεργείται συμπληρωματική επαλήθευση/επιθεώρηση από το φορέα που διενήργησε την αρχική επαλήθευση/επιθεώρηση. Η σχετική απόφαση επί των αντιρρήσεων στην περίπτωση αυτή ολοκληρώνεται εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της διενέργειας της συμπληρωματικής επαλήθευσης/επιθεώρησης και τη λήψη τυχόν συμπληρωματικών στοιχείων.

4. Μετά την εξέταση των αντιρρήσεων ή την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας υποβολής τους οριστικοποιείται το πόρισμα της σχετικής έκθεσης επαλήθευσης/επιθεώρησης με την έκδοση είτε διαπιστωτικής πράξης είτε Απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης και κοινοποιούνται στη Διαχειριστική Αρχή, την Αρχή Πιστοποίησης, τον Κύριο Δικαιούχο και το Δικαιούχο. Στην περίπτωση που στην απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης προτείνεται ανάκτηση αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών, η Απόφαση κοινοποιείται και στο διατάκτη της δαπάνης.

#### Άρθρο 7

##### Απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης και το περιεχόμενό της

1. Στην Απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης αναφέρονται τα στοιχεία ταυτότητας του έργου του δικαιούχου και της παρατυπίας και συγκεκριμένα:

(α) Ο φορέας ή οι φορείς (φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή δημόσιες υπηρεσίες) στους οποίους επιβάλλονται δημοσιονομικές διορθώσεις,

(β) Το ύψος των δαπανών που η παρατυπία αφορά,

(γ) Ο επιμερισμός των πληρωμών κατά πηγή προέλευσης εθνικών και κοινοτικών πόρων,

(δ) Η αναλυτική αιτιολογία της παρατυπίας και της δημοσιονομικής διόρθωσης, με ειδική αναφορά στις διατάξεις που παραβιάστηκαν καθώς και τον τρόπο παραβιάσής τους,

(ε) Η αιτιολογημένη πρόταση για τη συνέχιση ή τη διακοπή της χρηματοδότησης, καθώς και το ύψος αυτής.

2. Στην περίπτωση που προβλέπεται ανάκτηση στην Απόφαση παρατίθεται πέραν των ανωτέρω, εισήγηση προς τον διατάκτη για την έκδοση απόφασης ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών και αναφέρονται:

(α) Ο φορέας ή οι φορείς (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) από τους οποίους αναζητούνται τα αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντα ποσά, καθώς και τα τυχόν συνυπόχρεα αυτών πρόσωπα.

(β) Το αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέν ποσό, το οποίο περιλαμβάνει και τόκους σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 10 της παρούσας,

(γ) Η αιτία της επιστροφής του ποσού.

3. Η Απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης και ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντος ποσού αποτελεί νόμιμο τίτλο βεβαίωσης του χρέους και είναι αμέσως εκτελεστή.

4. Η Απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης και ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντος ποσού υπόκειται στα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

#### Άρθρο 8

##### Όργανα έκδοσης Απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης

Αρμόδιο όργανο για την έκδοση της Απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης είναι ο Γενικός Γραμματέας Επενδύσεων και Ανάπτυξης. Την απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης εισηγείται το αρμόδιο όργανο που διαπιστώνει την παρατυπία ή η Μονάδα Δ' της Ειδικής Υπηρεσίας Αρχή Πληρωμής του ΚΠΣ, των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής στην περίπτωση διαπίστωσης παρατυπίας από τους Εξακριβωτές

#### Άρθρο 9

##### Καθορισμός του ύψους δημοσιονομικών διορθώσεων

1. Αναλογικές δημοσιονομικές διορθώσεις: Το ποσό της δημοσιονομικής διόρθωσης, το οποίο επιβάλλεται από τα αρμόδια όργανα, υπολογίζεται γενικά, με βάση τις μεμονωμένες παράτυπες δαπάνες που εντοπίζονται.

2. Κατ' αποκοπή δημοσιονομικές διορθώσεις: Όταν δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί επακριβώς το ποσό της προκληθείσας ζημίας και η εξ ολοκλήρου ακύρωση της παράτυπης δαπάνης θα ήταν δυσανάλογη προς το μέγεθος της παρατυπίας που έχει εντοπιστεί, η Ειδική Υπηρεσία «Αρχή Πληρωμής του ΚΠΣ, των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής» επιβάλλει

δημοσιονομικές διορθώσεις κατ' αποκοπή, υπολογίζοντας τη βαρύτητα της παράβασης που οδήγησε στη διαπιστωθείσα παρατυπία. Τα ποσά και τα ποσοστά των δημοσιονομικών διορθώσεων που καθορίζονται στο συνημμένο Παράρτημα εφαρμόζονται στις επιμέρους περιπτώσεις παρατυπιών λόγω μη συμμόρφωσης στους κανόνες περί δημοσίων συμβάσεων.

#### Άρθρο 10

##### Διαδικασία ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών

1. Στην περίπτωση που προτείνεται η ανάκτηση αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών κοινοτικής συνδρομής η απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης κοινοποιείται στην Αρχή Πιστοποίησης του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος, στη Διαχειριστική Αρχή και στον Κύριο Δικαιούχο προκειμένου ο τελευταίος να ανακτήσει τα αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντα ποσά από το δικαιούχο.

2. Μετά από την κοινοποίηση με επίδοση της απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης και ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντος ποσού και όσον αφορά το ποσόν της κοινοτικής συνδρομής, ο δικαιούχος:

2.1 Οφείλει να καταβάλει, εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών ή σύμφωνα με τους όρους του οικείου Επιχειρησιακού Προγράμματος, στο λογαριασμό του Κύριου Δικαιούχου το ποσό της Κοινοτικής Συνδρομής που αναλογεί στο ποσό που έχει καταλογισθεί το οποίο επιστρέφεται σε λογαριασμό της Αρχής Πιστοποίησης.

2.2 Στην περίπτωση που ο δικαιούχος εντός της τεθείσας σε αυτόν προθεσμίας δεν επιστρέφει τα αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντα ποσά κοινοτικής συνδρομής αυτά καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο εις βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού ΚΑΕ 3433 Επιστροφές από ανεκτέλεστα προγράμματα. Η ίδια διαδικασία εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις που αναζητούνται αχρεώστητα ποσά από Αρχές άλλων Κρατών Μελών ή Κύριους Δικαιούχους εις βάρος Δικαιούχων που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα σύμφωνα με τα ισχύοντα μνημόνια συνεργασίας. Τα ποσά αυτά αναζητούνται από τον υπόχρεο φορέα με κοινή απόφαση ανάκτησης των Υπουργών Οικονομικών και Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας μετά από εισήγηση της Αρχής Πιστοποίησης.

3. Μετά από την κοινοποίηση με επίδοση της απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης και ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντος ποσού και όσον αφορά το ποσόν της εθνικής συνδρομής, ο δικαιούχος:

3.1 Οφείλει να καταβάλει, εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών, το ποσό της εθνικής συνδρομής που αναλογεί στο ποσό που έχει καταλογισθεί σε οποιαδήποτε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), προσκομίζοντας την απόφαση ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντος ποσού.

3.2 Το προς ανάκτηση αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέν ποσό εθνικής συνδρομής, επιστρέφεται εντόκως από την ημερομηνία καταβολής του μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του ποσού στη Δ.Ο.Υ. Το επιτόκιο που εφαρμόζεται είναι το επιτόκιο αναφοράς που

ορίζεται, για κάθε ημερολογιακό έτος, από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την Ελλάδα και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφάλαιο V του Κανονισμού (ΕΚ) 794/2004 της Επιτροπής.

3.3 Σε περίπτωση μη επιστροφής του ποσού της εθνικής συνδρομής εντός της ανωτέρω προθεσμίας, η διαδικασία βεβαίωσης του χρέους ολοκληρώνεται με τη σύνταξη του χρηματικού καταλόγου από την Αρχή Πιστοποίησης και με την αποστολή του στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου.

4. Ο δικαιούχος μετά την καταβολή του ποσού της εθνικής και κοινοτικής συνδρομής, ενημερώνει σχετικά την Αρχή Πιστοποίησης και τη Διαχειριστική Αρχή του Επιχειρησιακού Προγράμματος καθώς και την Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του Στόχου Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία για τα Επιχειρησιακά Προγράμματα «Αδριατική», «Μαύρη Θάλασσα», «Λεκάνη της Μεσογείου», «Χώρος Νοτιοανατολικής Ευρώπης», «Μεσογειακός Χώρος», «INTERREG IVC», «INTERACT» ή την Ειδική Υπηρεσία Στρατηγικής, Σχεδιασμού και Αξιολόγησης των Αναπτυξιακών Προγραμμάτων, για τα Επιχειρησιακά Προγράμματα «ESPON» και «URBACT II» προσκομίζοντας τα στοιχεία τεκμηρίωσης του καταβληθέντος ποσού.

5. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., μετά την είσπραξη των ποσών που ανακτώνται, ενημερώνει εγγράφως την Αρχή Πιστοποίησης. Τα αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντα ποσά, βεβαιώνονται και εισπράττονται ως έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού και εισάγονται στην κατηγορία των ειδικών εσόδων με Κ.Α.Ε. 3943 «Έσοδα από καταλογισμούς σε φορείς που υλοποιούν προγράμματα του Ευρωπαϊκού Ταμείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και του Ταμείου Συνοχής».

6. Με τη λήξη κάθε ημερολογιακού εξαμήνου και με ευθύνη της Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Σχέσεων με την Ε.Ε. του Γ.Λ.Κ. τα συνολικά ποσά των εσόδων των ανωτέρω Κ.Α.Ε μεταφέρονται και εγγράφονται σε ειδικό λογαριασμό εσόδων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων.

7. Η Αρχή Πιστοποίησης ενημερώνει την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τα ανακτηθέντα ποσά που αφορούν το ποσό της κοινοτικής συνδρομής, με κοινοποίηση στη Διαχειριστική Αρχή του Επιχειρησιακού Προγράμματος, καθώς και στην Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης του Στόχου «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία» για τα Επιχειρησιακά Προγράμματα «Αδριατική», «Μαύρη Θάλασσα», «Λεκάνη της Μεσογείου», «Χώρος Νοτιοανατολικής Ευρώπης», «Μεσογειακός Χώρος», «INTERREG IVC», «INTERACT» ή την Ειδική Υπηρεσία Στρατηγικής, Σχεδιασμού και Αξιολόγησης για τα Επιχειρησιακά Προγράμματα «ESPON» και «URBACT II».

8. Στην περίπτωση που αναζητούνται αχρεώστητα ποσά κοινοτικής συνδρομής από Δικαιούχους που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος και δεν επιστραφούν εντός των προβλεπομένων στο μνημόνιο συνεργασίας προθεσμιών αυτά αναζητούνται από το αντίστοιχο κράτος μέλος με μέριμνα της Αρχής Πιστοποίησης.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

(σύμφωνα με το έγγραφο COSOF 07/0037/03 EL/29.11.2007 της Επιτροπής)

## 1. ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΕΡΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

Αριθ	Παρατηρία:	Συνιστώμενη διόρθωση (Σημείωση αριθ. 1)
1.1	Μη τήρηση διαδικασιών όσον αφορά τη δημοσιότητα	100% του ποσού της επίμαχης σύμβασης
1.2	Μη τήρηση διαδικασιών όσον αφορά τη δημοσιότητα	25% του ποσού της επίμαχης σύμβασης
1.3	Συμβάσεις που ανατέθηκαν χωρίς διαγωνισμό, απουσία ανωτέρας βίας από απορρέουσας απρόοπτα περιστατικά ή απουσία απρόβλεπτων καταστάσεων αναφορικά με συμπληρωματικά έργα ή	100% του ποσού της επίμαχης σύμβασης. Στις περιπτώσεις όπου το σύνολο των συμπληρωματικών συμβάσεων που συνάπτονται χωρίς να τηρηθούν οι διατάξεις των οδηγιών περί δημοσιών συμβάσεων, δεν υπερβαίνει τα χρηματικά όρια των Οδηγιών, ούτε το 50% του

	προμήθειες, (Σημείωση αριθ. 2)	προμήθειες, έργα και υπηρεσίες.	ποσού της κύριας σύμβασης το ποσό της διόρθωσης μπορεί να μειωθεί σε 25%.
1.4	Συμπληρωματικά έργα ή υπηρεσίες που ξεπερνούν τα χρηματικά όρια που καθορίζονται από τις Οδηγίες και σε πραγματοποιούνται σε απρόοπτες περιστάσεις. (Σημείωση αριθ. 2)	<p>Η κύρια σύμβαση συνήφθη σύμφωνα με τις Κοινοτικές Οδηγίες αλλά επακολούθησαν μία ή περισσότερες συμπληρωματικές συμβάσεις με υπέρβαση άνω του 50% του ποσού της αρχικής σύμβασης. Οι συμπληρωματικές εργασίες καθ' αυτές δεν αποτελούν ξεχωριστό έργο κατά την έννοια του άρθρου 1 στοιχείο γ) της οδηγίας 93/37, ή του άρθρου 1 παράγραφος 2 στοιχείο α και β της Οδηγίας 2004/18 ή ξεχωριστή υπηρεσία κατά την έννοια του άρθρου 1 στοιχείο α) της οδηγίας 92/50, ή του άρθρου 1 παράγραφος 2 στοιχείο α και δ της οδηγίας 2004/18. Στις περιπτώσεις που τα συμπληρωματικά έργα ή υπηρεσίες υπερβαίνουν τα χρηματικά όρια των οδηγιών και αποτελούν ξεχωριστό έργο ή υπηρεσία, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία που προκύπτει από το σύνολο των συμπληρωματικών έργων ή υπηρεσιών για την εφαρμογή των οδηγιών δημοσίων συμβάσεων.</p> <p>Εφόσον τα συμπληρωματικά έργα ή υπηρεσίες αποτελούν ξεχωριστό έργο ή υπηρεσία και υπερβαίνουν το χρηματικό όριο των οδηγιών, ισχύει το προαναφερθέν σημείο 1.1. Εφόσον τα συμπληρωματικά έργα ή υπηρεσίες αποτελούν ξεχωριστό έργο ή υπηρεσία αλλά δεν υπερβαίνουν το χρηματικό όριο των οδηγιών, ισχύει το κατώτερο σημείο 2.1.</p>	100% του ποσού που υπερβαίνει το 50% της αρχικής σύμβασης
1.5	Απουσία αναφοράς του συνόλου των κριτηρίων επιλογής και ανάθεσης της	Η σύμβαση συνήφθη σύμφωνα με τους κανόνες περί δημοσιότητας που προβλέπονται στις οδηγίες για τις δημόσιες συμβάσεις αλλά στα έγγραφα της προκήρυξης ή στην ίδια την προκήρυξη δεν αναφέρονται όλα τα	25% του ποσού της σύμβασης. Το ποσό αυτό μπορεί να μειωθεί στο 10% ή στο 5% ανάλογα με τη

	σύμβασης στα έγγραφα της προκήρυξης ή στην ίδια την προκήρυξη	κριτήρια επιλογής και/ή ανάθεσης, ή δεν περιγράφονται επαρκώς.	βαρύτητα της παρατυπίας
1.6	Εφαρμογή μη νόμιμων κριτηρίων ανάθεσης σύμβασης.	Η σύμβαση συνήφθη κατόπιν εφαρμογής μη νόμιμων κριτηρίων ανάθεσης (για παράδειγμα: χρήση κάποιου κριτηρίου επιλογής για την ανάθεση της σύμβασης, μη τήρηση των κριτηρίων που ορίζονται από την αναθέτουσα αρχή στην προκήρυξη ή στα έγγραφα της προκήρυξης ή ασφαλέμενη και/ή με διακρίσεις εφαρμογή των κριτηρίων ανάθεσης της σύμβασης).	25% του ποσού της σύμβασης. Το ποσό αυτό μπορεί να μειωθεί στο 10% ή στο 5% ανάλογα με τη βαρύτητα της παρατυπίας
1.7	Μη νόμιμα κριτήρια επιλογής ή ανάθεσης σύμβασης όπως αυτά καθορίζονται στην υποβολής προσφορών	Περιπτώσεις κατά τις οποίες ορισμένοι οικονομικοί φορείς έχουν αποθαρρυνθεί και δεν υποβάλουν προσφορά εξ αιτίας μη νόμιμων περιορισμών που καθορίζονται στην προκήρυξη ή στα έγγραφα της προκήρυξης.	25% του ποσού της σύμβασης (Δημοσιονομική διάρθρωση ύψους 100% του ποσού της σύμβασης μπορεί να επιβληθεί στις πλέον σοβαρές περιπτώσεις στις οποίες επιδιώκεται εσκεμμένα ο αποκλεισμός συγκεκριμένων υποψηφίων).
1.8	Ανεπαρκής ή συνεπαγόμενη διακρίσεις του περιγραφής αντικειμένου της σύμβασης	Η περιγραφή στα έγγραφα της προκήρυξης ή στην ίδια την προκήρυξη περιέχει διακρίσεις ή κρίνεται ανεπαρκής προκειμένου οι υποψήφιοι ανάδοχοι να προσδιορίσουν το αντικείμενο της σύμβασης ή οι αναθέτουσες αρχές να αναθέσουν τη σύμβαση.	25% του ποσού της σύμβασης. Το ποσό αυτό μπορεί να μειωθεί στο 10% ή στο 5% ανάλογα με τη βαρύτητα της παρατυπίας.
1.9	Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασία ανάθεσης	Η σύμβαση έχει συναφθεί με ανοικτή ή κλειστή διαδικασία αλλά η αναθέτουσα αρχή διαπραγματεύτηκε με τους υποψηφίους κατά τη διαδικασία της ανάθεσης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι συζητήσεις είχαν ως αποκλειστικό στόχο τη διευκρίνηση ή τη συμπλήρωση	25% του ποσού της σύμβασης. Το ποσό αυτό μπορεί να μειωθεί στο 10% ή στο 5% ανάλογα με τη βαρύτητα της παρατυπίας.



\* 0 2 0 0 0 4 7 1 1 9 0 0 1 0 0 1 2 \*



		του περιεχομένου των προσφορών τους ή τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων των συμβαλλομένων αρχών.	
1.10	Μείωση του φυσικού αντικειμένου της σύμβασης (Σημείωση αριθ. 2)	Η σύμβαση συνήφθη σύμφωνα με τις Οδηγίες για τις δημόσιες συμβάσεις αλλά στη συνέχεια επήλθε μείωση του φυσικού αντικειμένου της σύμβασης χωρίς ανάλογη μείωση του ποσού αυτής. (Αυτή η διόρθωση εφαρμόζεται ακόμη και εάν το ποσό της μείωσης χρησιμοποιείται για την εκτέλεση άλλων έργων).	Ποσό που αντιπροσωπεύει τη μείωση του φυσικού αντικειμένου συν 25% του ποσού του τελικού φυσικού αντικειμένου
1.11	Μείωση του φυσικού αντικειμένου της σύμβασης (Σημείωση αριθ. 2)	Η σύμβαση συνήφθη σύμφωνα με τις Οδηγίες για τις δημόσιες συμβάσεις αλλά στη συνέχεια επήλθε μείωση του φυσικού αντικειμένου της σύμβασης με ανάλογη μείωση του ποσού αυτής. (Αυτή η διόρθωση εφαρμόζεται ακόμη και στις περιπτώσεις που το ποσό της μείωσης χρησιμοποιείται για την εκτέλεση παράτυπων συμπληρωματικών συμβάσεων).	25% του ποσού του τελικού φυσικού αντικειμένου
1.12	Μη ορθή εφαρμογή ορισμένων δευτερευόντων στοιχείων	Η σύμβαση συνήφθη σύμφωνα με τις διατάξεις των οδηγιών για τις δημόσιες Συμβάσεις, χωρίς ωστόσο να τηρούνται ορισμένα δευτερεύοντα στοιχεία όπως η δημοσίευση της ανάθεσης της σύμβασης. Σημείωση: Εάν η παρατυπία αυτού του είδους έχει απλώς τυπικό χαρακτήρα χωρίς ενδεχόμενη οικονομική επίπτωση, δεν εφαρμόζεται διόρθωση.	2%, 5% ή 10% του ποσού της σύμβασης ανάλογα με τη βαρύτητα της παρατυπίας και / ή σε περιπτώσεις υποτροπής

**2. ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ Η ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΣΤΙΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΕΡΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ (ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΛΕΙΑ ΜΙΚΡΟΤΕΡΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΟΡΙΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΟΔΗΓΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΡΙΘΜΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι Β ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 92/50/ΕΟΚ, ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧVI Β ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 93/38/ΕΟΚ, ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ Β ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2004/18/ΕΚ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧVII Β ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2004/17/ΕΚ**

Αριθ.	Παρατηρία:	Συνιστώμενη διόρθωση
2.1	Μη τήρηση προσηκόντος βαθμού δημοσιότητας και διαφάνειας (Σημείωση αριθ. 3)	Σύμβαση που συνήφθη χωρίς επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, εξαίτιας της μη τήρησης της αρχής της διαφάνειας.
2.2	Συμβάσεις που συνάφθηκαν χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, απουσία ανωτέρας βίας απορρέουσας από απρόδοτα περιστατικά ή (για συμπληρωματικά έργα και υπηρεσίες) απουσία απρόβλεπτων περιστάσεων.	25% του ποσού της (των) σύμβασης  25% του ποσού της (των) σύμβασης (-εων) που συνήφθη (-καν) χωρίς επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού

	(Σημείωση αριθ. 2)		
2.3	Εφαρμογή μη νόμιμων κριτηρίων επιλογής και/ή ανάρθεσης σύμβασης	Εφαρμογή μη νόμιμων κριτηρίων, τα οποία απέκλειαν ορισμένους υποψηφίους εξ αιτίας μη νόμιμων περιορισμών που καθορίζονται στην διαδικασία υποβολής προσφορών (για παράδειγμα: η υποχρέωση να διαθέτει υποκατάστημα ή αντιπρόσωπο στη συγκεκριμένη χώρα ή περιφέρεια, καθώς και ο καθορισμός υπερβολικά εξειδικευμένων τεχνικών προδιαγραφών έτσι ώστε να ευνοείται ένας μόνον οικονομικός φορέας).	10 % του ποσού της σύμβασης. Το ποσό αυτό μπορεί να μειωθεί στο 5% ανάλογα με τη βαρύτητα της παρατυπίας.
2.4	Παραβίαση της αρχής της ισότητας στην μεταχείριση	Συμβάσεις που συνάφθηκαν σύμφωνα με τους κανόνες περί δημοσιότητας αλλά των οποίων η διαδικασία ανάθεσης παραβιάζει την αρχή της ίσης μεταχείρισης των οικονομικών φορέων, (για παράδειγμα όταν η αναθέτουσα αρχή έχει επιλέξει αυθαίρετα τους υποψηφίους με τους οποίους διαπραγματεύεται ή επιφυλάσσει ενοική μεταχείριση για έναν από τους υποψηφίους που εκλήθησαν να διαπραγματευθούν).	10 % του ποσού της σύμβασης. Το ποσό αυτό μπορεί να μειωθεί στο 5% ανάλογα με τη βαρύτητα της παρατυπίας.

Σημείωση αριθ. 1: Το ποσό της δημοσιονομικής διάθωσης εκτιμάται αναλόγως προς το ποσό που δηλώθηκε στην Επιτροπή για τη σύμβαση στην οποία δι-  
 αποσπώθηκε παρατυπία. Το ποσοστό της κατάλληλης κλίμακας εφαρμόζεται στο ποσό των δαπανών που δηλώθηκαν στην Επιτροπή για την εν λόγω σύμβαση.  
 Πρακτικό παράδειγμα Το ποσό των δαπανών που δηλώθηκαν στην Επιτροπή για σύμβαση έργου που συνήφθη κατόπιν εφαρμογής παρανόμων κριτηρίων ανέρ-  
 χεται σε 10.000.000€. Το ποσοστό διάθωσης που πρέπει να εφαρμόζεται ανέρχεται σε 25% σύμφωνα με την κλίμακα αριθ. 6. Το ποσό που πρέπει να αφαιρεθεί  
 από τη δήλωση δαπανών προς την Επιτροπή ανέρχεται σε 2.500.000€. Κατά συνέπεια, η κοινοτική συγχρηματοδότηση μειώνεται ανάλογα προς το ποσοστό  
 συγχρηματοδότησης του μέτρου σύμφωνα με το οποίο χρηματοδοτήθηκε η εν λόγω σύμβαση.

Σημείωση αριθ. 2: Κατά την εφαρμογή των κατευθυντήριων γραμμών για τον καθορισμό των δημοσιονομικών διορθώσεων λόγω μη συμμόρφωσης προς τη  
 νομοθεσία σχετικά με τις Συμβάσεις δημοσίων προμηθειών μπορεί να τηρηθεί ένας περιορισμένος βαθμός ευκαμψίας για τις τροποποιήσεις της σύμβασης μετά  
 την ανάθεσή της υπό την προϋπόθεση ότι (1) η αναθέτουσα αρχή δεν αλλοιώνει τη γενική οικονομική πτυχή της πρόσκλησης υποβολής προσφορών ή της συ-  
 γραφής υποχρεώσεων με την τροποποίηση ουσιαστικού στοιχείου της σύμβασης που ανατέθηκε, (2) οι τροποποιήσεις, εάν είχαν συμπεριληφθεί στην πρόσκληση  
 υποβολής προσφορών ή στη συγγραφή υποχρεώσεων, δεν θα είχαν ουσιαστικό αντίκτυπο στις προσφορές που ελήφθησαν. Τα ουσιαστικά στοιχεία της ανάθεσης  
 της σύμβασης αφορούν κυρίως την αξία της σύμβασης, τη φύση των έργων, την προθεσμία εκτέλεσης, τους όρους πληρωμής, και τα χρησιμοποιούμενα υλικά.  
 Είναι απαραίτητο να γίνεται πάντοτε ανάλυση κατά περίπτωση.

Σημείωση αριθ. 3: Η έννοια του "προσήκοντος βαθμού δημοσιότητας" πρέπει να ερμηνεύεται σύμφωνα με την ερμηνευτική ανακοίνωση της Επιτροπής αριθ.  
 2006/C 179/02, σχετικά με το Κοινοτικό δίκαιο που εφαρμόζεται στις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων που δεν υπόκεινται ή υπόκεινται εν μέρει στις διατάξεις  
 των Κοινοτικών οδηγιών που αφορούν Συμβάσεις δημοσίων προμηθειών, και συγκεκριμένα:

α) οι αρχές της ίσης μεταχείρισης και της μη διάκρισης συνεπάγονται την υποχρέωση διαφάνειας η οποία συνίσταται στην εξασφάλιση, προς όφελος κάθε  
 ενδεχομένου υποψηφίου, προσήκοντος βαθμού δημοσιότητας ώστε να καθίσταται δυνατό το άνοιγμα της αγοράς στον ανταγωνισμό. Η υποχρέωση διαφάνειας

απαιτεί μια επιχείρηση που βρίσκεται σε άλλο Κράτος Μέλος να έχει πρόσβαση σε κατάλληλη πληροφόρηση σχετικά με τη σύμβαση πριν αυτή ανατεθεί, έτσι ώστε, εάν το επιθυμεί, να είναι σε θέση να εκφράσει το ενδιαφέρον της για την εν λόγω σύμβαση.

β) Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις λόγω ιδιαίτερων περιστάσεων, όπως είναι το πολύ περιορισμένο οικονομικό ενδιαφέρον, η σύναψη μιας συγκεκριμένης σύμβασης δεν θα παρουσίαζε ενδιαφέρον για τις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε άλλα Κράτη Μέλη. Σε τέτοιες περιπτώσεις οι συνέπειες για τις οικείες θεμελιώδεις ελευθερίες θα έπρεπε συνεπώς να θεωρηθούν υπερβολικά τυχαίες και έμμεσες, έτσι ώστε να μην αιτιολογείται η εφαρμογή των κανόνων που απορρέουν από το πρωτογενές κοινοτικό δίκαιο και δεν θα υπήρχε λόγος για δημοσιονομικές διορθώσεις. Είναι αρμοδιότητα της εκάστοτε αναθέτουσας αρχής να αποφασίσει εάν μια προτιθέμενη ανάθεση σύμβασης παρουσιάζει ή όχι εν-

δεχόμενο ενδιαφέρον για τους επιχειρηματίες που είναι εγκατεστημένοι σε άλλα Κράτη Μέλη. Κατά την άποψη της Επιτροπής, η απόφαση αυτή πρέπει να βασίζεται στην αξιολόγηση των περιστάσεων και των χαρακτηριστικών της εν λόγω σύμβασης, όπως το αντικείμενό της, η εκτιμώμενη αξία της, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του τομέα (μέγεθος και δομή της αγοράς, εμπορικές πρακτικές κ.λπ.) και η γεωγραφική θέση του τόπου εκτέλεσής της.

Η ισχύς της παρούσας αρχίζει από τη δημοσίευσή της.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 8 Απριλίου 2010

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ,

ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ

ΓΕΩΡ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΣΤΑΥΡΟΣ ΑΡΝΑΟΥΤΑΚΗΣ



\* 0 2 0 0 4 7 1 1 9 0 4 1 0 0 0 1 2 \*

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 \* ΑΘΗΝΑ 104 32 \* ΤΗΛ. 210 52 79 000 \* FAX 210 52 21 004  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: <http://www.et.gr> - e-mail: [webmaster.et@et.gr](mailto:webmaster.et@et.gr)