



Πανελλήνια Ένωση
Τεχνικών Γραμματέων
Τοπικής Αυτοδιοίκησης
ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ



Εθνικό Δίκτυο Τεχνολογίας
και Επικοινωνίας Στελεχών
Οικονομικών Υπηρεσιών ΟΤΑ
www.diktyo-xenophon.gr



ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
forum
η γνώση
είναι δύναμη
consulting

Οργάνωση & Διοίκηση Οικονομικών Υπηρεσιών ΟΤΑ 2024-2028

Ημερομηνία:
**Παρασκευή - Σάββατο
29 & 30 Μαρτίου 2024**
Αλεξάνδρειο Συνεδριακό
Κέντρο Δήμου Λουτρακίου
0,5 km Εθνικής Οδού Ισθμού - Λουτρακίου
ΛΟΥΤΡΑΚΙ - ΤΚ 20300

**1ο Επιστημονικό
Συνέδριο
στο Λουτράκι
για Στελέχη Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ**

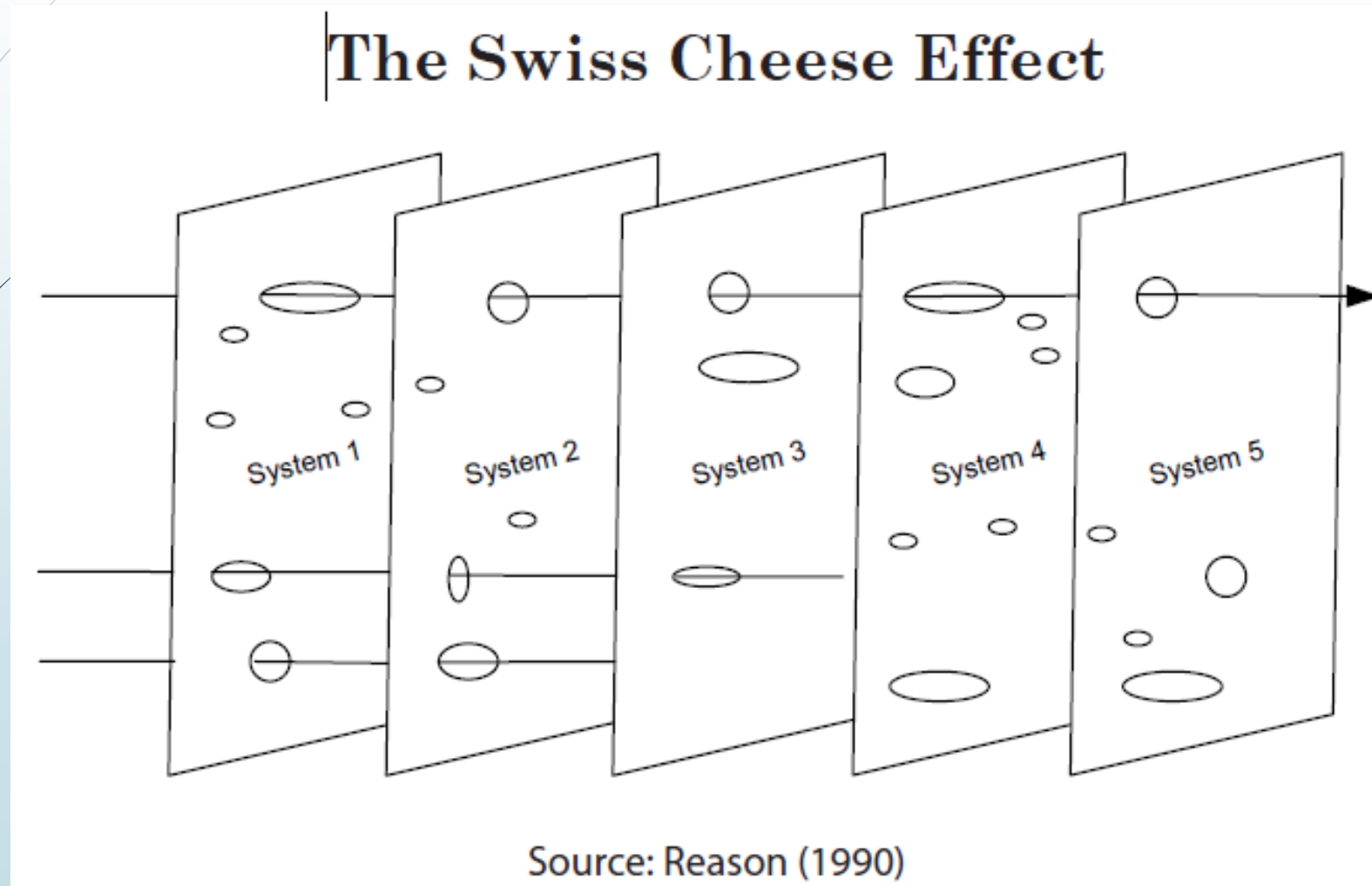
Διαδικασίες Άρνησης Εκκαθάρισης Μη Νόμιμων & Μη Κανονικών Δαπανών στο Στάδιο της ΑΑΥ & της Πληρωμής ΧΕΠ'

Ζήσης Ι. Μαδυτινός, PhD, MBA

Π.Ο.Υ. Δήμου Θερμαϊκού Νομού Θεσσαλονίκης

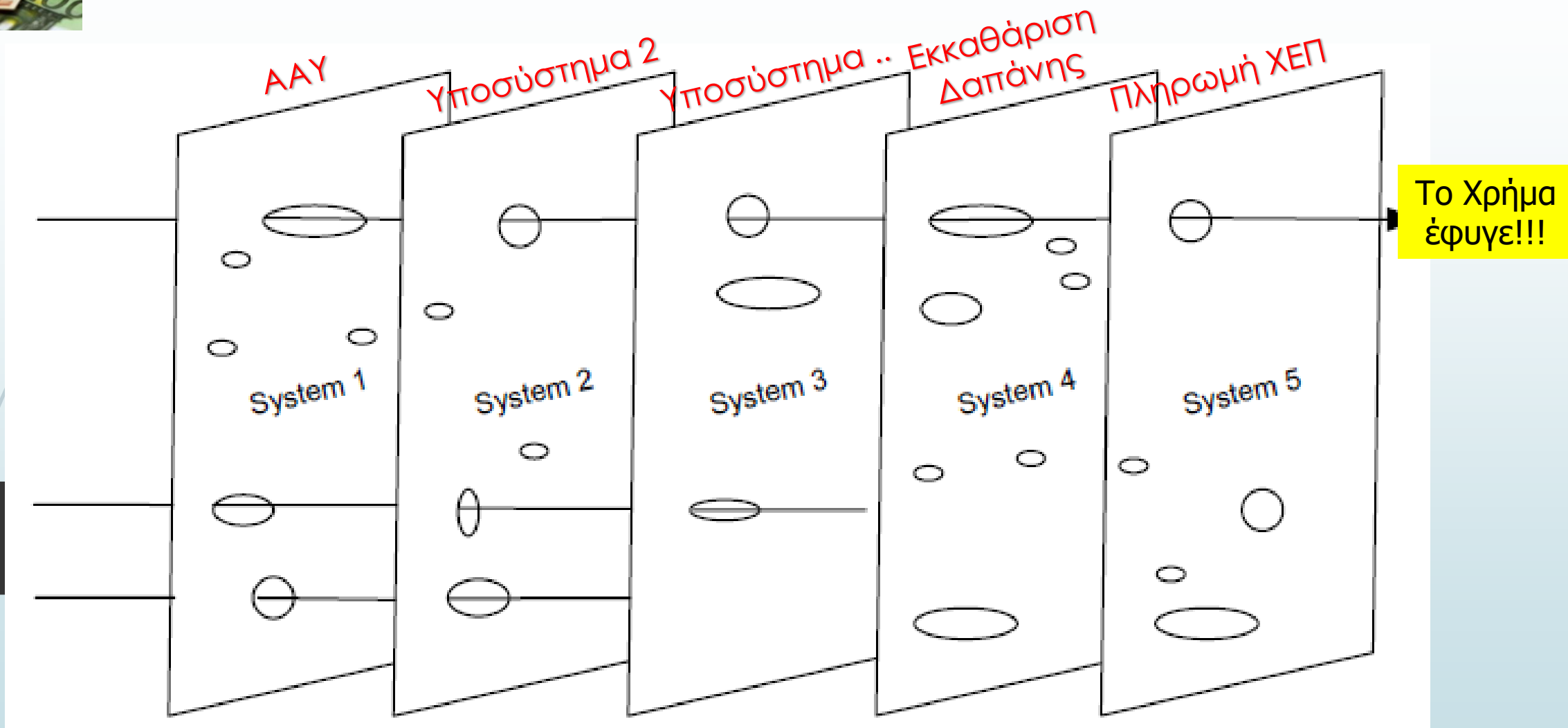
Εισαγωγικά

- Το φαινόμενο του Ελβετικού Τυριού (Reason, 1990)





Δημοσιονομική Διαχείριση σε έναν Δήμο.....



Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης - **ΟΡΙΣΜΟΣ**

- ✓ **Ανάληψη Υποχρέωσης** είναι η διοικητική πράξη με την οποία γεννάται ή βεβαιώνεται υποχρέωση του Δημοσίου και των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης έναντι τρίτων (**νομική δέσμευση**)
- ✓ Προκειμένου να αναληφθεί εγκύρως οποιαδήποτε δέσμευση ή να εκτελεσθεί οποιαδήποτε δαπάνη, εκδίδεται **Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης** η οποία περιέχει βεβαίωση του αρμόδιου οργάνου περί ύπαρξης και δέσμευσης της αναγκαίας πίστωσης (**δημοσιονομική δέσμευση**)

Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης - **ΒΗΜΑΤΑ**

- 1.Σύνταξη πρωτογενούς αιτήματος προς το διατάκτη
- 2.Τεκμηριωμένο αίτημα του διατάκτη το οποίο κοινοποιείται στον Προϊστάμενο της Οικονομικής Υπηρεσίας (εφεξής Π.Ο.Υ.)
- 3.Κατάρτιση Σχεδίου Απόφασης Α.Υ
- 4.Πράξη-βεβαίωση του ΠΟΥ επί της ΑΑΥ**
- 5.Καταχώρηση του ποσού της ανάληψης υποχρέωσης στο Μητρώο Δεσμεύσεων
- 6.Αποστολή του Σχεδίου ΑΑΥ στο διατάκτη
7. Λήψη ΑΑΥ – Υπογραφή από διατάκτη
8. Λοιπές ενέργειες (Αναρτήσεις κλπ)

Τι βεβαιώνει ο ΠΟΥ;

α) ύπαρξης σχετικής πίστωσης στον προϋπολογισμό του και

β) δέσμευσης ισόποσης πίστωσης για την πληρωμή της δαπάνης. (παρ 2 άρθρο 3 ΠΔ 80/2016)

Εφόσον...

Τι βεβαιώνει ο ΠΟΥ;

i) συντρέχουν οι οριζόμενες στο άρθρο 66 παρ. 2 του Ν. 4270/2014, όπως ισχύει, προϋποθέσεις (ότι το ποσό της δαπάνης που αφορά, βρίσκεται *εντός των ορίων της σχετικής πίστωσης*)

ii) η δαπάνη στην οποία αφορά είναι νόμιμη κατά την έννοια του άρθρου 91, παρ. 2, εδάφιο β' του Ν. 4270/2014 (*υπάρχει εγγεγραμμένη στον Προϋπολογισμό σχετική πίστωση*), και του άρθρου 75, παρ. 1 του ν.4446/2016 (Α. 240), δηλαδή αν *προβλέπεται ρητά από διάταξη νόμου ή κανονιστικής διοικητικής πράξης ή εξυπηρετεί την αποστολή του φορέα, σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν τη λειτουργία του και αν υπάρχει στον προϋπολογισμό εγγεγραμμένη σχετική και επαρκής πίστωση*

iii) η σχετική απαίτηση *δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή* σύμφωνα με τις κατά περίπτωση εφαρμοζόμενες διατάξεις,

iv) το αίτημα για την έκδοση της σχετικής απόφασης ανάληψης *προηγείται* οποιασδήποτε άλλης ενέργειας πραγματοποίησης της δαπάνης

Ο ρόλος του ΠΟΥ στην ΑΑΥ

- ✓ Διασφαλίζει ότι οι δεσμεύσεις που εγκρίνονται και καταχωρούνται αφορούν **νόμιμες και κανονικές δαπάνες** και υπόκεινται στον όρο της διαθεσιμότητας επαρκούς υπολοίπου πιστώσεων υπό το συγκεκριμένο κωδικό του προϋπολογισμού.

Τι σημαίνει νόμιμες και κανονικές;;

- ✓ Κατά τον ως άνω ασκούμενο έλεγχο εξετάζονται και τα παρεμπιπτόντως αναφερόμενα ζητήματα, ήτοι αν τα διοικητικά όργανα ενήργησαν σύμφωνα με τους καθορισμένους από το νόμο ή τις κανονιστικές αποφάσεις τύπους, όρους και προϋποθέσεις και εντός της εξουσίας, που τους έχει παρασχεθεί. (παρ 1α άρθρο 4 ΠΔ 80/2016) (Υπ. Οικ. 2/100018/0026/30.12.2016).
- ✓ Ο παρεμπιπτων έλεγχος ασφαλώς **δε συνιστά έλεγχο σκοπιμότητας**, δηλαδή παρέμβαση στις αρμοδιότητες του διατάκτη, αφού περιορίζεται στα τυπικά θέματα νομιμότητας της διοικητικής πράξης (απόφασης ανάληψης υποχρέωσης), χωρίς να επεκτείνεται σε θέματα ουσίας ή κρίσεως των ενεργειών.

Τι σημαίνει νόμιμες και κανονικές;;

- ✓ Η εξέταση από τον ΠΟΥ και των από αυτόν νομίμως εξουσιοδοτημένων οργάνων (άρθρα 24 & 25 του ν.4270/2014, όπως ισχύει) **της εφαρμογής των γενικών αρχών της δημοσιονομικής διαχείρισης**, δεν συνιστά παραβίαση της διακριτικής ευχέρειας του διατάκτη για την κατά την κρίση του διάθεση των πιστώσεων του προϋπολογισμού που διαχειρίζεται. Και τούτο διότι η υποχρέωση της τήρησης των εν λόγω αρχών επιβάλλεται ευθέως από το νόμο (άρθρο 33 του ν. 4270/2014), δεδομένου ότι τα όρια της διακριτικής ευχέρειας δύναται να ελεγχθούν δικαστικά, σύμφωνα και με την τιθέμενη αιτιολογία της δαπάνης, από τα αρμόδια προς τούτο όργανα. (Υπ. Οικ. 2/100018/0026/30.12.2016)

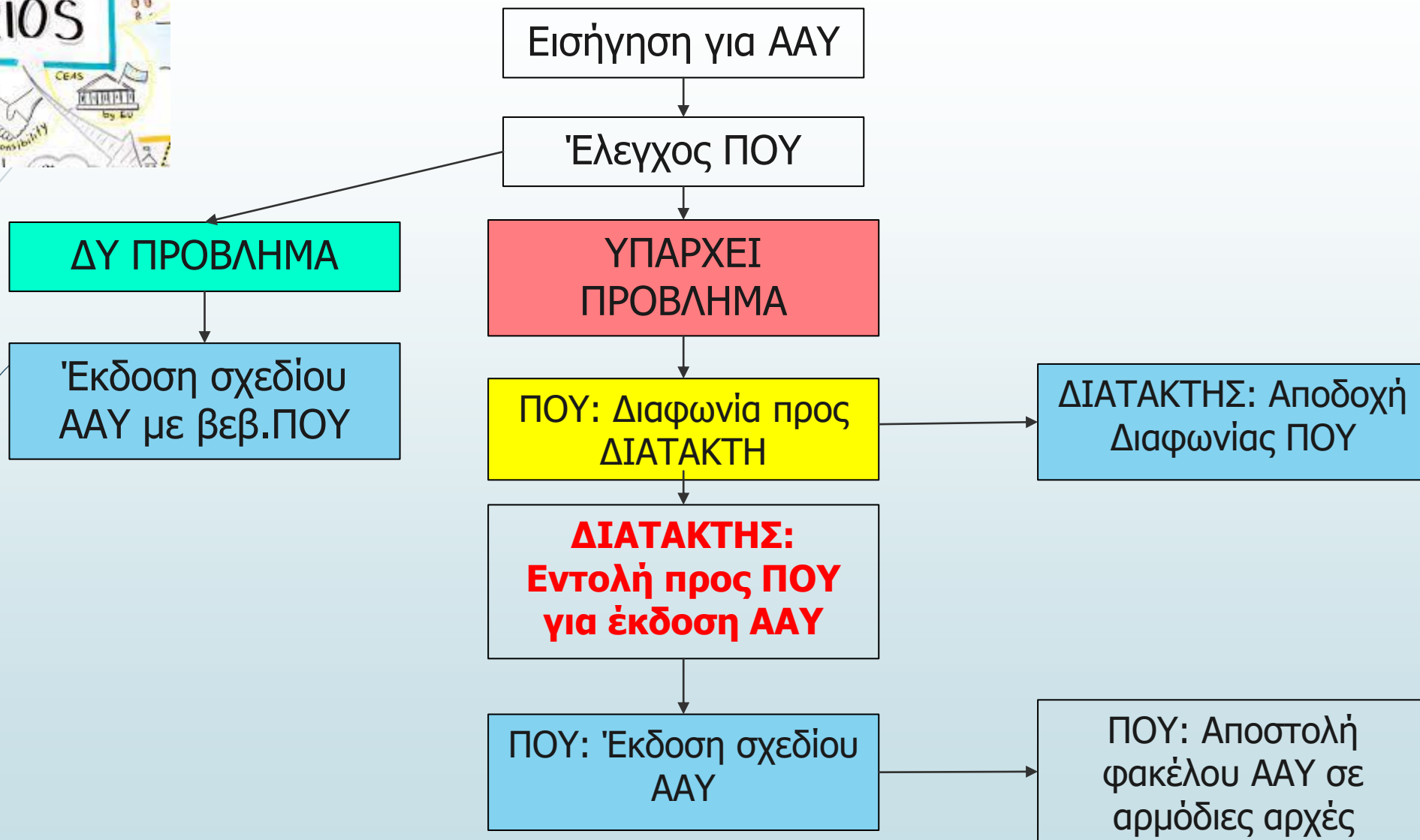
Αν δεν είναι όλα εντάξει.....



- ✓ Σύμφωνα με το Ν.4270/2014, άρθρο 26 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει προβλέπεται ότι ο προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών **οφείλει να αρνηθεί** την εκτέλεση εντολής, από οποιαδήποτε αρμόδια αρχή, αν έχει ως αποτέλεσμα **την ανάληψη υποχρέωσης ή εκτέλεση δαπάνης** που υπερβαίνει τα όρια του προϋπολογισμού και των ποσοστών διάθεσης ή του Μ.Π.Δ.Σ. ή **δεν είναι νόμιμη και κανονική**, ενημερώνοντας εγγράφως την εν λόγω αρχή.
- ✓ Αν η αρμόδια αρχή επιμείνει στην εκτέλεση της εντολής της, **οφείλει να επαναλάβει εγγράφως την αντίρρησή του**, με ταυτόχρονη κοινοποίησή της στο ΓΛΚ και στο Ελεγκτικό Συνέδριο και να εκτελέσει την εντολή. Στην περίπτωση αυτή, την ευθύνη ως προς τη νομιμότητα της ενέργειας φέρει πλέον ο εντολέας και δεν εφαρμόζεται η παράγραφος 6 (πειθαρχικό αδίκημα κλπ).



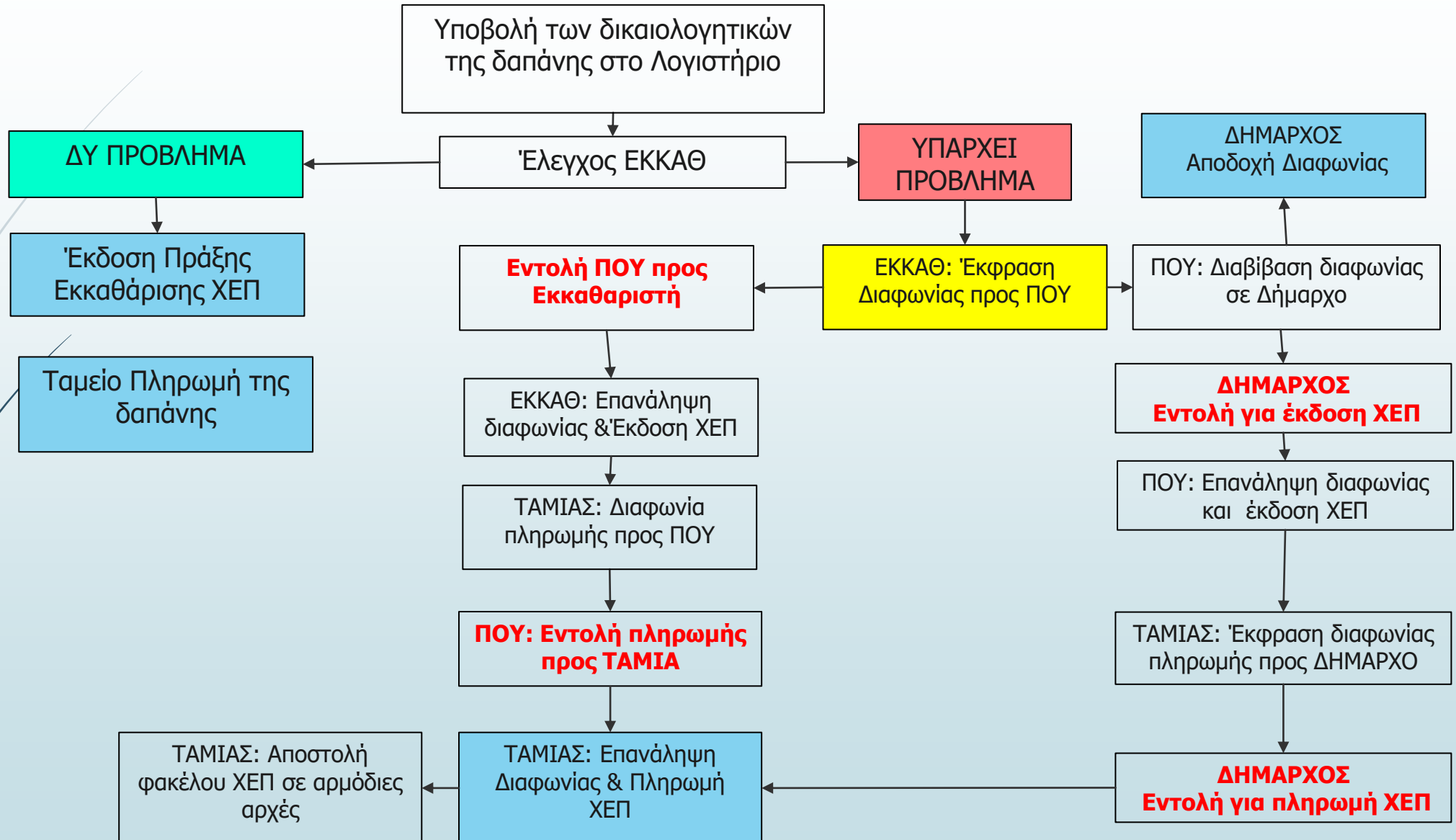
Σενάρια Διαδικασίας ΑΑΥ



Έκδοση ΧΕΠ

- ✓ Σε κάθε χρηματικό ένταλμα, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Β.Δ. 17.5 / 15.6.1959, **επισυνάπτονται δικαιολογητικά που προσδιορίζουν σαφώς το δικαίωμα του πιστωτή κατά βάση και ποσό.** Αντίστοιχα, και η εκκαθάριση της δαπάνης, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ίδιου ΒΔ, γίνεται με δικαιολογητικά που προσαρτώνται στο χρηματικό ένταλμα.
- ✓ Όταν τα **δικαιολογητικά** της δαπάνης είναι **ελλιπή** ή **η δαπάνη «προδήλως» δεν έχει νόμιμα αναληφθεί ή ενεργηθεί**, ο προϊστάμενος λογιστικής υπηρεσίας (ήδη από 19.07.2018 ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών) **υποχρεούται** ανάλογα με την περίπτωση να αρνηθεί την έκδοση του χρηματικού εντάλματος ή να μειώσει το πληρωτέο ποσό. (παρ. 3 άρθρο 22 Β.Δ. 17.5/15.6.59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α')

Εκκαθάριση δαπάνης – Διαδικασία Σενάρια



Συμπεράσματα



- **Αναγκαίος ο περιορισμός των «τρυπών» στις φέτες του Ελβετικού τυριού!!.**
- ΠΩΣ;:::////
 - ✓ Καταγραφή διαδικασιών και ανάπτυξη δικλίδων ασφαλείας
 - ✓ Χρήση πληροφοριακών συστημάτων & εξελιγμένων εφαρμογών στη λειτουργία των συστημάτων (πχ PublicPro)
 - ✓ Εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου ως αναγκαίας διαδικασίας βελτίωσης και όχι ως απλής νομοθετικής υποχρέωσης.



Πανελλήνια Ένωση
Τεχνικών Γραμματέων
Τοπικής Αυτοδιοίκησης
ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ



Εθνικό Δίκτυο Τεχνολογίας
και Επικοινωνίας Στελεχών
Οικονομικών Υπηρεσιών ΟΤΑ
www.diktyo-xenophon.gr



ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
forum
η γνώση
είναι δύναμη
consulting

Οργάνωση & Διοίκηση Οικονομικών Υπηρεσιών ΟΤΑ 2024-2028

Ημερομηνία:
**Παρασκευή - Σάββατο
29 & 30 Μαρτίου 2024**
Αλεξάνδρειο Συνεδριακό
Κέντρο Δήμου Λουτρακίου
0,5 km Εθνικής Οδού Ισθμού - Λουτρακίου
ΛΟΥΤΡΑΚΙ - ΤΚ 20300

**1ο Επιστημονικό
Συνέδριο
στο Λουτράκι**
για Στελέχη Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ

Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας!!!!

Ζήσης Ι. Μαδυτινός, PhD, MBA

Π.Ο.Υ. Δήμου Θερμαϊκού Νομού Θεσσαλονίκης