



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

**Αριθμός γνωμοδοτήσεως 156/2018
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
(Τμήμα Α΄)**

Συνεδρίαση της 25ης Σεπτεμβρίου 2018

Σύνθεση :

Πρόεδρος : Ανδρέας Χαρλαύτης, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Μέλη : Ανδρέας Ανδρουλιδάκης, Στυλιανή Χαριτάκη, Νικόλαος Δασκαλαντωνάκης, Δήμητρα Κεφάλα, Αγγελική Καστανά, Ευσταθία Τσαούση, Παναγιώτα- Ελευθερία Δασκαλέα-Ασημακοπούλου, Νομικοί Σύμβουλοι.

Εισηγήτρια : Εμμανουέλα Πανοπούλου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αριθμός ερωτήματος : Το υπ' αριθ. πρωτ.375/0061/26-7-2018 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής, Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων, Δ' Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ).

Ερώτημα : Ερωτάται 1. Ποια Υπηρεσία έχει την αρμοδιότητα εκκαθάρισης των δικαιολογητικών και τακτοποίησης των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (ΧΕΠ) που εκδόθηκαν κατά τα έτη 2009 έως 2012 από το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων και Απαλλοτριώσεων (ΤΑΠΑ) για την κάλυψη δαπανών του Υπουργείου Πολιτισμού και παραμένουν ακόμη ατακτοποίητα α) η Δ' Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ) ως διάδοχος των πρώην Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) β) η Οικονομική Υπηρεσία του ΤΑΠΑ που είχε εκδώσει τα εν λόγω ΧΕΠ ή γ) η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Πολιτισμού, με δαπάνες του οποίου καλύφθηκαν τα σχετικά ατακτοποίητα ΧΕΠ του ΤΑΠΑ 2. Εάν το προβλεπόμενο στις ισχύουσες διατάξεις ασυμβίβαστο μεταξύ διαχειριστή χρημάτων, αξιών και υλικού του Δημοσίου και

καθηκόντων διατάκτη και εκκαθαριστή συνδέεται κάθε φορά με το πρόσωπο που ασκεί τα συγκεκριμένα καθήκοντα ή επεκτείνεται και αφορά όλο το προσωπικό των Υπηρεσιών που ασκούν τις συγκεκριμένες αρμοδιότητες 3. Σε περίπτωση επέκτασης του ασυμβίβαστου σε όλο το προσωπικό των Υπηρεσιών που ασκούν τις συγκεκριμένες αρμοδιότητες ποια Υπηρεσία θα προβεί σε έλεγχο και εκκαθάριση δικαιολογητικών ΧΕΠ που έχει νομίμως εκδοθεί σύμφωνα με το άρθρο 101 του ν. 4270/2014 (π.χ. για δαπάνες μετακίνησης) με υπόλογο υπάλληλο της Υπηρεσίας που έχει την αρμοδιότητα εκκαθάρισης των δαπανών;

Επί του ανωτέρω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Α') γνωμοδότησε ως εξής:

Ιστορικό

Από το έγγραφο της ερωτώσης Υπηρεσίας και τα στοιχεία του φακέλου που το συνοδεύουν, προκύπτει το ακόλουθο πραγματικό :

1. Με αφορμή την ύπαρξη ενός μεγάλου αριθμού χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (ΧΕΠ) του Ταμείου Αρχαιολογικών Πόρων και Απαλλοτριώσεων (ΤΑΠΑ), τα δικαιολογητικά των οποίων βρίσκονται στον αρχειακό χώρο της πρώην Υπηρεσίας Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Πολιτισμού και παραμένουν σε εκκρεμότητα ως προς την τακτοποίησή τους, λόγω της διχογνωμίας μεταξύ της Γενικής Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) του Υπουργείου Πολιτισμού και της ερωτώσας Υπηρεσίας (Δ' ΔΥΕΕ) περί της αρμοδιότητας της εκκαθάρισης, τίθενται υπόψη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους οι διατάξεις της παραγράφου 1 περ. ια/αα του άρθρου 10 του ν. 736/1977, όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 2557/1997, με τις οποίες προβλεπόταν η δυνατότητα του ΤΑΠΑ, με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού, να επιχορηγεί τις Υπηρεσίες του Τομέα Πολιτιστικής Κληρονομιάς για έργα, εργασίες προμήθειες δραστηριότητες, αποδοχές, λειτουργικές ανάγκες και πρόσθετες αμοιβές τόσο του προσωπικού του Υπουργείου Πολιτισμού, που κατά νόμο βαρύνουν το ΤΑΠΑ, όσο και προσωπικού του ΤΑΠΑ που υπηρετεί σε Υπηρεσίες του Υπουργείου Πολιτισμού. Η διαχείριση των παραπάνω επιχορηγήσεων πραγματοποιείτο από τις επιχορηγούμενες Υπηρεσίες, σύμφωνα με τους κανόνες περί λογιστικής διαχείρισης που διέπουν τη λειτουργία τους η δε εκκαθάρισή τους θα διενεργούνταν από τις Υπηρεσίες Εντελλομένων Εξόδων του Υπουργείου Πολιτισμού.

2. Για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που δημιουργούσε η κατά τα ανωτέρω ιδιότυπη δημοσιονομική διαχείριση προτάθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο, με τα Πρακτικά της 21ης Γενικής Συνεδρίασης της Ολομελείας του στις 19-11-2008, η λύση της έκδοσης από το ΤΑΠΑ ΧΕΠ, με υπόλογο δημόσιο υπάλληλο της επιχορηγούμενης υπηρεσίας. Ο έλεγχος των δικαιολογητικών απόδοσης λογαριασμού και η εκκαθάριση των δαπανών αυτών θα διενεργούνταν από την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) στο Υπουργείο Πολιτισμού, η οποία στη συνέχεια θα επέστρεφε στο ΤΑΠΑ τα σχετικά δικαιολογητικά προκειμένου να αποσταλούν στο Ε.Σ. με τον απολογισμό του Ταμείου για την διενέργεια του κατασταλτικού ελέγχου.

Η ΥΔΕ στο Υπουργείο Πολιτισμού δεν προχώρησε στις απαραίτητες ενέργειες, όπως προτάθηκε από την Ολομέλεια του Ε.Σ. με αποτέλεσμα να συσσωρευθούν δικαιολογητικά Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής που έχουν εκδοθεί από το ΤΑΠΑ κατά τα έτη 2009 έως 2012.

Μετά την αντικατάσταση της προπαρατεθείσας διάταξης του ν. 736/1977 από τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 9α του ν. 4071/2012, οι σχετικές δαπάνες εμφανίζονται πλέον στην δημόσια ληψοδοσία και έπαψε η συσσώρευση ατακτοποιήτων ΧΕΠ του ΤΑΠΑ στην ΥΔΕ του Υπ. Πολιτισμού. Το ποσοστό επί των ετησίων διαθεσίμων του ΤΑΠΑ το οποίο αποδίδεται στον Υπουργείο Πολιτισμού καθορίστηκε με την υπ' αριθ.2/55378/0026/10.7.2014 (Β' 2050) απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού.

Στη συνέχεια με το άρθρο 69Γ του ν. 4270/2014 ο έλεγχος και η εκκαθάριση των δημοσίων δαπανών μεταφέρθηκε μέχρι 1.1.2017, στις Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών των Υπουργείων και στις οικονομικές υπηρεσίες των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίες καθίστανται αποκλειστικά υπεύθυνες για τις αρμοδιότητες που αφορούν στη δημοσιονομική διαχείριση του φορέα τους και ασκούνται κατά τη δημοσίευση του ν.4337/2015 από τις ΥΔΕ και το Ειδικό Λογιστήριο του ΥΕΘΑ. Στις ως άνω Υπηρεσίες ανήκει πλέον η παρακολούθηση και τακτοποίηση των πληρωμών που γίνονται με χρηματικά εντάλματα προπληρωμής και προσωρινά εντάλματα και η έκδοση εντολών προς τους οικείους εκκαθαριστές αποδοχών για την επίσχεση των αποδοχών δημοσίων υπολόγων που καθυστερούν την απόδοση λογαριασμού, καθώς και η εισήγηση στον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τον καταλογισμό του υπερήμερου υπολόγου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Οι ως άνω

αρμοδιότητες δύναται να εξειδικεύονται περαιτέρω με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία ρυθμίζεται και κάθε άλλο ζήτημα που προκύπτει από την ανακατανομή τους. Κατ' εξουσιοδότηση των ανωτέρω διατάξεων εκδόθηκε η υπ' αριθ.2/16570/0026/13-5-2016(B'1381) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία γίνεται η εξειδίκευση αρμοδιοτήτων, στις οποίες περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, οι αρμοδιότητες ελέγχου, εκκαθάρισης και έκδοσης εντολής πληρωμής δαπανών και η τακτοποίηση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής.

Περαιτέρω, με την υπ' αριθ. 2/29109/0004/5.4.2018 (B'1474) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ανατέθηκαν στις ΔΥΕΕ, μεταξύ άλλων, οι αρμοδιότητες καταχώρησης στο ΟΠΣΔΠ των στοιχείων των εκκαθαριστικών ΧΕΠ που εκδόθηκαν έως 31.12.2016 και καταχώρησης της παράτασης της ημερομηνίας απόδοσης λογαριασμού των εν λόγω ΧΕΠ και ορίστηκε ότι η Δ' ΔΥΕΕ είναι αρμόδια για τα ΧΕΠ που εκδόθηκαν από το πρώην ειδικό Λογιστήριο του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και τις πρώην Υ.Δ.Ε. στα Υπουργεία Εξωτερικών και Πολιτισμού & Αθλητισμού.

3. Με βάση τα ανωτέρω και ενόψει των απαγορεύσεων και ασυμβίβαστων που προβλέπεται στο άρθρο 24 του ν. 4270/2014 για τους προϊσταμένους οικονομικών υπηρεσιών και τα από αυτούς εξουσιοδοτούμενα ιεραρχικά υφιστάμενά τους όργανα, όπως ίσχυε και για τους υπαλλήλους των ΥΔΕ, για τους οποίους τα καθήκοντα των διαχειριστών χρημάτων, αξιών και υλικού του Δημοσίου ήταν ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα του διατάκτη και του εκκαθαριστή, η ερωτώσα Υπηρεσία θεωρεί ότι η αρμοδιότητα εκκαθάρισης των δικαιολογητικών δαπανών των ΧΕΠ του ΤΑΠΑ που εκδόθηκαν κατά τα έτη 2009 έως 2012 και παραμένουν ακόμη σε εκκρεμότητα ανήκει πλέον στην ΓΔΟΥ του Υπουργείου Πολιτισμού & Αθλητισμού, ενώ το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων και Απαλλοτριώσεων θεωρεί ότι η εκκαθάριση των εν λόγω δαπανών εκφεύγει των αρμοδιοτήτων του και επισημαίνει ότι η αρμοδιότητα εκκαθάρισης περιέρχεται στην Υπηρεσία που διαδέχθηκε την ΥΔΕ σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, χωρίς να προσδιορίζει ποια είναι αυτή η Υπηρεσία. Τέλος, το Υπουργείο Πολιτισμού & Αθλητισμού θεωρεί ότι δεν μπορεί να προβεί σε εκκαθάριση των δικαιολογητικών των σχετικών ΧΕΠ διότι οι περισσότεροι υπόλογοι των ΧΕΠ υπηρετούν ήδη στη ΓΔΟΥ και συνεπώς υπάρχει ασυμβίβαστο μεταξύ των

υπολόγων (διαχειριστών χρημάτων) και των εκκαθαριστών σύμφωνα με το άρθρο 151 του ν. 4270/2014.

Κατόπιν τούτων υποβλήθηκε το παρόν ερώτημα.

Νομοθετικό πλαίσιο

4. Στο άρθρο 10 του ν. 736/1977 Περί Οργανισμού του Ταμείου Αρχαιολογικών Πόρων και Απαλλοτριώσεων (Α' 316), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με τη παρ.9α του άρθρου 45 του Ν. 4071/2012 (Α'85), ορίζεται ότι:

«1. Το ΤΑΠ προβαίνει εις δαπάνας δια την εκπλήρωσιν των εν άρθρω 2 του παρόντος σκοπών του και ειδικώτερον διά:... Ια/αα. Ποσοστό έως 40% των ετήσιων διαθεσίμων του Τ.Α.Π. αποδίδεται, ως δημόσιο έσοδο, στον Κρατικό Προϋπολογισμό και διατίθεται για την πληρωμή δαπανών του τομέα πολιτιστικής κληρονομιάς του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού που αφορούν έργα και εργασίες, δραστηριότητες, προμήθειες και λειτουργικές ανάγκες. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού και Τουρισμού καθορίζεται το αποδιδόμενο ποσοστό και οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της ρύθμισης αυτής από το οικονομικό έτος 2013 και εφεξής».

Η ανωτέρω διάταξη, όπως ίσχυε μέχρι 31-12-2012, με βάση την παρ.8δ άρθρου 7 του ν.2557/1997(Α' 271), όριζε τα εξής: «Ια/αα. Με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού το Τ.Α.Π. μπορεί να επιχορηγεί τις Υπηρεσίες του Τομέα Πολιτιστικής Κληρονομιάς για έργα και εργασίες, δραστηριότητες, προμήθειες, λειτουργικές ανάγκες, αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές τόσο του προσωπικού του Υπουργείου Πολιτισμού, που κατά νόμο βαρύνουν το Τ.Α.Π., όσο και προσωπικού του Τ.Α.Π. που υπηρετεί σε Υπηρεσίες του Υπουργείου Πολιτισμού. Η διαχείριση των παραπάνω επιχορηγήσεων πραγματοποιείται από τις επιχορηγούμενες Υπηρεσίες, σύμφωνα με τους κανόνες περί λογιστικής διαχείρισης που διέπουν τη λειτουργία τους, η δε εκκαθάρισή τους διενεργείται από τις Υπηρεσίες Εντελλομένων Εξόδων του Υπουργείου Πολιτισμού. Οι επιχορηγούμενες Υπηρεσίες υποχρεούνται να τηρούν τα ποσά των επιχορηγήσεων σε ειδικούς έντοκους τραπεζικούς λογαριασμούς, να επιστρέφουν το αδιάθετα υπόλοιπο και τραπεζικούς τόκους στο Τ.Α.Π. με τη λήξη του οικονομικού έτους και να διαβιβάζουν τα απολογιστικά στοιχεία των απορροφήσεων των επιχορηγούμενων ποσών στις αρμόδιες Υπηρεσίες του Τ.Α.Π.»

5. Στις διατάξεις των άρθρων **24, 26, 31, 65, 66,68, 69Γ, 69Δ,100,101,103 και 151 του ν. 4270/2014** Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης (Οδηγία 2011/85) Δημόσιο Λογιστικό κλπ (Α'143), όπως ισχύουν, ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 24

1. Σε κάθε Υπουργείο συνιστάται Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ), η οποία υπάγεται στο Γενικό Γραμματέα του. Στη Γενική Διεύθυνση αυτή υπάγονται όλες οι οικονομικές οργανικές μονάδες και οι αρμοδιότητες οικονομικού ενδιαφέροντος του Υπουργείου
2. Οι προϊστάμενοι οικονομικών υπηρεσιών των Υπουργείων είναι οι επικεφαλής της ΓΔΟΥ των Υπουργείων και έχουν τις αρμοδιότητες που καθορίζονται από τον παρόντα νόμο και τη σχετική κείμενη νομοθεσία...Οι προϊστάμενοι Οικονομικών Υπηρεσιών, με απόφασή τους, δύνανται να εξουσιοδοτούν ιεραρχικά υφιστάμενά τους όργανα, καθώς και προϊσταμένους γραφείων/ αυτοτελών γραφείων, να υπογράφουν με εντολή τους πράξεις, βεβαιώσεις και τίτλους πληρωμής, σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. Για τους προϊσταμένους οικονομικών υπηρεσιών και τα από αυτούς εξουσιοδοτούμενα, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, ιεραρχικά υφιστάμενά τους όργανα, ισχύουν οι απαγορεύσεις και τα ασυμβίβαστα που ισχύουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος για τους υπαλλήλους των ΥΔΕ. 3 α...β...γ. Μέχρι την ολοκλήρωση εφαρμογής της διαδικασίας ηλεκτρονικής διακίνησης εγγράφων του άρθρου 69ΣΤ, για δαπάνες που διενεργούνται από: i) περιφερειακές υπηρεσίες Υπουργείων, ...,ii)..., iii) ..., δύνανται, είτε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του οικείου Υπουργού..., αρμοδιότητες των παραγράφων 4 και 5, καθώς και των άρθρων 26, 66 και 69Γ, να ασκούνται από τις κατά τόπον αρμόδιες Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (άρθρο 69Δ παρ.1).[Η περ. γ' της παρ.3, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 58 παρ.1 ν.4438/2016, Α 220, αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 30 ν.4465/2017,Α4. Η παρ.3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο ένατο παρ.2 ν.4393/2016, Α106] 4...5...6...7.α..β..γ...4. Ο προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Υπουργείου του και των εποπτευόμενων από αυτό φορέων,... και εποπτεύει τις διαδικασίες που αφορούν στον προϋπολογισμό και την ορθή λογιστική αποτύπωση των

δραστηριοτήτων του Υπουργείου και των εποπτευόμενων φορέων του, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.....».

Άρθρο 26

1. 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 επιμένει 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. 2... 3. Ο προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών Υπουργείου ή άλλου φορέα Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να παρέχει εγγυήσεις αμερόληπτης κρίσης κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. 4. Ιδιαίτερα οφείλει να απέχει από κάθε ενέργεια ή διαδικασία εφόσον: α) η ικανοποίηση προσωπικού συμφέροντός του συνδέεται με την έκβαση της υπόθεσης ή β)...ή γ) έχει ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ενδιαφερομένους. 5. Όταν για οποιοδήποτε θέμα που άπτεται των ιδιωτικών ή προσωπικών συμφερόντων ενός προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών Υπουργείου ή φορέα Γενικής Κυβέρνησης απαιτείται η έγκρισή του, αυτός υποχρεούται να προβεί σε σχετική δήλωση στον Υπουργό ή στον επικεφαλής του φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, και να μην χορηγήσει την έγκριση. Στην περίπτωση αυτή, η απόφαση σχετικά με τη χορήγηση της έγκρισης λαμβάνεται από τον αναπληρωτή του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών. 6...».

Άρθρο 31 Ελεγκτικό Συνέδριο

Στο πλαίσιο εφαρμογής του παρόντος νόμου, το Ελεγκτικό Συνέδριο, ως Ανώτατο Δημοσιονομικό Δικαστήριο της χώρας: α. Ασκήι: αα. Έλεγχο των δαπανών του Κράτους, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των λοιπών νομικών προσώπων που με ειδική διάταξη νόμου υπάγονται κάθε φορά στον έλεγχο αυτόν. Από 1.1.2017, κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων του ν. 4129/2013 (Α` 52), δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες του Κράτους. Από 1.1.2019, κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων του ν. 4129/2013, δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες των ΟΤΑ και των προαναφερόμενων λοιπών νομικών προσώπων... (Η υποπερίπτωση αα` της περ. α`

αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 10 παρ.10 ν.4337/2015, Α' 129).ββ.. γγ. κατασταλτικό έλεγχο σε όλους τους λογαριασμούς ή απολογισμούς των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, ..., καθώς και κάθε φορέα που έλαβε καθ' οιονδήποτε τρόπο χρηματοδότηση ή επιχορήγηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. δδ. Τα Χρηματικά Εντάλματα των δαπανών του κράτους δεν υποβάλλονται για θεώρηση στην Υπηρεσία του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και η θεώρησή τους από τον εξωτερικό ελεγκτή δεν αποτελεί προϋπόθεση της πληρωμής τους. εε...».

«Άρθρο 65

1. Διατάκτης είναι ο Υπουργός...ή οποιοδήποτε άλλο εξουσιοδοτημένο από αυτούς όργανο, που είναι υπεύθυνο για τη διαχείριση του προϋπολογισμού του φορέα του, αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού αυτού και προσδιορίζει τις απαιτήσεις σε βάρος του Κύριος διατάκτης είναι ο διατάκτης που αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος των πιστώσεων, οι οποίες τίθενται στη διάθεσή του απευθείας από τον προϋπολογισμό του φορέα του, ακολουθώντας τη διαδικασία των άρθρων 66, 67 και 79. ... 2. Τα καθήκοντα του διατάκτη είναι ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα του προϊστάμενου οικονομικών υπηρεσιών Στις περιπτώσεις όπου ο προϊστάμενος των οικονομικών υπηρεσιών ταυτίζεται με τον διατάκτη ή αυτός είναι αρμόδιος για οποιαδήποτε ενέργεια που τείνει στην ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος πίστωσης της Γενικής Διεύθυνσης στην οποία προϊσταται, είναι υποχρεωμένος να εκχωρήσει την αρμοδιότητα δημοσιονομικής έγκρισης για δεσμεύσεις στο νόμιμο κατά τον Υπαλληλικό Κώδικα αντικαταστάτη του. Η παράβαση της υποχρέωσης του προηγούμενου εδαφίου συνιστά πειθαρχικό αδίκημα. 3. Τα καθήκοντα του διατάκτη είναι ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα του δημόσιου υπόλογου Αν ο διατάκτης αναμιχθεί στα καθήκοντα του τελευταίου, ευθύνεται ως δημόσιος υπόλογος. 4. Ο διατάκτης, επικουρούμενος από τον προϊστάμενο οικονομικών υπηρεσιών, οφείλει να λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την ορθή εκτέλεση του προϋπολογισμού του φορέα του. καθώς και για την επίτευξη των στόχων του.

Άρθρο 66

1. 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, κατά

τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, οργάνου περί ύπαρξης και δέσμευσης της αναγκαίας πίστωσης (δημοσιονομική δέσμευση)

2. Η απόφαση ανάληψης υποχρέωσης υπογράφεται από τον διατάκτη και περιέχει βεβαίωση του προϊστάμενου οικονομικών υπηρεσιών του φορέα, ότι το ποσό της δαπάνης που αφορά, βρίσκεται εντός των ορίων της σχετικής πίστωσης,... και ότι έχει δεσμευθεί από τον προϋπολογισμό του φορέα. Το ποσό παραμένει δεσμευμένο μέχρι την καταβολή του ή μέχρι την ανάκληση της δέσμευσης της πίστωσης κατόπιν αιτήματος του διατάκτη, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 3.....».

Άρθρο 68

1. Με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται μέχρι 31.12.2015 κατόπιν πρότασης του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι διαδικασίες ελέγχου για όλες τις αναλήψεις υποχρεώσεων κατά την εκτέλεση των προϋπολογισμών της Γενικής Κυβέρνησης. 2...».

Άρθρο 69 Γ

1. Μέχρι 1.1.2017 οι προϊστάμενοι οικονομικών υπηρεσιών των Υπουργείων, οι εξομοιούμενοι με αυτούς κατά την παρ 3 του άρθρου 24 και οι προϊστάμενοι οικονομικών υπηρεσιών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης καθίστανται αποκλειστικά υπεύθυνοι για τις αρμοδιότητες που αφορούν στη δημοσιονομική διαχείριση του φορέα τους και ασκούνται κατά τη δημοσίευση του παρόντος από τις ΥΔΕ και το Ειδικό Λογιστήριο. Ειδικότερα, μέχρι την προαναφερόμενη ημερομηνία μεταφέρονται στις ΓΔΟΥ των Υπουργείων οι κατωτέρω αρμοδιότητες:

α)...,β) Ο έλεγχος και η εκκαθάριση των δημοσίων δαπανών με βάση τα απαραίτητα δικαιολογητικά στοιχεία. γ)...δ) Η εντολή πληρωμής των δημοσίων δαπανών,... μέσα στα καθοριζόμενα κατά μήνα όρια πληρωμών και η έκδοση χρηματικών ενταλμάτων εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από την εθνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία ε)...στ) .ζ)...η)...θ)...ι)...ια) Η παρακολούθηση και τακτοποίηση των πληρωμών που γίνονται με χρηματικά εντάλματα προπληρωμής και προσωρινά εντάλματα..., καθώς και η εισήγηση στον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τον καταλογισμό του υπερήμερου υπολόγου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ιβ)...Από τις ανωτέρω αρμοδιότητες, οι προϊστάμενοι οικονομικών υπηρεσιών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης των οποίων οι δαπάνες ελέγχονταν από ΥΔΕ, αναλαμβάνουν εκείνες, οι οποίες έχουν

εφαρμογή για τους φορείς τους. Από τις ανωτέρω αρμοδιότητες, οι προϊστάμενοι οικονομικών υπηρεσιών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης των οποίων οι δαπάνες ελέγχονταν από ΥΔΕ, αναλαμβάνουν εκείνες, οι οποίες έχουν εφαρμογή για τους φορείς τους. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δύναται να εξειδικεύονται περαιτέρω οι ως άνω αρμοδιότητες, να ρυθμίζεται κάθε άλλο ζήτημα που προκύπτει από την ανακατανομή τους, να καθορίζονται τυχόν μεταβατικά στάδια και οι μεταφερόμενες σε κάθε στάδιο αρμοδιότητες, οι ακριβείς ημερομηνίες μεταφοράς, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Όπου στην κείμενη νομοθεσία αναφέρονται οι Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ)..., μετά την πραγματοποιούμενη μεταφορά αρμοδιοτήτων, σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους, νοούνται πλέον οι Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών των Υπουργείων και οι οικονομικές υπηρεσίες των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, όσον αφορά τις μεταφερόμενες κάθε φορά αρμοδιότητες.

2. α Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, με κοινή απόφαση του οικείου Υπουργού ή του οικείου οργάνου διοίκησης και των Υπουργών Οικονομικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, οι ανωτέρω αρμοδιότητες μεταφέρονται και κατανέμονται στις υφιστάμενες οργανικές μονάδες με δυνατότητα μετονομασίας τους, που συγκροτούν: *ί* Τις Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών ή Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών ή αντίστοιχης ονομασίας Γενικές Διευθύνσεις των Υπουργείων,...

Άρθρο 69Δ Μετονομασία των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) - Νέες αρμοδιότητες

«1. Από την 1.1.2017 οι Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) και τα Ειδικά Λογιστήρια μετονομάζονται σε Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ) και αναλαμβάνουν τις ακόλουθες γενικές αρμοδιότητες για τους φορείς αρμοδιοτήτάς τους: α. Παρέχουν τεχνική υποστήριξη στη ΓΔΟΥ του Υπουργείου που εποπτεύει τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης αρμοδιοτήτάς τους αναφορικά με την κατάρτιση του συνοπτικού και του αναλυτικού προϋπολογισμού τους σύμφωνα με τους δεσμευτικούς στόχους του Μ.Π.Δ.Σ. και του Προϋπολογισμού, βεβαιώνουν τη συνέπεια των προϋπολογισμών και των αναμορφώσεων αυτών και παρακολουθούν την ορθή εκτέλεση του προϋπολογισμού των ανωτέρω φορέων βάσει των προαναφερθέντων.....(Το πρώτο εδάφιο και η περίπτωση α' της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 34 παρ.13 Ν.4484/2017,

Α'110). β. Εισηγούνται στην εκάστοτε αρμόδια διεύθυνση της κεντρικής υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών επί σχεδίων νόμων, προεδρικών διαταγμάτων, υπουργικών αποφάσεων, πολιτικών ή προγραμμάτων, που επισπεύδουν φορείς αρμοδιότητάς τους, εφόσον έχουν οικονομική επίπτωση ιδίως στο Μ.Π.Δ.Σ. ή στον προϋπολογισμό των φορέων. γ. Σε περίπτωση συνεχιζόμενων αποκλίσεων από τους στόχους ή μη τήρησης των δημοσιονομικών διατάξεων από τους φορείς αρμοδιότητάς τους, ελέγχουν και συνυπογράφουν τις αναλήψεις υποχρεώσεων-δεσμεύσεις τους, που αφορούν πρόσθετες αμοιβές προσωπικού, προμήθειες και παροχή υπηρεσιών. δ. Υποστηρίζουν τους προϊσταμένους οικονομικών υπηρεσιών, αναφορικά με την υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών και διαδικασιών χρηστής οικονομικής διαχείρισης. ε. Παρέχουν διαχειριστικά στοιχεία και πληροφορίες ελεγκτικού ενδιαφέροντος στις αρμόδιες Υπηρεσίες του ΓΛΚ, για τον καθορισμό του δείγματος και τη διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3492/2006 (Α' 210), του ν. 4151/2013 (Α'103), του ν. 4314/2014 (Α' 265) και του π.δ.111/2014. στ. Συμμετέχουν στη διενέργεια προγραμματισμένων, έκτακτων και ειδικών ελέγχων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3492/2006 (Α' 210), του ν. 4151/2013 (Α' 103), του ν. 4314/2014 (Α' 265) και του π.δ. 111/2014, καθώς και στη διενέργεια δειγματοληπτικών ελέγχων του Μητρώου Δεσμεύσεων. ζ. Ελέγχουν δειγματοληπτικά την τήρηση του Μητρώου του πάσης φύσεως προσωπικού των φορέων αρμοδιότητάς τους και ενημερώνουν σχετικά την Ενιαία Αρχή Πληρωμής και το Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. η. Ασκούν εποπτεία σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, υποβάλλουν προτάσεις και παρακολουθούν την εφαρμογή των κυρώσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Μέρος Ζ'. θ. Συμμετέχουν σε τακτικές επισκοπήσεις δαπανών των φορέων από μηδενική βάση (spending reviews). ι. Υποβάλλουν προτάσεις αναθεώρησης των δημοσιολογιστικών διατάξεων προς την αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Οικονομικών. ια. Ασκούν κάθε άλλη αρμοδιότητα που ανατίθεται σε αυτές με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. 3. Οι φορείς αρμοδιότητας των ΔΥΕΕ είναι οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που έχουν έδρα στο νομό όπου αυτές είναι εγκατεστημένες. Οι φορείς αρμοδιότητας των ΔΥΕΕ που έχουν έδρα σε νομό με περισσότερες της μίας ΔΥΕΕ, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δύναται να εξειδικεύονται περαιτέρω οι ως άνω αρμοδιότητες, να κατανέμονται στα οικεία τμήματα/γραφεία, με δυνατότητα μετονομασίας τους, να καθορίζονται τυχόν μεταβατικά στάδια για την ανάθεσή τους, οι ακριβείς ημερομηνίες ανάθεσης, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.» (Η παρ.2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 58 παρ.5 Ν.4438/2016, (Α' 220).

3. Οι φορείς αρμοδιότητας των ΔΥΕΕ είναι οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που έχουν έδρα στο νομό όπου αυτές είναι εγκατεστημένες. Οι φορείς αρμοδιότητας των ΔΥΕΕ που έχουν έδρα σε νομό με περισσότερες της μίας ΔΥΕΕ, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

4. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, δύνανται να συνιστώνται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους ΔΥΕΕ, για την εποπτεία και τον έλεγχο φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, να καθορίζεται η σύνθεσή τους σε προσωπικό, καθώς και κάθε άλλο θέμα που προκύπτει από τη σύστασή τους.[Το Υποκεφάλαιο 4 (άρθρα 69Γ και 69Δ) προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 24 του ν.4337/2015, Α' 129].

Άρθρο 100

1. Χρηματικό Ένταλμα Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) είναι το χρηματικό ένταλμα με το οποίο προκαταβάλλεται χρηματικό ποσό σε οριζόμενο υπόλογο, ο οποίος αποδίδει λογαριασμό σε τακτή προθεσμία με την υποβολή των νόμιμων δικαιολογητικών.

Άρθρο 101

1. Δεν επιτρέπεται η έκδοση Χ.Ε.Π. στο όνομα υπαλλήλων που υπηρετούν σε Υ.Δ.Ε. ή Δ.Ο.Υ. ή διαχειρίζονται χρήματα και αξίες του Δημοσίου, εκτός αν πρόκειται για δαπάνες μετακινήσεως αυτών και για έξοδα διακινήσεως του μηχανογραφικού υλικού εισπράξεων και πληρωμών.

Άρθρο 103 Απόδοση λογαριασμού χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής

1. Η προθεσμία απόδοσης λογαριασμού δεν μπορεί να ορισθεί πέραν του ενός (1) μηνός από τη λήξη του οικονομικού έτους κατά το οποίο εκδόθηκε το Χ.Ε.Π. Τα δικαιολογητικά για την τακτοποίηση του Χ.Ε.Π. διαβιβάζονται από την αρμόδια υπηρεσία του διατάκτη στην αρμόδια προς εκκαθάριση υπηρεσία εντός ενός (1) μηνός από τη λήξη της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου. Κατά τη

διαβίβαση των δικαιολογητικών συντάσσεται ειδικό έντυπο για τη λογιστική καταγραφή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος του ειδικού αυτού εντύπου και ρυθμίζεται κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου. 2. Με προεδρικό διάταγμα, το οποίο εκδίδεται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να προβλέπονται εξαιρέσεις από τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 102 και στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου. 3. Σε περίπτωση αντικειμενικής αδυναμίας απόδοσης λογαριασμού, η οποία διαπιστώνεται μετά από έρευνα αρμόδιου κατά νόμο οργάνου που ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών, ύστερα από πρόταση της Υ.Δ.Ε., η πορισματική έκθεση δύναται να αποτελέσει παραστατικό δικαιολόγησης της δαπάνης εν όλω ή εν μέρει για την τακτοποίηση του οικείου Χ.Ε.Π..

Άρθρο 151

Τα καθήκοντα των διαχειριστών χρημάτων, αξιών και υλικού του Δημοσίου είναι ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα του διατάκτη και του εκκαθαριστή.

5. Κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 68 του ν. 4270/2014 εκδόθηκε το π.δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» (Α' 145), το οποίο στις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 ορίζει τα εξής;

«Άρθρο 1

1. Οι διατάξεις του παρόντος Προεδρικού διατάγματος εφαρμόζονται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης Όπου στην κείμενη νομοθεσία αναφέρεται Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) νοείται η αρμόδια οικονομική υπηρεσία του φορέα 2....

Άρθρο 2

1. Για την εφαρμογή του παρόντος Προεδρικού διατάγματος ως ανάληψη υποχρέωσης νοείται η διοικητική πράξη με την οποία γεννάται ή βεβαιώνεται υποχρέωση του Δημοσίου και των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης έναντι τρίτων (νομική δέσμευση-άρθρο 66, παρ. 1, Ν. 4270/2014).

2. α. Προκειμένου να αναληφθεί έγκυρα οποιαδήποτε υποχρέωση ή να εκτελεσθεί οποιαδήποτε δαπάνη από τους φορείς του άρθρου 1, εκδίδεται από το διατάκτη ή το κατά νόμο εξουσιοδοτημένο όργανο σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης με την οποία δεσμεύεται η αναγκαία πίστωση και εγκρίνεται, όσον αφορά στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, η πραγματοποίηση της δαπάνης (δημοσιονομική δέσμευση), β Για τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης η έκδοση της

απόφασης ανάληψης υποχρέωσης διενεργείται σε συνέχεια της απόφασης έγκρισης πραγματοποίησης της σχετικής δαπάνης από το αρμόδιο όργανο του φορέα....»

6. Κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 69Γ του Ν. 4270/2014 εκδόθηκαν ι. η υπ' αριθ. 2/16570/0026/2016 (Β' 1381) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών στο άρθρο 1 της οποίας ορίζεται ότι: «1. Από 1.1.2017 οι προϊστάμενοι οικονομικών υπηρεσιών των Υπουργείων και λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης καθίστανται αποκλειστικά υπεύθυνοι για τις αρμοδιότητες οι οποίες αφορούν στη δημοσιονομική διαχείριση του φορέα τους και ασκούνται κατά την έναρξη ισχύος του ν 4337/2015 από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου(ΥΔΕ) και το Ειδικό Λογιστήριο στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας.2. Οι μεταφερόμενες αρμοδιότητες εξειδικεύονται ως εξής: α. Αρμοδιότητες Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Έκδοσης Ενταλμάτων Πληρωμής Δαπανών. αα....ββ...γγ.. δδ. Η τακτοποίηση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής...ιι. η υπ' αριθ. 2/29109/0004/5.4.2018 (Β'1474) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών στην οποία ορίζεται ότι: «Αναθέτουμε στις Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ) τις κατωτέρω αρμοδιότητες: 1. Την καταχώρηση στο ΟΠΣΔΠ των στοιχείων των εκκαθαριστικών ΧΕΠ που εκδόθηκαν έως 31.12.2016 καθώς και την καταχώρηση της παράτασης της ημερομηνίας απόδοσης του λογαριασμού των εν λόγω ΧΕΠ. 2 Την εκτύπωση των σχετικών εκκαθαριστικών ΧΕΠ, βάσει των οποίων θα τακτοποιηθούν τα ανωτέρω ΧΕΠ και την αποστολή τους στους αρμόδιους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών.. Οι υπ' αριθ.1 και 2 αρμοδιότητες θα ασκούνται από τις ΔΥΕΕ ως ακολούθως:δ. Από τη Δ' ΔΥΕΕ για τα ΧΕΠ που εκδόθηκαν από το πρώην Ειδικό Λογιστήριο του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και τις πρώην ΥΔΕ στα Υπουργεία Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού.»

7. Στα άρθρα 75 και 76 του ν. 4446/2016 Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη κλπ Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις (Α' 240) ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 75 Έλεγχος δαπανών από τις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων

1. Ο έλεγχος των δαπανών του Δημοσίου, που προβλέπεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 91 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και ασκείται από τις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων σύμφωνα με την παράγραφο β' του άρθρου 69Γ του ίδιου νόμου, συνίσταται στην εξέταση από τις οικονομικές

υπηρεσίες των φορέων των νομίμων δικαιολογητικών και αποβλέπει στη διακρίβωση του κατά πόσον η δαπάνη: α. προβλέπεται από διάταξη νόμου ή εξυπηρετεί λειτουργικές ανάγκες της Υπηρεσίας ή συντελεί στην εκπλήρωση των σκοπών της, όπως αυτοί προσδιορίζονται από τις καταστατικές και οργανωτικές διατάξεις του φορέα και υπάρχει για αυτή διαθέσιμη πίστωση (έλεγχος νομιμότητας), β. έχει νόμιμα αναληφθεί, η σχετική απαίτηση δεν έχει παραγραφεί και επισυνάπτονται τα νόμιμα δικαιολογητικά (έλεγχος κανονικότητας)....2.... 3. Τα οριζόμενα δικαιολογητικά για κάθε δαπάνη συγκεντρώνονται με ευθύνη των αρμοδίων υπηρεσιών και διαβιβάζονται στην αρμόδια για τον έλεγχο υπηρεσία του φορέα....4. Εάν κατά τον έλεγχο των δικαιολογητικών διαπιστώνονται θεραπεύσιμες ελλείψεις, καλείται η κατά περίπτωση αρμόδια υπηρεσία που τα απέστειλε να τις συμπληρώσει σε εύλογη προθεσμία. 5. Αν προκύψει διάσταση απόψεων μεταξύ διατάκτη και προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών ως προς τη συνδρομή εν όλω ή εν μέρει των προϋποθέσεων της παραγράφου 1, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 4270/2014. 6. Αν κατά τον ασκούμενο έλεγχο γεννηθούν βάσιμες αμφιβολίες ως προς το ουσιαστικό μέρος της δαπάνης, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 88 και επόμενα του παρόντος Κεφαλαίου.

Άρθρο 76 Εκκαθάριση δαπανών

«1. Αν από τον έλεγχο του προηγούμενου άρθρου δεν διαπιστωθούν ελλείψεις στα δικαιολογητικά ή παρατυπίες ή δοθεί εντολή από την αρμόδια αρχή για εκτέλεση της δαπάνης κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 4270/2014, συντάσσεται επί των δικαιολογητικών πράξη εκκαθάρισης,...2...3.. 4....».

8. Στο δε άρθρο 55 του π.δ. 142/2017 Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών (Α' 181) καθορίζονται οι επιχειρησιακοί στόχοι των Δημοσιονομικών Υπηρεσιών Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) ως εξής: (α) Η διενέργεια τακτικών, έκτακτων και ειδικών ελέγχων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης προκειμένου να διαπιστωθεί: (αα) η τήρηση της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας καθώς και η ορθή διαχείριση των πόρων που έχουν στη διάθεσή τους, (ββ) η επάρκεια λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου αυτών και (γγ) ο εντοπισμός τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς. (β) Η συμμετοχή σε ελέγχους της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων. Στην

αρμοδιότητα της Δ' Δ.Υ.Ε.Ε. ανήκουν τα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Εξωτερικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού.

9. Με την υπ' αριθ. ΥΠΠΟΑ/ΓΔΔΥΗΔ/ΔΔΥΟΝΕ/6785/900/28/11-1-2017 (Β'53) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών Διοικητικής Ανασυγκρότησης Πολιτισμού και Αθλητισμού, που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69Γ του ν. 4270/2014 έγινε αναδιοργάνωση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού και ορίστηκε ότι η ΓΔΟΥ καθίσταται αποκλειστικά αρμόδια για την οικονομική διαχείριση του εν λόγω Υπουργείου καθώς και των εποπτευόμενων φορέων. Επίσης, με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 της ως άνω ΚΥΑ, αντικαταστάθηκαν τα άρθρα 49,50,51, 52 και 53 του ν.4373/2016 (Α'49) και προστέθηκε και νέο άρθρο 53^α στον ως άνω νόμο. Στο άρθρο 50 του νόμου αυτού ορίζονται οι αρμοδιότητες της Διεύθυνσης και των Τμημάτων Προϋπολογισμού και Οικονομικής Διαχείρισης Τομέα Πολιτισμού, όπου το Τμήμα Εκτέλεσης Προϋπολογισμού είναι αρμόδιο για τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, την εκκαθάριση δαπανών του Υπουργείου Τομέα Πολιτισμού, με βάση τα πλήρη και νόμιμα δικαιολογητικά αυτών (παρ.3β περ. γ) καθώς και τις λοιπές ενέργειες δημοσιονομικής διαχείρισης για την πληρωμή των δαπανών.

Ερμηνεία και εφαρμογή διατάξεων

Από τις προπαρατιθέμενες διατάξεις ερμηνευόμενες αυτοτελώς και σε συνδυασμό, συνάγονται τα ακόλουθα:

10. Με τις διατάξεις του άρθρου 3, παρ. Β, υποπερ.2.4.1.του ν.4336/2015 (Α' 94), με τον οποίο κυρώθηκε η Σύμβαση Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και θεσπίστηκαν ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης. οι αρχές δεσμεύθηκαν να συνεχίσουν τις μεταρρυθμίσεις που αποσκοπούν, μεταξύ άλλων, στη βελτίωση της διαδικασίας διαχείρισης του προϋπολογισμού τους, των ελέγχων των δαπανών τους και της έγκαιρης εκκαθάρισης των οφειλών τους. Με τις ίδιες ως άνω διατάξεις οι αρχές δεσμεύθηκαν να εκδώσουν δευτερογενή νομοθεσία για τον προσδιορισμό των μεταβατικών διατάξεων της μεταρρύθμισης του οργανικού νόμου για τον προϋπολογισμό έως τα τέλη Δεκεμβρίου 2015, και την ολοκλήρωση της μεταρρύθμισης έως τα τέλη Δεκεμβρίου 2016.

Με βάση το ως άνω πλαίσιο θεσπίστηκε ο νόμος 4337/2015 για τον προϋπολογισμό, με σκοπό να καταργηθούν σταδιακά οι εκ των προτέρων

έλεγχοι από το ελληνικό Ελεγκτικό Συνέδριο και τους υπολόγους, να δοθούν στις ΓΔΟΥ αποκλειστικές αρμοδιότητες οικονομικής υπηρεσίας και στο ΓΛΚ εξουσίες για την εποπτεία των οικονομικών του δημόσιου τομέα, και να καταργηθούν σταδιακά οι υπηρεσίες δημοσιονομικού ελέγχου, έως τον Ιανουάριο του 2017. Ειδικότερα, με τις ρυθμίσεις του άρθρου 10 του ν. 4337/2015 τροποποιήθηκαν τα άρθρα 65, 66 και 67 του ν.4270/2014, που αφορούν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, έτσι ώστε να αναδειχθεί ο εποπτικός και ελεγκτικός ρόλος του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους στην οικονομική διαχείριση των ως άνω φορέων και οι οικονομικές υπηρεσίες των Υπουργείων και λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, να αναλάβουν από 1-1-2017 αποκλειστικές αρμοδιότητες και ευθύνη στη δημοσιονομική διαχείριση και οι προϊστάμενοι των ως άνω υπηρεσιών να καταστούν αποκλειστικά υπεύθυνοι για τις αρμοδιότητες που αφορούν στη δημοσιονομική διαχείριση του φορέα τους, οι οποίες μέχρι την 31-12-2016 ασκούσαν από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών (άρθρα 69Γ και 69Δ ν.4270/2014). Επίσης, από 1.1.2017, κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων του ν. 4129/2013 καταργήθηκε ο προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες του Κράτους και ο δημοσιονομικός έλεγχος διενεργείται βάσει νόμιμων δικαιολογητικών, τα οποία διαβιβάζονται από τις αρμόδιες υπηρεσίες του φορέα στην αρμόδια για τον έλεγχο υπηρεσία του.

11. Στις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4270/2014, όπως ισχύει, προσδιορίζεται η έννοια του διατάκτη, γίνεται ο διαχωρισμός κύριου και δευτερεύοντος διατάκτη, ενώ ρυθμίζονται και θέματα σύγκρουσης και ασυμβίβαστων. Ιδιαίτερα, θεσπίζεται για πρώτη φορά ασυμβίβαστο των καθηκόντων του διατάκτη με εκείνα του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών, στα πλαίσια του σαφούς διαχωρισμού του ρόλου τους (βλ αιτιολογική έκθεση του ν. 4270/2014 επί του άρθρου 65). Ως διατάκτης νοείται ο Υπουργός ή το προβλεπόμενο από την κείμενη νομοθεσία ή τις οργανικές διατάξεις όργανο κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης ή οποιοδήποτε άλλο εξουσιοδοτημένο από αυτούς όργανο, που είναι υπεύθυνο για τη διαχείριση του προϋπολογισμού του φορέα του, αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού αυτού και προσδιορίζει τις απαιτήσεις σε βάρος του.

Συγκεκριμένα, τα καθήκοντα του διατάκτη είναι ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών, καθώς και με τα καθήκοντα του

δημοσίου υπολόγου. Στις περιπτώσεις μάλιστα που ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών ή ο ασκών χρέη ταυτίζεται με τον Διατάκτη ή αυτός είναι αρμόδιος για οποιαδήποτε ενέργεια που τείνει στην ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος πίστωσης της Γενικής Διεύθυνσης (ή Διεύθυνσης Οικονομικού Φορέα της Γενικής Κυβέρνησης), στην οποία προΐσταται, είναι υποχρεωμένος να εκχωρήσει την αρμοδιότητα δημοσιονομικής έγκρισης για δεσμεύσεις στον νόμιμο αντικαταστάτη του. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα.

12. Από την τελολογική ερμηνεία της διάταξης του άρθρου 65 του ν. 4270/2014, προκύπτει ότι οι Γενικοί Διευθυντές Οικονομικών Υπηρεσιών, οι εξομοιούμενοι με αυτούς Προϊστάμενοι, καθώς και οι Προϊστάμενοι Οικονομικών Υπηρεσιών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης απαγορεύεται να προβαίνουν σε ενέργειες που αφορούν στη διαχείριση του προϋπολογισμού του φορέα τους (διαχειριστικές πράξεις), στην ανάληψη υποχρεώσεων σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού αυτού και στον προσδιορισμό των απαιτήσεων σε βάρος του. Η ίδια, επίσης, αρχή του ασυμβίβαστου ισχύει και για τους υπαλλήλους των αντίστοιχων υπηρεσιακών μονάδων (βλ. Γνωμ Ν.Σ.Κ. 87/2017).

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ.1 του ανωτέρω νόμου, 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 επιμένει 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.

13. Στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1.γ του π.δ. 80/2016, που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 68 του ν. 4270/2014, προβλέπεται ότι σε περίπτωση που υπάρχει διαθέσιμη πίστωση αλλά δεν συντρέχουν οι λοιπές νόμιμες προϋποθέσεις παροχής της βεβαίωσης, από τον Προϊστάμενο των Οικονομικών Υπηρεσιών (Π.Ο.Υ.), για την ύπαρξη και δέσμευση ισόποσης πίστωσης για την πληρωμή σχετικής δαπάνης, ο Π.Ο.Υ. ενημερώνει εγγράφως τον διατάκτη και εφόσον ο τελευταίος εμμένει στο αίτημά του για προώθηση της διαδικασίας

δέσμευσης πίστωσης: i) παρέχει την βεβαίωση και εκτελεί τις λοιπές διαδικασίες του εν λόγω άρθρου και ii) ενημερώνει εγγράφως την αρμόδια Δ.Υ.Ε.Ε. του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

14. Εξάλλου, στο άρθρο 75 παρ.5 του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, προκύψει διάσταση απόψεων μεταξύ διατάκτη και Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών, ακολουθείται η προαναφερόμενη διαδικασία, ήτοι αυτή του άρθρου 26, παρ. 1 του ν. 4270/2014. Ειδικότερα, όταν από τον έλεγχο διαπιστώνεται ότι δεν υπάρχουν τα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε να κριθεί νόμιμη και κανονική η δαπάνη, η Οικονομική Υπηρεσία οφείλει να αρνηθεί την εκτέλεση της εντολής ενημερώνοντας εγγράφως τον Διατάκτη, εκθέτοντας λεπτομερώς τους λόγους για τους οποίους η δαπάνη δεν κρίνεται νόμιμη ή κανονική. Αν ο Διατάκτης εμμένει στις απόψεις του και δίνει εκ νέου έγγραφη εντολή για την πληρωμή της δαπάνης, τότε η Οικονομική Υπηρεσία οφείλει να την εκτελέσει, επαναλαμβάνοντας όμως εγγράφως την αντίρρησή της στον Διατάκτη, την οποία και κοινοποιεί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, όπως προβλέπεται στο άρθρο 26 παρ. 1 του ν. 4270/2014. Στη συνέχεια, συντάσσει και υποβάλλει στη Διεύθυνση Συντονισμού και Έλεγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γ.Λ.Κράτους, την προβλεπόμενη στο άρθρο 69Γ, παρ. γ του ίδιου νόμου, έκθεση συνοδευόμενη από αντίγραφο του σχετικού φακέλου, κοινοποιώντας συγχρόνως και την ανωτέρω αντίρρησή της.

15. Κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, τα όργανα της Διοίκησης, είτε ενεργούν ατομικώς είτε ως μέλη συλλογικού οργάνου, πρέπει να παρέχουν εγγυήσεις αμερόληπτης κρίσης, ώστε να δημιουργείται στους διοικουμένους πεποίθηση για το αδιάβλητο των πράξεων που εκδίδονται από αυτά (βλ. άρθρα 7 ν. 2690/1999 και 26 ν.4270/2014). Κατ' εφαρμογή της γενικής αυτής αρχής, δεν επιτρέπεται το πρόσωπο, το οποίο εκδίδει διοικητική πράξη υπό την ιδιότητα του διοικητικού οργάνου, να συμπίπτει με το πρόσωπο που ελέγχει την ίδια πράξη ή να μετέχει στο συλλογικό όργανο που ασκεί τον έλεγχο αυτό, εκτός αν το αντίθετο ορίζεται ρητώς ή συνάγεται σαφώς από τις διατάξεις που ορίζουν την αρμοδιότητα των οργάνων (ΣτΕ 1903/2017, 584/2012, 3841/2007, 2652/2000, 2651/2000, 1603/1992, 3182/1989, 3122/1988, πρβλ. 4776/2014 κ.ά.).

Σε περίπτωση συνδρομής ασυμβίβαστου στο πρόσωπο ενός προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του ν.4270/2014, όπως ισχύει, καθώς επίσης και οι διατάξεις για την εκχώρηση αρμοδιότητας σε άλλο υπάλληλο που δεν έχει κώλυμα. Στις περιπτώσεις αυτές από τη διαφωνία του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών με τον διατάκτη δεν παρακωλύεται η πραγματοποίηση της δαπάνης και η εκκαθάριση και πληρωμή αυτής.

16. Οι ΔΥΕΕ προήλθαν από τη μετονομασία των ΥΔΕ με το άρθρο 10 παρ.24 του ν.4337/2015, με το οποίο προστέθηκε άρθρο 69Δ στο ν. 4270/2014. Μετά την ανωτέρω τροποποίηση, οι ΔΥΕΕ έχουν, από 1-1-2017, κυρίως ελεγκτικές αρμοδιότητες, με δεδομένο ότι οι αρμοδιότητες για την οικονομική διαχείριση και τον έλεγχο των οικονομικών υποθέσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης μεταφέρθηκαν στις ΓΔΟΥ των ως άνω φορέων, οι προϊστάμενοι των οποίων καθίστανται αποκλειστικά υπεύθυνοι για τη δημοσιονομική διαχείριση του φορέα τους. Ως εκ τούτου από 1-1-2017 οι ΔΥΕΕ δεν έχουν αρμοδιότητα εκκαθάρισης των δικαιολογητικών και τακτοποίησης των ΧΕΠ που έχουν εκδοθεί από τις πρώην ΥΔΕ, σύμφωνα με το προϊσχύσαν νομοθετικό καθεστώς. Τούτο προκύπτει και από τον Οργανισμό του Υπουργείου Οικονομικών (π.δ. 142/2017) στο άρθρο 55 του οποίου καθορίζονται οι αρμοδιότητες των ΔΥΕΕ που μετά την 1-1-2017 έχουν πλέον ελεγκτικό χαρακτήρα.

Σημειώνεται ότι στο ν. 4337/2015, με τον οποίο τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του Δημοσίου Λογιστικού, μετονομάστηκαν οι ΥΔΕ σε ΔΥΕΕ και μεταφέρθηκαν στις διευθύνσεις οικονομικών υπηρεσιών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και στους προϊσταμένους αυτών οι αρμοδιότητες εκκαθάρισης και ελέγχου των χρηματικών ενταλμάτων που είχαν εκδοθεί από τις πρώην ΥΔΕ, δεν περιλαμβάνονται μεταβατικές διατάξεις για την εφαρμογή των νέων ρυθμίσεων, ενώ και η υπουργική απόφαση που προβλέπεται στο άρθρο 69Δ παρ.1 περ. ια του ν. 4270/2014 δεν αντιμετώπισε με πληρότητα, ακρίβεια και σαφήνεια τα ζητήματα που ανακύπτουν από τη μεταφορά των ανωτέρω αρμοδιοτήτων μεταξύ των Υπηρεσιών.

17. Λόγω των προβλημάτων που δημιουργήθηκαν μετά την ως άνω μεταφορά αρμοδιοτήτων δημοσιονομικής διαχείρισης και ελέγχου από τις ΥΔΕ στις ΓΔΟΥ, ανέκυψε και η αναφερόμενη στο ερώτημα διαφωνία μεταξύ της ερωτώσας υπηρεσίας (Δ' ΔΥΕΕ) και της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών

Υπηρεσιών του Υπουργείου Πολιτισμού. Επί των ζητημάτων που ανακύπτουν πρέπει να λεχθούν τα ακόλουθα:

α) Το ΤΑΠΑ αποτελεί νπδδ και οι δαπάνες του ελέγχονταν μέχρι 31-12-2016 προληπτικά από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.1 περ. ια/αα του ν. 736/1977, όπως ίσχυαν μέχρι 31-12-2012, (οπότε τέθηκε σε ισχύ το άρθρο 45 παρ.9^α του ν. 4071/2012 και η δημοσιολογιστική διαχείριση των πόρων που αποδίδονται από το ΤΑΠΑ περιήλθε στον κρατικό προϋπολογισμό), το ΤΑΠΑ, με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού, επιχορηγούσε με μεγάλα χρηματικά ποσά Υπηρεσίες του Υπουργείου Πολιτισμού και οι επιχορηγήσεις αυτές μεταβιβάζονταν με τακτικά χρηματικά εντάλματα, η διαχείριση των οποίων πραγματοποιείτο από τις επιχορηγούμενες υπηρεσίες με βάση τους κανόνες περί λογιστικής διαχείρισης που διέπουν τη λειτουργία τους, η δε εκκαθάρισή τους διενεργείτο από τις ΥΔΕ του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού.

β) Για την αντιμετώπιση ζητημάτων που ανέκυψαν λόγω της συσσώρευσης ατακτοποίητων και ανεκκαθάριστων ΧΕΠ, με άμεσο κίνδυνο παραγραφής των διαχειρίσεων των υπολόγων ΧΕΠ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 93 του ν. 4129/2013 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 39 του ν.4509/2017), εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 69Δ παρ.1 περ.(ια), 24 παρ.5 περ. ε' και 103 του ν. 4270/2014, η υπ' αριθ. 2/29109/0004/5.4.2018 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία ανατέθηκαν στις ΔΥΕΕ οι αρμοδιότητες της καταχώρισης στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. των στοιχείων των εκκαθαριστικών Χ.Ε.Π. που εκδόθηκαν έως 31-12-2016, της καταχώρισης της παράτασης της ημερομηνίας απόδοσης λογαριασμού των εν λόγω Χ.Ε.Π. και της εκτύπωσης των σχετικών εκκαθαριστικών Χ.Ε.Π., βάσει των οποίων αυτά θα τακτοποιηθούν και την αποστολή τους στους αρμόδιους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών. Η ρύθμιση αυτή έγινε για την περίπτωση τακτοποίησης των εκκαθαριστικών ΧΕΠ που εκδόθηκαν μέχρι 31-12-2016 μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής και δεν καταχωρίστηκαν σε αυτό τα στοιχεία τακτοποίησής τους, δεν αφορά, όμως, την εξεταζόμενη περίπτωση, στην οποία τα ΧΕΠ που είχαν εκδοθεί από το ΤΑΠΑ παρέμειναν ανεκκαθάριστα και ατακτοποίητα εκτός του ΟΠΣΔΠ.

Πάντως, από τη διατύπωση της ως άνω υπουργικής απόφασης προκύπτει, επίσης, ότι η αρμοδιότητα της τακτοποίησης, εκκαθάρισης και εκτέλεσης των

σχετικών δαπανών ανήκει στους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών του οικείου φορέα.

18. Ενόψει των ανωτέρω, από τη μελέτη των διατάξεων του ν.4270/2014, του ν. 4337/2015, των π.δ 80/2016 και 142/2017 και των κατ' εξουσιοδότηση εκδοθεισών υπουργικών αποφάσεων προκύπτουν τα ακόλουθα: α) Μετά τη μεταφορά των αρμοδιοτήτων του ελέγχου και της εκκαθάρισης των δημοσίων δαπανών, καθώς και της τακτοποίησης των πληρωμών που γίνονται με χρηματικά εντάλματα προπληρωμής, στους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών των Υπουργείων, οι υπάλληλοι αυτοί έχουν την αρμοδιότητα του ελέγχου, της εκκαθάρισης και τακτοποίησης των χρηματικών ενταλμάτων, σε περίπτωση δε ασυμβίβαστου σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσίου λογιστικού, εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του ν.4270/2014, όπως ισχύει και ανακύπτει υποχρέωση εκχώρησης της αρμοδιότητας σε άλλο υπάλληλο που δεν έχει κώλυμα.

β) Όσον αφορά το ΤΑΠΑ, από τις διατάξεις του Οργανισμού του (ν.736/1977, όπως ισχύει) προκύπτει ότι το νομικό αυτό πρόσωπο δημοσίου δικαίου επιχορηγούσε Υπηρεσίες του Υπουργείου Πολιτισμού, ότι η διαχείριση των επιχορηγήσεων πραγματοποιείτο από τις επιχορηγούμενες Υπηρεσίες, σύμφωνα με τους κανόνες λογιστικής διαχείρισης που διέπουν τη λειτουργία τους και η εκκαθάρισή των δαπανών διενεργείτο από τις Υπηρεσίες Εντελλομένων Εξόδων του Υπουργείου Πολιτισμού. Συνεπώς το ΤΑΠΑ δεν έχει αρμοδιότητα για την εκκαθάριση των ανωτέρω δαπανών.

γ) Η Δ' ΔΥΕΕ δεν έχει αρμοδιότητα εκκαθάρισης δαπανών των πρώην ΥΔΕ, ούτε αρμοδιότητα για την τακτοποίηση και εκκαθάριση των ΧΕΠ που είχαν εκδοθεί από το ΤΑΠΑ, κατά τα ανωτέρω.

Απάντηση

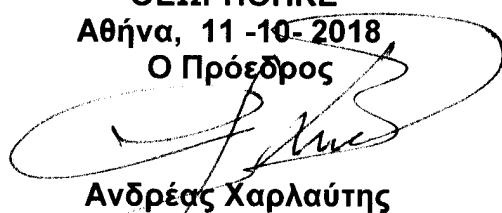
19. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, επί του τεθέντος ερωτήματος, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Α') γνωμοδοτεί, ομοφώνως, ως εξής:
1. Οι αρμοδιότητες ελέγχου και εκκαθάρισης των δημοσίων δαπανών και τακτοποίησης των πληρωμών που έγιναν με χρηματικά εντάλματα προπληρωμής, που εκδόθηκαν κατά τα έτη 2009 έως 2012 από το ΤΑΠΑ, για την κάλυψη δαπανών του Υπουργείου Πολιτισμού, έχουν μεταφερθεί στους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Πολιτισμού.

2. Το προβλεπόμενο στις ισχύουσες διατάξεις του δημόσιου λογιστικού ασυμβίβαστο μεταξύ διαχειριστή χρημάτων, αξιών και υλικού του Δημοσίου και καθηκόντων διατάκτη και εκκαθαριστή συνδέεται κάθε φορά με το πρόσωπο που ασκεί τα συγκεκριμένα καθήκοντα. 3. Σε περίπτωση συνδρομής ασυμβίβαστου στο πρόσωπο Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημόσιου λογιστικού, εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του ν.4270/2014, όπως ισχύουν και ανακύπτει υποχρέωση εκχώρησης της αρμοδιότητας σε άλλο υπάλληλο της ίδιας Υπηρεσίας που δεν έχει κώλυμα.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 11 -10- 2018

Ο Πρόεδρος

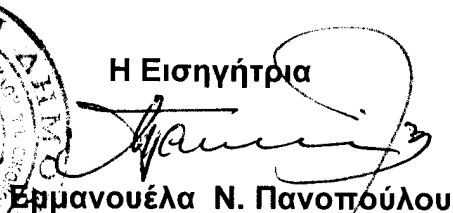


Ανδρέας Χαρλαούτης

Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.



Η Εισηγήτρια



Ερμανουέλα Ν. Πανοπούλου

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.