

Αριθ. 2/61301/0026/2013-ΦΕΚ Β 1152/13.5.2013

Καθορισμός διαδικασίας και δικαιολογητικών για την αναπλήρωση πλαστών χαρτονομισμάτων που εντοπίζονται κατά την κατάθεση των εισπράξεων των Δ.Ο.Υ. στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε εμπορικές τράπεζες.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 45 παρ. 10α του ν. 4071/2012 «Ρυθμίσεις για την τοπική ανάπτυξη, την αυτοδιοίκηση και την αποκεντρωμένη διοίκηση, Ενσωμάτωση Οδηγίας 2009/50/ΕΚ» (Α'85),¹

β) των άρθρων 26 παρ. 1 και 68 παρ. 3 του ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» (Α'247), όπως ισχύουν,²

γ) του άρθρου 90 του Κώδικα, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του π.δ./τος 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα»(Α'98).³

¹ Ν. 4071/2012 -ΦΕΚ 85 Α/11-4-2012-Άρθρο 45,παρ.10^α «10.α. Πάγια κατ' αποκοπή χορηγήματα για γραφική ύλη, φωτισμό, καθαριότητα, θέρμανση κ.λπ. και μισθώματα κτιρίων των δημοσίων υπηρεσιών, καθώς και οι δαπάνες του άρθρου 37 του ν. 2362/1995 (Α' 247), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 14 του ν. 2892/2001 (Α' 46), ελέγχονται και εκκαθαρίζονται από τις Υ.Δ.Ε..Οι ανωτέρω δαπάνες πληρώνονται αποκλειστικά και μόνο με χρηματικά εντάλματα που εκδίδονται από τις κατά τόπο αρμόδιες Υ.Δ.Ε. και δεν υπόκεινται στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας υποπαραγράφου,β. Η ισχύς της παρούσας παραγράφου αρχίζει ένα (1) μήνα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου καταργούνται οι διατάξεις: α) του άρθρου 37 του ν. 2362/1995, όπως ισχύουν και β) των άρθρων 21 παρ. 9 και 28 παρ. 3 του ίδιου νόμου, 12 παρ. 1 περιπτώσεις δ' - ε' και παρ.2 του π.δ.151/1998, 9 παρ. 1 του π.δ.113/2010 (Α' 194) και της αριθ. 194902 της 22/22 Νοεμβρίου 1969 (Β' 777) υπουργικής απόφασης, κατά το μέρος που αναφέρονται στις δαπάνες της παρούσας παραγράφου. Καταργείται επίσης κάθε γενική ή ειδική διάταξη που ορίζει διαφορετικά.»

² Ν.2362/23.11.1995 (ΦΕΚ 247/ Α'-27.11.1995 (...)) «Άρθρο 26 Έλεγχος, εκκαθάριση και εντολή πληρωμής των δαπανών του Δημοσίου 1.Οι δαπάνες του Δημοσίου ελέγχονται, εκκαθαρίζονται και εντέλλονται από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου, βάσει νόμιμων δικαιολογητικών που αποστέλλονται από τους Διατάκτες και τα οποία αποδεικνύουν την απαίτηση κατά του Δημοσίου. Τα απαιτούμενα κατά κατηγορία δαπάνης δικαιολογητικά καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ν.4270/2014 -ΦΕΚ 143 Α/28-06-2014(...) Άρθρο 85 Εισπράξεις – πληρωμές (...)3. Τυχόν πλαστά χαρτονομίσματα, τα οποία διαπιστώνονται κατά την κατάθεση των εισπράξεων των Δ.Ο.Υ. στην Τράπεζα της Ελλάδος ή τις Εμπορικές Τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, αναπληρώνονται από το Δημόσιο, με τη διαδικασία της περίπτωσης α' της παρ.10 του άρθρου 45 του ν. 4071/2012 (Α' 85), ύστερα από έρευνα και θετική εισήγηση του αρμόδιου κατά νόμο οργάνου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των προηγούμενων εδαφίων. Οι υφιστάμενες συμβάσεις με ιδιώτες, για τη μεταφορά των χρημάτων των Δ.Ο.Υ. δεν θίγονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, μέχρι τη λήξη της ισχύος τους.

³ Π.Δ 63/2005-ΦΕΚ 98/Α/2005: «Έλεγχος των δαπανών που προκαλούν οι κανονιστικές διοικητικές πράξεις 1. Η κατά νομοθετική εξουσιοδότηση έκδοση από οποιοδήποτε διοικητικό όργανο κανονιστικών διοικητικών πράξεων που συνεπάγονται κάθε είδους δαπάνες σε βάρος του Δημοσίου επιτρέπεται εφεξής μόνο αν έχει εγγραφεί αντίστοιχη πίστωση στον προϋπολογισμό του Κράτους.2. Στο κείμενο των κανονιστικών πράξεων και σε ιδιαίτερο ακροτελεύτιο Άρθρο ή στο προοίμιο αναγράφεται υποχρεωτικά το μέγεθος της δαπάνης, η κατανομή της σε οικονομικά έτη, ο τρόπος αντιμετώπισης της για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε ετών και αναφέρεται υποχρεωτικά από το αρμόδιο για την έκδοση του όργανο, ο ειδικός φορέας του προϋπολογισμού και ο Κωδικός

2. Την αριθ. Υ48/9-7-2012 απόφαση του Πρωθυπουργού «Καθορισμός αρμοδιοτήτων του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών Χρήστου Σταϊκούρα» (Β'2105).

3. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

3. Την υφιστάμενη υπηρεσιακή ανάγκη για τον καθορισμό της διαδικασίας και των δικαιολογητικών για την πληρωμή των δαπανών που αφορούν στην αναπλήρωση των πλαστών χαρτονομισμάτων που εντοπίζονται κατά την κατάθεση των εισπράξεων των Δ.Ο.Υ. στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε εμπορικές τράπεζες, μετά την κατάργηση του άρθρου 37, του ν. 2362/1995, όπως ίσχυε, καθώς και της παρ. 3, του άρθρου 68, του ίδιου νόμου, κατά το μέρος που περιέχει διατάξεις αντίθετες στο άρθρο 45, παρ. 10, του ν. 4071/2012, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Πληρωμή δαπανών

1. Ορίζουμε, όπως οι δαπάνες για την αναπλήρωση πλαστών χαρτονομισμάτων που εντοπίζονται κατά την κατάθεση των εισπράξεων των Δ.Ο.Υ. στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε εμπορικές τράπεζες, ελέγχονται, εκκαθαρίζονται από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) και εντέλλονται προς πληρωμή αποκλειστικά και μόνο με χρηματικά εντάλματα.

2. Οι ανωτέρω δαπάνες δεν υπόκεινται στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου (αρθ. 45 παρ. 10α ν. 4071/2012).

Άρθρο 2

Διαδικασία και δικαιολογητικά

Καθορίζουμε τη διαδικασία και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την πληρωμή των ανωτέρω δαπανών, ως ακολούθως:

Α. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Αριθμός Εξόδου (Κ.Α.Ε.), από την εγγεγραμμένη πίστωση των οποίων πρόκειται να καλυφθεί η εν λόγω δαπάνη. Σε περίπτωση που δεν έχει εγγραφεί σχετική πίστωση στον προϋπολογισμό του Κράτους ή αυτή που έχει εγγραφεί έχει εξαντληθεί ή είναι ανεπαρκής, αναγράφεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία τροποποιεί τον προϋπολογισμό με ισόποση της προκαλούμενης δαπάνης αυξομείωση, νέα εγγραφή, αύξηση ή μεταφορά πιστώσεων, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ Α' 247) ή εν πάση περιπτώσει η πηγή από την οποία θα καλυφθεί η σχετική δαπάνη. 3. Η παρ. 1 εφαρμόζεται αναλόγως στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωνικής ασφάλισης και σε όλα τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου καθώς και στα κρατικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Στην περίπτωση αυτή στο κείμενο κάθε κανονιστικής πράξης σε ιδιαίτερο ακροτελεύτιο Άρθρο ή σε ιδιαίτερη ακροτελεύτια διάταξη με τον τίτλο «κάλυψη δαπάνης» αναγράφεται υποχρεωτικά το μέγεθος της δαπάνης και η κατανομή της σε οικονομικά έτη και βεβαιώνεται επίσης υποχρεωτικά από το αρμόδιο για την έκδοση ή την έγκριση της πράξης όργανο, η πίστωση του προϋπολογισμού του νομικού προσώπου από την οποία πρόκειται να καλυφθεί η εν λόγω δαπάνη. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοια πίστωση, αναγράφεται η πράξη των αρμόδιων οργάνων με την οποία τροποποιείται ο προϋπολογισμός του νομικού προσώπου για τη δημιουργία της αναγκαίας πίστωσης. 4. Η αναφορά των στοιχείων των προηγούμενων παραγράφων στο σώμα της κανονιστικής πράξης αποτελεί ουσιώδη τύπο για την έκδοση της. Σε περίπτωση παράλειψης της αναφοράς αυτής η κανονιστική πράξη δεν δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

1. Κατά την έναρξη του οικείου οικονομικού έτους αναλαμβάνονται οι σχετικές δεσμεύσεις και εκδίδονται από τα αρμόδια όργανα, οι αποφάσεις ανάληψης υποχρεώσεων, για ολόκληρο το ποσό των εγγεγραμμένων πιστώσεων.

2.α.ι) Όταν εντοπίζονται πλαστά χαρτονομίσματα κατά την κατάθεση των εισπράξεων των Δ.Ο.Υ. η Τράπεζα, στην οποία έχουν κατατεθεί, τα παραδίδει στη Δ.Ο.Υ. από την οποία προέρχονται, με σχετικό έγγραφο της.

ii) Η ανωτέρω Δ.Ο.Υ. αυθημερόν ή το αργότερο την επομένη αποστέλλει στο κατά τόπο αρμόδιο αστυνομικό τμήμα τα πλαστά χαρτονομίσματα. Παράλληλα ενημερώνει με σχετικό έγγραφο την αρμόδια Δ/νση Επιθεώρησης Υπηρεσιών της Γενικής Δ/νσης Οικονομικής Επιθεώρησης, αναφέροντας τις συνθήκες κάτω από τις οποίες εισπράχθηκαν τα υπόψη χαρτονομίσματα, καθώς και τον αριθμό, την αξία τους και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορεί να φανεί χρήσιμο στην έρευνα, η οποία θα ακολουθήσει.

β. Σε περίπτωση που τα πλαστά χαρτονομίσματα παρακρατούνται από την Τράπεζα, χορηγείται στην οικεία Δ.Ο.Υ. σχετική απόδειξη, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία αυτών.

γ. Βάσει των στοιχείων που προκύπτουν από την έρευνα, ο αρμόδιος Επιθεωρητής αποφαίνεται για την αναπλήρωση ή μη των πλαστών χαρτονομισμάτων.

3. Η οικεία Δ.Ο.Υ. αποστέλλει τα δικαιολογητικά των παρ. 3 και 4 της Ενότητας Β στη Δ/νση Οικονομικής Διαχείρισης της Γενικής Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία μετά την προσθήκη σ' αυτά των δικαιολογητικών των παρ. 1 και 2, τα διαβιβάζει στην Υ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, για την έκδοση τακτικών χρηματικών ενταλμάτων στο όνομα των δικαιούχων ταμιών ή διαχειριστών.

Β. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

1. Αντίγραφο απόφασης του αρμοδίου, για την ανάληψη της σχετικής υποχρέωσης, οργάνου.

2.α. Κατάσταση πληρωμής της δαπάνης σε δύο (2) αντίτυπα που περιλαμβάνει: i) το Φορέα/Ειδικό Φορέα/Κ.Α.Ε., σε βάρος των οποίων καταλογίζεται η δαπάνη,

ii) το οικονομικό έτος τον προϋπολογισμό του οποίου βαρύνει η δαπάνη, iii) τα στοιχεία δικαιούχου (ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ), αριθμό τραπεζικού λογαριασμού σε μορφή IBAN),

iv) την αιτία, v) το πληρωτέο ποσό και vi) την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β. Η ανωτέρω κατάσταση θεωρείται από τον Προϊστάμενο της οικείας υπηρεσίας.

3. Έγγραφο της οικείας Τράπεζας με τα στοιχεία των πλαστών χαρτονομισμάτων που παρακράτησε ή επέστρεψε.

4. Πορισματική Έκθεση του αρμοδίου Οικονομικού Επιθεωρητή, με την οποία εισηγείται την αναπλήρωση των πλαστών χαρτονομισμάτων.

Άρθρο 3

Μεταβατικές και τελικές διατάξεις

1. Δικαιολογητικά δαπανών της παρούσας που εκκρεμούσαν προς πληρωμή στις οικείες Δ.Ο.Υ. κατά την 11.5.2012, ημερομηνία έναρξης ισχύος των διατάξεων της παρ. 10 α του άρθρου 45 του ν. 4071/2012, διαβιβάζονται στις οικείες Υ.Δ.Ε. και πληρώνονται κατ' εφαρμογή των οριζομένων με την παρούσα.

2. Σχετικές αναλήψεις υποχρεώσεων παραμένουν σε ισχύ χωρίς να απαιτείται ανάκληση ή τροποποίηση των σχετικών πράξεων.

3. Κατά τα λοιπά ισχύουν τα αναφερόμενα στις αριθ. 1035789/1746/Δ-0016/1.7.2002 (Β' 852) και 1037933/2883/0016/18.4.2003 Α.Υ.Ο., όπως ισχύουν.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 26 Απριλίου 2013

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α" στην αριθ. 2/61301/0026/26-4-2013 υ.α.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ:

ΕΙΔ. ΦΟΡΕΑΣ:

ΚΑΕ:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

πληρωμής δαπάνης ποσού.....

του έτους.....

πληρωτέο στην Δ.Ο.Υ.....

Στοιχεία δικαιούχου				Αιτία	Καθαρό πληρωτέο
Όνοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΦΜ	ΙΒΑΝ		

Θεωρήθηκε

(Τόπος, Ημερομηνία)

Ο Προϊστάμενος

της Δ/σης.....