

#### ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ - ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ:

1. Στον ειδικό λογαριασμό μεταφέρεται η συνολική οφειλή ή θα εξαιρούνται οι κρατήσεις; Σύμφωνα με το νόμο, στο **λογαριασμό μεταφέρεται υποχρεωτικά η συνολική οφειλή**. Εφόσον δεν είναι δυνατή η εξόφληση των κρατήσεων μέσω του ειδικού λογαριασμού, μετά την εξόφληση του δικαιούχου, το ποσό των κρατήσεων θα μεταφέρεται στο λογαριασμό της εμπορικής τράπεζας μέσω της οποίας διενεργούνται οι πληρωμές του φορέα.

2. Στο Μητρώο Δεσμεύσεων περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμα παραστατικά μη νόμιμων και μη κανονικών δαπανών. Θα πρέπει να κατατεθεί το αντίστοιχο ποσό στον ειδικό λογαριασμό;

**Ναι.** Εφόσον δεν έχουν εφαρμοσθεί όσα αναφέρονται στο υπ' αριθμ. 64967/6.10.2020 έγγραφο «Αποτύπωση των μη νόμιμων και μη κανονικών δαπανών στο Δημόσιο Λογιστικό (Μητρώο Δεσμεύσεων) και στη Γενική Λογιστική», θα πρέπει να κατατεθεί στον ειδικό λογαριασμό το αντίστοιχο ποσό. Σύμφωνα με το άρθρο 107 του ν.4714/2020 «Μηχανισμός αποτροπής συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» εξαιρούνται μόνο οι δαπάνες α) που δεν έχουν εξοφληθεί με υπαιτιότητα των δικαιούχων και β) που είναι ενταγμένες σε ειδικά προγράμματα και εκκρεμεί η εκταμίευση χρηματοδότησης από τον αρμόδιο φορέα.

3. Στο Μητρώο Δεσμεύσεων περιλαμβάνεται ληξιπρόθεσμη υποχρέωση από τελεσίδικη δικαστική απόφαση για την οποία έχει γίνει αίτημα για επιχορήγηση από το πρόγραμμα δικαστικών του Υπουργείου Εσωτερικών. Ποιος λόγος θα επιλεγεί για την αιτιολόγηση της μη εξόφλησης παραστατικού? Θα κατατεθεί το αντίστοιχο ποσό στον ειδικό λογαριασμό;

Θα επιλεγεί ο λόγος **09. Έλλειψη οικονομικών πόρων** και στη στήλη των διευκρινίσεων θα πρέπει να αναγραφεί ότι έχει υποβληθεί αίτημα επιχορήγησης για δικαστικές αποφάσεις με αναφορά στον αριθμό πρωτοκόλλου του αιτήματος. Ταυτόχρονα ο ΠΟΥ θα πρέπει να υποβάλει έκθεση τεκμηρίωσης αδυναμίας εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με διακριτή αναφορά σε αυτή την περίπτωση. Εφόσον στην έκθεση τεκμηριώνεται επαρκώς η αδυναμία του φορέα να εξοφλήσει αυτές τις υποχρεώσεις, τότε δύναται η εξαίρεση του αντίστοιχου ποσού από τη συνολική κατάθεση στον ειδικό λογαριασμό. Σε κάθε περίπτωση επισημαίνεται ότι κατά τη διενέργεια του ελέγχου αυτές οι περιπτώσεις θα εξετάζονται διεξοδικά και σε περίπτωση μη επαρκούς τεκμηρίωσης, θα παρακρατείται το ποσό από την επόμενη τακτική κατανομή.

4. Με ποιο τρόπο θα γίνεται η λογιστική τακτοποίηση για τα ποσά που θα μεταφέρονται στον ειδικό λογαριασμό του Τ.Π.Δ.;

Θα πρέπει να δημιουργηθεί **διακριτός τριτοβάθμιος λογαριασμός** στο πλαίσιο του δευτεροβάθμιου 38.03 «Καταθέσεις όψεως σε ευρώ», με την περιγραφή «Ειδικός λογαριασμός κάλυψης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους» στον οποίο θα

αποτυπώνονται λογιστικά οι κινήσεις του ειδικού λογαριασμού (εισροές και πληρωμές).

5. Ο ΟΤΑ δεν έχει ολοκληρώσει έγκαιρα τις διαδικασίες ανάληψης υποχρεώσεων των υποχρεώσεων του προηγούμενου οικονομικού έτους (πχ λόγω καθυστερημένης έγκρισης / υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού) με αποτέλεσμα τη μερική αποτύπωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο Μητρώο Δεσμεύσεων.

Καταρχήν επισημαίνεται ότι η ανάληψη των υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών πρέπει να διενεργείται μέχρι τις 31/1/2021. Η μη καθυστερημένη ολοκλήρωση της διαδικασίας καταδεικνύει την κακή λειτουργία της οικονομικής υπηρεσίας του φορέα.

Σε αυτή την περίπτωση, τα ποσά των απλήρωτων και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων για τις οποίες δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες ανάληψης υποχρέωσης, θα αποτυπωθούν στην αναφορά «Στοιχεία Μητρώου Δεσμεύσεων» του Κόμβου Διαλειτουργικότητας στην κατηγορία «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου προϋπολογισμού» (πεδίο NOAPPROVED). Η αναλυτική κατάσταση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους του άρθρου 107 του ν. 4714/2020 θα περιλαμβάνει υποχρεωτικά το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα στο τέλος του ημερολογιακού τριμήνου και θα κατατεθεί το σύνολο του ποσού που προβλέπεται από το νόμο στον ειδικό λογαριασμό.

6. Πως μπορώ να διευκρινίσω ή να τεκμηριώσω την επιλογή του λόγου «02. Εκκαθαρισμένο παραστατικό που δεν έχει εξοφληθεί με υπαιτιότητα δικαιούχου» ;

Στην περίπτωση που ο φορέας δεν έχει εκδώσει χρηματικό ένταλμα πληρωμής, ο λόγος μπορεί να τεκμηριωθεί με οποιαδήποτε πράξης της υπηρεσίας για την ενημέρωση του δικαιούχου λ.χ. αριθμός πρωτοκόλλου και ημερομηνία του εγγράφου ειδοποίησης του δικαιούχου ή ημερομηνία ηλεκτρονικής αλληλογραφίας.