

**Επιστημονικό Συνέδριο
για Αιρετούς, Τεχνοκράτες & Στελέχη ΟΤΑ
‘ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΤΑ 2024-2028’**



**Προσδιορισμός Ασυμβίβαστων
Αρμοδιοτήτων Υπαλλήλων Οικονομικής Υπηρεσίας- Αναπλήρωση Καθηκόντων Π.Ο.Υ. &
Προϊσταμένων Οικονομικών Υπηρεσιών**

**ΧΑΣΤΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΛΟΥΤΡΑΚΙ 29 ΜΑΡΤΙΟΥ 2024**

ΣΚΟΠΟΣ

είναι να αναλύσει το πλαίσιο που ρυθμίζει τα ασυμβίβαστα κατά την εκτέλεση του Προϋπολογισμού και την Πληρωμή των Δαπανών των Λοιπών (πλην Κεντρικής Διοίκησης) Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΦΓΚ), καθώς και τις ευθύνες και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτά

Η έννοια της συμμόρφωσης δεν περιορίζεται στην τυπική εφαρμογή, αλλά έχει τη σημασία της κατανόησης και της εφαρμογής της ουσίας των Γενικών Αρχών Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των σκοπών στους οποίους αποβλέπουν όπως διαλαμβάνονται στις σχετικές διατάξεις (άρθρο 33 Ν. 4270/2014).

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

- ❑ Η παρούσα εφαρμόζεται από τους ΛΦΓΚ. Έχει προηγηθεί ανάλογη οδηγία όμοια με την οποία παρασχέθηκαν αναλυτικές οδηγίες στην Κεντρική Διοίκηση και τις Περιφέρειες (ΑΔΑ: 65ΟΦΗ-36Κ).
- ❑ Υπενθυμίζεται ότι η ταξινόμηση ενός Φορέα στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης γίνεται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή και με ευθύνη της.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΝΠΔΔ που ανήκουν στους ΛΦΓΚ αλλά
εξαιρούνται από τον Ν.4270/2014

ισχύουν τα ασυμβίβαστα που απορρέουν από
τις διατάξεις που αναφέρονται στην
παρ. 6.ι. της παρούσας

Φορείς του Δημόσιου Τομέα,
όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 14 του Ν.
4270/2014, οι οποίοι ταξινομούνται εκτός της
Γενικής Κυβέρνησης

- δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής της παρούσας
- Παρέχεται η δυνατότητα, για τη διασφάλιση της ακεραιότητας της διαχείρισης, είτε οι Διοικήσεις των εν λόγω Φορέων να αποφασίσουν την εφαρμογή της, είτε ο Π.Ο.Υ. του Εποπτεύοντος Φορέα να υποδείξει την εφαρμογή της στους Εποπτευόμενους Φορείς, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων που του ανατίθενται με τα άρθρα 24 § 4 και 25 § 4 του Ν. 4270/2014

Διατάξεις για την Οικονομική Διαχείριση

Πέραν των διατάξεων **N. 4270/2014** και των κατ' εξουσιοδότησή τους εκδοθεισών **κανονιστικών πράξεων**, που ισχύουν για τους ΛΦΓΚ, ως προς τη Δημοσιονομική Διαχείριση εφαρμόζονται παράλληλα επί των Φορέων αυτών τα εξής συναφή και συστηματικά νομοθετήματα:

● Για τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (πλην ΟΤΑ):

N.Δ. 496/74, Π.Δ.470/75, Π.Δ.471/75, Π.Δ.584/75, Π.Δ.656/75, άρθρο 59 του Π.Δ .715/79.

● Για τους ΟΤΑ (και τα νομικά πρόσωπα αυτών):

B.Δ. 15.6.1959, N. 3463/2006, N. 3852/2010, N. 4555/2018.

ΙΕΡΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ Π.Ο.Υ – ΔΟΜΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Στο **άρθρο 25 του Ν. 4270/2014** προβλέπονται οι αρμοδιότητες των Π.Ο.Υ των ΛΦΓΚ.

❖ Ο ρόλος του Π.Ο.Υ ασκείται από τον ανώτερο ιεραρχικά της δομής των Οικονομικών Υπηρεσιών, ή της μικτής δομής στην οποία περιλαμβάνονται αυτές.

π.χ στην περίπτωση Γενικής Διεύθυνσης που διαρθρώνεται από Διευθύνσεις Οικονομικής Διαχείρισης, Προϋπολογισμού και Διοικητικού, Π.Ο.Υ είναι ο Γενικός Διευθυντής της. Από τη διάταξη συνάγεται ότι δεν μπορεί να υφίσταται οικονομικού ενδιαφέροντος Υπηρεσία εκτός της δομής στην οποία προϊστάται ο ΠΟΥ.

❖ **δεν επιτρέπεται η ανάθεση καθηκόντων των υπαλλήλων σε ιδιώτες.**



ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ
ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Ασυμβίβαστα κατά την εκτέλεση του Προϋπολογισμού και την πληρωμή των δαπανών

- Ν. 4270/2014
- διατάξεις περί ΝΠΔΔ και ΟΤΑ
- βασικές αρχές Εσωτερικού Ελέγχου
- θέτουν δικλείδες ασφαλείας, ώστε να τηρείται η διάκριση των βασικών λειτουργιών ενός φορέα, ήτοι της συναλλακτικής, της διαχειριστικής και της λογιστικής. Με την εφαρμογή αυτών των δικλείδων ασφαλείας ελαχιστοποιείται, κατά τεκμήριο, ο κίνδυνος λάθους ή απάτης.**

Τα ασυμβίβαστα που προβλέπονται από το ισχύον δημοσιονομικό πλαίσιο διαχείρισης είναι τα εξής:

i. Τα καθήκοντα του Διατάκτη είναι ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα:

- του Π.Ο.Υ
- του Δημόσιου Υπόλογου (περιλαμβάνεται η διαχείριση χρημάτων, αξιών και υλικού).

ii. Τα καθήκοντα του Π.Ο.Υ, ως Εκκαθαριστή Δαπανών (και των υφισταμένων οργάνων του που εμπλέκονται με την εκκαθάριση-ενταλματοποίηση), είναι ασυμβίβαστα με:

- τη διαχείριση χρημάτων, αξιών και υλικού, άρα και την αρμοδιότητα πληρωμής.

iii. Ο Π.Ο.Υ και οι υφιστάμενοί του που εμπλέκονται με τη διαδικασία εκκαθάρισης-ενταλματοποίησης, αλλά και αυτοί που ασχολούνται με την πληρωμή των δαπανών έχουν τα ασυμβίβαστα που είχαν οι υπάλληλοι των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) (άρθρο 25 § 1 του Ν. 4270/2014)

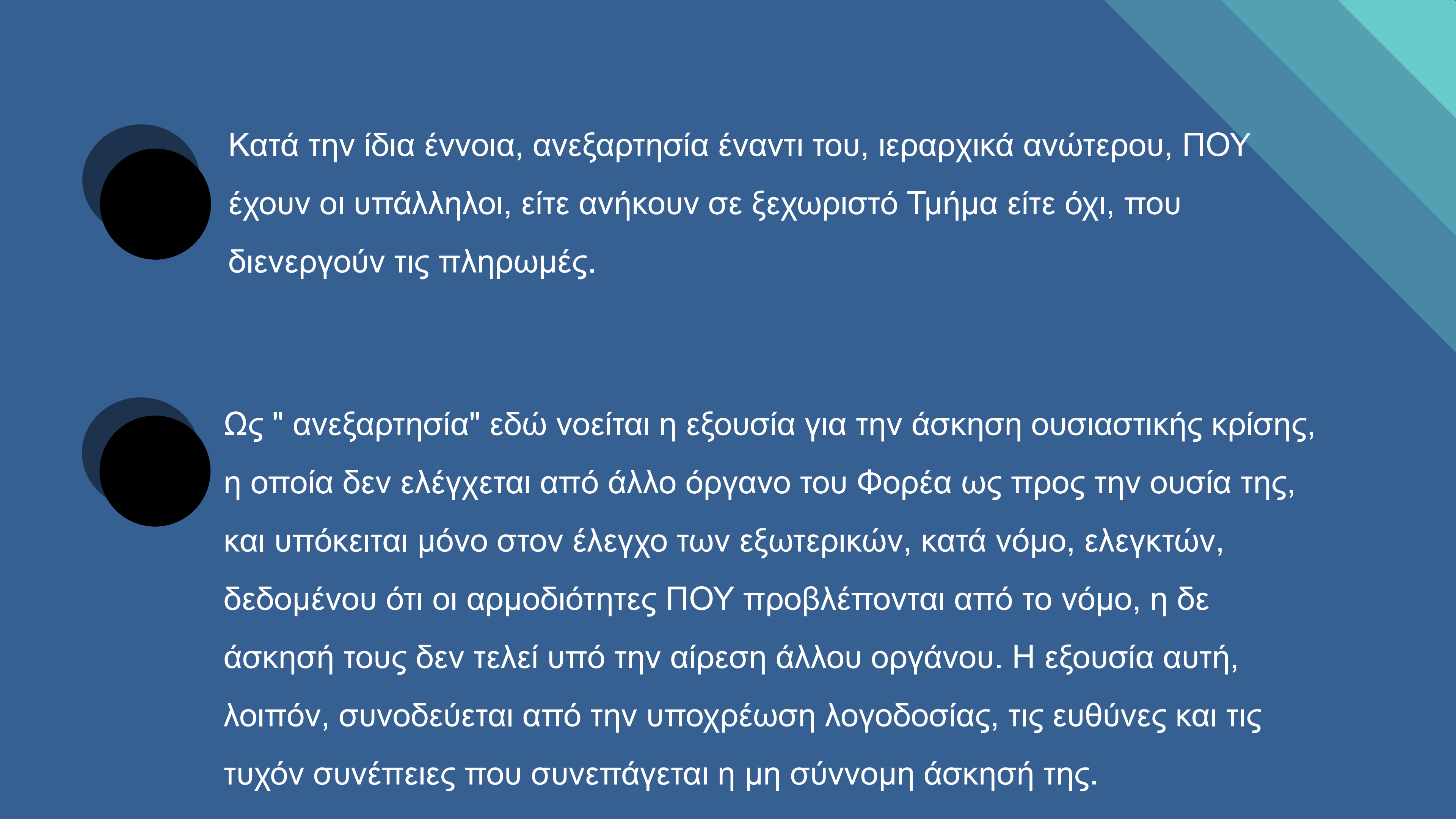
- δεν επιτρέπεται η έκδοση ΧΕΠ (Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής) στο όνομά τους,
- δεν μπορούν να είναι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής

iv. Οι υπάλληλοι της προηγούμενης περίπτωσης (iii)

- δεν συμμετέχουν σε καμία διαδικασία υλοποίησης του φυσικού αντικειμένου της δαπάνης και παραλαβής αγαθών ή υπηρεσιών (βλ. § 13)

Ανεξαρτησία του ΠΟΥ έναντι της Διοίκησης του Φορέα

- ❑ οι διατάξεις περί ασυμβιβάστων
- ❑ διάταξη του άρθρου 26 § 1 του Ν. 4270/2014 περί διαφωνίας του Π.Ο.Υ με τον διατάκτη
- ❑ η εξουσία και οι υποχρεώσεις του ΠΟΥ που προκύπτουν από το πλαίσιο του Ν. 4270/2014



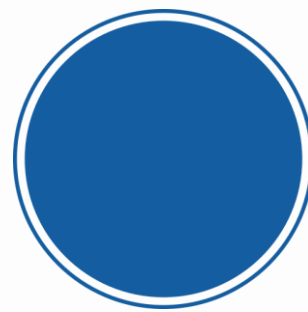
Κατά την ίδια έννοια, ανεξαρτησία έναντι του, ιεραρχικά ανώτερου, ΠΟΥ έχουν οι υπάλληλοι, είτε ανήκουν σε ξεχωριστό Τμήμα είτε όχι, που διενεργούν τις πληρωμές.

Ως " ανεξαρτησία" εδώ νοείται η εξουσία για την άσκηση ουσιαστικής κρίσης, η οποία δεν ελέγχεται από άλλο όργανο του Φορέα ως προς την ουσία της, και υπόκειται μόνο στον έλεγχο των εξωτερικών, κατά νόμο, ελεγκτών, δεδομένου ότι οι αρμοδιότητες ΠΟΥ προβλέπονται από το νόμο, η δε άσκησή τους δεν τελεί υπό την αίρεση άλλου οργάνου. Η εξουσία αυτή, λοιπόν, συνοδεύεται από την υποχρέωση λογοδοσίας, τις ευθύνες και τις τυχόν συνέπειες που συνεπάγεται η μη σύννομη άσκησή της.

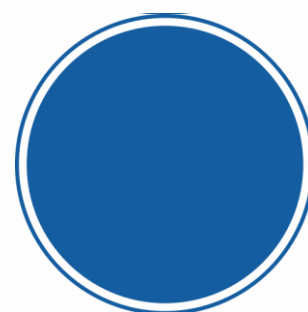
**Η ανεξαρτησία δεν
καταργεί τη
διοικητική μέριμνα
που πρέπει να
λαμβάνει :**

- ο ΠΟΥ για την εύρυθμη λειτουργία των οργανικών μονάδων στις οποίες προϊσταται
- η Διοίκηση του Φορέα για την εύρυθμη λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών.

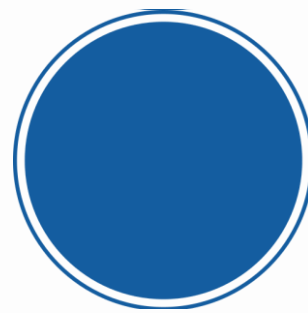
Τα πρόσωπα πρέπει να είναι
διακριτά και σε καμιά περίπτωση
να μην συντρέχουν περισσότεροι
από έναν ρόλοι στο ίδιο πρόσωπο



το πρόσωπο που δίνει την εντολή για την
πραγματοποίηση της δαπάνης (διατάκτης-δρα
εκ μέρους και για λογαριασμό της Διοίκησης)



το πρόσωπο που ελέγχει, εκκαθαρίζει και δίνει
την εντολή πληρωμής (ένταλμα) της δαπάνης
(ΠΟΥ)



το πρόσωπο που διενεργεί την πληρωμή
(προϊστάμενος ή υπάλληλος πληρωμών)

Στο ρόλο του Διατάκτη

αναφέρεται πλέγμα αρμοδιοτήτων που δύναται να ασκούνται από τον ίδιο ή υφιστάμενά του όργανα, αλλά τα ασυμβίβαστα αφορούν και κάθε υπηρεσία, όργανο, ή υπάλληλο του Φορέα που εμπλέκεται στη διαδικασία υλοποίησης του φυσικού αντικειμένου της δαπάνης.

Υπό του Π.Ο.Υ υπάλληλοι

που ασχολούνται με τη δημοσιονομική δέσμευση, τον έλεγχο, την εκκαθάριση και την ενταλματοποίηση, **καταλαμβάνονται από τα ασυμβίβαστα του ΠΟΥ**, καθώς ελέγχουν την νομιμότητα και κανονικότητα της δαπάνης και **δεν εμπλέκονται με τη σκοπιμότητά της**, η οποία ανήκει στην αρμοδιότητα του Διατάκτη.

Άλλοι υπάλληλοι

τόσο οι υπάλληλοι των υπηρεσιών που ασχολούνται με τη διαδικασία υλοποίησης του φυσικού αντικειμένου της δαπάνης, όσο και οι υπάλληλοι που ασχολούνται με τη δημοσιονομική δέσμευση, τον έλεγχο, την εκκαθάριση, την ενταλματοποίηση και την πληρωμή **δεν μπορούν να παραλαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες.**

Μοναδική περίπτωση που, εκ του νόμου, ο ΠΟΥ δύναται να είναι Διατάκτης, είναι για δαπάνες που αφορούν τη δομή (Γενική Διεύθυνση, ή Διεύθυνση, ή Τμήμα) στην οποία προϊστάται, οπότε και είναι υποχρεωμένος να εκχωρήσει την αρμοδιότητα δημοσιονομικής έγκρισης για δεσμεύσεις στο νόμιμο αντικαταστάτη του (άρθρο 65 § 2 του Ν. 4270/2014).

Όταν ο Π.Ο.Υ λειτουργεί ως Διατάκτης, προκειμένου να τηρηθεί το ασυμβίβαστο, εκχωρεί την αρμοδιότητα δέσμευσης της πίστωσης, ελέγχου, εκκαθάρισης και εντολής πληρωμής για τις εν λόγω δαπάνες στον αντικαταστάτη του. Η παράβαση της υποχρέωσης του προηγούμενου εδαφίου συνιστά πειθαρχικό αδίκημα.

ΝΠΔΔ, των ΟΤΑ Α΄ βαθμού, τα οποία δεν διαθέτουν Οικονομική Υπηρεσία

Από το συνδυασμό των άρθρων 204 § 1β του Ν. 4555/2018 και 166 § 6 του Ν. 3463/2006, συνάγεται ότι όταν το ΝΠΔΔ δεν έχει δική του Οικονομική Υπηρεσία, το σύνολο των οικονομικών αρμοδιοτήτων που αφορούν την Οικονομική Διαχείριση του εν λόγω ΝΠΔΔ, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται η κατάρτιση και εκτέλεση του Προϋπολογισμού, η εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των σχετικών δαπανών, ασκείται από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου.

Η άσκηση της οικονομικής διαχείρισης από το εποπτευόμενο ΝΠΔΔ προϋποθέτει τόσο την ύπαρξη διοικητικού προσωπικού όσο και την ύπαρξη οικονομικής υπηρεσίας. Αν, δηλαδή, το ΝΠΔΔ διαθέτει έναν διοικητικό υπάλληλο, πρέπει να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί ανάθεσης της οικονομικής διαχείρισης στον εποπτεύοντα Δήμο, καθώς οι αρμοδιότητες, ευθύνες και υποχρεώσεις που επιβάλλει το πλαίσιο του Ν.4270/2014 απαιτούν διακριτούς ρόλους για την τήρηση των ασυμβίβαστων και κατά συνέπεια δεν μπορούν να ανατεθούν σε έναν μόνον υπάλληλο. Σύμφωνα δε με τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 της παρούσας, το σύνολο των αρμοδιοτήτων των οικονομικού ενδιαφέροντος υπηρεσιών βρίσκονται εντός της δομής που προΐσταται ο ΠΟΥ. Κατά συνέπεια, δεν μπορεί ορισμένες οικονομικές αρμοδιότητες να ασκούνται από το ΝΠΔΔ και ορισμένες από το Δήμο

ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ

ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

N. 4270/2014
άρθρο 25 § 1

ο ΠΟΥ με απόφασή του εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενά του όργανα να υπογράφουν «με εντολή του» πράξεις, βεβαιώσεις και τίτλους πληρωμής, αυτές, σύμφωνα και με τη νομολογία, αν και φέρουν την υπογραφή του εξουσιοδοτημένου οργάνου, θεωρούνται **πράξεις του οργάνου** που έδωσε την εξουσιοδότηση και το οποίο εξακολουθεί να έχει τη σχετική ευθύνη.

N .2690/1999 άρθρο 9 § 3

**«Κώδικας Διοικητικής
Διαδικασίας και άλλες
διατάξεις»**

το αρμόδιο διοικητικό όργανο μπορεί με κανονιστική πράξη του, να εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενό του όργανο να υπογράφει, με εντολή του, πράξεις ή άλλα έγγραφα αρμοδιότητάς του. Δεδομένου του κανονιστικού χαρακτήρα της πράξης παροχής εξουσιοδότησης, και προκειμένου αυτή να λάβει νόμιμη υπόσταση, πρέπει να τηρούνται οι προβλεπόμενοι κανόνες δημοσιότητας, ενώ σε διαφορετική περίπτωση ο εξουσιοδοτούμενος στερείται αρμοδιότητας να υπογράψει (ΣτΕ 3366/1999).

Από τα αναφερόμενα στις παραγράφους 10 και 13 της παρούσας προκύπτει:

- ότι όταν εντός της δομής που προϊστάται ο ΠΟΥ, υφίσταται υπηρεσία αρμοδιοτήτων τελικής υπογραφής Διατάκτη λόγω του ασυμβιβάστου, ο ΠΟΥ δεν έχει δικαίωμα υπογραφής των πράξεων της Υπηρεσίας αυτής.
- Το ίδιο συμβαίνει και με το Τμήμα ή τους υπαλλήλους που ασχολούνται με τις πληρωμές.

Ακριβώς επειδή σε αυτές τις περιπτώσεις ο ΠΟΥ δεν έχει ευθύς εξαρχής δικαίωμα υπογραφής, λόγω ασυμβιβάστου:

- δεν νοείται εξουσιοδότηση υπογραφής προς τον Προϊστάμενο του Τμήματος Προμηθειών και τον Προϊστάμενο του Τμήματος Πληρωμών ή τους υπαλλήλους που διενεργούν τις πληρωμές.
- όταν δεν υπάρχει Τμήμα Πληρωμών, οπότε δεν προκύπτει απευθείας από τον Οργανισμό η εν λόγω αρμοδιότητα, ο ΠΟΥ ορίζει, με απόφασή του, τον υπάλληλο ή τους υπαλλήλους που ασκούν τη σχετική αρμοδιότητα, προκειμένου να τηρείται το ασυμβίβαστο.

Ευχαριστώ πολύ!

