

2015

Δημόσιο Λογιστικό

Διδακτέα Ύλη 13
Εβδομάδων

Διαφάνειες και συνοπτικές
Σημειώσεις

Ιωάννη Παναγοπούλου Καθηγήτη

ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

ΓΛΩΣΣΑΡΙ - ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΣτΕ = Συμβούλιο της Επικρατείας

ΕΣ = Ελεγκτικό Συνέδριο

ΝΣΚ = Νομικό Συμβούλιο του Κράτους

ΥΠΟΙΚ = Υπουργός η Υπουργείο των Οικονομικών

ΚΔΛ = Κώδικας Δημόσιου Λογιστικού

Ν.η ν. = Νόμος η νόμος

Δ.Δ. = Διοικητικό Δίκαιο

ΓΛΚ = Γενικό Λογιστήριο του Κράτους

ΠΔ = Προεδρικό Διάταγμα

ΔΛ = Δημόσιο Λογιστικό

ΑΚ = Αστικός Κώδικας

ΚΔΔ = Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας

ΦΔ = Φορολογικό Δίκαιο

ΔΛ = Δημόσιο Λογιστικό

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ

ΔΗΜΟΔΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

ΓΛΩΣΣΑΡΙ – ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΜΕΡΟΣ Α ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ

1. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ

2. Το Δημοσιονομικό Δίκαιο

3. Δημοσιονομική Πολιτική

4. Το Δημοσιονομικό Δίκαιο διαιρείται

5. Το Φορολογικό Δίκαιο

6. Το Δημόσιο Λογιστικό

7. ΠΗΓΕΣ ΝΟΜΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

8. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

9.ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

10. ΔΙΑΙΡΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ (Δ.Λ)

11. ΟΡΓΑΝΑ Δ.Λ είναι :

12. ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΕΣ Ν.4270/2014

ΜΕΡΟΣ Β ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ -ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

13. Ο Π Ρ Ο Υ Π Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ
14. Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
15. ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
16. ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ
17. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ
18. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ
19. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
20. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΣΑΦΗΝΕΙΑΣ
21. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΚΡΙΒΕΙΑΣ – ΕΙΛΙΚΡΙΝΕΙΑΣ
22. ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
23. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
24. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
25. ΨΗΦΙΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
26. ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
27. Πως αντιμετωπίζονται τα σχετικά θέματα ?
28. ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
29. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΡΘΡΟ 59 ν.4270/14
30. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΚΡΑΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
31. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ
32. ΆΛΛΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ είναι:
33. Α Π Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ
34. Α Π Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ Ε Σ Ο Δ Ω Ν

35. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

36. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

37. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ του απολογισμού

38. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

39. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

40. ΣΧΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ – ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΜΕΡΟΣ Γ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ _- ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

41. Δημόσιες Δαπάνες

42. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΤΩΝ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

43. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

44. Π Ι Σ Τ Ω Σ Ε Ι Σ

45. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

ΜΕΡΟΣ Δ ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΙ - ΔΙΑΤΑΚΤΕΣ

46. Δ Ι Α Τ Α Κ Τ Η Σ

47. ΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΙ (ΑΡΘΡΟ 150)

48. ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ

49. Απαγορεύσεις για τον Δ.Υ

50. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ Δ.Υ

51. ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ Δ.Υ.

52. ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ Δ.Υ

53. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ:

54. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

**ΜΕΡΟΣ Ε ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ- ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ- ΑΝΑΣΤΟΛΗ –
ΔΙΑΚΟΠΗ- ΔΙΑΓΡΑΦΗ**

55 Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

56.Π Α Ρ Α Γ Ρ Α Φ Η

57.ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

**58.ΕΙΔΙΚΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ 20 ΕΤΩΝΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΞΗΣ
ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ :**

59.ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

60.ΔΙΑΚΟΠΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

**61.ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ
140)**

62. ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

63.ΔΙΑΚΟΠΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

64. ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΧΡΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

ΜΕΡΟΣ ΣΤ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

65.ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΑΡΘΡΟ 129

66.ΤΥΠΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

67. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 139)

68.ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΝΑΨΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟ 132)

69. ΕΙΔΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΩΝ

**70. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΩΝ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ
ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

71.ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ Η ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΧΩΡΙΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΡΟΚΗΡΥΞΗΣ ΟΤΑΝ:

72. Ακυρότητα Συμβάσεων

ΜΕΡΟΣ Ζ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

73. ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

74. Η ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

75. Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

76. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

77. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

78. ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

79. ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

80 .ΑΠΟΝΟΜΗ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

81. ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΟΛΟΓΩΝ

82. ΕΝΔΙΚΑ ΜΕΣΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΜΕΡΟΣ Η ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

83. ΦΟΡΟΙ – ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ

84.ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΝΟΜΩΝ

85. ΤΟΠΙΚΑ ΟΡΙΑ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

86. Φ Ο Ρ Ο Σ

87. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

88.ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ - ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

88.Α. ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

88 Β. ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

89. ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΙ – ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ

89α. ΣΚΟΠΟΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

90. ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ

91. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ

92. ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗ ΦΟΡΟΥ

93. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

94. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

95. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ

96. Τα Διοικητικά Δικαστήρια

97. Τέλη

98. Δασμοί

ΜΕΡΟΣ Θ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ και ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΕ

99. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

**100. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΝΩΣΗ (116)**

ΜΕΡΟΣ Α ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ

1. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ

Το **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ** (Δ.Δ.) είναι κλάδος του Δημοσίου Δικαίου.

Τμήματα του είναι :

A. Γενικό Μέρος

- Δίκαιο Διοικητικών Πράξεων
- Δίκαιο Δημοσίων Υπαλλήλων
- Δίκαιο Διοικητικών Διαφορών
- Διοικητική Δικονομία

B. Ειδικό Μέρος Δ.Δ

Τμήματα του ειδικού μέρους είναι :

- **το Δημοσιονομικό Δίκαιο** το οποίο αφορά τα έσοδα και τις δαπάνες του κράτους
- η νομοθεσία που αφορά το κάθε υπουργείο
- η νομοθεσία για τα μεταλλεία
- η νομοθεσία για τις ιαματικές πηγές
- η νομοθεσία για τα δάση κ.ο.κ.

2. Το Δημοσιονομικό Δίκαιο τείνει να αποτελέσει αυτοτελή κλάδο του Δημοσίου Δικαίου.

3. Δημοσιονομική Πολιτική είναι ή δραστηριότητα του κράτους και στόχο της αποτελεί η εξεύρεση εσόδων του, προκειμένου να καλύψουν τους ευρύτερους στόχους και να ικανοποιήσουν τις κρατικές ανάγκες.

Την δημοσιονομική δραστηριότητα του κράτους διέπουν κανόνες **οικονομικοί , πολιτικοί αλλά και νομικοί .**

Η έρευνα των νομικών κανόνων που διέπουν την δημοσιονομική δραστηριότητα του κράτους αποτελεί περιεχόμενο του **δημοσιονομικού δικαίου.**

4. Το Δημοσιονομικό Δίκαιο διαιρείται

σε δυο μέρη:

- Δημόσιο Λογιστικό
- Φορολογικό Δίκαιο

5. Το Φορολογικό Δίκαιο αναφέρεται στους νομικούς κανόνες που αφορούν τα διάφορα είδη φόρων (άμεσων και έμμεσων) αλλά και τα τέλη και δασμούς εν ευρεία έννοια.

Στηρίζεται σε διάφορα νομοθετήματα.

6. Το Δημόσιο Λογιστικό αναφέρεται στους νομικούς κανόνες που αφορούν τον τρόπο ρύθμισης των εσόδων αλλά κυρίως των εξόδων – δαπανών του κράτους.

Στόχος του είναι η αποφυγή οικειοποίησης, κατασπατάλησης των χρημάτων του κράτους και η καταπολέμηση ενδεχόμενων τάσεων διαφθοράς.

7. ΠΗΓΕΣ ΝΟΜΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

- Το Σύνταγμα του 1975/86 άρθ. 4,73
- Διεθνείς συμβάσεις - Δίκαιο Ε.Ε

- Γενικές Αρχές Διοικητικού Δικαίου και Δίκαιο των Διοικητικών Πράξεων
- **N.4270/2014 που ισχύει σήμερα από 01-01-2015 (ΚΔΛ)**
- N.2286/1995 περί προμηθειών Δημοσίου
- Π.Δ. 118/2007 Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου
- Ν.Δ. 495/1974 Λογιστικό Ν.Π.Δ.Δ

Προισχυσαντες νόμοι :

- Κώδικας Δημοσίου Λογιστικού (ΝΔ 321/69)
- Ν.2362/1995 περί Δημόσιου Λογιστικού Κ.Δ.Λ
- Ν.3871/2010
- Ν.3943/2011

Διοικητικό Δίκαιο και **Διοικητική Δικονομία** (αφορά τα Διοικητικά Δικαστήρια)

8. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Όπως αναφέρθηκε το Δημοσιονομικό Δίκαιο και ειδικότερα τόσο το Δημόσιο Λογιστικό ,όσο και το φορολογικό δίκαιο αποτελούν ειδικό μέρος του Γενικού Διοικητικού Δικαίου και ως εκ τούτου η εφαρμογή των ως κανόνων δικαίου προϋποθέτει την γνώση και εφαρμογή κανόνων του γενικού διοικητικού Δικαίου, εκείνων κυρίως που διέπουν την έκδοση διοικητικών πράξεων. Για τον λόγο αυτό παρατίθενται προς υπόμνηση μερικοί από τους πλέον βασικούς κανόνες και βασικές αρχές του Διοικητικού Δικαίου.

Η εφαρμογή του Διοικητικού δικαίου και κυρίως η δράση της δημόσιας διοίκησης διέπεται από τις ακόλουθες αρχές που διαμορφώθηκαν και από την νομική επιστήμη και από την Νομολογία των διοικητικών Δικαστηρίων και ιδίως του Συμβουλίου της Επικρατείας ΣτΕ

1. Αρχή της νομιμότητας

2. Αρχή της ισότητας των πολιτών
3. Αρχή της αμεροληψίας της διοίκησης
4. Αρχή της αιτιολογίας των Διοικητικών πράξεων
5. Αρχή καθ' ύλη και κατά τόπον αρμοδιότητας
6. Αρχή της ακρόασης του διοικούμενου
7. Αρχή της αναλογίας

Οι πιο σημαντικές αρχές είναι της νομιμότητας που σημαίνει τήρηση της υφιστάμενης νομοθεσίας, της αιτιολογίας (είτε ειδικής στο κείμενο της διοικητικής πράξης είτε γενικής με παραπομπή σε έγγραφα του οικείου φακέλου) και η αρχή της υλικής και τοπικής αρμοδιότητας του διοικητικού οργάνου. Σημαντικός σχετικός νόμος ο κώδικας διοικητικής διαδικασίας ν. 2690/1996.

Οι πιο πάνω αρχές αλλά και γενικά το Διοικητικό Δίκαιο και το Δίκαιο των διοικητικών πράξεων είναι σημαντικά για το Δημοσιονομικό Δίκαιο διότι στα σχετικά θέματα η διοίκηση ενεργεί μέσω διοικητικών οργάνων που εκδίδουν σχετικές διοικητικές πράξεις που πρέπει να είναι νόμιμες.

9.ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

- Η Βουλή των Ελλήνων
 - Το Υπουργικό Συμβούλιο
- I. Υπουργείο Οικονομικών Διευθύνσεις και αυτοτελή γραφεία
 - II. Γενικό Λογιστήριο του Κράτους Γ.Λ.Κ Ν.2362/95
- Το Υπουργείο Οικονομικών περαιτέρω αποτελείται από την :

Κεντρική Υπηρεσία

Διοικεί έσοδα και τα έξοδα του κράτους καταρτίζει προϋπολογισμό ,ισολογισμό και απολογισμό του κράτους.

Ασκεί έλεγχο στην οικονομική διαχείριση του κράτους
,δανειακή πολιτική ,οδηγίες κατάρτισης προσυλλογισμών
Ν.Π.Δ.Δ

- τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Έλεγχου

Αυτές υπάρχουν σε κάθε υπουργείο, στις περιφέρειες

- τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες Δ.Ο.Υ

III. Η ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Είναι Ν.Π.Ι.Δ (ΑΕ)για τις πιστωτικές εργασίες και είναι
Ν.Π.Δ.Δ για υπηρεσίες Δημοσιονομικού Χαρακτήρα

Έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες :

- Εκδοτικό προνόμιο που σήμερα μετά την ένταξη της στην ΕΕ
το έχει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (Ε.Κ.Τ – Ε.Σ.Β.)
- Χάραξη νομισματικής πολιτικής
- Άσκηση εποπτείας πιστωτικών ιδρυμάτων
- Επίβλεψη ομαλής λειτουργίας συστημάτων πληρωμών
- Διαχείριση ξένου συναλλάγματος
- Ταμειακή διαχείριση Δημόσιου χρήματος

IV. Νομισματική Επιτροπή πρόκειται για δημόσια υπηρεσία

- Εγκρίνει προγράμματα χρηματοδότησης Δημοσίου
- Ελέγχει την διάθεση κεφαλαίων δημοσίων οργάνων
- Θέματα συναλλάγματος
- Έγκριση έκδοσης εντόκων γραμματίων

V. ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Αποτελεί Διοικητική αρχή και Ανώτατο διοικητικό δικαστήριο

Προβλέπεται στο Σύνταγμα 1975/86

Ασκεί ως Διοικητικό Όργανο τις ακόλουθες αρμοδιότητες :

- Κάνει Έλεγχο δαπανών του κράτους ,ΟΤΑ, ΝΠΔΔ
- Υποβάλλει Έκθεση προς την βουλή για απολογισμό και ισολογισμό του κράτους
- Γνωμοδοτεί για συνταξιοδοτικούς νόμους
- Ελέγχει λογαριασμούς δημοσίων υπολόγων ΟΤΑ,ΝΠΔΔ
- Έχει ως έργο την Παρακολούθηση δαπανών του κράτους στα ΝΠΔΔ με προληπτικό έλεγχο (από μονομελή όργανα ή κλιμάκιο) ή ασκεί κατασταλτικό έλεγχο (των Δαπανών ,των Λογαριασμών Δ. Υπόλογου ,και του Απολογισμού – Ισολογισμού του Κράτους)

Επίσης τα ακόλουθα όργανα σύμφωνα με το αρθρο17 επ.

Ν.4270/2014 που έχουν σχέση με τα Δημόσια Οικονομικά:

- Ο υπουργός ανάπτυξης και ανταγωνιστικότητας
- Οι προϊστάμενοι των οικονομικών υπηρεσιών των υπουργείων
- Οι προϊστάμενοι των οικονομικών υπηρεσιών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης
- Το Παρατηρητήριο της Οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ
- Το γραφείο Προϋπολογισμού του Κράτους στην βουλή
- Το Ελληνικό Δημοσιονομικό συμβούλιο
- Ο Οργανισμός Διαχείρισης του Δημόσιου χρέους
- Η Ελληνική Στατιστική Αρχή

10. ΔΙΑΙΡΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ (Δ.Λ)

Με βάση τον Ν.2362/95 Κ.Δ.Λ που αντικαταστάθηκε από τον

***Ν.4270/2014 και που ισχύει από 01-01-2015 το Δημόσιο Λογιστικό αποτελείται από τρεις ενότητες ,τρία μέρη :**

1. **Νομοθετικό** που περιλαμβάνει την ψήφιση του Προϋπολογισμού, του ισολογισμού , και του απολογισμού
2. **Διοικητικό που περιλαμβάνει :**

Την Εκτέλεση προϋπολογισμού ,
Τα Δημόσια ταμεία, και την
Διαχείριση της περιουσίας του κράτους

3. **Δικαστικό που αναφέρεται στον :**

Έλεγχο και εκδίκαση λογαριασμών των Δημοσίων Υπολόγων

11. ΒΑΣΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ του Δ.Λ είναι :

- Υπουργός των Οικονομικών
- Γ .Λ. Κράτους
- Ελεγκτικό Συνέδριο
- Γενική Διεύθυνση φορολογίας με τις Δ.Ο.Υ και τα τελωνεία

12. ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΕΣ Ν.4270/2014

Ο νόμος 4270/2014 που ενσωματώνει στην Ελληνική έννομη τάξη την κοινοτική οδηγία **2011/85/ ΕΕ** στα πρώτα άρθρα του αναφέρεται σε ένα καινούργιο ανεξάρτητο δημοσιονομικό όργανο **το Δημοσιονομικό συμβούλιο** και στην συνέχεια δίνει ορισμούς της διάρθρωσης των φορέων του Δημόσιου τομέα με τις σχετικές του διακρίσεις.

1.Συσταση Δημοσιονομικού Συμβούλιου (Άρθρο 2)

Είναι ανεξάρτητη δημοσιονομική αρχή με έδρα την Αθήνα.

Αρμοδιότητες του είναι τα ακόλουθα :

- Αξιολόγηση μικροοικονομικών προβλέψεων στις οποίες βασίζεται το μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής (ΜΠΔΣ)
- Παρακολούθηση συμμόρφωσης των αριθμητικών δημοσιονομικών κανόνων
- Αξιολόγηση σχετικά με την εφαρμογή δημοσιονομικών κανόνων σχετικά με την απόκλιση από μεσοπρόθεσμο στόχο, την ενεργοποίηση διορθωτικού μηχανισμού, την εξέλιξη δημοσιονομικής διάρθρωσης κλπ
- Διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο , Πρόεδρο και 4 μελή.

2. ΟΡΙΣΜΟΙ (ΑΡΘΡΟ 14)

(Ενσωμάτωση Οδηγίας 2011/85/ ΕΕ)

Δημόσιος Τομέας

Περιλαμβάνει την Γενική Κυβέρνηση ,και τα εκτός αυτής Νομικά Πρόσωπα Δημόσιου Δικαίου και τις εκτός αυτής Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμούς .

Γενική Κυβέρνηση

Περιλαμβάνει 3 υποτομείς :

- Κεντρική Κυβέρνηση
- Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (**ΟΤΑ**)
- Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (**ΟΚΑ**)

Κεντρική Κυβέρνηση

Περιλαμβάνει :

- Κεντρική Διοίκηση
- Νομικά Πρόσωπα Δημόσιου Δικαίου
- Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου

ΟΤΑ

Στους ΟΤΑ ανήκουν :

- Δήμοι α' βαθμού Τ.Α. (τοπική αυτοδιοίκηση)

- Περιφέρειες β βαθμού Τ.Α .
- ΝΠΔΔ, και ΝΠΙΔ που ανήκουν και χρηματοδοτούνται από τους ΟΤΑ α και β βαθμού ΤΑ.

ΟΚΑ

Εδώ ανήκουν :

- Ασφαλιστικά Ταμεία ως φορείς κοινωνικής ασφάλισης (και είναι ΝΠΔΔ)
- Οργανισμοί Απασχόλησης
- Οργανισμοί Παροχής Υγείας

Κεντρική Διοίκηση ή Δημόσιο ή Κράτος

Εδώ ανήκουν :

- Προεδρία Δημοκρατίας
- Υπουργεία
- Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
- Ανεξάρτητες αρχές
- Βουλή

ΜΕΡΟΣ Β ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ -ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

13. Ο Π Ρ Ο Υ Π Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

Είναι ο ετήσιος νόμος με τον οποίο προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων του κράτους για κάθε οικονομικό έτος.

Ο προσυλλογισμός είναι:

1. Πράξη περιοδική

2. Πράξη πρόβλεψης
3. Πράξη προκαταβολικής εξουσιοδότησεως για την πραγματοποίηση των εσόδων και εξόδων του κράτους.

Η Σημασία του Προϋπολογισμού από τρεις απόψεις

οικονομική, πολιτική και νομική :

Από :

- **Οικονομική άποψη** είναι ότι :
Χαράσσει προκαταβολικά την οικονομική δραστηριότητα
- **Πολιτική άποψη** είναι ότι :
Χαράσσεται η γενική πολιτική της κυβέρνησης
- **Νομική άποψη** είναι ότι :
Είναι προϋπόθεση για την πραγματοποίηση εσόδων και εξόδων του κράτους.

14.Η ΝΟΜΙΚΗ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο προϋπολογισμός από νομικής άποψης έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά :

- ➔ Είναι τυπικός νόμος και όχι ουσιαστικός
- ➔ Ψηφίζεται με ορισμένη διαδικασία
- ➔ Δεν θέτει κανόνες δικαίου
- ➔ Είναι διοικητική πράξη

Σ Υ Ν Ε Π Ε Ι Ε Σ των ανωτέρω χαρακτηριστικών είναι ότι :

- ➔ Δεν μπορεί να θέσει κανόνες δικαίου
- ➔ Δεν καταργεί ή τροποποιεί νόμους
- ➔ Δεν θέτει φόρους γιατί δεν θέτει κανόνες δικαίου
- ➔ Είναι όμως απαραίτητη προϋπόθεση είσπραξης φόρου
- ➔ Δεν μπορεί να είναι αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης

15. ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο προϋπολογισμός αποτελείται από δυο νόμους :

- ➔ Τον νόμο Προϋπολογισμό εσόδων
 - ➔ Τον νόμο Προϋπολογισμό εξόδων
- Καθορίζονται δηλαδή στους νόμους αυτούς αντίστοιχα ι) τα δημόσια έσοδα και ιι) τα όρια αντίστοιχα των δαπανών.

Η κατάρτιση του είναι αρμοδιότητα του Υπουργού των Οικονομικών που την ασκεί μέσω του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους

Ο ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΣΥΝΕΠΩΣ :

- Σχέδιο οικονομικής δράσης
- Μέσο δέσμευσης της Διοίκησης για την εφαρμογή της αρχής της Μεγίστης Κοινωνικής Ωφέλειας
- Υποκατάστατο του μηχανισμού τιμών – κέρδους που λειτούργει στον ιδιωτικό τομέα της οικονομίας
- Μέσο άσκησης και Κοινωνικής Πολίτικης

16.ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

Ο προϋπολογισμός και η κατάρτιση του διέπεται από τις ακόλουθες δημοσιονομικού περιεχομένου αρχές :

- Αρχή της ενότητας
- Αρχή της περιοδικότητας
- Αρχή της πληρότητας /καθολικότητας
- Αρχή της δημοσιότητας
- Αρχή της ειδικότητας των πιστώσεων
- Αρχή της σαφήνειας
- Αρχή της ειλικρινείας

17. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ

Σημαίνει ότι αναγράφονται σε έναν μόνο πίνακα εσόδων και σε ένα ξεχωριστό μόνο πίνακα εξόδων, **Όλα** τα έσοδα και τα έξοδα του κράτους. (Σχετικό άρθρο 79 παρ2. Σ.)

Αποκλίσεις από την αρχή αυτή παρατηρούνται στους:

1. Προϋπολογισμό Επενδύσεων

Αφορά τα μεγάλα παραγωγικά έργα, όπως για παράδειγμα λιμενικά ,οδικές αρτηρίες, υδροφράγματα .

Αυτός ο προϋπολογισμός προσαρτάται κύριο προϋπολογισμό ,αλλά δεν συγχωνεύεται.

2. Έκτακτο Προϋπολογισμό

Συντάσσεται σε έκτακτες περιπτώσεις όπως για παράδειγμα διεξαγωγή πολέμου, περίθαλψη σεισμοπαθών, πλημμυροπαθών

3. Προϋπολογισμό Ειδικού Ταμείου και Ειδικών Λογαριασμών .

Όπως για παράδειγμα προκαταβολές δημόσιου Λογαριασμός Ταμείου Εθνικής Άμυνας, Ταμείου εθνικού στόλου, εθνικών κληροδοτημάτων.

4. Προϋπολογισμοί ΝΠΔΔ όπως ΟΤΑ, ΑΕΙ, ΙΚΑ, ΟΔΠ , ΟΓΑ κλπ

18. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ

Εξασφαλίζεται με τις κοινοβουλευτικές συζητήσεις με την δημοσίευση - κυκλοφορία του προϋπολογισμού με τα Μ.Μ.Ε (Κανάλι Βουλής)

19.ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Υπάρχει ,Ομαδοποίηση , κατηγοριοποίηση και των Εσόδων και των Εξόδων του κράτους (άρθρο 15 Ν.2362/15)

Έτσι δεσμεύεται η Διοίκηση ώστε :

- I. Να δαπανά ποσά που αναγράφονται στον προϋπολογισμό σύμφωνα με το σκοπό του κάθε εξόδου
- II. Διευκολύνεται ο έλεγχος για το δικαιολογημένο ή όχι μιας δαπάνης
- III. Αποφεύγονται αυθαιρεσίες και καταχρήσεις. Πρέπει όμως να αποφεύγεται και η υπερβολική εξειδίκευση

20. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΣΑΦΗΝΕΙΑΣ

Επιβάλλεται η αναγραφή και των εσόδων και των εξόδων με ορισμένη τάξη και διάκριση που εξασφαλίζεται με την καθιέρωση κωδικού δεκαδικού συστήματος όπως για παράδειγμα κωδικός 1515 = Δαπάνες πληρωμής ρεύματος ΚΟΚ.

21. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΚΡΙΒΕΙΑΣ – ΕΙΛΙΚΡΙΝΕΙΑΣ

Το μέγεθος των εσόδων και δαπανών πρέπει να είναι ακριβές έτσι ώστε να μην ανατρέπεται το Δημοσιονομικό Πρόγραμμα της κυβέρνησης . Όχι εικονικός Προϋπολογισμός. Όπως για παράδειγμα η περίφημη Δημιουργική Λογιστική της **ΕΛΣΤΑΤ**

22.ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Η Εμφάνιση εσόδων και εξόδων γίνεται κατά κατηγορία είδος και κωδική κατάταξη (άρθρο 51 παρ.2 ν. 4270/2014). Από το 1962 καθιερώθηκε το δεκαδικό κωδικό σύστημα εσόδων – εξόδων συμπεριλαμβανομένου της σύγχρονης τεχνολογίας που επιτρέπει την άμεση πληροφόρηση για την πορεία του προϋπολογισμού.

Ειδικότερα:

- ~ Τα έσοδα και τα έξοδα διαιρούνται σε δέκα βασικές κατηγορίες από 0000 έως 9000
- ~ Κάθε κατηγορία (εσόδων και εξόδων) διαιρείται σε βασικές υποκατηγορίες κάθε μια από τις οποίες αντιστοιχεί σε μια εκατοστά της ίδιας χιλιάδας πχ 0300, 0700,1100,2300 κοκ
- ~ Κάθε μια εκατοντάδα διαιρείται σε δεκάδες και αυτές τελικά σε μονάδες. Με
τις μονάδες εξατομικεύεται κάθε έσοδο ή έξοδο.

ΓΙΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Κ.Α (Κωδικός Αριθμός) 1111 έσοδα

- Η χιλιάδα (1.000) δηλώνει την βασική κατηγορία έμμεσοι φόροι.
- Η εκατοντάδα (100) την υποκατηγορία (τελωνιακά έσοδα) (1100)
- Η δεκάδα (10) η (1110)την ομάδα φόροι και τέλη επί των εισαγόμενων
- Η μονάδα (1) ή (1111) το εξατομικευμένο έσοδο (τελωνιακή δασμοί εισαγωγής)

23. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Αρμόδιο Όργανο

Ο υπουργός Οικονομικών μέσω του Γ.Λ.Κ είναι το αρμόδιο τελικό όργανο για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και την κατάθεση του στην Βουλή για ψήφιση (άρθ. 6 Ν2362/95,και άρθρο 20,51 επ. ν. 4270/2014).

Ειδικότερα τα οικεία υπουργία στέλνουν από το Γ.Λ.Κ τα στοιχεία προϋπολογιζομένων εσόδων και εξόδων των ιδίων και των εποπτευόμενων νομικών προσώπων και φορέων.

Όλα τα έσοδα και έξοδα του κράτους εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ταξινομούνται κατά είδος , ομάδες, υποκατηγορίες και κατηγορίες τα δε έξοδα κατά φορέα και ειδικό φορέα.

24.ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Αποτελείται από δυο ετήσιους οικονομικούς νόμους :

- I. Τον προϋπολογισμό εσόδων**
- II. Τον προϋπολογισμό εξόδων**

Η Διαδικασία κατάρτισης του προϋπολογισμού ξεκινά έξι μήνες πριν το τέλος του χρόνου με σχετικό έγγραφο του Υπουργού Οικονομικών προς Όλα τα υπουργεία.

Κάθε Υπουργείο συντάσσει σχέδιο εσόδων και εξόδων σε χωριστούς πινάκες και το υποβάλλει στην Υπηρεσία Δημοσιονομικού Έλεγχου (ΥΔΕ) που εδρεύει σε κάθε Υπουργείο.

Οι ΥΔΕ συντάσσουν σημείωμα με λεπτομερείς παρατηρήσεις για τους πινάκες εξόδων και το υποβάλουν στον οικείο Υπουργό όπως για παράδειγμα στον Υπουργό Παιδείας , Υπουργό Ανάπτυξης κ.ο.κ. .

Καταρτίζεται στην συνέχεια από κάθε υπουργείο το τελικό σχέδιο προϋπολογισμού εξόδων που αφού το εγκρίνει το υπογράφει ο οικείος Υπουργός και υποβάλλεται μαζί με τον Πινάκα Εσόδων στην Διεύθυνση Προϋπολογισμού του Υπουργείου οικονομικών (Γ.Λ.Κ)

Η Διεύθυνση Προϋπολογισμού του Γ.Λ.Κ δέχεται όλα τα σχέδια εξόδων όλων των Υπουργείων και με βάση αυτά καταρτίζει το σχέδιο Προϋπολογισμού εσόδων για το επόμενο οικονομικό έτος.

25 .ΨΗΦΙΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο νόμος του προϋπολογισμού ψηφίζεται από την ΟΛΟΜΕΛΙΑ της βουλής (79.Σ.)

[Αποτελεί αρκετές φορές η ψήφιση του προϋπολογισμού αφορμή για παροχή « ψήφου εμπιστοσύνης» των βουλευτών στην Κυβέρνηση]

Την 1^η Δευτέρα του Οκτώβριου κάθε χρόνου ο Υπουργός Οικονομικών καταθέτει στην βουλή περιληπτική εισηγητική έκθεση του προσχέδιου του ετήσιου προϋπολογισμού (άρθρο 58)

Οι προβλέψεις δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του Υπουργού Οικονομικών και αξιολογούνται από το Δημοσιονομικό Συμβούλιο.

Ο Υπουργός Οικονομικών εισάγει στην Βουλή το σχέδιο του προϋπολογισμού 40 ημέρες πριν από την έναρξη του νέου οικονομικού έτους .

Ταυτόχρονα κατατίθενται δηλώσεις και αναφορές για αποκλίσεις ως προς συμμόρφωση κλπ

ΟΡΙΑ ΕΞΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΒΟΥΛΗΣ :

Η Βουλή δεν μπορεί να μην :

- Ψηφίσει τον Προϋπολογισμό στο σύνολο του

- Να αρνηθεί την ψήφιση των νομικά αναγκαίων δαπανών (**ανελαστικών**) που αφορούν υποχρεώσεις του κράτους όπως για παράδειγμα την μισθοδοσία του προσωπικού
- Δεν μπορεί να αυξομειώσει δαπάνες μισθών και συντάξεων.

Η Βουλή μπορεί να αρνηθεί ψήφο για τις «ελαστικές» δαπάνες που είναι στην διακριτική ευχέρεια της διοίκησης .

Όταν ψηφιστεί ο προϋπολογισμός από την Βουλή τότε κυρώνεται από δυο χωριστούς νόμους που αφορούν έκαστος αντίστοιχα την :

1. Κύρωση Προϋπολογισμού Εσόδων και την
2. Κύρωση Προϋπολογισμού Εξόδων

26. ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Αν στο οικονομικό έτος δεν εισπραχτούν όλα τα έσοδα και δεν γίνουν όλες οι δαπάνες τότε έχουμε υπόλοιπα ενεργητικά ή παθητικά.

Τα Ενεργητικά είναι εκείνα που:

Αφορούν τα έσοδα που βεβαιωθήκαν αλλά δεν εισπραχτήκαν

Τα Παθητικά είναι εκείνα που:

Αφορούν τις δαπάνες που δεν έγιναν ή καλύτερα δεν εκταμιεύτηκαν

Όπως για παράδειγμα υπάρχει συμφωνία εκτέλεσης δαπάνης που έγινε προ της 31/12 του έτους και με συμφωνία παράδοσης του αντικειμένου η παροχής υπηρεσίας μετά την 1/1 του νέου έτους .

27. Πως αντιμετωπίζονται τα σχετικά θέματα ?

Υπάρχουν 2 συστήματα

- **Το Σύστημα Ταμειακού Προϋπολογισμού κατά το οποίο :**
Ότι δεν υλοποιήθηκε ακυρώνεται και αναγράφεται ως έσοδο ή έξοδο νέου προϋπολογισμού
- **Το Σύστημα Χρήσης είναι εκείνο κατά το οποίο :**
Βάση του οποίου δίνεται παράταση είσπραξης και διενέργειας της δαπάνης.

ΥΠΑΡΧΟΥΝ 3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ :

- Τρέχουσα χρήση
- Κεκλεισμένη χρήση
- Παραγεγραμμένη χρήση
(5 χρόνια πριν από την λήξη του τρέχοντος χρόνου)

Ο προηγούμενος νόμος ακλούθησε την μέση λύση δηλαδή την παράταση είσπραξης βεβαιωθέντων εσόδων για έναν μήνα και παράταση πληρωμής δαπανών για 2 μήνες .

Ο Υπουργός Οικονομικών στο παρελθόν μπορούσε να δώσει 2 μήνες παράταση.

Με τον Ν.4270/2014 (14 άρθρο) επιβεβαιωθέντα και μη εισπραχθέντα έσοδα μέχρι την λήξη του οικονομικού έτους, διαγράφονται και επαναβεβαιώνονται στον προϋπολογισμό του επόμενου οικονομικού έτους.

Τα έξοδα είναι πληρωμές (άρθρο 76) που πραγματοποιούνται κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους που αναφέρεται ο προϋπολογισμός , ανεξάρτητα από τον χρόνο δημιουργίας της υποχρέωσης για πληρωμή.

28. ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Τα Έσοδα είναι :

1. Τα βεβαιούμενα ποσά κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους, άσχετα από την χρονική περίοδο που προέρχονται
2. Εκείνα που δεν εισπραχτήκαν κατά την διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους

Λαμβάνονται υπόψη :

1. Η υπάρχουσα νομοθεσία
2. Τα αποτελέσματα του προηγούμενου προϋπολογισμού
3. Ο ρυθμός αύξησης εθνικού εισοδήματος

Τα ΕΞΟΔΑ είναι :

Η έννοια των εξόδων ταυτίζεται με την έννοια της « εγκεκριμένης πίστωσης»

Πίστωση

είναι το ποσό που προβλέπεται στον προϋπολογισμό για ορισμένη δαπάνη.

Διακρίνονται οι πιστώσεις σε :

Τακτικές, οι οποίες αφορούν τις προβλεπόμενες ανάγκες κάθε Υπουργείου

Αναπληρωματικές που είναι ποσά που δίνονται από το τακτικό αποθεματικό για ενίσχυση κάθε πίστωσης που αποδεδείχθηκε ανεπαρκείς. Γίνεται με απόφαση του οικείου υπουργού και δημοσιεύεται στο Φύλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως .

Έκτακτες είναι εκείνες που αφού δαπάνες από έκτακτα γεγονότα όπως για παράδειγμα σεισμούς ,πλημμύρες

29.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΡΘΡΟ 59 ν.4270/14

Στον ετήσιο προϋπολογισμό εγγράφεται ειδική πίστωση, όχι μικρότερη του 1% και όχι μεγαλύτερη του 2% των συνολικών δαπανών του ως αποθεματικό .

Το αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη σημαντικών άμεσων, αναπόφευκτων και επείγουσών δαπανών.

Ο Υπουργός Οικονομικών παρακολουθεί το αποθεματικό και ανά τρεις μήνες ενημερώνει την Βουλή.

Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί να μεταφέρει τα ποσά των πιστώσεων, πλην εκείνων της μισθοδοσίας μέχρι 5% σε άλλους κωδικούς.

30. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΚΡΑΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί οποτεδήποτε να υποβάλλει στην Βουλή πρόταση τροποποίησης των πιστώσεων με συμπληρωματικό προϋπολογισμό.

Αυτό γίνεται ιδίως όταν :

1. Η τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού δείχνει ότι οι δαπάνες θα υπερβούν το εγκεκριμένο όριο
2. Έχει δεσμευτεί το αποθεματικό
3. Δεν μπορεί να γίνει μεταφορά πιστώσεων
4. Αν προκύψουν μεγαλύτερες δαπάνες

31.ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ

Αν ο κρατικός προϋπολογισμός δεν μπορεί να ψηφιστεί λόγω της λήξης της θητείας της Βουλής, ο ήδη ισχύον προϋπολογισμός παρατείνεται κατά 4 μήνες με Π.Δ. με πρόταση του Υπουργικού Συμβουλίου.

Δεν επιτρέπεται με νέες παροχές, η εκταμίευση δαπανών.

32.ΑΛΛΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ είναι:

1. **Προϋπολογισμός Προγραμμάτων (ΑΡΘΡΟ 56)**

Στην διακριτική ευκαιρία του Υπουργού Οικονομικών είναι η διάρθρωση του προϋπολογισμού κατά προγράμματα για λήψη μέτρων, επίτευξη στόχων δημοσίων πολιτικών

2. Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)

(Άρθρο 57 Ν.4270/14)

3. Προϋπολογισμός ΝΠΔΔ

4. Προϋπολογισμό λοιπών φορέων Γενικής Κυβέρνησης

5. Προϋπολογισμός ΟΤΑ

33. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Είναι ο νόμος του κράτους που εμφανίζει τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων για κάθε οικονομικό έτος και εγκρίνει τις υπερβάσεις που τυχόν σημειωθήκαν Η κατάρτιση του γίνεται από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και διακρίνεται σε :

1. Απολογισμό Εσόδων

2. Απολογισμό Εξόδων

34. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Σε αυτόν, κατά κωδικό εμφανίζονται:

- Έσοδα που προϋπολογιστήκαν
- Έσοδα που βεβαιωθήκαν
- Έσοδα που διαγραφήκαν
- Έσοδα που βεβαιωθήκαν αφού αφαιρέθηκαν τα διαγεγραμμένα
- Έσοδα που εισπραχτήκαν
- Έσοδα που είναι για είσπραξη

35. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

Εμφανίζονται σε αυτόν κατά Υπουργείο, Φορέα, Κωδικό οι :

- Πιστώσεις που χορηγήθηκαν
- Υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν
- Έξοδα που πληρώθηκαν
- Υπερβάσεις πιστώσεων που σημειώθηκαν
- Αδιάθετες Πιστώσεις

36. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

1. Ο Προϋπολογισμός αφορά το μέλλον, ενώ ο απολογισμός αφορά το παρελθόν
2. Ο Προϋπολογισμός ,πρόκειται για πρόβλεψη η όποια δεν είναι απόλυτα ακριβής, ενώ ο απολογισμός χαρακτηρίζεται από ακρίβεια

37. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ του απολογισμού

Τα στοιχεία εκτέλεσης προϋπολογισμού μεταβιβάζονται έως τέλος Μάιου στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους έως το τέλος του Ιουνίου αποστέλλονται για έλεγχο στον επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου που με παρατηρήσεις επιστρέφονται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (άρθρο 167)

Ο Υπουργός Οικονομικών έγγραφα επί των παρατηρήσεων του επίτροπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου εκφράζει τις απόψεις του και εντός 20 ημερών το διαβιβάζει στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο με έκθεση του, διαβιβάζει τις απόψεις του,για την ορθότητα και την αξιοπιστία του απολογισμού αλλά και του ισολογισμού των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του κράτους έως τέλος Οκτώβριου στο Υπουργείο Οικονομικών, που φέρονται για κύρωση στην Βουλή μέχρι τέλος του Νοέμβριου και πριν την κατάθεση του προϋπολογισμού για το νέο έτος

Η κύρωση του από την Βουλή αποτελεί τον :

ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ

Η Βουλή Ελέγχει την διαχείριση του Δημόσιου πλούτου σύμφωνα με τον νόμο και τον προϋπολογισμό και τον εγκρίνει , διαφορετικά αρνείται την κύρωση η όποια έχει πολιτικές και ποινικές συνέπειες

38. Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

Είναι ο νόμος που εμφανίζει την κατάσταση του ενεργητικού και παθητικού του Δημόσιου Ταμείου και το Δημόσιο Χρέος .

Καταρτίζεται από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους μετά από υποδείξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και απεικονίζει:

- Το τελικό υπόλοιπο από την εκτέλεση των προϋπολογισμών των προηγούμενων ετών έως την έναρξη του αναφερόμενου έτους
- Την κατά παράταξη εκτέλεση προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους και του έτους που αφορά
- Την κίνηση και το υπόλοιπο των λογαριασμών εκτός προϋπολογισμού ,του Δημόσιου Χρέους και των εγγυήσεων που παρέχει το δημόσιο

39. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Η διαδικασία κατάρτισης του ισολογισμού είναι ίδια με εκείνης του απολογισμού

40. ΣΧΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ – ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ομοιότητες: Και τα δυο αφορούν το παρελθόν

Διαφορές :

1. Ο ισολογισμός εμφανίζει την οικονομική κατάσταση σε δεδομένη στιγμή
2. Ο απολογισμός εμφανίζει τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους

Στον ισολογισμό εμφανίζεται, με διαφάνεια και αξιοπιστία, μια σαφής εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της Κεντρικής Διοίκησης (άρθρο165)

Η σύνταξη του γίνεται σύμφωνα με την διπλογραφική Λογιστική Ταμειακής Βάσης και εφαρμόζεται το Λογιστικό Σχέδιο της Κεντρικής Διοίκησης (Άρθρα 158 -162)

ΜΕΡΟΣ Γ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

41.Δημόσιες Δαπάνες

Δημόσια δαπάνη είναι η χρήση χρηματικού ποσού για λογαριασμό του κράτους και για ικανοποίηση της δημόσιας ανάγκης .

Για την υλοποίηση της γίνεται χρήση πίστωσης επειδή υπάρχει πάντα ο κίνδυνος κακής χρήσης των δημοσίων χρημάτων και διάθεσης τους για σκοπούς που δεν ανταποκρίνονται στις ανάγκες της πολιτείας.

Θεσπίζονται από τον Νόμο μέτρα περιορισμού της ενδεχόμενης σπατάλης χρημάτων.

Οι επιστροφές αχρεωστήτων εσόδων του δημόσιου δεν αποτελούν δαπάνη.

42.ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΤΩΝ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Α. Πρόκειται για περιορισμούς της **νομοθετικής εξουσίας**. Οι περιορισμοί αυτοί τίθενται είτε από το Σύνταγμα είτε από άλλους νόμους.

1.Περιορισμοί από το Σύνταγμα :

1-άρθρο 73.Παρ.2.Σ

<<‘Νομοσχέδια για απονομή συντάξεων υποβάλλονται μόνο από τον Υπουργό Οικονομικών μετά από γνώμη του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

‘Νομοσχέδια απονομής συντάξεων σε υπάλληλους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή Νομικών Πρόσωπων Δημόσιου Δικαίου υποβάλλονται από τον αρμόδιο υπουργό και τον Υπουργό Οικονομικών.>>

Τα νομοσχέδια συντάξεων **είναι ΕΙΔΙΚΑ** μη επιτρεπομένης επί ποινή ακυρότητας να περιληφθούν σε άσχετα νομοσχέδια είτε ως διατάξεις είτε ως τροπολογίες .

2-Άρθρο 73.Παρ.3.Σ

<<‘Ουδεμία πρόταση νόμου ή τροπολογία ή προσθήκη εισάγεται σε συζήτηση ,εάν προέρχεται όχι από τον Υπουργό ,αλλά από την Βουλή ,που αφορά μισθοδοσία ή συντάξεις υπάλληλων του Δημόσιου ή των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή Νομικών Πρόσωπων Δημόσιου Δικαίου >>.

Β.ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΞΟΥΣΙΑΣ

1. Σ. Άρθρο 75.Παραγραφοι 1,2,3 «Κάθε νομοσχέδιο και κάθε πρόταση νόμου από Υπουργό ,που συνεπάγεται επιβάρυνση του προϋπολογισμού δεν εισάγεται σε συζήτηση, αν δεν συνοδευτεί από έκθεση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους που καθορίζει την δαπάνη.

Νομοσχέδιο που συνεπάγεται δαπάνη ή ελάττωση εσόδων δεν εισάγεται για συζήτηση, εάν δεν συνοδεύεται από ειδική έκθεση για τον τρόπο που θα καλυφτούν .Η έκθεση υπογράφεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

2.Περιορισμοι άρθρων 79.Παράγραφος 1. Και αρθρο72.Παραγραφος 1.Εδάφιο2.Σ.

Γ. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΑΠΟ ΝΟΜΟΥΣ

Νόμοι θέτουν περιορισμούς ιδίως ο Κ.Δ.Λ (Ν.4072/14), όπως:

1. Αρχη της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και ειδικότητας των πιστώσεων

2. η ειδική διαδικασία ανάληψης υποχρεώσεως , αναγνώρισεως ,εκκαθαρίσεως εντολής πληρωμής και πληρωμής δημοσίων δαπανών .Πρόκειται για διακεκριμένα στάδια διενεργείας δημόσιας δαπάνης με εμπλοκή διαφόρων αρμόδιων υπάλληλων .

43. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

Γίνεται διάκριση των δημοσίων δαπανών από άποψη οικονομικού αποτελέσματος , από άποψη σκοπού , κοινωνικού σκοπού και από δημοσιονομική άποψη.

Ειδικότερα για κάθε κατηγορία έχουμε :

→ Από άποψη οικονομικού αποτελέσματος

- I. **Παραγωγικές**, όταν συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγής
- II. **Αποδοτικές**, όταν το κράτος αποκτά έσοδα από την πραγματοποίησή τους.

→ Από δημοσιονομική άποψη διακρίνονται σε

- I. **Τακτικές** (όταν επαναλαμβάνονται κάθε χρόνο)
Έκτακτες(όταν συμβαίνει το αντίθετο)
- II. **Προσωπικές μισθοδοσίες** –δαπάνες υλικών
- III. **Κρατικές – Τοπικές**

→ Από άποψη σκοπού διακρίνονται σε

- I. **Αστικές**
- II. **Στρατιωτικές**
- III. **Δαπάνες δημόσιου χρέους**, στις οποίες ανήκουν οι διοικητικές δαπάνες οι οποίες αφορούν τα έξοδα της διοίκησης και οι δαπάνες επενδύσεως ή κεφαλαίου (δημόσια έργα)

→ Κοινωνικές Δαπάνες

αποτελούν μεταφορά εισοδήματος από τις εύπορες τάξεις στις φτωχότερες που αφαιρούν το εισόδημα από τον πλούσιο οπού δεν είναι απαραίτητο για την συντήρηση του.

44. Π Ι Σ Τ Ω Σ Ε Ι Σ

Πίστωση είναι η δαπάνη που αναγράφεται στον προϋπολογισμό για ορισμένη αίτια έτσι :

1. Η πίστωση γράφεται στον προϋπολογισμό
2. Η έγκριση από την Βουλή αποτελεί άδεια για διενέργεια ,της συναφούς με την πίστωση δαπάνης
3. Η πίστωση αποτελεί **ΟΡΟ** για νόμιμη δαπάνη
4. Δεν επιτρέπεται υπέρβαση της δαπάνης που προβλέπεται στον προϋπολογισμό.

Οι πιστώσεις διακρίνονται σε

1. Τακτικές : Αυτές που είναι γραμμένες στον προϋπολογισμό
2. Αναπληρωματικές: Αφορούν εσωτερική αναμόρφωση προϋπολογισμού ή αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών.

45. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Τα στάδια εκτέλεσης της δημόσιας δαπάνης για την οποία υπάρχει εγκεκριμένη πίστωση στον προϋπολογισμό είναι :

1. Ανάληψη υποχρέωσης
2. Αναγνώριση δαπάνης
3. Εκκαθάριση δαπάνης
4. Εντολή πληρωμής δαπάνης
5. Πληρωμή δαπάνης

Ειδικότερα για κάθε μια από αυτές τις περιπτώσεις-στάδια διενέργειας δαπανών :

1-Ανάληψη υποχρέωσης (Άρθρο 66 .N 4072/14)

Είναι η διοικητική πράξη με την οποία το αρμόδιο όργανο (καθ' ύλη και κατά τόπο) αποφασίζει την διενέργεια δημόσιας δαπάνης.

Αρμόδια όργανα για ανάληψη υποχρέωσης για τις κρατικές δαπάνες είναι ο Πρόεδρος της Βουλής , οι Υπουργοί και ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας.

Για την ανάληψη υποχρέωσης για εκτέλεση οποιασδήποτε δαπάνης εκδίδεται απόφαση ανάληψης υποχρέωσης που περιέχει βεβαίωση του αρμόδιου οργάνου περί ύπαρξης και δέσμευσης της αναγκαίας πίστωσης

(Δ η μ ο σ ι ο ν ο μ ι κ ή Δ έ σ μ ε υ σ η) .

Η απόφαση υπογράφεται από τον **δ ι α τ ά κ τ η** και περιέχει βεβαίωση του προϊστάμενου οικονομικών υπηρεσιών του φορέα ,ότι το ποσό της δαπάνης που αφορά , ευρίσκεται εντός των ορίων της σχετικής πίστωσης εντός του διαθέσιμου ποσοστού αυτής και ότι έχει δεσμευθεί από τον προϋπολογισμό του φορέα. Το ποσό παραμένει δεσμευμένο μέχρι την καταβολή του ή μέχρι ανάκλησης της δέσμευσης από τον **δ ι α τ ά κ τ η** .
Ειδική δέσμευση από την αρχή του έτους υπάρχει για πληρωμή μισθών, συντάξεων ,δημόσιου χρέους ,ασφαλιστικών παροχών και πάγιων δαπανών(μισθώματα νερό, τηλέφωνο) υπερωρίες αμοιβές εκπαιδευτικών εφημέριων ΕΣΥ , ενόπλων δυνάμεων κλπ.

2- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Με τεκμηριωμένο αίτημα του διατάκτη, ο προϊστάμενος των οικονομικών υπηρεσιών του φορέα, κάνει σε δυο αντίτυπα την σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης, δεσμεύει το ποσό από την πίστωση του προϋπολογισμού, με ενημέρωση των Λογιστικών Βιβλίων και στέλνει τα 2 αντίτυπα για υπογραφή στον διατάκτη. Μετά την υπογραφή το 1 αντίτυπο επιστρέφεται στον προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών. Αν δεν υπογραφεί η απόφαση από τον διατάκτη, τότε δίνεται εντολή στον προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών για ανάκληση της δέσμευσης της πίστωσης. Κάθε απόφαση ανάληψης υποχρέωσης καθ' υπέρβαση των εγγεγραμμένων πιστώσεων είναι αυτοδίκαια **απόλυτα άκυρη** και δημιουργεί την ευθύνη του διατάκτη και του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών αλληλέγγυα και σε ολόκληρο.

3-ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΠΑΝΗΣ

Η πληρωμή γίνεται από τα Δημόσια Ταμεία του Κράτους (από τις τράπεζες για τα Νομικά Πρόσωπα Δημόσιου Δικαίου) με Χρηματικό Ένταλμα Πίστωσης που αποστέλλεται από υπηρεσίες εντελλομένων εξόδων ή από Υπόλογους Δημόσιου Λογιστικού.

Προηγείται προληπτικός έλεγχος και ασκείται επί πάρεδρο ή επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

ΜΕΡΟΣ Δ ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΙ - ΔΙΑΤΑΚΤΕΣ

46. Δ Ι Α Τ Α Κ Τ Η Σ

Είναι το κρατικό όργανο που έχει από τον νόμο την αρμοδιότητα διάθεσης πιστώσεων οι όποιες είναι γραμμένες

στον προϋπολογισμό , και μέσα στα όρια διάθεσης και διακρίνονται σε :

- Κύριοι Διατάκτες
- Δευτερεύοντες Διατάκτες

❖ Κύριες Διατάκτες

είναι τα κρατικά όργανα που έχουν την αρμοδιότητα από τον νόμο για την διάθεση πιστώσεων που είναι γραμμένες και εγκεκριμένες στον προϋπολογισμό και εντός των ορίων διάθεσης ,που καθορίζονται από τον Υπουργό Οικονομικών

❖ Δευτερεύοντες Διατάκτες

είναι τα κρατικά όργανα που έχουν την αρμοδιότητα διάθεσης των πιστώσεων που είναι γραμμένες στον προϋπολογισμό, αλλά όχι ευθέως από τον νόμο, αλλά με την μεταβίβαση εξουσίας από τον κύριο διατάκτη όπως για παράδειγμα δημόσιοι λογαριασμοί, στρατιωτικές και διευθυντικές διευθύνσεις ταμείων.

❖ Ο Διατάκτης (Υπουργός ή προβλεπόμενος από τον νόμο ή τις οργανικές διατάξεις όργανο του κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης οπου είναι υπεύθυνο για την διαχείριση του προϋπολογισμού του φορέα αναλαμβάνει υποχρεώσεις σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού και προσδιορίζει τις απαιτήσεις σε βάρος του.

❖ Τα καθήκοντα του Διατάκτη είναι ασυμβίβαστα με εκείνα του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών

❖ Ο Διατάκτης έχει ασυμβίβαστο με την ιδιότητα του Δημόσιου Υπόλογου . Εάν αναμειχτεί στα καθήκοντα του ευθύνεται ως δημόσιος υπόλογος.

ΣΥΓΚΡΟΥΣΗ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΟΤΑΝ

1. Υπάρχει αν η ικανοποίηση προσωπικού του συμφέροντος συνδέεται με την ανάληψη της υποχρέωσης

2. Είναι σύζυγος ή συγγενείς εξ αίματος ή εξ αγχιστείας σε ευθεία γραμμή απεριόριστα, και εκ πλάγιου μέχρι και 4^{ου} βαθμού με κάποιον από τους ενδιαφερομένους .

3. Έχει ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιαίζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ενδιαφερομένους

Η σύγκρουση επιβάλλει αποχή από την άσκηση των καθηκόντων του, και η παράβλεψη της δημιουργεί πειθαρχικές συνέπειες.

47. ΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΙ (ΑΡΘΡΟ150)

Δημόσιος υπόλογος είναι εκείνος που διαχειρίζεται έστω και χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση χρήματα , άξιες ή υλικά που ανήκουν στο δημόσιο ή στα Νομικά. Πρόσωπα. Δημοσίου. Δικαίου καθώς και οποιοσδήποτε άλλος θεωρείται από τον νόμο ως δημόσιος υπόλογος.

Διακρίνονται σε :

- 1) Οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων πληρωμών ή προσωρινών
- 2) Οι διαχειριστές παγίων προκαταβολών
- 3) Οι εφοριακοί ή τελωνειακοί υπόλογοι
- 4) Οι ειδικοί ταμίες
- 5) Οι υπόλογοι Νομικών .Προσώπων .Δημόσιου .Δικαίου και Οργανισμών. Τοπικής Αυτοδιοίκησης
- 6) Οι διαχειριστές έργων Δημόσιων Επενδύσεων

Οι δημόσιοι υπόλογοι υπάγονται στον έλεγχο και την εποπτεία :

- 1) Του Υπουργού Οικονομικών

2) Του Οικείου Διατάκτη

48.ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ

Τα καθήκοντα του δημόσιου υπολόγου είναι ασυμβίβαστα με τα καθήκοντα του διατάκτη και του εκκαθαριστή.

Διατάκτης: είναι εκείνος που διατάσει την πληρωμή από το Δημόσιο Ταμείο και

Δημόσιος Υπόλογος: είναι εκείνος όπου ενεργεί την πληρωμή

49. Απαγορεύσεις για τον Δ.Υ

- 1) Απαγορεύεται η ανάμειξη ιδιωτικών χρημάτων με χρήματα των Δημοσίων Ταμείων
- 2) Απαγορεύεται η διενέργεια πληρωμής η οποία δεν ανάγεται στην αρμοδιότητα του
- 3) Απαγορεύεται να τοκίζει ή χρησιμοποιεί κατ' άλλον τρόπο τα χρήματα διαχείρισης του
- 4) Απαγορεύεται να πληρωθεί για απαίτηση του κατά του Δημοσίου από τα χρήματα που διαχειρίζεται
- 5) Απαγορεύεται να απομακρυνθεί από την έδρα του χωρίς άδεια της προϊστάμενης αρχής

50. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ Δ.Υ

- 1) Οι δημόσιοι υπόλογοι είναι υποχρεωμένοι να λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα για την ασφάλεια των δημοσίων χρημάτων, των αξιών (ένσημα, παράβολα)
- 2) Να λογοδοτούν

51. ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ Δ.Υ.

Υπάρχουν τριών ειδών έλεγχοι της διαχείρισης των Δ.Υ., διοικητικός, δικαστικός και Κοινοβουλευτικός.

1) Διοικητικός Έλεγχος

Εκείνος ο οποίος ασκείται από τους επιθεωρητές δημοσίων υπολόγων οριζόμενα όργανα από τον Υπουργό

Οικονομικών, από τους προϊστάμενους υπηρεσιών και από το Ελεγκτικό Συνέδριο

2) Δικαστικός Έλεγχος

Εκείνος ο οποίος ασκείται από το Ελεγκτικό Συνέδριο

3) Κοινοβουλευτικός Έλεγχος

Διενεργείται από την Βουλή, στα πλαίσια έγκρισης του απολογισμού

52.ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ Δ.Υ

Έλλειμμα είναι οποιαδήποτε έλλειψη χρημάτων, αξιών (ένσημα, παράβολα και υλικών που διαπιστώνεται με την νόμιμη διαδικασία στην διαχείριση του καθώς και κάθε άλλη κατάσταση διαχείρισης η οποία θεωρείται έλλειμμα από τον νόμο.

ΩΣ ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΚΑΙ ΚΑΘΕ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΟΥ :

- 1) Δεν ανάγεται στην αρμοδιότητα του δημοσίου υπόλογου
- 2) Έγινε χωρίς τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά
- 3) Αφορά δαπάνες για τις οποίες δεν έχουν τηρηθεί οι νόμιμες διαδικασίες από τον δημόσιο υπόλογο
- 4) Έγινε αχρεώτητα από υπαιτιότητα του δημόσιου υπόλογου
- 5) Είναι άσχετη με τον σκοπό διαχείρισης

Οποιοδήποτε έλλειμμα αναπληρώνεται από τον Δημόσιο Υπόλογο εντός 48ωρων διαφορετικά απομακρύνεται, του καταλογίζεται το ποσό και βεβαιώνεται ως Δημόσιο Έσοδο εφόσον υπάρχει περίπτωση δόλου ή βαρείας αμέλειας, ο Δημόσιος υπόλογος διώκεται και πειθαρχικά.

Ο καταλογισμός γίνεται από τον Οικείο Διατάκτη ή από αρμόδια όργανα με ειδικά αιτιολογημένη απόφαση.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο κάνει καταλογισμό εντός 10 ετών από την υποβολή σε αυτό των δικαιολογητικών. Ο καταλογισμός χαρτοσήμου ή υλικών ή ενσήμων γίνεται σε χρήμα αντίστοιχο της αξίας τους.

53.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ:

Ο καταλογισμός στην περίπτωση αυτή γίνεται :

1. στα υπηρεσιακά όργανα που έχουν εκδώσει παράνομες διοικητικές πράξεις ή έχουν συμπράξει σε αυτές (μη νόμιμες διαδικασίες
2. στους λαβόντες εφόσον έχουν ευθύνη για την μη τήρηση των νόμιμων διαδικασιών

➔ Εάν το έλλειμμα δεν οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια του Δημόσιου Υπόλογου το αρμόδιο για το καταλογισμό όργανο μπορεί να εγκρίνει την καταβολή του ποσού σε 24 μηνιαίες δόσεις χωρίς προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής.

➔ Επί μη νόμιμων πληρωμών το έλλειμμα καταλογίζεται εις ολόκληρο και εις τους λαβόντες.

➔ Οι υπόλογοι είναι υπεύθυνοι για την ασφάλεια των δημοσίων χρημάτων, των ενσήμων, υλικών και αξιών.

ΑΜΥΝΑ Δ.Υ ΚΑΤΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Οι Δημόσιοι Υπόλογοι στους οποίους έγινε καταλογισμός δαπανών , μπορούν να προσβάλουν την καταλογιστή πράξη ενώπιον του **Ελεγκτικού Συνεδρίου** με τα **ένδικα βοηθήματα** που προβλέπονται (ένσταση ,έφεση) .

Επίσης έχουν και τις ακόλουθες δυνατότητες :

➔ Μπορούν μέσα σε 6 μήνες από την κοινοποίηση της καταλογιστής πράξης να ασκήσουν αίτηση αναθεώρησης ενώπιον του οργάνου που την έχει εκδώσει

➔ Μπορούν να ασκήσουν **Ιεραρχική Προσφυγή** (με αίτηση θεραπείας και χωρίς τήρηση προθεσμίας), η ενδικοφανή προσφυγή αν αυτή προβλέπεται από νόμο (σε ειδικό όργανο και μέσα σε προθεσμία ως απαραίτητη προϋπόθεση προσφυγής στα δικαστήρια).

➔ Οι Δημόσιοι Υπόλογοι εντός δύο μηνών από την λήξη της διαχείρισης τους, αποδίδουν λογαριασμό στο Ελεγκτικό Συνέδριο ,που αποφαινεται για την ορθότητα ή την μη ορθότητα των σχετικών λογαριασμών

54.ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Για την πραγματοποίηση των Δημοσίων Εσόδων προβλέπονται δυο στάδια :

1. Το στάδιο βεβαίωσης του εσόδου (ο προσδιορισμός της οφειλής του πολίτη)
2. Το στάδιο της είσπραξης των εσόδων

Βεβαίωση Εσόδου

Είναι η διαπίστωση της νόμιμης απαίτησης του κράτους , και ο προσδιορισμός του προσώπου του οφειλέτη ,του ποσού της οφειλής και της αιτίας με εκτελεστή πράξη της Αρμόδιας Δημόσιας Αρχής

Αρμόδιες Αρχές είναι :

1. Οι Δ.Ο.Υ για βεβαίωση εσόδων από φόρους
2. Τα τελωνεία για βεβαίωση εσόδων από δασμούς
3. Τα Δημόσια Ταμεία

Πριν την έκδοση της πράξης γίνονται προκατασκευαστικά εξακριβώσεις της αιτίας οφειλής, του ποσού υποχρέωσης κλπ, και εν συνεχεία π.χ. για τους φόρους συντάσσονται οικείοι φορολογικοί κατάλογοι οι οποίοι αποτελούν τον νόμιμο τίτλο για την βεβαίωση της οφειλής

ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Για την νόμιμη είσπραξη δημόσιου εσόδου απαιτούνται σωρευτικά οι έξης προϋποθέσεις :

1. Πρόβλεψη από τον νόμο του εσόδου
2. Η ύπαρξη νόμιμου τίτλου
3. Η αρμοδιότητα αρχής για την είσπραξη

4. Η έκδοση απόδειξης είσπραξης

Μετά την βεβαίωση σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ.Ε (Κώδικα. Είσπραξης .Δημόσιων. Εσόδων) ΝΔ356/74 ως τροποποίηση αποστέλλεται ατομική ειδοποίηση στον οφειλέτη. Εάν ο οφειλέτης δεν εκπληρώσει εμπρόθεσμα την οφειλή του ακολουθεί διοικητική εκτέλεση

ΜΕΡΟΣ Ε ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ- ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ- ΑΝΑΣΤΟΛΗ – ΔΙΑΚΟΠΗ- ΔΙΑΓΡΑΦΗ

55 Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

(Μέσα Αναγκαστικής Εκτέλεσης)

Αν στο Κράτος οφείλονται έσοδα από ιδιώτη, από οποιαδήποτε αιτία, τότε αυτά εισπράττονται αναγκαστικά με τα μέσα και μέτρα που προβλέπει ο κώδικας διοικητικής Δικονομίας.

Προϋπόθεση έναρξης της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης, είναι το Δημόσιο Έσοδο που έχει βεβαιωθεί στο Δημόσιο Ταμείο να έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο.

(Να υπάρχει Υπερημερία Οφειλέτη)

Σχετικά με την διοικητική εκτέλεση που τα μέσα της ομοιάζουν με τα μέσα αναγκαστικής εκτέλεσης της Πολιτικής Δικονομίας για τις αστικές υποθέσεις προβλέπει το Ν.Δ. 356/1974 δηλαδή ο Κώδικας .Είσπραξης. Δημόσιων. Εσόδων (ΚΕΔΕ) , αλλά και ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ΑΡΘΡΑ 216 Επ.)

Τα μέσα αναγκαστικής εκτέλεσης που προβλέπονται από τους πιο πάνω νόμους είναι:

1) Προσωπική κράτηση του οφειλέτη

- 2) Κατάσχεση κινητών στα χέρια του οφειλέτη
- 3) Κατάσχεση κινητών (χρήματα, μηχανές, εργαλεία κ.α.) σε χέρια τρίτων
- 4) Κατάσχεση ακινήτων

56.ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Είναι ο βασικός τρόπος απόσβεσης των αξιώσεων – απαιτήσεων λόγω παρόδου ορισμένου άπρακτου χρόνου, χωρίς να ασκηθεί σε αυτόν, η σχετική αξίωση του δικαιούχου του δικαιώματος.

Είναι έννοια, που απαντάται σε όλους τους κλάδους του δικαίου (αστικό, ποινικό, διοικητικό, δικονομικό κλπ).

➔ Διαφέρει ανάλογα το αντικείμενο και τον κλάδο, ο χρόνος παραγραφής. Στο Δημόσιο Λογιστικό γίνεται αναφορά στα άρθρα 136 ΕΠ.

Έχουμε δυο διακρίσεις της παραγραφής :

➔ Παραγραφή απαιτήσεων του Δημοσίου (κατά ιδιωτών)

➔ Παραγραφή απαιτήσεων κατά του Δημοσίου (ιδιωτών κατά του Δημοσίου)

Οι έννοιες **διακοπή** και **αναστολή** της παραγραφής του αστικού δικαίου ισχύουν και εδώ

57.ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Η χρηματική απαίτηση του δημοσίου δεν παραγράφεται εάν δεν βεβαιωθεί ως δημόσιο έσοδο στο οικείο Δημόσιο Ταμείο ή Τελωνείο

Ο χρόνος παραγραφής είναι 5 χρόνια από την λήξη του οικονομικού έτους που έγινε η βεβαίωση και η απαίτηση ληξιπρόθεσμη

Η παραγραφή αφορά κύρια οφειλή, πρόστιμα, προσαυξήσεις και τόκους.

58. Η ΕΙΔΙΚΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ 20 ΕΤΩΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΞΗΣ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ που αφορούν εναλλακτικά :

1. Τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου
2. Όταν Αιτία είναι η άπιστη διαχείριση
3. Διαθήκη
4. Περιοδικές παροχές
5. Κατάπτωση εγγυήσεων
6. Από καταλογισμό

Η Ειδική παραγραφή από δασμούς ,τέλη, φόρους , όπου η είσπραξη τους έχει ανατεθεί στα τελωνεία που άλλοτε είναι τριετής και άλλοτε δεκαετής.

59.ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Αναστολή της παραγραφής(πάγωμα του χρόνου παραγραφής για όσο διάστημα ισχύει ο λόγος της αναστολής και συνέχιση μετά το τέλος του λόγου που προκάλεσε την αναστολή), επέρχεται όταν συντρέχει μια από τις ακόλουθες περιπτώσεις :

1. η Ισχύουσα νομοθεσία του ΑΚ (πόλεμος έκτακτη περίπτωση πλημμυράς και Ν.4147/13)
2. Για ίσο χρόνο , αν είχε δοθεί αναστολή πληρωμής χρέους
3. Για ίσο χρόνο εάν είχε εμποδιστεί το Δημόσιο Ταμείο να ασκήσει αναγκαστικά μέτρα
4. Η Ανηλικότητα του οφειλέτη

60.ΔΙΑΚΟΠΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Διακοπή της Παραγραφής (μηδενισμό του διαδραμοντος χρόνου και έναρξη νέας παραγραφής) επιφέρουν :

1. Κατάσχεση περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη
2. Έκδοση προγράμματος πλειστηριασμού
3. Καταγγελία σε κατάταξη

Η παραγεγραμμένη απαίτηση του Δημοσίου αντιτάσσεται σε συμψηφισμό τα επόμενα τρία χρόνια.

61.ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 140)

Χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά από **5 έτη** εφόσον δεν ορίζεται συντομότερος χρόνος παραγραφής .

Είναι **3ετής** η παραγραφή για επιστροφή αχρεωστήτων καταβληθέντων.

Είναι **2ετής** η παραγραφή απαιτήσεων υπαλλήλων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (από την γέννηση της) είτε αφορούν αποδοχές ή αποζημιώσεις είτε νόμιμες είτε λόγο παρανομίας των οργάνων του Δημοσίου

Είναι **2ετής** η παραγραφή απαιτήσεων συνταξιούχων και αρχίζει ο χρόνος παραγραφής 3μηνες από την έκδοση της σχετικής πράξης.

Είναι **5ετής** η παραγραφή απαίτησης που είχε βεβαιωθεί με τελεσίδικη δικαστική απόφαση.

Γενικά εάν η παραγραφή δεν ορίζεται διαφορετικά αρχίζει στο τέλος του οικονομικού έτους που γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική είσπραξη της

62. ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Ισχύουν αναλογικά οι διατάξεις 257-259 του Α.Κ

63.ΔΙΑΚΟΠΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Λόγοι της διακοπής της παραγραφής είναι :

1. Υποβολή της υπόθεσης στο δικαστήριο ή διαιτησία
2. Η υποβολή στην Αρμόδια Δημόσια Αρχή αίτησης πληρωμής απαίτησης
3. Αίτηση στο Ν.Σ.Κ για αναγνώριση της απαίτησης
4. Έκδοση επιταγής για εκτέλεση
5. Έκδοση τίτλου πληρωμής
6. Αναγνώριση της απαίτησης από το κράτος με πρακτικό του Ν.Σ.Κ.

Η παραγραφείσα απαίτηση δεν αντιτάσσεται σε συμψηφισμό .
Το Δημόσιο αναζητά ότι κατέβαλλε μετά την παραγραφή

64. ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΧΡΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

Η παραγραφή προβλέπεται ευθέως από τον νόμο .Η διαγραφή είναι πράξη διοικητική με την οποία εκδηλώνεται η βούληση της πολιτείας να παύσει εφεξής η αξίωση της να είναι εγγεγραμμένη στα βιβλία του Δημοσίου Ταμείου.

Διαγράφονται χρέη:

1. Οφειλετών που πέθαναν χωρίς περιουσία , ή κληρονόμους ή οι κληρονόμοι έκαναν αποποίηση
2. Χρέη απόρων οφειλετών
3. Χρέη οφειλετών αγνώστου διαμονής .

Διαγεγραμμένα χρέη υπό προϋπόθεση μπορούν να επαναβεβαιωθούν, ενώ δεν συμβαίνει αυτό με παραγεγραμμένα χρέη

ΜΕΡΟΣ ΣΤ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

65.ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΑΡΘΡΟ 129

Συμβάσεις από τις οποίες δημιουργούνται υποχρεώσεις εις βάρος του δημοσίου δεν συνομολογούνται, αν δεν προβλέπονται από γενικές ή ειδικές διατάξεις νόμου ή δεν συντελούν στην εκπλήρωση των σκοπών του δημοσίου.

66. ΤΥΠΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

Για ποσό άνω των δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ ή για διαρκή υποχρέωση του Δημοσίου απαιτείται ιδιωτικό τουλάχιστον έγγραφο. Το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ τροποποιείται με απόφαση του υπουργού οικονομικών.

Η αποδοχή της πρότασης για κατάρτιση της σύμβασης μπορεί να γίνει και με χωριστό έγγραφο.

Η εκπλήρωση της παροχής από τον αντισυμβαλλόμενο του Δημοσίου αίρει την ακυρότητα της σύμβασης από έλλειψη του γραπτού τύπου

67. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 139)

Η σύμβαση εκ μέρους του δημοσίου υπογράφεται από τον αρμόδιο διατάκτη ή από ειδικά εξουσιοδοτημένο από αυτόν δημόσιο όργανο. Η εξουσιοδότηση είναι γραπτή και προγενέστερη του χρόνου κατάρτισης της σύμβασης .

68. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΝΑΨΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟ 132)

Για κάθε σύμβαση ,που συνεπάγεται έσοδο ή δαπάνη προηγείται η διαδικασία του διαγωνισμού

Κατ'εξίρεση επί συμβάσεων προμήθειας προϊόντων, παροχής υπηρεσιών ή εκτέλεσης έργων επιτρέπεται συνοπτική διαδικασία.

Απαραίτητα τίθενται σαφή και αμερόληπτα κριτήρια επιλογής (αποκλεισμένα των διακρίσεων)

Ισχύει ειδική νομοθεσία περί προμήθειας για το ενιαίο πρόγραμμα Κρατικών Προμηθειών υπουργείου Ανάπτυξης

Οι διαδικασίες σύναψης συμβάσεων Δημοσίων έργων και στρατιωτικών υπάγονται σε ειδική νομοθεσία.

69. ΕΙΔΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΩΝ

➔ Ανοικτός

➔ Κλειστός

Κατ' εξαίρεση ακολουθείται :

➔ Συνοπτική διαδικασία ή

➔ Διαπραγμάτευση με απευθείας ανάθεση για προμήθεια προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεση έργων για ετήσια δαπάνη μέχρι είκοσι χιλιάδες ευρώ.

➔ Από είκοσι χιλιάδες ευρώ έως εξήντα χιλιάδες ευρώ γίνεται πρόχειρος διαγωνισμός από τριμελή επιτροπή

➔ Άνω των εξήντα χιλιάδων ευρώ απαιτείται διαγωνισμός ανοικτός ή κλειστός .

Στα ανωτέρω προβλεπόμενα κατά περίπτωση ποσά δεν περιλαμβάνεται ο Φ.Π.Α .

70. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΟΣΩΝ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Διαπραγμάτευση γίνεται όταν :

- I. Οι προσφορές είναι άκυρες ή απαράδεκτες και η επανάληψη του διαγωνισμού κρίνεται ασύμφορη για το Δημόσιο
- II. Όταν πρόκειται για υπηρεσίες που από την φύση τους οι αστάθμητοι παράγοντες δεν επιτρέπουν την προκαταρκτική συνολική τιμολόγηση

- III. Όταν η φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών (πνευματικών ή χρηματοπιστωτικών) δεν παρέχει την δυνατότητα διατύπωσης με ακρίβεια.

71. ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ Η ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΧΩΡΙΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΡΟΚΗΡΥΞΗΣ ΟΤΑΝ:

- I. Δεν έχει υποβληθεί προσφορά σε διαγωνισμό
- II. Για λόγους τεχνικούς, καλλιτεχνικούς ή σχετικούς με την προστασία αποκλειστικών δικαιωμάτων η εκτέλεση υπηρεσιών μπορεί να γίνει σε ορισμένο πρόσωπο
- III. Όταν η σύμβαση αποτελεί συνέχεια διαγωνισμού και δεσμεύεται για τον νικητή
- IV. Έκτακτη και φανερά κατεπείγουσα ανάγκη αποκλείει τον διαγωνισμό
- V. Συμπληρωματικές υπηρεσίες ,που δεν περιλαμβάνονται στην πρώτη σύμβαση και που είναι αναγκαίες για την υποστήριξη της κύριας σύμβασης. Οι συμπληρωματικές υπηρεσίες δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 50% της αξίας της κύριας σύμβασης
- VI. Στην περίπτωση νέων υπηρεσιών που συνιστούν επανάληψη παρόμοιων υπηρεσιών που είχαν ανατεθεί με τακτικό διαγωνισμό στον αρχικό ανάδοχο και αποτελούν συνέχεια ή συμπλήρωση της αρχικής σύμβασης και εφόσον δεν έχει περάσει τριετία.

Υπάρχει και Δυνατότητα τιμαριθμικής αναπροσαρμογής

72. Ακυρότητα Συμβάσεων

Η παραβίαση των όρων των άρθρων 129-136 ν. 4270/14 συνεπάγεται την απόλυτη ακυρότητα των σχετικών συμβάσεων . Δεν δημιουργείται υποχρέωση του δημοσίου για αποζημίωση όταν τα όργανα με πρόθεση παραβίασαν με

πρόθεση τον νόμο και ο αντισυμβαλλόμενος γνώριζε την παρανομία ή συντέλεσε σε αυτήν

ΜΕΡΟΣ Ζ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

73. ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Πρόκειται για ένα διφυές όργανο :

Αφού είναι ένα ανώτατο διοικητικό δικαστήριο αλλά και μια ανεξάρτητη διοικητική υπηρεσία με αυστηρά δημοσιονομικές αρμοδιότητες.

Είναι μια ανώτατη αρχή η οποία ελέγχει τον τρόπο διαχείρισης των δημοσίων χρημάτων και ταυτόχρονα και ένα δικαστήριο το οποίο ασκεί έλεγχο δικαστικό στην διαχείριση αυτή.

Το ελεγκτικό συνέδριο θεσμοθετήθηκε το 1883.

Νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου :

ΠΔ 744/1980

ΠΔ 1225/1981

ΠΔ774/1980

Ν.4055/2012(Δίκαιη Δίκη)

Ν.4129/2013(Κώδικας Νόμων για το Ε.Σ.)

Το ελεγκτικό συνέδριο ως μια δημοσιονομική αρχή εποπτεύεται από τον Υπουργό Οικονομικών και ως ένα Ανώτατο Διοικητικής φύσης Δικαστήριο εποπτεύεται από τον Υπουργό Δικαιοσύνης.

74. Η ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Η έδρα του ελεγκτικού συνεδρίου βρίσκεται στην Αθήνα.

Πιο συγκεκριμένα το ελεγκτικό συνέδριο αποτελείται από:

- Τον Πρόεδρο (ισοδύναμο με τον πρόεδρο του Αρείου Πάγου, και ΣτΕ)
- Οχτώ Αντιπρόεδρους (ισοδύναμους με τους αντιπρόεδρους του Αρείου Πάγου και ΣτΕ)
- Τριάντα Συμβούλους (ισοδύναμους με τους Αεροπαγίτες και συμβούλους ΣτΕ)
- Σαράντα τέσσερις Πάρεδροι (ισοδύναμοι με τους Εφέτες)
- Σαράντα πέντε εισηγητές – γενικοί εισηγητές
- Τον Γενικό Επίτροπο Επικρατείας ο οποίος εκπροσωπεί τα συμφέροντα του κράτους
- έναν επίτροπο
- Και τρεις αντεπιτρόπους επικρατείας

75. Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Το ελεγκτικό συνέδριο λειτουργεί σε :

- **Ολομέλεια**
- **Τμήματα**
- **Κλιμάκια**

Πιο συγκεκριμένα :

Ολομέλεια: Συμμετέχουν ο πρόεδρος, τουλάχιστον οχτώ σύμβουλοι και ο Γενικός Επίτροπος Επικρατείας (Γ.Ε.Ε.)ο οποίος γνωμοδοτεί

Τμήματα: Συμμετέχουν ένας αντιπρόεδρος, τουλάχιστον τέσσερις σύμβουλοι, δυο πάρεδροι και ο Γενικός Επίτροπος Επικρατείας ο οποίος γνωμοδοτεί

Κλιμάκια: Αποτελείται από έναν σύμβουλο, δυο πάρεδροι και μπορεί να παρευρίσκεται χωρίς γνωμοδότηση και ο Γενικός Επίτροπος Επικρατείας

76. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Την ύπαρξη και τις αρμοδιότητες του ελεγκτικού συνεδρίου προβλέπει το Σύνταγμα άρθρο 98

Σύμφωνα με το σύνταγμα προβλέπονται οι εξής αρμοδιότητες :

- ➔ Διοικητικές –Ελεγκτικές
- ➔ Γνωμοδοτικές σε νομοσχέδια (όπως συνταξιοδοτικά κ.α.)
- ➔ Δικαστικές

77. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Οι διοικητικές αρμοδιότητες του Ελεγκτικού Συνεδρίου αφορούν τα δημόσια οικονομικά και είναι :

1. Η παρακολούθηση των εσόδων του κράτους η σύγκριση τους με τις δημόσιες δαπάνες και η υποβολή παρατηρήσεων στην βουλή μέσα από την ετήσια έκθεση του.
2. Ο έλεγχος των λογαριασμών των Δημοσίων Υπολόγων
3. Ο έλεγχος του απολογισμού και του Γενικού Ισολογισμού του κράτους
4. Η ετήσια έκθεση της ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ του ελεγκτικού συνεδρίου προς την βουλή.
Οι πράξεις αυτές είναι διοικητικές και ο Υπόλογος και ο Υπουργός Οικονομικών μπορούν να ασκούν **ένσταση** σε ότι δικάζει το ελεγκτικό συνέδριο ως διοικητικό δικαστήριο

78. ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Το ελεγκτικό συνέδριο γνωμοδοτεί σε όλα τα νομοσχέδια που αφορούν συντάξεις(Άρθρο 73).
Η γνωμοδότηση είναι απλή και όχι δεσμευτική
(Γνωμοδότηση ΣΤΕ 723/1954)

79. ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Αντικείμενο των δικαστικών αρμοδιοτήτων του ΕΣ αποτελούν οι :

1. η Αστική ευθύνη Δημοσίων Υπάλληλων
2. Οι Εφέσεις (που εκδικάζονται στα τμήματα)
κατά πράξεων κανονισμού των συντάξεων και καταλογισμού των δημόσιων υπολόγων
3. Αναιρέσεις κατά αποφάσεις των τμημάτων (που εκδικάζονται στην ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ)

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ :

Αστική ευθύνη ΔΥ

Κάθε δημόσιος υπάλληλος (ΔΥ) και κάθε υπάλληλος Ο.Τ.Α και Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) έχει ευθύνη για κάθε θετική ζημία που προκλήθηκε στο δημόσιο ,σε Ο.Τ.Α και σε Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, από δόλο ή από βαριά αμέλεια του.

Πιο συγκεκριμένα:

Οι δημόσιοι υπάλληλοι ευθύνονται **άμεσα** για ζημιές από δόλο ή βαριά αμέλεια τους

Και ευθύνονται **έμμεσα** για αποζημιώσεις, που το κράτος δίνει σε τρίτους από ζημιές που προήλθαν από παράνομες πράξεις των δημοσίων υπαλλήλων ή παραλήψεων τους από δόλο ή βαριά τους αμέλεια

Η δίκη του δημοσίου υπαλλήλου αρχίζει με αίτηση του Γενικού Επιτρόπου του ελεγκτικού συνεδρίου και ενεργεί είτε αυτεπάγγελα είτε με εντολή του αρμόδιου υπουργού.

80 .ΑΠΟΝΟΜΗ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

Τις συντάξεις τις εκδίδει το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (ΓΚΛ) και αφορούν τους δημοσίους υπαλλήλους, πολιτικούς και στρατιωτικούς υπαλλήλους Ο.Τ.Α και Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου και πολεμικές συντάξεις

Κατά των πράξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους ασκείται έφεση σε τμήματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου (και όχι αίτηση ακυρώσεως του ΣΤΕ)

Κατά της απόφασης που θα εκδοθεί ασκείται αίτηση αναθεώρησης και τελικά αίτηση αναίρεσης στην ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ του ελεγκτικού συνεδρίου.

81. ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΟΛΟΓΩΝ

Οι Δημόσιοι υπόλογοι υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία των παρέδρων ή των επιτρόπων του ελεγκτικού συνεδρίου.

Εάν διαπιστωθεί έλλειμμα γίνεται καταλογισμός που είναι διοικητική εκτελεστή πράξη .

Ο καταλογισμός προσβάλλεται με **έφεση στο τμήμα**, στην συνέχεια με **αίτηση αναθεώρησης** και αναίρεσης στην ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ του ελεγκτικού συνεδρίου.

82. ΕΝΔΙΚΑ ΜΕΣΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Τα ένδικα μέσα που ασκούνται από τους ενδιαφερόμενους στο ελεγκτικό συνέδριο είναι :

- **ΕΦΕΣΗ που ασκείται :**

1. Από τον υπόλογο κατά πράξεων των παρέδρων ή των επιτρόπων κατά πράξεων των οικονομικών επιθεωρητών, κλιμακίων
2. Από τον Γενικό Επίτροπο Επικρατείας
3. Από τον Υπουργό Οικονομικών
 - **ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ**
Που Επιτρέπεται:
 1. Εάν προσαχθούν νέα κρίσιμα έγγραφα
 2. Εξαιτίας πλάνης ή λογιστικού λάθους
 3. Εάν στηρίχτηκε σε μάρτυρες που καταδικάστηκαν για ψευδορκία
 4. Εάν στηρίχτηκε σε έγγραφα που με δικαστική απόφαση κηρύχθηκαν πλαστά.
 - **ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΙΡΕΣΗΣ**
που Ασκείται στην Ολομέλεια όταν πρόκειται :
 1. Για κακή σύνθεση τμήματος
 2. Για εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου
 3. Για παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας

ΜΕΡΟΣ Η ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

83. ΦΟΡΟΙ – ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ

Προϋπόθεση εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας είναι η αναφορά σε έννοιες του ιδιωτικού δικαίου, που μπορεί και ανάλογα να μεταπλάσσονται.

Έναρξη των φορολογικών νόμων.

Οι φορολογικοί νομοί δεν τίθενται σε εφαρμογή στα μέσα του οικονομικού έτους αλλά η ουσιαστική τους ισχύ αρχίζει από το επόμενο έτος από εκείνο που αρχίζει η τυπική τους ισχύ.

84.ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΝΟΜΩΝ

Σύμφωνα με το ΑΡΘΡΟ 78 του συντάγματος περιορίζεται η αναδρομικότητα ενός φορολογικού νόμου, έως το προηγούμενο έτος της επιβολής του οικονομικού έτους.

Με εξαίρεση εισαγωγικών δασμών ή φόρων κατανάλωσης όπου επιτρέπεται η έναρξη της εφαρμογής του νόμου από την ημέρα κατάθεσης του νομοσχεδίου

85. ΤΟΠΙΚΑ ΟΡΙΑ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Οι φορολογικοί νόμοι ισχύουν για όλη την χώρα. Αυτό ονομάζεται αρχή της εδαφικότητας των φορολογικών νόμων. Αυτή σημαίνει ότι ένας φορολογικός νόμος εφαρμόζεται σε όσους κατοικούν στο έδαφος της χώρας είτε αυτοί είναι ημεδαποί είτε αυτοί είναι αλλοδαποί

86. Φ Ο Ρ Ο Σ

Είναι η αναγκαστική και χωρίς ειδικό αντάλλαγμα παροχή του ιδιώτη προς το κράτος χωρίς περιορισμό του τρόπου διάθεσης τους για τους κρατικούς σκοπούς.

Στοιχεία της έννοιας του φόρου:

1. Παροχή ιδιώτη προς το κράτος(χρηματική)
2. Αναγκαστική παροχή
3. Έλλειψη ειδικού ανταλλάγματος

87. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Οι φόροι διακρίνονται με διάφορα κριτήρια όπως:

1. **Φόροι σε χρήμα** –
Φόροι σε είδος (κατάθεση από συγγραφείς αντιτύπων στην εθνική βιβλιοθήκη)

2. **Τακτικοί φόροι** (φόροι εισοδήματος) -
Έκτακτοι φόροι(φόροι υπέρ σεισμόπληκτων)
3. **Ποσοτικοί φόροι**(εξαρτώνται από το πλήθος των φορολογούμενων και από τον φορολογικό συντελεστή. Δεν υπάρχει αρχικός ποσοτικός προσδιορισμός τους)-
Διανεμητικοί φόροι(Εκ των προτέρων καθορίζεται το ποσό τους και στην συνέχεια κατανέμονται στους πολίτες της περιοχής ανάλογα με την φοροδοτική τους ικανότητα)
4. **Προσωπικοί φόροι** (αφορούν ιδιότητες των προσώπων του φορολογούμενου όπως για παράδειγμα φόρος δωρεάς, κληρονομιάς και εισοδήματος) –
Πραγματικοί φόροι (αφορούν πράγματα και όχι πρόσωπο του φορολογούμενου όπως για παράδειγμα ο φόρος ακινήτων ,ο φόρος κατανάλωσης)
5. **Άμεσοι φόροι**(επιβάλλονται στο εισόδημα ή την περιουσία και βασίζονται στην φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου, όπως για παράδειγμα φόρος εισοδήματος, φόρος κληρονομιάς, φόρος κερδών λαχείων)-
Έμμεσοι φόροι (επιβάλλονται στις συναλλαγές του φορολογούμενου και υποτίθεται πλήττουν τον πλούτο του καταναλωτή , όπως για παράδειγμα φόροι κατανάλωσης , τελωνιακοί δασμοί)

88.ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ - ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

88.Α. ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

1.Πλεονεκτήματα

- Αντιστοιχία με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών
- Εκπληρώνουν συνταγματική υποχρέωση για φορολογική υποχρέωση
 «οι πολίτες εισφέρουν στα δημόσια βάρη αναλόγως των δυνάμεων τους»
- Αποχή στις οικονομικές διακυμάνσεις
- Εργαλεία άσκησης της οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής

2.Μειονεκτήματα

- Η δυσκολία προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης
- Η δυσφορία των φορολογούμενων

88 Β. Ε Μ Μ Ε Σ Ο Ι Φ Ο Ρ Ο Ι

1.ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Ενσωματώνονται στην τιμή των αγαθών
- Είναι αποδοτικότεροι
- Λειτουργούν ως μέσο προστασίας των εγχώριων προϊόντων από ανταγωνιστικά προϊόντα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Όπως είναι ο Φ.Π.Α = Κοινός Έμμεσος Φόρος).

2.ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Πλήττουν το εισόδημα των φτωχότερων τάξεων
- Μη αναλογικότητα ως προς την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών
- Μη σταθερότητα στις αποδόσεις τους όπως για παράδειγμα σε δυσμενείς οικονομικές συνθήκες
- Είναι αντιστρόφως ανάλογοι προς την φοροδοτική ικανότητα διότι όσο μειώνεται η φοροδοτική ικανότητα τόσο αυξάνεται η φορολογική επιβάρυνση

89. ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΙ – ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ

Αναλογικός

είναι ο φόρος όταν ο φορολογικός συντελεστής είναι σταθερά αμετάβλητος άσχετα με το ύψος της φορολογητέας ύλης, όπως για παράδειγμα αναλογικός είναι ο φόρος της μεταβίβασης ακινήτων.

Προοδευτικός

είναι ο φόρος όταν ο φορολογικός συντελεστής δεν είναι σταθερός, αλλά κλιμακώνεται όσο αυξάνεται η φορολογητέα υλη.

Υπάρχουν δυο συστήματα:

1.Της Συνολικής Προοδευτικότητας με σταθερό όριο

Όπου υπάρχει ένας φορολογικός συντελεστής για όλο το ποσό όπως για παράδειγμα το ποσό των 200.000 ευρώ έχει φορολογικό συντελεστή 10% , το ποσό των 500.000 ευρώ έχει φορολογικό συντελεστή 15% ,το ποσό των 1.000.000 έχει φορολογικό συντελεστή 25% εφαρμοζομένου όμως στο συνολικό ποσό κάθε κατηγορίας (κλιμακίου) από το πρώτο ευρώ.

2.Κατα κλίμακα προοδευτικότητας με σταθερό όριο

Εδώ η φορολογητέα ύλη διαιρείται σε κλιμάκια και για κάθε κλιμάκιο υπάρχει διαφορετικός φορολογικός συντελεστής και όχι ένας φορολογικός συντελεστής για όλο το ποσό. Ο φόρος προκύπτει από την εφαρμογή του αντίστοιχου φορολογικού συντελεστή σε κάθε κλιμάκιο.

3.Αντιστροφος προοδευτικός φορολογικός συντελεστής :

όσο μειώνεται η φορολογητέα ύλη τόσο αυξάνεται ο φορολογικός συντελεστής και όσο αυξάνεται η φορολογητέα ύλη τόσο μειώνεται ο φορολογικός συντελεστής

89α.ΣΚΟΠΟΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι σκοποί του φόρου μπορούν να διακριθούν στις ακόλουθες κατηγορίες :

1. ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΠΟΛΙΤΙΚΟΣ

Προκύπτει είτε μέσα από την άμβλυνση της ανισότητας των εισοδημάτων των πολιτών (προοδευτική φορολογία) ή μέσα από την μείωση του φόρου κατανάλωσης σε βασικά είδη ή

μέσα από την αύξηση του φόρου κατανάλωσης των ειδών πολυτελείας

2. ΤΑΜΙΕΥΤΙΚΟΣ

Προκύπτει μέσα από την ανεύρεση των αναγκαίων χρημάτων για εκπλήρωση των σκοπών του

3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ

Δηλαδή ο φόρος ,ως μέσο υποβοήθησης της οικονομικής πολιτικής του κράτους που επέρχεται :

- με την αύξηση της απασχόλησης και
- με την αύξηση της παραγωγικότητας με την παροχή των φορολογικών κινήτρων μέσω κυρίως των φορολογικών απαλλαγών

90. ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ

Είναι η παράνομη αποφυγή των φορολογικών βαρών η οποία γίνεται με :

1. Δήλωση του προσωπικού ή οικογενειακού εισοδήματος μικρότερου του πραγματικού εισοδήματος
2. Με την εμφάνιση μικρότερων εισοδημάτων της επιχείρησης
3. Με την εισαγωγή λαθραίων
4. Με τις υπερτιμολογήσεις των εισαγόμενων προϊόντων

Είναι καθολικό φαινόμενο που οφείλεται στην φύση του ανθρώπου ,στην ανισότητα των φορολογικών βαρών (αδικία του φορολογικού συστήματος ,στην απώλεια της φορολογικής ηθικής, στην αύξηση της φορολογικής επιβάρυνσης ,στην κακοδιαχείριση, στην κρατική σπατάλη ,στην δυσχέρεια του προσδιορισμού των εισοδημάτων κυρίως από ελεύθερους επαγγελματίες

Συνέπειες της φοροδιαφυγής είναι :

- Άδικη κατανομή των βαρών
- Επιβάρυνση των ευσυνείδητων φορολογούμενων
- Ανισότητα του ανταγωνισμού
- Δημιουργία κρατικών ελλειμμάτων

- Αύξηση των έμμεσων φόρων
- Αδυναμία της άσκησης της κοινωνικής πολιτικής

91. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ

Είναι η μερική ή η ολική αποφυγή των φορολογικών βαρών .

Είναι νόμιμη, ενώ η φοροδιαφυγή είναι παράνομη.

Η φοροδιαφυγή εκτός από τις φορολογικές συνέπειες (πρόστιμα) αποτελεί και βαρύ ποινικό αδίκημα ανάλογα με το ποσό. Η φοροαποφυγή επιτυγχάνεται με :

1. Αποφυγή κατανάλωσης αγαθών και υπηρεσιών (ολική αποφυγή)
2. Με τον περιορισμό της κατανάλωσης αγαθών και υπηρεσιών (μερική αποφυγή)
3. Με τον περιορισμό ή την μείωση της οικονομικής δραστηριότητας (αφορά την αποφυγή των άμεσων φόρων)
4. Με την αποφυγή της αύξησης ή της ανάλωσης περιουσίας (για φόρο κληρονομίας)

Η φοροαποφυγή εξαρτάται από τον βαθμό ελαστικότητας της ζήτησης των αγαθών και από το εισόδημα των καταναλωτών

92 . ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗ ΦΟΡΟΥ

Είναι η μετάθεση του φορολογικού βάρους πάνω σε άλλους

Η μετακύλιση γίνεται είτε :

1. **ΕΚ ΤΩΝ ΠΡΟΤΕΡΩΝ** :Όπως για παράδειγμα στον ΦΠΑ όπου εισπράττεται από τους καταναλωτές και στην συνέχεια καταβάλλεται από το κράτος
Είτε
2. **ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ** : αφού δηλαδή καταβληθεί από τον υπόχρεο ο φόρος επιρρίπτεται στους καταναλωτές όπως για παράδειγμα ο φόρος στα τσιγάρα .Ο κατά νόμο υπόχρεος

μετακυλύει τον φόρο που του επιβλήθηκε στους ώμους των άλλων

Επίπτωση

Της μετακύλισης του φόρου είναι η τελική κατάληξη του φορολογικού βάρους ούτως ώστε αυτοί στους οποίους ματοκυλίσθηκε να μην μπορούν να τον μετακυλήσουν σε άλλον

93. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Σε περίπτωση διαπίστωσης φορολογικής παράβασης εκδίδεται από το αρμόδιο διοικητικό όργανο (Διευθυντής Δ.ΟΥ.) πράξη επιβολής φόρου (ή διαφοράς φόρου) και ταυτόχρονα πράξη επιβολής προστίμου.

Είναι και οι δυο πράξεις, εκτελεστές διοικητικές πράξεις

Υπάρχουν δυο τρόποι επίλυσης της διαφοράς :

Διοικητικός τρόπος επίλυσης της διαφοράς

Δικαστικός τρόπος επίλυσης της διαφοράς

94. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

Σημαίνει ότι ο διοικούμενος προσφεύγει στον εκδώσαντα την πράξη και επακολουθεί διοικητικός συμβιβασμός ,είτε με περιορισμό του φόρου(εάν υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία) είτε με περιορισμό του προστίμου. Ομοιάζει με την απλή ιεραρχική προσφυγή με αίτηση θεραπείας και η προσφυγή στην διαδικασία αυτή δεν αναστέλλει τον χρόνο προσφυγής στα διοικητικά Δικαστήρια, που για τις φορολογικές –τελωνειακές διαφορές είναι 30 ημέρες (αντί των 60 στις άλλες περιπτώσεις) από της επίδοσης της πράξης

95. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ

Αν ο διοικούμενος δεν τα «βρει» με την υπηρεσία τότε από τον χρόνο επίδοσης των ανώτερων διοικητικών εκτελεστών πράξεων έχει προθεσμία 60 ημέρες να προσφύγει στα

διοικητικά δικαστήρια με προσφυγή που σε τρία αντίτυπα κατατίθεται από το αρμόδιο κατά τόπο και ύλη ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΙΟ. Η προσφυγή εντός είκοσι ημερών κοινοποιείται στην αρμόδια αρχή κατά της οποίας στρέφεται. Αν η διαφορά είναι φορολογική καταβάλλεται το ένα τέταρτο του ποσού. Η προσφυγή συνοδεύεται από παράβολο του δημοσίου.

Τα ένδικα μέσα κατά της απόφασης που θα εκδοθεί είναι τα ακόλουθα :

- ➔ Ανακοπή ερημοδικίας
- ➔ Έφεση
- ➔ Αίτηση αναθεώρησης
- ➔ Τριτανακοπή
- ➔ Αίτηση διάρθρωσης αναίρεσης

96. Τα Διοικητικά Δικαστήρια είναι:

Πρωτοβάθμια : το Διοικητικό Πρωτοδικείο το οποίο διακρίνεται σε μονομελές και σε τριμελές.

Δευτεροβάθμια : το Διοικητικό Εφετείο

Τριτοβάθμια: το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣΤΕ)

97. Τέλη

Τέλος είναι η καταβολή από τον πολίτη χρηματικού ποσού με ειδικό αντάλλαγμα. Το κράτος ή ΟΤΑ παρέχει ως αντάλλαγμα ειδικές κατονομαζόμενες υπηρεσίες όπως για παράδειγμα τηλεφωνικά τέλη, τέλη διέλευσης από εθνικές οδούς, τέλη κυκλοφορίας, δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού.

98. Δασμοί

Οι δασμοί είναι φόροι στα εισαγόμενα από άλλες χώρες προϊόντα. Επιβάλλονται για πολλούς λόγους όπως :

- ➔ Προτιμησιακές συμφωνίες
- ➔ Αρχή της αμοιβαιότητας
- ➔ Προστασία εγχώριων προϊόντων

Οι άλλες χώρες διακρίνονται σε:

- ➔ Χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- ➔ Τρίτες χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
Για την διακίνηση των προϊόντων εντός της ευρωπαϊκής ένωσης δεν επιβάλλονται δασμοί – πληρώνεται φ.π.α
- ➔ Για την εισαγωγή προϊόντων από τις Τρίτες χώρες ισχύει το Κοινό εξωτερικό Δασμολόγιο(Κ.Ε.Δ) που σημαίνει ότι το προϊόν από τρίτες χώρες έχει την ίδια δασμολογική μεταχείριση σε όποιο σημείο της ευρωπαϊκής ένωσης εισαχτεί

ΜΕΡΟΣ Θ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ και ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΕ

99. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Με το λογιστικό σχέδιο της Γενικής Κυβέρνησης επιδιώκεται ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών της με ομοιόμορφο τρόπο. Καθορίζεται το περιεχόμενο του με προεδρικό διάταγμα μέχρι της έκδοσης ισχύει το διπλογραφικό σύστημα.

Διπλογραφική Λογιστική Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης (158) είναι λογιστικό σύστημα το οποίο στηρίζεται στην αρχή των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 159 για το Λογιστικό Σχέδιο της Κεντρικής Διοίκησης

(βασικές λογιστικές αρχές, συστήματα λογιστικής καταγραφής ,επιμέρους λογαριασμούς ,τηρούμενα βιβλία, ο τρόπος τήρησης τους κλπ.)

100. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ (116)

Οι απολήψεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση για προγράμματα ,ενέργειες, δραστηριότητες ή πρωτοβουλίες που αφορούν τους δημόσιους φορείς συνιστούν έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού. Οι αποδόσεις προς την Ευρωπαϊκή Ένωση συνιστούν Δαπάνες του κρατικού προϋπολογισμού .Αρμόδιος είναι ο Υπουργός Οικονομικών.

Στις δαπάνες των προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται ολικά ή μερικά από την Ευρωπαϊκή Ένωση **διενεργείται διαχειριστικός και ουσιαστικός έλεγχος** από υπαλλήλους του υπουργείου οικονομικών. Η παραγραφή είναι **πενταετής** για αχρεώστητη ή παράνομη είσπραξη **ενώ** η παραγραφή είναι **εικοσαετής** για καταλογισθέντα ποσά. Ο διαχειριστής των πόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης θεωρείται ως Δημόσιος Υπόλογος