



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ

REGULATORY AUTHORITY FOR PORTS

Γρ. Λαμπράκη 150, 18535 Πειραιάς

Τηλ.: 210- 4191966 Fax: 210-4191888

e-mail : info@raports.gr

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 246/2021

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ 89^η

ΘΕΜΑ 4^ο: «Μεταφορά διαθεσίμων στην Τράπεζα της Ελλάδος και παροχή εξουσιοδοτήσεων»

Την 13^η Σεπτεμβρίου 2021, ημέρα Δευτέρα, ώρα 12:00, τα Μέλη της Ανεξάρτητης Διοικητικής Αρχής «Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων» (Ρ.Α.Λ.) συνήλθαν στην 89^η Συνεδρίασή τους, μέσω τηλεδιάσκεψης και φυσικής παρουσίας, ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου της Παναγιώτη – Ιάσωνα Αγγελόπουλου, προκειμένου να συζητήσουν και να λάβουν απόφαση επί των θεμάτων της Ημερησίας Διατάξεως.

ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ:

1. Αγγελόπουλος Παναγιώτης – Ιάσων	Πρόεδρος
2. Τορουνίδης Αθανάσιος	Αντιπρόεδρος
3. Κουφός Παναγιώτης	Εισηγητής
4. Μπίτας Δημήτριος	Εισηγητής
5. Γεωργίου Βασίλειος	Μέλος
6. Γρίνος Σπυρίδων	Μέλος
7. Κουμπάρκης Γεώργιος	Μέλος

ΑΠΟΝΤΑ ΜΕΛΗ:

Βελουδογιάννη Ελένη	Μέλος
---------------------	-------

Χρέη γραμματέως εκτελεί ο υπάλληλος της Γραμματείας Ρ.Α.Λ. Αντωνιάδης Ηλίας.

Στην αρχή της συζητήσεως, ο κ. Πρόεδρος ανέφερε ότι φέρεται προς συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Συμβουλίου της Αρχής, η έγκριση για τη μεταφορά διαθεσίμων της Αρχής σε λογαριασμό τηρούμενο εις την Τράπεζα της Ελλάδος, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και εγκυκλίους καθώς και η χορήγηση εξουσιοδότησης με αντικείμενο την παροχή δικαιώματος πρόσβασης Μελών της Αρχής στην Ειδική Διαδικτυακή Εφαρμογή της Τράπεζας της Ελλάδας μέσω «ΔΙΑΣ Portal» για τη, μέσω αυτής, κίνηση του Λογαριασμού Ταμειακής Διαχείρισης, τον οποίο διατηρεί η Αρχή στην Τράπεζα της Ελλάδας.

Έπειτα έδωσε το λόγο στον αρμόδιο Αντιπρόεδρο, κ. Αθανάσιο Τορουνίδη, ο οποίος ανέπτυξε συνοπτικά την από 9 Σεπτεμβρίου 2021 Εισήγησή του. Ακολούθως, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα τεθέντα σε αυτή, τα Μέλη της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων, προέβησαν σε διαλογική συζήτηση.

Η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων, αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία του κρινόμενου θέματος και την Εισήγηση,

ΣΚΕΦΘΗΚΕ ΩΣ ΕΞΗΣ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1. Ο **N. 4270/2014** «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 143), άρ. 69Α, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 80 του ν. 4549/2018 (Α' 105) και τροποποιήθηκε με τον ν. 4638/2019 (Α' 181) και ν. 4764/2020 (Α' 256),
2. Ο **N. 4389/2016** «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α'94), ιδίως αρ. 125, όπως ισχύει,
3. Ο **A.N. 1611/1950** «Περί καταθέσεων Ν.Π.Δ.Δ. και Ασφαλιστικών Ταμείων» (ΦΕΚ Α' 304).
4. Ο **N. 2469/1997** «Περιορισμός και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των κρατικών δαπανών και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 38), άρ. 15 παρ. 11 όπως ισχύει, μετά την αντικατάστασή του δυνάμει του αρ. 81 του ν. 4549/2018 (Α' 105).
5. Το **Π.Δ. 19/2016** «Κανονισμός Λειτουργίας και Οργάνωση Υπηρεσιών της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων (Ρ.Α.Λ.)» , (ΦΕΚ 28 Α' /24.02.2016), όπως ισχύει,
6. Την υπ' αριθμ. **1000.00/44060/2017** Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής για τον «Ορισμό μελών της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 299/19.6.2017).
7. Την υπ' αρ. **1000.0/62063/2018** απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής «Ορισμό μέλους της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων» (ΦΕΚ Υ.Ο.Δ.Δ. 477/23.08.2018).
8. Την υπ' αρ. **1000.0/24042/2020** απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής «Ορισμός ενός (1) τακτικού μέλους της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων (Ρ.Α.Λ.)» (Υ.Ο.Δ.Δ. 319/27.04.2020).
9. Την υπό στοιχεία οικ. **2/54366/ΔΛΓΚ/1-7-2019** απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Καθορισμός λειτουργίας τραπεζικών λογαριασμών και ταμειακός

προγραμματισμός, των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που υπάγονται στην παρ. 10 του άρθρου 69Α του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει» (ΦΕΚ Β' 2680/01.07.2019).

10. Την υπ' αρ. οικ. **2/66482/ΔΛΤΠ/Γ'** με θέμα «Τροποποίηση της Υ.Α. 2/54366/ΔΛΓΚ/1-7-2019 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Καθορισμός λειτουργίας τραπεζικών λογαριασμών και ταμειακός προγραμματισμός, των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που υπάγονται στην παρ. 10 του άρθρου 69Α του ν. 4270/2014 (Α' 143), όπως ισχύει» (ΦΕΚ Β' 3389/04.09.2019).
11. Την υπό στοιχεία οικ. **2/82198/ΔΛΔ/24-12-2015** απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Μεταφορά λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό Θεσαυροφυλακίου στην Τράπεζα της Ελλάδος» (Β' 2866).
12. Την απόφαση οικ. **2/ 66965 /ΔΛΔ/2017** Υπ. Οικονομικών.
13. Την υπ' αριθμ. οικ. **2/45619/ΔΛΤΠ/2021** απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Καθορισμός λειτουργίας τραπεζικών λογαριασμών και ταμειακός προγραμματισμός, των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που υπάγονται στην παρ. 10 του άρθρου 69Α του ν. 4270/2014, όπως ισχύει.»(ΦΕΚ Β' 604/15.02.2021).
14. Την Εσωτερική Διαδικασία της Τράπεζας της Ελλάδας **202/02/17.05.2018**.
15. Την υπ' αρ. **78/2018** απόφαση της Αρχής με θέμα «Άνοιγμα λογαριασμού/-ών ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος, ανηρτηθείσα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ (ΑΔΑ: 6ΓΗ846Μ445-ΠΡΙ).
16. Την υπ' αρ. **145/2020** απόφαση της Αρχής με θέμα «Μεταφορά Διαθεσίμων της Αρχής στην Τράπεζα της Ελλάδος», ανηρτηθείσα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ (ΑΔΑ: 9ΚΚΔ46Μ445-ΙΗ4).
17. Την υπ' αρ. **221/2021** απόφαση της Αρχής με θέμα «Μεταφορά Διαθεσίμων της Αρχής στην Τράπεζα της Ελλάδος», απόσπασμα της οποίας αναρτήθηκε στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ (ΑΔΑ: ΨΤΚΘ46Μ445-ΟΚΣ), για την αποφυγή δημοσιονομικών κινδύνων.
18. Τη με αριθμό **2658/22.12.2020** Υπουργική Απόφαση Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Αναλυτικός Προϋπολογισμός της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων οικονομικού έτους 2021» (ΦΕΚ Β' 5940/31.12.2020).
19. Η υπ' αριθμ. **216/2021** απόφαση της 80ης Συνεδρίασης του Δ.Σ. της Αρχής της 22ας Ιανουαρίου 2021 με αντικείμενο την Πρώτη αναμόρφωση Τακτικού Προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων Οικονομικού Έτους 2021, αναρτηθείσα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ (ΑΔΑ: 6ΠΠΙ46Μ445-ΞΣΡ),
20. Η υπ' αριθμ. **235/2021** απόφαση της 86ης Συνεδρίασης του Δ.Σ. της Αρχής της 25ης Ιουνίου 2021 με αντικείμενο τη Δεύτερη αναμόρφωση Τακτικού Προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων Οικονομικού Έτους 2021, αναρτηθείσα στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ (6ΡΕ246Μ445-418),
21. Η υπ' αριθμ. **90/2021** απόφαση Προέδρου με θέμα «Ανάθεση Καθηκόντων Δημοσίου Λογιστικού» (ΦΕΚ Β' 3495/31.07.2021),

22. Την υπ' αριθμ. **91/2021** απόφαση Προέδρου με αρ. πρωτ. 1359/04.08.2021 και αντικείμενο την εξουσιοδότηση κατ' άρθρον 115 του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Β' 3729/12-08-2021).
23. Την ανάγκη εξασφάλισης πρόσβασης στην ειδική διαδικτυακή εφαρμογή με την χρήση της διατραπεζικής υποδομής της ΔΙΑΣ Α.Ε. για την ασφαλή και αποτελεσματική μεταφορά κεφαλαίων από το λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης της Αρχής στην Τράπεζα της Ελλάδας προς λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης που τηρεί σε πιστωτικά ιδρύματα ή προς λογαριασμούς τρίτων.
24. Το γεγονός ότι η Ρ.Α.Λ. έχει ενταχθεί στο μητρώο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛ.ΣΤΑΤ.
25. Το γεγονός ότι η Ρ.Α.Λ. έχει δικούς της πόρους και δεν επιβαρύνει τον Κρατικό Προϋπολογισμό με αποτέλεσμα να μην έχει επίπτωση στα δημοσιονομικά στοιχεία του Κράτους.

2. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΑΡΧΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 125, «3. Τα έσοδα της Ρ.Α.Λ. εισπράττονται στο όνομα και για λογαριασμό της και κατατίθενται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό, τη διαχείριση του οποίου έχει η Ρ.Α.Λ., σύμφωνα με τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας και Διαχείρισής της (π.δ. 19/2016, Α' 28). Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, κατόπιν εισήγησης της Ρ.Α.Λ., καθορίζονται τα όργανα, ο τρόπος και η διαδικασία είσπραξης των πιο πάνω χρηματικών ποσών.»

Επομένως, για τη διαχείριση των διαθεσίμων της, και την πίστωσή τους σε τραπεζικό λογαριασμό σε πιστωτικό ίδρυμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, αρμόδιο είναι το Δ.Σ. της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων.

3. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ

Η ΡΑΛ αποτελεί Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή με νομική προσωπικότητα, επομένως αποτελεί φορέα υπαγόμενο στον Υποτομέα Κεντρικής Κυβέρνησης και φορέας Γενικής Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθ. 14 του Ν.4270/2014. Το δε ύψος του προϋπολογισμού των δαπανών και των εσόδων της Ρ.Α.Λ. δεν υπερβαίνει τα πενήντα εκατομμύρια ευρώ.

Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Ρ.Α.Λ. φέρει την υποχρέωση υποβολής στοιχείων ταμειακού προγραμματισμού απευθείας στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Υπουργική απόφαση (άρθρο 7 παρ.4), όπως οι Ανεξάρτητες Αρχές, οι οποίες δεν εποπτεύονται από Γ.Δ.Ο.Υ.

Η Ρ.Α.Λ. προέβη στο άνοιγμα λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης δυνάμει των προγενέστερων Υπουργικών Αποφάσεων, όπως προέβλεπε το άρθρο 69Α του Ν.4270/2014, μετά την τροποποίηση του από το άρθρο 80 του Ν.4549/2018.

[...]

Το σύνολο των ανωτέρω αποφάσεων μεταφοράς διαθεσίμων έχουν κοινοποιηθεί προς την αρμόδια Διεύθυνση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, για την χορήγηση περαιτέρω Οδηγιών και επιβοήθηση του έργου εποπτείας των, καθώς δεν πληρούνται το κριτήριο του ετησίου Προϋπολογισμού ανώτερου των 50 εκ. € για την υπαγωγή της Αρχής στις ειδικότερες διατάξεις του Ταμειακού Προγραμματισμού.

Τα χρηματικά διαθέσιμα της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων που τηρούνται στον ανωτέρω λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος, μέχρι την ημερομηνία της εισήγησης, ανέρχονται στο ποσό των [...].

Ωστόσο σύμφωνα με το άρθρο 15 της ΥΑ αναφορικά με την έναρξη ισχύος της στην παρ. 1 αναφέρεται ότι οι διατάξεις που προβλέπουν την υποβολή του πίνακα με τα στοιχεία του ταμειακού προγραμματισμού στην εποπτεύουσα Γ.Δ.Ο.Υ. και το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους ισχύουν πιλοτικά μόνο για τους Φορείς που αναφέρονται στο Παράρτημα της παρούσας, μεταξύ των οποίων ρητώς δεν περιλαμβάνεται η Ρ.Α.Λ.

Επιπρόσθετα, έχει εκδοθεί η υπ' αρ. 2/48784/ΔΛΤΠ από 26.2.2021 «Εγκύκλιος Οδηγιών για την κατάρτιση ταμειακού προγραμματισμού οικονομικού έτους 2021 και τη διενέργεια των υποχρεωτικών συναλλαγών από τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης» του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπου χορηγούνται οδηγίες αναφορικά με τη τήρηση ειδικότερων υποχρεώσεων των φορέων που δεν υπάγονται στην πιλοτική εφαρμογή του ταμειακού προγραμματισμού, εν όψει της ρητής κατάργησης της προηγούμενης ισχύουσας Υπουργικής Απόφασης και της εγκυκλίου που την ερμήνευε.

[...]

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 1 της ΚΥΑ 2/45619/ΔΛΤΠ/5.2.2021 «Οι Φορείς μεταφέρουν τα πλεονάζοντα ταμειακά τους διαθέσιμα, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 12 της παρούσας, από τους λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης που τηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου (εφεξής ΣΛΘ) στον λογαριασμό τους ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος.»

Επιπλέον, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 «Όριο ρευστότητας σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του ΣΛΘ» η Ρ.Α.Λ. ανήκει στους φορείς οι οποίοι εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής πίνακα ταμειακού προγραμματισμού στην εποπτεύουσα Γ.Δ.Ο.Υ. και το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, που σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας, παρακολουθούνται και ελέγχονται ως προς την αναγκαία ρευστότητα με βάση τα μηνιαία στοιχεία της κίνησης των τραπεζικών τους λογαριασμών του άρθρου 5 της παρούσας. Παράλληλα, το μέγιστο όριο της ρευστότητας που οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης επιτρέπεται να διατηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του ΣΛΘ ισούται με τις εκτιμώμενες καθαρές ταμειακές ανάγκες του Φορέα (εισπράξεις μείον πληρωμές) για το επόμενο δεκαπενθήμερο οι οποίες εξυπηρετούνται μέσω των λογαριασμών που τηρούν οι φορείς στα ιδρύματα αυτά. Το όριο αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει σε συστηματική βάση το πέντε τοις εκατό (5%) του συνόλου των διαθεσίμων, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 13 του άρθρου 69Α του ν. 4270/2014. Το δεκαπενθήμερο νοείται σε ημερολογιακούς όρους.

Επομένως, η Αρχή οφείλει να προβεί σε τέταρτη, νεότερη μεταφορά των πλεοναζόντων ταμειακών της διαθεσίμων στον λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης που τηρεί στην Τράπεζα της Ελλάδος (ήτοι δεύτερη εντός του 2021), σύμφωνα με τις υποδειχθείσες οδηγίες, που παρέσχε η επιστολή της αρμόδιας Διεύθυνσης Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού του Υπουργείου Οικονομικών και Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Είναι υποχρεωμένη να προχωρήσει σε εκ νέου

μεταφορά των πλεοναζόντων ταμειακών διαθέσιμων της [...] ενώ παράλληλα, κατόπιν επικοινωνίας με την Τράπεζα της Ελλάδος, δρομολογείται η μέσω αυτής πληρωμή των αμοιβών μέσω ΕΑΠ.

[...]

Αναφορικά με την πρόσβαση της Αρχής στην Ειδική Διαδικτυακή Εφαρμογή της Τράπεζας της Ελλάδας μέσω «ΔΙΑΣ Portal» για τη, μέσω αυτής, κίνηση του Λογαριασμού Ταμειακής Διαχείρισης που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδας, η Αρχή θα πρέπει να υποβάλει προς την Τράπεζα της Ελλάδος τα ακόλουθα τυποποιημένα έντυπα:

- Αίτηση Προσχώρησης Φορέα Γενικής Κυβέρνησης
- Έντυπο της ΔΙΑΣ DCT DEBTOR με τις Παραμέτρους Φορέα
- Έντυπο «Σύνδεσης Φορέα στο ΔΙΑΣ PORTAL»

μαζί με τη σχετική απόφαση Δ.Σ. της Αρχής που εξουσιοδοτεί:

- το νόμιμο εκπρόσωπο που θα υπογράψει την Αίτηση και τα πιο πάνω έντυπα,
- τους χρήστες να ασκούν τα αντίστοιχα δικαιώματα πρόσβασης που περιγράφονται στο έντυπο «Σύνδεσης Φορέα στο ΔΙΑΣ PORTAL».

Η Αρχή αποδέχεται τις επιβαλλόμενες από την Τράπεζα της Ελλάδος επιβαρύνσεις [...] και δίνει την εντολή στην Τράπεζα της Ελλάδας να χρεώνει τον λογαριασμό με τις επιβαρύνσεις αυτές. Η Τράπεζα της Ελλάδας διατηρεί το δικαίωμα να αναπροσαρμόζει το ποσό της επιβάρυνσης κατόπιν προηγούμενης ενημέρωσης της Αρχής.

Όλα τα δικαιολογητικά, που αφορούν στο άνοιγμα του Λογαριασμού και στην πρόσβαση στην ειδική εφαρμογή, υποβάλλονται στην Τράπεζα της Ελλάδος, Διεύθυνση Εργασιών Δημοσίου, στο Τμήμα Δημοσίων Οργανισμών ή στο Υποκατάστημα/Πρακτορείο/Θυρίδα της Τράπεζας της Ελλάδος της περιοχής στην οποία έχει την έδρα του ο Φορέας, σε πρωτότυπη μορφή, υπογεγραμμένα από τα νομίμως εξουσιοδοτημένα από το Φορέα πρόσωπα, μαζί με τη σχετική απόφαση του ΔΣ του Φορέα.

Κατά τη διαδικασία της ψηφοφορίας επί του παρόντος θέματος, ο κ. Γεώργιος Κουμπάρακης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Αρχής, δηλώνει παρών.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων ομόφωνα σε φανερή ψηφοφορία

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

α) τη μεταφορά [...] στο λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος που τηρεί η Αρχή, έτσι ώστε να είναι σύνομη με την κείμενη νομοθεσία.

β) την ένταξη του Λογαριασμού Ταμειακής Διαχείρισης [...] στην Ειδική Διαδικτυακή Εφαρμογή της Τράπεζας της Ελλάδας μέσω «ΔΙΑΣ Portal».

γ) την εξουσιοδότηση του Αντιπροέδρου της Αρχής, κ. Αθανάσιου Τορουνίδη, ως νόμιμου εκπροσώπου που θα υπογράψει την Αίτηση και τα απαιτούμενα έντυπα της Τράπεζας της Ελλάδας,

δ) την εξουσιοδότηση στους κάτωθι χρήστες με αναφορά σε ρόλους και επίπεδα πρόσβασης για αποκλειστική πρόσβαση στην Ειδική Διαδικτυακή Εφαρμογή της Τράπεζας της Ελλάδας μέσω «ΔΙΑΣ Portal»,

- [...]
- [...]
- [...]
- [...]

ε) τη δήλωση του αριθμού [...] για λόγους ασφαλείας των συναλλαγών, ως αριθμού σύνδεσης κινητής τηλεφωνίας για την πρόσβαση και τον έλεγχο της ταυτότητας του εξουσιοδοτημένου χρήστη της Αρχής,

στ) την κοινοποίηση της σχετικής απόφασης προς τον Υπουργό Οικονομικών (τη Διεύθυνση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους της Γενικής Διεύθυνσης Θησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων), το Ελεγκτικό Συνέδριο (Υπηρεσία Επιτρόπου Ελέγχου Απολογισμού και Ισολογισμού του Κράτους), και τον Υπουργό Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής (Γ.Δ.Ο.Υ.).

ζ) Την κοινοποίηση της παρούσας προς την Τράπεζα της Ελλάδος ομού με τα λοιπά νομιμοποιητικά έγγραφα.

Ο Αντιπρόεδρος της ΡΑΑ

Αθανάσιος Γ. Τορουνίδης

Παράρτημα Απόφασης

Νομικό Πλαίσιο

Ι. Ο Ν.4270/2014

Σύμφωνα με το «Άρθρο 14 Ορισμοί» [άρθρα 2 και 6(2) Οδηγίας 2011/85/ΕΕ], όπως η περ.α' αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 παρ.2 Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), προβλέπεται ότι:

«1. Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, οι κάτωθι όροι έχουν την ακόλουθη έννοια:

α. Δημόσιος τομέας: περιλαμβάνει τη Γενική Κυβέρνηση, τα εκτός αυτής νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τις εκτός αυτής δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς του Κεφαλαίου Α` του ν. 3429/2005 (Α`314), ανεξαρτήτως εάν έχουν εξαιρεθεί από την εφαρμογή του.

β. Γενική Κυβέρνηση: περιλαμβάνει τρία υποσύνολα, εφεξής αποκαλούμενα υποτομείς: της Κεντρικής Κυβέρνησης, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) και των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ), σύμφωνα με τους κανόνες και τα κριτήρια του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ΕΣΟΛ). Οι φορείς εκτός Κεντρικής Διοίκησης, που περιλαμβάνονται στους υποτομείς της Γενικής Κυβέρνησης (εφεξής «λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης»), προσδιορίζονται, ανά υποτομέα, από το Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, που τηρείται με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής και αποτελούν ξεχωριστά νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης ή από ΟΤΑ.

γ. Υποτομέας της Κεντρικής Κυβέρνησης: περιλαμβάνει την Κεντρική Διοίκηση και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου, καθώς και τις **Ανεξάρτητες Διοικητικές Αρχές που έχουν νομική προσωπικότητα**, εφόσον τα παραπάνω περιλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, αλλά δεν ανήκουν στους υποτομείς των ΟΤΑ και των ΟΚΑ.

στ. Κεντρική Διοίκηση ή Δημόσιο ή Κράτος: περιλαμβάνει την Προεδρία της Δημοκρατίας, τα Υπουργεία και τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, καθώς και τις Ανεξάρτητες Αρχές που δεν έχουν νομική προσωπικότητα. Για λόγους στατιστικής ταξινόμησης, η Βουλή των Ελλήνων περιλαμβάνεται και αυτή στην Κεντρική Διοίκηση, σύμφωνα με τον Κανονισμό της, ως προς τον προϋπολογισμό εξόδων και τον ισολογισμό-απολογισμό αυτής. Οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και οι υποδιαιρέσεις τους σε ειδικούς φορείς είναι διοικητικές της μονάδες και μονάδες του προϋπολογισμού της, χωρίς αυτοτελή νομική προσωπικότητα. **ζ. Κρατικός Προϋπολογισμός:** ο προϋπολογισμός της Κεντρικής Διοίκησης που περιλαμβάνει τον Τακτικό Προϋπολογισμό και τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων.»

Σύμφωνα με το άρθρο 69Α «Ενιαίος Λογαριασμός Θησαυροφυλακίου» του Ν.4270/2014, όπως έχει αντικατασταθεί με την παρ. 1 του άρθρου 80 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ Α` 256/23.12.2020), προβλέπονται τα ακόλουθα:

«1. Ο κεντρικός λογαριασμός του Δημοσίου μετονομάζεται σε «Ελληνικό Δημόσιο - Ενιαίος Λογαριασμός Θησαυροφυλακίου» («Ενιαίος Λογαριασμός»). Όλοι οι λογαριασμοί της Κεντρικής Διοίκησης τηρούνται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος και εντάσσονται στον Ενιαίο Λογαριασμό. Ο Υπουργός Οικονομικών μέσω του Ενιαίου Λογαριασμού παρακολουθεί και προγραμματίζει με ενιαίο τρόπο τις ταμειακές ροές από και προς αυτόν, προσδιορίζει το ύψος των διαθέσιμων και τις ανάγκες δανεισμού και διαχειρίζεται τα διαθέσιμα προς τοποθέτηση πλεονάσματα.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται η διαδικασία και οι προθεσμίες μεταφοράς στον Ενιαίο Λογαριασμό των υπολοίπων των λοιπών λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης, η διαδικασία κλεισίματος αυτών, οι όροι και οι προϋποθέσεις εξαίρεσης από τη διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.
3. Το άνοιγμα οποιουδήποτε λογαριασμού της Κεντρικής Διοίκησης διενεργείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης του αρμόδιου φορέα ή οργάνου, με την οποία καθορίζονται τα όργανα διαχείρισης του λογαριασμού, ο τρόπος εμφάνισής του στην δημόσια ληψοδοσία, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια. Με όμοια απόφαση διενεργείται το κλείσιμο των λογαριασμών του Ελληνικού Δημοσίου σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα. Λογαριασμοί της Κεντρικής Διοίκησης εκτός του Ενιαίου Λογαριασμού ανοίγονται μόνο με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της απόφασης της παραγράφου 2.
4. Η κίνηση των λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης σε πιστωτικά ιδρύματα ενεργείται με έγγραφες εντολές του Υπουργού Οικονομικών, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε νόμους ή συμβάσεις στις οποίες έχει συμπράξει ο Υπουργός Οικονομικών. Στις περιπτώσεις αυτές, τα πιστωτικά ιδρύματα υποχρεούνται να αναγγέλλουν αμέσως τη γενόμενη εγγραφή στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. Για τη χρέωση των λογαριασμών αυτών απαιτείται η έγκριση του Υπουργού Οικονομικών.
5. Σε περίπτωση δέσμευσης λογαριασμού για ειδικούς σκοπούς του Δημοσίου απαιτείται προηγούμενη απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με την οποία ρυθμίζεται κάθε σχετική λεπτομέρεια.
6. Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων όλων των φορέων της Κεντρικής Κυβέρνησης, πέραν εκείνων που ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση, μεταφέρονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών σε λογαριασμούς υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό. Με την ίδια απόφαση καθορίζεται ο τρόπος κίνησης των λογαριασμών, η λειτουργία της ταμειακής τους διαχείρισης, η λογιστική απεικόνιση των κινήσεών τους, η περαιτέρω διάρθρωσή τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια. Με την ίδια ή με όμοια απόφαση δύνανται να καθορίζονται οι λογαριασμοί που εξαιρούνται από την υποχρέωση μεταφοράς στον Ενιαίο Λογαριασμό.
7. Με την απόφαση της παραγράφου 6 ή με όμοιες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που υποχρεούνται να μεταφέρουν το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων τους σε λογαριασμούς υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό. Η μεταφορά των ταμειακών διαθεσίμων στον Ενιαίο Λογαριασμό πραγματοποιείται με την ανωτέρω απόφαση, με την οποία καθορίζονται επίσης ο τρόπος κίνησης των λογαριασμών, η λειτουργία της ταμειακής τους διαχείρισης, η λογιστική απεικόνιση των κινήσεών τους, η περαιτέρω διάρθρωσή τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια. Οι φορείς της Κεντρικής και της Γενικής Κυβέρνησης που έχουν υπαχθεί στις αποφάσεις των παραγράφων 6 και 7 λαμβάνουν πληροφόρηση σε καθημερινή βάση αναφορικά με το ύψος των τηρούμενων στον αντίστοιχο υπολογαριασμό ταμειακών διαθεσίμων τους. Οι αποφάσεις των παραγράφων 6 και 7 εκδίδονται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021.
8. Το άνοιγμα σε πιστωτικά ιδρύματα, οποιουδήποτε λογαριασμού φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που συμμετέχουν στον Ενιαίο Λογαριασμό, επιτρέπεται αποκλειστικά σε εξαιρετικές περιπτώσεις και διενεργείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης του φορέα, με την οποία καθορίζονται τα όργανα διαχείρισης του λογαριασμού, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια. Με όμοια απόφαση διενεργείται το κλείσιμο των λογαριασμών, σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα, των ανωτέρω φορέων.

9. Οι διατάξεις των παραγράφων 6 έως 8 ενεργοποιούνται με την έκδοση της υπουργικής απόφασης της παραγράφου 6 σχετικά με την μεταφορά του συνόλου των διαθεσίμων των φορέων της Κεντρικής Κυβέρνησης στον Ενιαίο Λογαριασμό. Μέχρι την έκδοση της ανωτέρω απόφασης, οι φορείς της Κεντρικής Κυβέρνησης και της Γενικής Κυβέρνησης συμμετέχουν υποχρεωτικά στο Σύστημα Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου (Σ.Λ.Θ.) κατά τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους. Το Σύστημα Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου περιλαμβάνει, πέραν του Ενιαίου Λογαριασμού, το Κοινό Κεφάλαιο της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997 (Α` 38), καθώς και την ταμειακή διαχείριση που τηρούν οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, περιλαμβανομένου του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, στην Τράπεζα της Ελλάδος. Ο Υπουργός Οικονομικών μέσω του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου παρακολουθεί και προγραμματίζει με ενιαίο τρόπο τις ταμειακές ροές προς και από αυτό και προσδιορίζει το ύψος των διαθεσίμων ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή διενέργεια των πληρωμών των συμμετεχόντων φορέων. Όπου στο παρόν άρθρο γίνεται αναφορά σε «ταμειακή διαχείριση» ή «λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης» που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος, νοούνται οι λογαριασμοί της περίπτωσης η` της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997. Η «ταμειακή διαχείριση», περιλαμβανομένης της κατανομής των προσόδων στους δικαιούχους, λειτουργεί κατά τρόπο ανάλογο του Κοινού Κεφαλαίου. Σε ό,τι αφορά τις επιτρεπόμενες επενδύσεις και την κάλυψη τυχόν κεφαλαιακών ζημιών, ισχύουν τα οριζόμενα στην ως άνω περίπτωση η` της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997. Οι Φορείς λαμβάνουν πληροφόρηση σε καθημερινή βάση αναφορικά με το ύψος των τηρούμενων στην ταμειακή διαχείριση περιουσιακών τους στοιχείων.

10. Οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί προσδιορίζονται από το εκάστοτε εν ισχύ «Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης» που τηρείται με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής, συμπεριλαμβανομένων και των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α` και β` βαθμού, τηρούν υποχρεωτικά το σύνολο των ταμειακών τους διαθεσίμων στην ταμειακή τους διαχείριση στην Τράπεζα της Ελλάδος. Η ανωτέρω υποχρέωση δεν ισχύει για τα κεφάλαια που έχουν μεταφερθεί από τους ανωτέρω Φορείς στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Επί των κεφαλαίων που έχουν ήδη μεταφερθεί ή θα μεταφερθούν στην ταμειακή διαχείριση στην Τράπεζα της Ελλάδος εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η` της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997. Η διαχείριση των κεφαλαίων που τηρούνται στην ταμειακή διαχείριση της Τράπεζας της Ελλάδος και στο Κοινό Κεφάλαιο, και τα οποία ανήκουν σε φορείς που δεν υπάγονται κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου, διέπεται από τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997. Εξαίρεση από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου είναι δυνατή μόνο με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος του Φορέα και σύμφωνης γνώμης της εποπτεύουσας Γ.Δ.Ο.Υ..

11. Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης μπορούν να μεταφέρουν με απόφασή τους κεφάλαια από την ταμειακή διαχείριση στο Κοινό Κεφάλαιο στην Τράπεζα της Ελλάδος.

12. Το Ελληνικό Δημόσιο υποχρεούται σε αποκατάσταση της θετικής ζημίας (penalties) που δύναται να προκύψει κατ` εφαρμογή της παραγράφου 10 σε βάρος των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης από την πρόωγη λήξη των προθεσμιακών τους καταθέσεων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι προϋποθέσεις και η διαδικασία αποκατάστασης της τυχόν θετικής ζημίας των ως άνω φορέων από τη μεταφορά των κεφαλαίων προθεσμιακών καταθέσεων στην ταμειακή διαχείριση στην Τράπεζα της Ελλάδος.

13. Κατ` εξαίρεση των οριζόμενων στην παρ. 10, οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης:

α) δύνανται να τηρούν διαθέσιμα σε λογαριασμούς σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του Σ.Λ.Θ. για τη διευκόλυνση των συναλλαγών τους,

β) δύνανται να διατηρούν ταμειακά διαθέσιμα σε λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης και σε προθεσμιακές καταθέσεις στα μη συστημικά πιστωτικά ιδρύματα της Ελλάδος, μέχρι του αντίστοιχου συνολικού υπολοίπου που διατηρούσαν στα ανωτέρω ιδρύματα, στις 30 Ιουνίου 2018. Τα ανωτέρω ταμειακά διαθέσιμα δε συνυπολογίζονται στο μέγιστο όριο ρευστότητας, όπως αυτό προσδιορίζεται με την παρ. 14 και,

γ) εφόσον τα συνολικά τους ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος κάθε μήνα δεν υπερβαίνουν σε συστηματική βάση τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, δύνανται να τηρούν το σύνολο των ταμειακών τους διαθεσίμων σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του Σ.Λ.Θ.

Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης μεριμνούν για τον περιορισμό των λογαριασμών που διατηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα στο ελάχιστο δυνατό επίπεδο που απαιτείται για την ομαλή διενέργεια των συναλλαγών τους.

14. Το μέγιστο όριο της ρευστότητας που οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης επιτρέπεται να διατηρούν εκτός του Σ.Λ.Θ., ισούται με τις καθαρές ταμειακές τους ανάγκες για το επόμενο δεκαπενθήμερο, οι οποίες εξυπηρετούνται μέσω των λογαριασμών που τηρούν οι φορείς σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του Σ.Λ.Θ. Το όριο αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει σε συστηματική βάση το πέντε τοις εκατό (5%) του συνόλου των διαθεσίμων, με την επιφύλαξη της παρ. 13. Κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης του Φορέα και της σύμφωνης γνώμης της εποπτεύουσας Γ.Δ.Ο.Υ. και του Γ.Λ.Κ., δύνανται το ανωτέρω ποσοστό να διαμορφώνεται αναλόγως. Τα ταμειακά διαθέσιμα των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, πέραν του ανωτέρω μεγίστου ορίου, ορίζονται ως πλεονάζοντα και μεταφέρονται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, κατά τις παρ. 10 και 11. Εναλλακτικά, το μέγιστο όριο ρευστότητας εκτός του Σ.Λ.Θ. μπορεί να ισούται με ένα σταθερό ποσό, κατόπιν πρότασης του Φορέα και σύμφωνης γνώμης της εποπτεύουσας Γ.Δ.Ο.Υ. και του Γ.Λ.Κ. Με την απόφαση της παρ. 18 δύνανται να καθορίζονται συγκεκριμένες περιπτώσεις, στις οποίες εφαρμόζεται ο κάθε τρόπος προσδιορισμού του μέγιστου ορίου ρευστότητας. Η τήρηση του μεγίστου ορίου ρευστότητας δύνανται να διασφαλίζεται μέσω της λειτουργίας συστήματος αυτόματης μεταφοράς ποσών, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 22.

Το ακριβές ύψος των πλεοναζόντων ταμειακών διαθεσίμων και το μέγιστο ύψος της ρευστότητας, που οι φορείς διατηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα, προκύπτουν μέσω του ταμειακού προγραμματισμού που διενεργούν οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης βάσει των σχετικών οδηγιών του Γ.Λ.Κ., καθώς και μέσω της παρακολούθησης των λογαριασμών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 15.

Ο ταμειακός προγραμματισμός των φορέων υποβάλλεται προς έγκριση στην εποπτεύουσα Γ.Δ.Ο.Υ. και εν συνεχεία αποστέλλεται στο Γ.Λ.Κ.. Η υποχρέωση κατάρτισης και αποστολής ταμειακού προγραμματισμού εκκινεί από την έκδοση της υπουργικής απόφασης της παρ. 18".

15. Το Γ.Λ.Κ. παρακολουθεί σε τουλάχιστον μηνιαία βάση τις κινήσεις και τα υπόλοιπα των λογαριασμών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης που τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, καθώς και στην ταμειακή διαχείριση και στο Κοινό Κεφάλαιο στην Τράπεζα της Ελλάδος και τηρεί μητρώο των ανωτέρω λογαριασμών. Τα πιστωτικά ιδρύματα και οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης, περιλαμβανομένων της Τράπεζας της Ελλάδος και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, υποχρεούνται να αποστέλλουν στο Γ.Λ.Κ. τα σχετικά στοιχεία κατόπιν αιτήματός του. "Σε περίπτωση εντοπισμού λογαριασμών σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του Σ.Λ.Θ. με υπόλοιπα τα οποία υπερβαίνουν συστηματικά το κατά την παρ. 14 μέγιστο όριο ρευστότητας των φορέων, η αρμόδια Διεύθυνση του Γ.Λ.Κ. ενημερώνει τον Υπουργό Οικονομικών και εισηγείται την επιβολή των κυρώσεων της παρ. 16".

16. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του εκάστοτε εποπτεύοντος Υπουργού είναι δυνατή, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης φορέα της Γενικής Κυβέρνησης με τις διατάξεις των παραγράφων 10, 14 και 15, η καθαίρεση των μελών του Δ.Σ. του φορέα, των εκτελεστικών του οργάνων και του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών. Με την ίδια ή όμοια απόφαση δύναται να μειώνεται το ύψος της ετήσιας επιχορήγησης του φορέα από τον Τακτικό Προϋπολογισμό. Η έναρξη ισχύος των διατάξεων της παρούσας παραγράφου καθορίζεται με την απόφαση της παραγράφου 18.

17. Τα κεφάλαια που μεταφέρονται από κάθε Φορέα Γενικής Κυβέρνησης στην ταμειακή διαχείριση και στο Κοινό Κεφάλαιο στην Τράπεζα της Ελλάδος είναι διαθέσιμα προς απόληψη από τον δικαιούχο φορέα, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 20 και της περίπτωσης στ` της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997. Με την απόφαση της παραγράφου 18 δύναται να ορίζεται η υποχρέωση έγκαιρης προειδοποίησης της Τράπεζας της Ελλάδος, του Γ.Λ.Κ. και του Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους (Ο.Δ.ΔΗ.Χ.) σε περίπτωση απόληψης ποσού υψηλότερου από συγκεκριμένο όριο το οποίο καθορίζεται με την ίδια απόφαση. Από τη θέση σε ισχύ της υποχρέωσης έγκαιρης προειδοποίησης του προηγούμενου εδαφίου παύει να ισχύει η αντίστοιχη προς την Τράπεζα της Ελλάδος εξουσιοδοτική διάταξη της περίπτωσης στ` της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997. Σε περιπτώσεις ακραίων συνθηκών ρευστότητας και αποκλειστικά για λόγους προάσπισης του δημοσίου συμφέροντος, ο Υπουργός Οικονομικών δύναται να προσδιορίζει ειδικά όρια απολήψεων για την πληρωμή των ανελαστικών δαπανών των φορέων. Ως έκτακτες συνθήκες ρευστότητας νοούνται αποκλειστικά οι περιστάσεις στις οποίες καθίσταται αδύνατη η χρηματοδότηση ανελαστικών υποχρεώσεων του Κράτους. Η προϋπόθεση της προάσπισης του δημοσίου συμφέροντος θεωρείται ότι εκπληρώνεται μόνο σε περιπτώσεις στις οποίες ο μη προσδιορισμός ειδικών ορίων απολήψεων ποσών από τους ανωτέρω λογαριασμούς θα οδηγούσε σε άμεσο κίνδυνο αθέτησης ανελαστικών υποχρεώσεων του Κράτους ή μη επιτέλεσης στοιχειωδών λειτουργιών του. Η δυνατότητα προσδιορισμού ειδικών ορίων δεν ισχύει σε περιπτώσεις καταβολής τοκοχρεολυσίων. Ο προσδιορισμός των λοιπών ανελαστικών δαπανών, πέραν των καταβολών τοκοχρεολυσίων, καθώς και της σειράς προτεραιότητας αυτών, πραγματοποιείται με την απόφαση της παραγράφου 18. Η απόφαση περί προσδιορισμού ειδικών ορίων απολήψεων αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών.

18. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η οποία εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, καθορίζονται η διαδικασία μεταφοράς των πλεοναζόντων ταμειακών διαθεσίμων στην ταμειακή διαχείριση στην Τράπεζα της Ελλάδος, οι κανόνες, η διαδικασία και η συχνότητα υποβολής στοιχείων ταμειακού προγραμματισμού από τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης, η διαδικασία παρακολούθησης και ελέγχου της συμμόρφωσης των φορέων από τις εποπτεύουσες Γ.Δ.Ο.Υ. και το Γ.Λ.Κ., η μέθοδος προσδιορισμού του μεγίστου ορίου ρευστότητας και το ποσοστό υπέρβασης των ταμειακών αναγκών του φορέα πέραν του οποίου μπορούν να ενεργοποιηθούν οι κυρώσεις της παραγράφου 16, οι βασικές αρχές προσδιορισμού του ελαχίστου ύψους ρευστών διαθεσίμων του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου, η μέγιστη χρονική διάρκεια προσδιορισμού ειδικών ορίων, απολήψεων βάσει της παραγράφου 17 και κάθε άλλο ζήτημα που σχετίζεται με την εφαρμογή των παραγράφων 9 έως 17 του παρόντος άρθρου και την ομαλή λειτουργία του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου. "Οι διατάξεις της παρ. 14 περί της υποχρέωσης υποβολής ταμειακού προγραμματισμού ισχύουν για φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, των οποίων το ύψος προϋπολογισμού δαπανών ή εσόδων υπερβαίνει συγκεκριμένο όριο, που προσδιορίζεται με την απόφαση της παρούσας".

19. Οι επιχορηγήσεις των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης από τον Τακτικό Προϋπολογισμό καταβάλλονται σε πίστωση της ταμειακής διαχείρισης που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Ο

χρόνος έναρξης ισχύος της παρούσας καθορίζεται με την απόφαση της παρ. 20. **Με χρέωση του λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος, καταβάλλονται οι κάθε είδους αμοιβές προσωπικού, που πληρώνονται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ), καθώς και οι κάθε είδους κοινωνικές παροχές που καταβάλλονται από τα ασφαλιστικά ταμεία και τους λοιπούς οργανισμούς. Ο χρόνος έναρξης ισχύος της παρούσας καθορίζεται με την απόφαση της παρ. 20. Εξαιρούνται των ανωτέρω υποχρεώσεων οι φορείς: α) των οποίων τα συνολικά ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος κάθε μήνα δεν υπερβαίνουν σε συστηματική βάση τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, εφόσον αυτοί δεν τηρούν λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος και β) που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματός τους και σύμφωνης γνώμης της εποπτεύουσας Γ.Δ.Ο.Υ.**

20. Η απόληψη ποσών από την ταμειακή διαχείριση στην Τράπεζα της Ελλάδος πραγματοποιείται βάσει των εγκεκριμένων κατά τα διαλαμβανόμενα στην παράγραφο 14 ταμειακών αναγκών των φορέων. Σε περιπτώσεις επιπλέον απόληψης ποσών από την ταμειακή διαχείριση, ο φορέας υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα την εποπτεύουσα Γ.Δ.Ο.Υ., το Γ.Λ.Κ. και τον Ο.Δ.ΔΗ.Χ.. Σε κάθε περίπτωση, η Τράπεζα της Ελλάδος ευθύνεται αποκλειστικά και μόνο για την ακριβή εκτέλεση της εντολής που έχει λάβει από τον φορέα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος έναρξης της ανωτέρω διαδικασίας, η διαδικασία απόληψης ποσών από την ταμειακή διαχείριση των φορέων, καθώς και όλες οι απαιτούμενες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου λεπτομέρειες. **Με την ίδια ή όμοια απόφαση μπορεί να προβλέπεται η πιλοτική εφαρμογή της ανωτέρω διαδικασίας με συμμετοχή συγκεκριμένων φορέων.** Οι προβλέψεις των παραγράφων 19 και 20 ισχύουν για φορείς Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι επιχορηγούνται ετησίως από τον Τακτικό Προϋπολογισμό με ποσό υψηλότερο από συγκεκριμένο όριο το οποίο τίθεται με την απόφαση του προηγούμενου εδαφίου".

21. Οι διατάξεις των παραγράφων 9 έως 20 παύουν να ισχύουν για τους φορείς της Κεντρικής και της Γενικής Κυβέρνησης που μεταφέρουν τα ταμειακά τους διαθέσιμα στον Ενιαίο Λογαριασμό δυνάμει των υπουργικών αποφάσεων των παραγράφων 6 και 7 του παρόντος άρθρου. Διά των ίδιων αποφάσεων καθορίζονται όλες οι τεχνικές λεπτομέρειες της μετάβασης από το Σύστημα Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου της παραγράφου 9 στον Ενιαίο Λογαριασμό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Οι διατάξεις των παραγράφων 9 έως 20 συνεχίζουν να ισχύουν και μετά την έκδοση των υπουργικών αποφάσεων των παραγράφων 6 και 7 για τους φορείς για τους οποίους η μεταφορά των ταμειακών διαθεσίμων στον Ενιαίο Λογαριασμό δεν καθίσταται υποχρεωτική.

22. Στο πλαίσιο λειτουργίας του Ενιαίου Λογαριασμού Θησαυροφυλακίου και του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου, ο Υπουργός Οικονομικών εξουσιοδοτείται να συνάπτει ειδικές συμφωνίες παροχής υπηρεσιών με πιστωτικά ιδρύματα με σκοπό τον καθορισμό όρων και προϋποθέσεων για την αυτόματη μεταφορά ποσών μεταξύ λογαριασμών φορέων Γενικής Κυβέρνησης στα εν λόγω ιδρύματα και της ταμειακής διαχείρισης των φορέων στην Τράπεζα της Ελλάδος ή μεταξύ λογαριασμών φορέων Γενικής Κυβέρνησης στα εν λόγω ιδρύματα και του Ενιαίου Λογαριασμού. Η ένταξη φορέων της Γενικής Κυβέρνησης στο σύστημα αυτόματης μεταφοράς ποσών πραγματοποιείται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ του φορέα και του Υπουργείου Οικονομικών. Οι προς ένταξη φορείς εξουσιοδοτούν τα πιστωτικά ιδρύματα και την Τράπεζα της Ελλάδος να προβαίνουν στις απαιτούμενες αυτόματες μεταφορές.

23. Οι ρυθμίσεις του παρόντος άρθρου για τους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης ισχύουν με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου 49 του ν. 4370/2016 (Α` 37) και της παρ. 5 του άρθρου 202 του ν. 4389/2016. Οι ρυθμίσεις του παρόντος άρθρου για τη Βουλή των Ελλήνων ισχύουν υπό την επιφύλαξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 26 του άρθρου 34 του ν. 4484/2017 (Α` 110).».

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 69Α παρ.18 του Ν.4270/2014, όπως τροποποιήθηκε δυνάμει των άρ. 80 του Ν.4549/2018 και του Ν.4764/2020, προβλέπεται η έκδοση της απόφασης του Υπουργού Οικονομικών με την οποία καθορίζεται η διαδικασία μεταφοράς των πλεοναζόντων ταμειακών διαθεσίμων στην ταμειακή διαχείριση στην Τράπεζα της Ελλάδος, οι κανόνες, η διαδικασία και η συχνότητα υποβολής στοιχείων ταμειακού προγραμματισμού από τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης, η διαδικασία παρακολούθησης και ελέγχου της συμμόρφωσης των φορέων από τις εποπτεύουσες Γ.Δ.Ο.Υ. και το Γ.Λ.Κ., η μέθοδος προσδιορισμού του μεγίστου ορίου ρευστότητας και το ποσοστό υπέρβασης των ταμειακών αναγκών του φορέα πέραν του οποίου μπορούν να ενεργοποιηθούν οι κυρώσεις της παραγράφου 16, οι βασικές αρχές προσδιορισμού του ελαχίστου ύψους ρευστών διαθεσίμων του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου, η μέγιστη χρονική διάρκεια προσδιορισμού ειδικών ορίων, απολήψεων βάσει της παραγράφου 17 και κάθε άλλο ζήτημα που σχετίζεται με την εφαρμογή των παραγράφων 9 έως 17 του παρόντος άρθρου και την ομαλή λειτουργία του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 παραγράφου 14 του ν. 4549/2018, τα περί της υποχρέωσης υποβολής ταμειακού προγραμματισμού προβλέπεται ότι ισχύουν και για τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το ύψος του προϋπολογισμού δαπανών των οποίων υπερβαίνει συγκεκριμένο όριο το οποίο θα προσδιορίζεται με την απόφαση της παρούσας παραγράφου.

II. Οι Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών

Από την έναρξη ισχύος του Ν.4549/2018, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν οικ. 2/54366/ΔΛΓΚ1-7-2019 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Καθορισμός λειτουργίας τραπεζικών λογαριασμών και ταμειακός προγραμματισμός, των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που υπάγονται στην παράγραφο 10 του άρθρου 69Α του ν. 4270/2014, όπως ισχύει» (ΦΕΚ Β' 2680/01.07.2019), η οποία έχει τροποποιηθεί με την υπ' αριθμ. οικ. 2/66482/ΔΛΤΠ/Γ' απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών(ΦΕΚ Β' 3389 2019), με την οποία έθεσε ως έναρξη εφαρμογής της ανωτέρω Υπουργικής απόφασης την 1.10.2019.

Στην συνέχεια, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν οικ. 2/45619/ΔΛΤΠ/5.2.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Καθορισμός λειτουργίας τραπεζικών λογαριασμών και ταμειακός προγραμματισμός, των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που υπάγονται στην παρ. 10 του άρθρου 69Α του ν. 4270/2014, όπως ισχύει» (ΦΕΚ Β' 604/15.02.2021). Σύμφωνα με το άρ. 15 αυτής, καταργείται η προηγούμενη ΥΑ, υπ' αριθμόν οικ. 2/54366/ΔΛΓΚ/2019, και εξειδικεύονται περαιτέρω οι υποχρεώσεις των φορέων Γενικής Κυβέρνησης εκ του άρθρου 69^Α του Ν.4270/2014.

Έτσι, σύμφωνα με το «Άρθρο 1 Λογαριασμός ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος» 1. *Οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που υπάγονται στην παρ. 10 του άρθρου 69Α του ν. 4270/2014, όπως ισχύει, (εφεξής Φορείς) ανοίγουν υποχρεωτικά λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος. Δεν απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες για τους Φορείς οι οποίοι τηρούν ήδη λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος. 2. [..]3.[..]. 4. Οι Φορείς μεταφέρουν τα πλεονάζοντα ταμειακά τους διαθέσιμα, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 12 της παρούσας, από τους λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης που τηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου (εφεξής ΣΛΘ) στον λογαριασμό τους ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος. Η ανωτέρω υποχρέωση δεν ισχύει για τα κεφάλαια που έχουν μεταφερθεί από τους Φορείς στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. 5. Με απόφασή τους οι Φορείς μπορούν να μεταφέρουν κεφάλαια από την ταμειακή διαχείριση σε μερίδες στο Κοινό Κεφάλαιο της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997 (εφεξής Κοινό Κεφάλαιο).»*

Σύμφωνα με το άρθρο 2 «Λογαριασμός ταμειακής διαχείρισης σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου», προβλέπεται ότι: «1. Οι Φορείς δύνανται να διατηρούν λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός ΣΛΘ για τη διευκόλυνση των συναλλαγών τους. Η ανάγκη για «διευκόλυνση των συναλλαγών» συντρέχει εφόσον το πιστωτικό ίδρυμα παρέχει στον φορέα τη δυνατότητα: α) να κάνει χρήση χρεωστικής ή πιστωτικής ή προπληρωμένης κάρτας, β) να διενεργεί συναλλαγές εξ αποστάσεως μέσω διαδικτυακών ηλεκτρονικών εφαρμογών. Σε κάθε περίπτωση και παρά την τυχόν συνδρομή των ανωτέρω κριτηρίων, οι φορείς δύνανται να τηρούν τους εν λόγω λογαριασμούς στην Τράπεζα της Ελλάδος. 2. [...] 3. Οι Φορείς μεριμνούν για τον περιορισμό του πλήθους των τραπεζικών τους λογαριασμών σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός του ΣΛΘ, στο ελάχιστο δυνατό επίπεδο που απαιτείται για την ομαλή διενέργεια των συναλλαγών τους. Επίσης προβαίνουν στο κλείσιμο των αδρανών τραπεζικών λογαριασμών, των λογαριασμών με ιδιαίτερα χαμηλά ή μηδενικά υπόλοιπα, καθώς και λογαριασμών των οποίων έχει παύσει ο σκοπός για τον οποίο συστάθηκαν και μεταφέρουν τα υπόλοιπά τους στον λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος.»

Σύμφωνα με το Άρθρο 3 «Υποχρεωτικές συναλλαγές των Φορέων μέσω του λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος», προβλέπεται ότι: «1. Οι επιχορηγήσεις του τακτικού προϋπολογισμού καταβάλλονται υποχρεωτικά σε πίστωση του λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης που τηρούν οι Φορείς στην Τράπεζα της Ελλάδος. Ειδικά τα ποσά των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων που κατανέμονται στους Ο.Τ.Α. Α` και Β` βαθμού, βάσει των σχετικών αποφάσεων του Υπουργείου Εσωτερικών, δύνανται να αποδίδονται με μεταφορά από τον λογαριασμό του Υπουργείου Εσωτερικών που τηρείται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων σε λογαριασμό της ταμειακής διαχείρισης που τηρούν οι εν λόγω Φορείς στην Τράπεζα της Ελλάδος ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. 2. Οι κάθε είδους αμοιβές προσωπικού των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που διεκπεραιώνονται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ) καθώς και οι κάθε είδους κοινωνικές παροχές που διενεργούνται από τα ασφαλιστικά ταμεία και λοιπούς οργανισμούς (πληρωμή δικαιούχων, απόδοση κρατήσεων), καταβάλλονται υποχρεωτικά με χρέωση του λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης των Φορέων, που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Για τους σκοπούς διόδευσης κεφαλαίων της παρούσας παραγράφου: (α) Διαμορφώνεται στην Τράπεζα της Ελλάδος Ειδικός Κατάλογος Αμοιβών και Παροχών, ο οποίος περιλαμβάνει την επωνυμία και το ΑΦΜ των εκάστοτε εντασσόμενων Φορέων, τον κωδικό IBAN του λογαριασμού ταμειακής διαχείρισής τους, καθώς και τον αντίστοιχο κωδικό οργανισμού του Φορέα που αποδίδεται από τη ΔΙΑΣ Α.Ε. για τον σκοπό της παρούσας απόφασης. (β) Ειδικά για τις πληρωμές ΕΑΠ, η δρομολόγηση των πληρωμών διενεργείται χωρίς άλλη εξουσιοδότηση του Φορέα προς την Τράπεζα της Ελλάδος μέσω του προαναφερθέντος λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης, με την προϋπόθεση της έγκαιρης υποβολής αρχείου πληρωμής εκ μέρους του Φορέα και της ύπαρξης ικανού υπολοίπου στο λογαριασμό ταμειακής διαχείρισής του, κατά την ημερομηνία που προηγείται της ημερομηνίας πληρωμής. Ως ικανό υπόλοιπο λογαριασμού ορίζεται το ύψος του προς μεταφορά κεφαλαίου προσαυξημένο με το σύνολο της προμήθειας, σύμφωνα με το καθεστώς προμηθειών της Τράπεζας της Ελλάδος (υπ` αρ. 109/12-3- 2019 πράξη Διοικητή), όπως αυτό παρουσιάζεται στην επίσημη ιστοσελίδα της (<https://www.bankofgreece.gr/enimerosi/foreis-genikhs-kyvernshshs/>). Τα μη διακανονιζόμενα ποσά πληρωμών κατά την ανωτέρω διαδικασία, επιστρέφονται στο λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης του Φορέα, όπως αυτός προσδιορίζεται στον εκάστοτε ισχύοντα Κατάλογο Διόδευσης Αμοιβών και Παροχών. 3. Η εφαρμογή των υποχρεώσεων της παρ. 2 δρομολογείται με τη σταδιακή ένταξη των Φορέων στη νέα διαδικασία, σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και τη συνδρομή της Τράπεζας της Ελλάδος, εντός του έτους 2021. 4. Εξαιρούνται των υποχρεώσεων των παρ. 1 και 2 οι Φορείς: (α) των οποίων τα συνολικά ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος κάθε μήνα δεν υπερβαίνουν σε συστηματική βάση τις εκατό χιλιάδες

(100.000) ευρώ, εφόσον αυτοί δεν τηρούν λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος και (β) που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ύστερα από αιτιολογημένη πρόταση του Φορέα και τη σύμφωνη γνώμη της εποπτεύουσας Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.) και του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.»

Σύμφωνα με το Άρθρο 4 «Ειδική διαδικτυακή εφαρμογή στην Τράπεζα της Ελλάδος», προβλέπεται ότι: «1. Για την ασφαλή και αποτελεσματική μεταφορά κεφαλαίων, πέραν των υποχρεωτικών συναλλαγών του άρθρου 3 της παρούσας, από το λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης που τηρούν οι Φορείς στην Τράπεζα της Ελλάδος, προς λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης που τηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα, ή προς λογαριασμούς τρίτων, **η Τράπεζα της Ελλάδος παρέχει ειδική προς τούτο διαδικτυακή εφαρμογή με τη χρήση της διατραπεζικής υποδομής της ΔΙΑΣ Α.Ε.** 2. Για τους σκοπούς της προηγούμενης παραγράφου **οι Φορείς υποβάλλουν προς την Τράπεζα της Ελλάδος ειδικό τυποποιημένο αίτημα, βάσει του οποίου δρομολογείται η πρόσβασή τους στη διαδικτυακή εφαρμογή.** Προς τον σκοπό αυτό, οι Φορείς υποβάλλουν τα προκαθορισμένα **νομιμοποιητικά τους έγγραφα προς την Τράπεζα της Ελλάδος, εξουσιοδοτώντας την για την κάλυψη του ανά συναλλαγή κόστους, σύμφωνα με το καθεστώς προμηθειών της Τράπεζας της Ελλάδος,** όπως αυτό παρουσιάζεται στην επίσημη ιστοσελίδα της (<https://www.bankofgreece.gr/enimerosi/foreis-genikhs-kyvernshs/>). 3. Στον κατάλογο των εγγράφων του Φορέα περιλαμβάνεται και η **εξουσιοδότησή του, με τον ορισμό των χρηστών και των αντίστοιχων επιπέδων πρόσβασης στη διαδικασία εισαγωγής και καταχώρισης συναλλαγών.** 4. Για λόγους ασφάλειας των συναλλαγών, η πρόσβαση και ο έλεγχος της ταυτότητας του φορέα-χρήστη (Two-Factor Authentication) παρέχεται στους εξουσιοδοτημένους χρήστες του Φορέα, με **τη χρήση κινητού τηλεφώνου τύπου «Smart Phone» και σάρωσης τύπου «QR Code».** 5. Για τη διευκόλυνση της παρακολούθησης των συναλλαγών και του ελέγχου τους, παράγονται αναφορές ανά συναλλαγή από τη νέα διαδικτυακή εφαρμογή (με τη μορφή αρχείων τύπου «pdf»), οι οποίες δύναται να χρησιμοποιούνται ως αποδεικτικά χρέωσης των λογαριασμών των Φορέων προκειμένου να συσχετιστούν με το αντίγραφο κίνησης λογαριασμού που εκδίδεται από την Τράπεζα της Ελλάδος.»

Επίσης, σύμφωνα με το Άρθρο 5 «Παρακολούθηση τραπεζικών λογαριασμών στα Πιστωτικά Ιδρύματα» προβλέπεται ότι: «1. Η Διεύθυνση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους παρακολουθεί τουλάχιστον σε μηνιαία βάση τις κινήσεις και τα υπόλοιπα των λογαριασμών των Φορέων που τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, καθώς και στην ταμειακή διαχείριση και στο Κοινό Κεφάλαιο στην Τράπεζα της Ελλάδος και τηρεί Μητρώο των ανωτέρω λογαριασμών. [...] 2. [...]».

Σύμφωνα με το Άρθρο 6 «Ταμειακός προγραμματισμός Φορέων Γενικής Κυβέρνησης», προβλέπεται ότι: «1. Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους καταρτίζει και διαχειρίζεται για λογαριασμό του Υπουργού Οικονομικών ενιαίο ταμειακό πρόγραμμα με σκοπό την παρακολούθηση της συνολικής ρευστότητας των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, την αποτελεσματική διαχείριση των πλεονασμάτων τους και τη διασφάλιση της ομαλής διενέργειας των πληρωμών τους. Το ενιαίο ταμειακό πρόγραμμα προκύπτει από τον ταμειακό προγραμματισμό που διενεργούν οι Φορείς βάσει των σχετικών διατάξεων της παρούσας. 2. Ο **ταμειακός προγραμματισμός καθίσταται υποχρεωτικός για όλους τους Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καλύπτει τον ετήσιο εγκεκριμένο προϋπολογισμό τους και αναλύεται τουλάχιστον σε μηνιαία και δεκαπενθήμερη βάση.** Σε δεκαπενθήμερη βάση ο ταμειακός προγραμματισμός καλύπτει περίοδο τουλάχιστον τριών μηνών. 3. Ο ταμειακός προγραμματισμός είναι κυλιόμενος στη βάση του ετήσιου εγκεκριμένου προϋπολογισμού του Φορέα και αναπροσαρμόζεται κάθε φορά με τα απολογιστικά στοιχεία».

Σύμφωνα με το Άρθρο 7 «Υποχρέωση υποβολής στοιχείων ταμειακού προγραμματισμού», προβλέπεται ότι: «1. Υποχρέωση υποβολής στοιχείων ταμειακού προγραμματισμού στην εποπτεύουσα Γ.Δ.Ο.Υ. και το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους έχουν οι Φορείς που κατά το προηγούμενο του έτους αναφοράς έτος, το ύψος του προϋπολογισμού των δαπανών ή των εσόδων τους υπερβαίνει το ποσό των πενήντα εκατομμυρίων ευρώ. 2. Σε κάθε περίπτωση όλοι οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν στοιχεία ταμειακού προγραμματισμού εφόσον τους ζητηθούν από την εποπτεύουσα Γ.Δ.Ο.Υ. και το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. 3. [...]. 4. Οι Ανεξάρτητες Αρχές οι οποίες δεν εποπτεύονται από Γ.Δ.Ο.Υ., υποβάλλουν στοιχεία ταμειακού προγραμματισμού απευθείας στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση. 5. Ύστερα από αιτιολογημένη πρόταση του Φορέα και τη σύμφωνη γνώμη της εποπτεύουσας Γ.Δ.Ο.Υ. και του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, δύνανται να εξαιρεθούν Φορείς από την υποχρέωση υποβολής στοιχείων ταμειακού προγραμματισμού.»

Τέλος, με το Άρθρο 15 «Έναρξη ισχύος» προβλέπεται ότι : «1. Οι διατάξεις που προβλέπουν την υποβολή του πίνακα με τα στοιχεία του ταμειακού προγραμματισμού στην εποπτεύουσα Γ.Δ.Ο.Υ. και το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους ισχύουν πιλοτικά μόνο για τους Φορείς που αναφέρονται στο Παράρτημα της παρούσας. Η ημερομηνία πρώτης υποβολής του πίνακα ταμειακού προγραμματισμού για το οικονομικό έτος 2021, θα καθοριστεί με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. 2. Οι λοιπές διατάξεις της παρούσας εφαρμόζονται από όλους τους Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. 3.[...]».

III. Εγκύκλιος Οδηγιών για την Κατάρτιση Ταμειακού Προγραμματισμού Οικονομικού Έτους 2021 και τη Διενέργεια των Υποχρεωτικών Συναλλαγών από τους Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης

Σύμφωνα με την υπ' αρ. 2/48784/ΔΛΤΠ από 26.02.2021, ειδικότερα προβλέπεται ότι «**2.1. Γενικά** Όπως προαναφέρθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 69Α του ν.4270/2014, καθιερώθηκε η υποχρεωτική καταβολή, μέσω των λογαριασμών ταμειακής διαχείρισης που τηρούν οι Φορείς στην Τράπεζα της Ελλάδος, των πάσης φύσεως αμοιβών του προσωπικού καθώς και των κοινωνικών παροχών που καταβάλλονται από τα ασφαλιστικά ταμεία και τους λοιπούς οργανισμούς. Εξυπακούεται ότι για την διενέργεια των εν λόγω πληρωμών οι φορείς πρέπει να διαθέτουν λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης (λογαριασμό 260) στην ΤτΕ. Εντός του τρέχοντος έτους θα πρέπει όλοι οι Φορείς, σύμφωνα με τις οδηγίες του ΓΛΚ και τη συνδρομή της Τράπεζας της Ελλάδος, να προβούν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε οι εν λόγω πληρωμές να διεκπεραιώνονται μέσω των λογαριασμών ταμειακής διαχείρισης που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος.»

«**2.2. Ένταξη των φορέων στη διαδικασία διενέργειας των υποχρεωτικών συναλλαγών μέσω των λογαριασμών ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος.** Τα Ασφαλιστικά Ταμεία και οι Οργανισμοί οι οποίοι καταβάλουν συντάξεις και λοιπές κοινωνικές παροχές θα πρέπει άμεσα να προβούν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες σύμφωνα με το άρθρο 4 της αρ. 2/45619/ΔΛΤΠ/15-02-2021 (ΦΕΚ 604Β') απόφασης προκειμένου να αποκτήσουν πρόσβαση στην ειδική διαδικτυακή εφαρμογή της Τράπεζας της Ελλάδος και να δρομολογήσουν τις πληρωμές των εν λόγω δαπανών από τους λογαριασμούς ταμειακής τους διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος. Οι διαδικασίες αυτές θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί από όλους τους Φορείς έως το τέλος Μαρτίου 2021. [...] Εκτός των φορέων των προηγούμενων παραγράφων οι φορείς που έχουν, λόγω της φύσης των

εργασιών τους, σημαντικό όγκο πληρωμών οι οποίες σήμερα διενεργούνται με επιταγές ή έγχαρτες εντολές μεταφοράς, θα πρέπει να έλθουν σε συνεννόηση με την Τράπεζα της Ελλάδος προκειμένου να αποκτήσουν άμεσα πρόσβαση στην ειδική διαδικτυακή εφαρμογή. Η Τράπεζα της Ελλάδος, στο πλαίσιο αυτό λαμβάνοντας υπόψη το πλήθος των συναλλαγών, θα πρέπει να ζητήσει από τους συγκεκριμένους φορείς να προβούν άμεσα στις αναγκαίες αυτές ενέργειες. Τέλος οι φορείς που έχουν σημαντικό όγκο εισπράξεων οι οποίες διενεργούνται μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων εκτός ΣΛΘ, θα πρέπει να έλθουν άμεσα σε συνεννόηση με τα πιστωτικά ιδρύματα και τα διατραπεζικά συστήματα που μεσολαβούν για τον διακανονισμό των πληρωμών τους (πχ ΔΙΑΣ ΑΕ) προκειμένου να δρομολογήσουν αυτόματες διαδικασίες μεταφοράς των εισπράξεων τους στην ταμειακή τους διαχείριση στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Επισημαίνεται ότι η ένταξη των φορέων στις διαδικασίες πληρωμών μέσω των λογαριασμών ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος, για κάθε είδους αμοιβών προσωπικού μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ), θα γίνει σταδιακά κατόπιν νέων οδηγιών που θα δοθούν από το Γ.Λ.Κ. και την Τράπεζα της Ελλάδος. Αυτό καθίσταται αναγκαίο δεδομένου ότι η νέα διαδικασία θα έχει εφαρμογή σε πολύ μεγάλο πλήθος Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και ως εκ τούτου θα απαιτηθεί συντονισμός μεταξύ όλων των εμπλεκόμενων φορέων, με τη συνδρομή της ΤτΕ και της ΔΙΑΣ Α.Ε.»