

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ - ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ

Αποστολή και με FAX

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ,
ΑΠΟΚ/ΣΗΣ & ΗΛ. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤ/ΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΤΑ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ Δ/ΣΗΣ ΟΤΑ

Αθήνα 28 Δεκεμβρίου 2010

Αριθμ. Πρωτ.: 74300

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27
Ταχ. Κωδ.: 101 83-ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες στα τηλέφωνα:
213.1364836, -837, -838

ΠΡΟΣ:

Περιφέρειες της Χώρας
α) κ.κ. Γενικούς Γραμματείς
β) Δ/νσεις Αυτ/σης & Αποκ/σης
έδρας
γ) Δ/νσεις Τοπ. Αυτ/σης & Δ/σης
νομών

ΑΡΙΘΜ. ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ: 45

ΘΕΜΑ: Ρύθμιση θεμάτων οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης των δήμων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του ν.3852/2010.

Εν' όψει της εφαρμογής από 01/01/2011 των διατάξεων του νόμου 3852/2010 «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/Α), παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για τα ζητήματα της οικονομικής διαχείρισης και του προϋπολογισμού:

1. Προκαταβολή αποδοχών α' δεκαπενθημέρου του Ιανουαρίου 2011.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 46 του Ν 3584/2007, στους μόνιμους υπαλλήλους ο μισθός προκαταβάλλεται στην αρχή κάθε δεκαπενθημέρου.

Προκειμένου να μην υπάρξει καθυστέρηση στην καταβολή των αποδοχών, η πληρωμή **μπορεί** να γίνει με απλές μισθοδοτικές καταστάσεις, χωρίς να εκδοθούν χρηματικά εντάλματα, με ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 38 του ΒΔ 17/5-15/06/1959 και της Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών 194902/1969 (ΦΕΚ 777/Β). Οι καταστάσεις θα συνταχθούν και θα υπογραφούν από τα ίδια όργανα, αιρετά και υπηρεσιακά, που ασκούν τη σχετική αρμοδιότητα μέχρι 31/12/2010. Από τα ίδια όργανα θα εκδοθούν και οι αντίστοιχες εντολές για τη πίστωση των τραπεζικών λογαριασμών των δικαιούχων.

Τα χρηματικά εντάλματα για την εκκαθάριση των αποδοχών του Ιανουαρίου θα εκδοθούν μέσα στο μήνα αυτόν ή, εάν αυτό δεν είναι για οποιοδήποτε λόγο εφικτό, σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο, χωρίς όμως η εκ των υστέρων ενταλματοποίηση να επηρεάσει τις νόμιμες προθεσμίες για την απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών και των λοιπών κρατήσεων υπέρ τρίτων.

Περαιτέρω, η καταβολή της μισθοδοσίας του 1^{ου} δεκαπενθημέρου μπορεί να γίνει κατά τη συνήθη διαδικασία από το νέο δήμο, αφού ορισθεί ο ταμίας, ο οποίος θα ασκεί τα καθήκοντά του από 3/1/2011.

Μέχρι την κατάργηση των επί μέρους λογαριασμών καταθέσεων των συνενούμενων δήμων και τη δημιουργία του ενιαίου τραπεζικού λογαριασμού από το νέο δήμο, οι λογαριασμοί των καταργούμενων δήμων θα εξακολουθούν να λειτουργούν. Συνεπώς νέοι λογαριασμοί μισθοδοσίας θα χρειασθεί να ανοιχτούν στο όνομα των υπαλλήλων, όταν (και εάν) επιλεγεί από το νέο δημοτικό συμβούλιο τράπεζα διαφορετική αυτής που μέχρι 31/12/2010 εξυπηρετεί τους υπαλλήλους.

2.Πληρωμή μισθοδοσίας μεταταχθέντων υπαλλήλων από Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις και Περιφέρειες σε Δήμους

Από τους μετατασσόμενους υπαλλήλους, μόνο οι υπάλληλοι των ΤΥΔΚ εντάσσονται στις μισθολογικές καταστάσεις του δήμου. Για την πληρωμή τους θα χρειαστεί να ανοίξουν λογαριασμοί μισθοδοσίας στην τράπεζα με την οποία συνεργάζεται ο δήμος όπου μεταφέρονται, εκτός αν διατηρούν ήδη σε αυτή λογαριασμούς, οπότε αρκεί να γνωστοποιήσουν στη αρμόδια υπηρεσία τα σχετικά στοιχεία.

Για τους μεταταχθέντες υπαλλήλους από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις ισχύει η εγκύκλιό μας με αρ. πρωτ. 72158/21-12-2010. Με αυτή σας γνωστοποιήσαμε ότι στο ΦΕΚ 212 Α, δημοσιεύθηκε ο ν. 3899/17-12-2010 «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής του προγράμματος στήριξης της Ελληνικής Οικονομίας», στην παρ. 1 του άρθρου 9 του οποίου, προβλέπεται ότι η μισθοδοσία του μονίμου και με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου προσωπικού, που υπηρετεί στις νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις την 31.12.2010 και από 1.1.2011 καθίσταται αυτοδίκαια προσωπικό των περιφερειών, ή μετατάσσεται σε δήμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') και ανεξαρτήτως δημοσιεύσεως ή μη των σχετικών διαπιστωτικών πράξεων κατάταξης ή μετάταξης του, καταβάλλεται έως τον Απρίλιο του 2011 από τον Κρατικό Προϋπολογισμό και ειδικότερα σε βάρος των οικείων ΚΑΕ του Ε.Φ. 07-120 του προϋπολογισμού εξόδων του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, με την ίδια έως την 31-12-2010 διαδικασία.

Όσον αφορά το προσωπικό των σχολικών καθαριστών και καθαριστριών, που μεταφέρονται από 1/1/2011 στους δήμους με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, αυτό γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.3870/2010 και όχι με διατάξεις του

«Καλλικράτη». Σε κάθε περίπτωση, ως προσωπικό του δήμου πλέον, θα ενταχθεί και στις μισθοδοτικές καταστάσεις αυτού.

3.Τραπεζικοί λογαριασμοί καταθέσεων

Οι τραπεζικοί λογαριασμοί καταθέσεων που διατηρούν οι καταργούμενοι δήμοι, δεν είναι σκόπιμο να κλείσουν άμεσα με τη λήξη του έτους (31/12/2010), έτσι ώστε να υπάρξει το απαιτούμενο χρονικό περιθώριο για την πρώτη πληρωμή των αποδοχών (του Ιανουαρίου 2011), την εξόφληση επιταγών που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2010 και την απόδοση των κρατήσεων που αναλογούν σε κάθε δήμο.

Στην περίπτωση αυτή θα υπάρξει συνεννόηση με την αντίστοιχη τράπεζα για τις αναγκαίες προσαρμογές στα στοιχεία των λογαριασμών καθώς και για τη γνωστοποίηση των στοιχείων των υπαλλήλων που θα εξουσιοδοτηθούν για τη διαχείριση των λογαριασμών.

Στο χρόνο που θα κριθεί κατάλληλος, το δημοτικό συμβούλιο θα επιλέξει την τράπεζα, στην οποία θα μεταφερθούν τα υπόλοιπα των λογαριασμών που θα καταργηθούν (άρθρο 171 παρ. 2 ν. 3463/2006).

4.Διεξαγωγή της ταμειακής υπηρεσίας

Η ταμειακή υπηρεσία των δήμων διεξάγεται από ειδική υπηρεσιακή μονάδα, η οποία αποτελεί μέρος της οικονομικής υπηρεσίας και συνιστάται με τον οργανισμό εσωτερικής υπηρεσίας (άρθρο 266 παρ. 11 ν.3852/2010).

Μέχρι την κατάρτιση νέου ΟΕΥ οι ταμειακές υπηρεσίες που έχουν συσταθεί και λειτουργούν σε καθένα από τους συνενομένους ΟΤΑ, μπορούν και μετά την 01/01/2011 να συνεχίσουν να διενεργούν εισπράξεις ως εισπρακτικά σημεία, όλες ή ορισμένες από αυτές, κατά την κρίση της δημοτικής αρχής, με γνώμονα την καλύτερη εξυπηρέτηση των δημοτών και την ασφάλεια της διαχείρισης (άρθρα 59 παρ. 4α, 83 παρ. 2α, 84 παρ. 9 και 91 ν.3852/2010). Η εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων ή άλλων τίτλων πληρωμής θα γίνεται μόνο από το ταμείο που θα ορίσει ο δήμαρχος, ως προϊστάμενος των υπηρεσιών και του προσωπικού του δήμου (άρθρο 58 παρ. 1 περίπτ. δ' ν.3852/2010). Το ίδιο θα ισχύσει και ως προς την εκκαθάριση των δαπανών και την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων, αυτά δηλαδή θα εκδίδονται μόνο από μία υπηρεσία και όχι από κάθε επί μέρους οικονομική υπηρεσία των καταργούμενων ΟΤΑ.

Οι υπάλληλοι που θα ασκούν τα καθήκοντα της ταμειακής υπηρεσίας από 03/01/2011 (δημοτικός ταμίας, διαχειριστής, εισπράκτορες κ.λ.π.), θα καθορισθούν με απόφαση δημάρχου.

Για την απρόσκοπτη λειτουργία της ταμειακής υπηρεσίας από 01/01/2011, ο δήμος της έδρας πρέπει να φροντίσει για τον έγκαιρο (μέχρι 31/12/2010) εφοδιασμό του νέου δήμου με τα διαχειριστικά βιβλία, τα έντυπα, τις σφραγίδες και τα λοιπά στοιχεία που είναι απαραίτητα. Όπως διευκρινίσαμε με την Εγκύκλιό μας 6321/09-04-2009, τα βιβλία θεωρούνται από το δήμαρχο (άρθρο 11 παρ. 27 ν.2503/97), εκτός από τα διαχειριστικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την είσπραξη των εσόδων (διπλότυπα είσπραξης, γραμμάτια είσπραξης, βεβαιωτικά σημειώματα), τα οποία θεωρούνται από τον προϊστάμενο της οικονομικής υπηρεσίας (άρθρο 7 παρ. 18 ν.2307/95).

Κατά την οίκοθεν είσπραξη εσόδων μπορεί να παρατηρηθεί, στο στάδιο της τακτικής εισαγωγής των εισπράξεων στη διαχείριση (άρθρο

59 ΒΔ 17/5-15/06/1959), λανθασμένη ή διαφορετική κωδικοποίηση του ίδιου εσόδου από τα επί μέρους εισπρακτικά σημεία, εφόσον αυτά εξακολουθούν να υφίστανται στους καταργούμενους δήμους και μετά την 31/12/2010. Οι σχετικές διορθωτικές κινήσεις θα ισχύσουν για το μέλλον, έτσι ώστε οι νέες εισπράξεις του ίδιου εσόδου να καταχωρούνται εφεξής στον ορθό κωδικό αριθμό. Διόρθωση του κωδικού αριθμού βεβαιωμένων χρηματικών καταλόγων δεν μπορεί να γίνει.

Τα ανεξόφλητα την 31/12/2010 χρηματικά εντάλματα θα ακυρωθούν από την ταμειακή υπηρεσία του νέου δήμου, στην οποία θα αποσταλούν μέσα στο Ιανουάριο του 2011 από τις αντίστοιχες υπηρεσίες των καταργούμενων δήμων.

Μέχρι την κατάρτιση νέου ΟΕΥ και τη σύσταση ίδιας ταμειακής υπηρεσίας, σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 266 του ν.3852/2010, η ταμειακή υπηρεσία των δήμων που συνενώνονται και δεν διαθέτει κανένας από τους συνενούμενους δήμους ταμειακή υπηρεσία, καθώς και των δήμων που παραμένουν ως έχουν και δεν διαθέτουν ταμειακή υπηρεσία, εξακολουθεί να διεξάγεται από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, δια των Δ.Ο.Υ., με υπαλλήλους που διατίθενται από τους εξυπηρετούμενους ΟΤΑ. Σε περίπτωση όπου ελεγκτής εσόδων – εξόδων οφείλει να επιστρέψει στον ΟΤΑ της οργανικής του θέσης, αυτό γίνεται μόνον αφού, με μέριμνα του Γενικού Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης, αντικατασταθεί από υπάλληλο των ΟΤΑ, που θα συνεχίσουν να διεξάγουν την ταμειακή τους υπηρεσία μέσω των Δ.Ο.Υ..

5.Πρωτόκολλα παράδοσης – παραλαβής δημοτικού ταμείου

Αφού ορισθούν από το δήμαρχο οι υπάλληλοι της ταμειακής υπηρεσίας (δημοτικός ταμίας, διαχειριστής, εισπράκτορες κ.λ.π.), θα συνταχθεί στη συνέχεια πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής μεταξύ του ορισθέντος δημοτικού ταμιά και του υπαλλήλου που ασκούσε καθήκοντα δημοτικού ταμιά σε κάθε συνενούμενο δήμο. Στο πρωτόκολλο θα αναγράφονται οπωσδήποτε:

- α) Τα χρηματικά διαθέσιμα σε τραπεζικούς λογαριασμούς και στο ταμείο του καταργούμενου δήμου την 31/12/2010.
- β) Οι μη αποδοθείσες κρατήσεις υπέρ τρίτων και οι τυχόν ανεξόφλητες επιταγές.
- γ) Ο συνολικός αριθμός των εξοφληθέντων χρηματικών ενταλμάτων.
- δ) Ο συνολικός αριθμός και τα στοιχεία των εκδοθέντων γραμματίων είσπραξης.
- ε) Οι υποχρεώσεις σε φόρους/τέλη και ασφαλιστικά ταμεία
- στ) οι υποχρεώσεις πληρωμής λογαριασμών τρίτων (πχ ΟΤΕ, ΔΕΗ κλπ)
- ζ) Τα στοιχεία των Χρηματικών ενταλμάτων Πληρωμή ΧΕΠ που παρέμειναν ανεξόφλητα την 31/12/2010 και πρέπει να ακυρωθούν.
- η) Τα στοιχεία των ανεξόφλητων επιταγών που τυχόν υπάρχουν για την πληρωμή οφειλών προς το δήμο.

Με βάση τα ανωτέρω πρωτόκολλα και αφού τακτοποιηθούν τυχόν εκκρεμότητες, θα εκδοθεί στη συνέχεια το γραμμάτιο για τη μεταφορά του χρηματικού υπολοίπου (το άθροισμα των υπολοίπων όλων των συνενούμενων ΟΤΑ) στη χρήση του 2011.

6.Εκκαθάριση δαπανών – βεβαίωση εσόδων

Με απόφαση δημάρχου που θα εκδοθεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 58 παρ. 1ε του Ν 3852/2010 και των άρθρων 72, 89 παρ. 4 και 100 του Ν 3854/2007 θα ορισθούν οι προϊστάμενοι, οι οποίοι από 01/01/2011 θα συνυπογράφουν με το δήμαρχο ή τον αρμόδιο αντιδήμαρχο:

- τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής των δαπανών (άρθρο 58 παρ. 1 περίπτ. ε' Ν 3852/2010, άρθρο 23 παρ. 2 ΒΔ 17/5-15/06/1959),
- τις εκθέσεις ανάληψης δαπανών (άρθρο 13 παρ. 3 ΒΔ 17/5-15/06/1959, άρθρα 21 και 23 Ν 3871/2010, ΠΔ 113/2010),
- τις πράξεις εκκαθάρισης των δαπανών (άρθρο 22 παρ. 2 ΒΔ 17/5-15/06/1959) και
- τους βεβαιωτικούς καταλόγους φορών, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και λοιπών δημοτικών εσόδων (άρθρο 4 παρ. 4 ΒΔ 17/5-15/06/1959, άρθρο 58 παρ. 1 περίπτ. ε' Ν 3852/2010).

Με τον ίδιο τρόπο θα ορισθεί ο προϊστάμενος που θα θεωρεί τα βεβαιωτικά σημειώματα για την οίκοθεν είσπραξη των εσόδων (άρθρα 5 και 53 ΒΔ 17/5-15/06/1959, Εγκ. Υπ. Εσωτ. 51920/17-06-1969).

Σημειώνουμε ότι η αρμοδιότητα του δημάρχου για τη συνυπογραφή των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής (άρθρο 58 παρ. 1 περίπτ. ε' Ν 3852/2010, άρθρο 23 ΒΔ 17/5-15/06/1959), μπορεί να μεταβιβασθεί σε αντιδήμαρχο κατά τις διατάξεις των άρθρων 59 του Ν 3852/2010 και 87 του ΔΚΚ (ΕΣ Τμ. VII 175/2007).

7.Συναλλαγές ασφαλιστικούς οργανισμούς

Οι νέοι δήμοι πρέπει να γνωστοποιήσουν, στο ΙΚΑ και στους άλλους ασφαλιστικούς φορείς την επελθούσα μεταβολή και να υποβάλουν σε

κάθε φορέα τα στοιχεία που απαιτούνται από τη νομοθεσία του (π.χ. «Δήλωση μεταβολής στοιχείων εργοδότη» για το ΙΚΑ, κ.ο.κ.).

8. Συναλλαγές με το δημόσιο – Φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι νέοι Δήμοι, στους οποίους επέρχεται μεταβολή, πρέπει να προμηθευτούν νέο Αριθμό Φορολογικού Μητρώου όπως σας γνωστοποιήθηκε με την υπ. αρ.72158/21-12-2010 εγκύκλιό μας και την ΠΟΛ 1187/21-12-2010 του Υπουργείου Οικονομικών.

Οι δηλώσεις ή καταστάσεις που αφορούν σε προηγούμενα του έτους 2011 χρονικά διαστήματα (π.χ. φορολογικές δηλώσεις, συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του ΚΒΣ, δηλώσεις ακίνητης περιουσίας, οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. κλπ) θα υποβληθούν από το νέο δήμο για λογαριασμό των καταργηθέντων. Θα προετοιμαστούν από τις υπηρεσίες των πρώην Ο.Τ.Α. και θα υποβληθούν από το νέο Δήμο.

9.Κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2011

Οι δήμοι, καταρτίζουν τον προϋπολογισμό τους εντός του πρώτου τριμήνου του 2011 (άρθρο 267 παρ. 1 ν.3852/2010). Το τεχνικό πρόγραμμα καταρτίζεται μαζί με το ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αποτελεί μέρος του και επισυνάπτεται σε αυτό ως παράρτημα (άρθρο 266 παρ. 1 ν.3852/2010, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από την παρ. 10 περίπτ. κα του άρθρου 18 του ν.3870/2010).

Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται ισοσκελισμένος και σε αυτόν, εγγράφονται όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του Δήμου. Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να

εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού και αυτό απαγορεύεται από το νόμο. Η τήρηση της αρχής αυτής, ελέγχεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας κατά τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ 7 ν.3852/2010 και η παραβίαση της μπορεί να οδηγήσει στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο δημοτικό Συμβούλιο ή, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, στην ακύρωση της σχετικής απόφασης.

Με βάση το άρθρο 2, παρ 4, του ν.3861/2010 «πρόγραμμα διαύγεια» η απόφαση πρέπει να αναρτηθεί στο διαδίκτυο, διαφορετικά δεν εκτελείται.

10. Εκτέλεση του προϋπολογισμού εξόδων μέχρι την 31η Μαρτίου 2011

Με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 267 του ν.3852/2010 ορίζεται ότι μέχρι να ψηφισθεί ο προϋπολογισμός και πάντως όχι μετά την 31/03/2011, οι προϋπολογισμοί των δήμων, εκτελούνται ως δωδεκατημόρια του προϋπολογισμού του έτους 2010. Μετά την πάροδο της προθεσμίας αυτής, εάν δεν έχει ψηφισθεί ο προϋπολογισμός, δεν επιτρέπεται η πραγματοποίηση οποιασδήποτε δαπάνης, με εξαίρεση την καταβολή των αποδοχών και των αντίστοιχων ασφαλιστικών εισφορών.

Από τις ανωτέρω διατάξεις σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 160 του ΚΔΚ, προκύπτουν τα ακόλουθα:

α. Οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 267 του ν.3852/2010 αναφέρονται αποκλειστικά στον προϋπολογισμό του έτους 2011 και αφορούν όλους τους δήμους.

β. Οι προϋπολογισμοί των συνενούμενων ΟΤΑ του έτους 2010, ισχύουν για ένα το πολύ τρίμηνο ως ενιαίος προϋπολογισμός του νέου δήμου. Αυτό σημαίνει ότι οι πιστώσεις που είχαν εγγραφεί στους προϋπολογισμούς του έτους 2010, θεωρούνται – με τον ποσοτικό περιορισμό που αναφέρεται παρακάτω – ως πιστώσεις του νέου προϋπολογισμού που μπορεί να διατίθενται (ψηφίζονται) από τα αρμόδια όργανα, ενώ αν πρόκειται για τις πιστώσεις της παρ. 5 του άρθρου 158 του ΚΔΚ, που διατίθενται χωρίς απόφαση οποιουδήποτε οργάνου (αποδοχές, έξοδα παράστασης, μισθώματα, υποχρεωτικές εισφορές κ.λ.π.), μπορούν να χρησιμοποιηθούν άμεσα για το σκοπό για τον οποίο προορίζονται. Τα έξοδα που θα αποφασισθούν και θα πραγματοποιηθούν με τη διαδικασία αυτή, θα είναι έξοδα του προϋπολογισμού έτους 2011 και όχι του προηγούμενου έτους.

γ. Δαπάνες για τις οποίες δεν είχε εγγραφεί πίστωση στους προϋπολογισμούς έτους 2010 των καταργούμενων ΟΤΑ, δεν είναι δυνατό να πραγματοποιηθούν. Εφόσον όμως είχαν εγγραφεί πιστώσεις, δεν εξετάζεται αν αυτές έχουν αναλωθεί μέσα στο έτος 2010 και αν έχει ή όχι απομείνει υπόλοιπο κατά τη λήξη του έτους.

δ. Η δυνατότητα εκτέλεσης του προϋπολογισμού κατά τα ανωτέρω αφορά όλες τις κατηγορίες δαπανών (υποχρεωτικών και μη) και όχι μόνο αυτές στις οποίες αναφέρεται το άρθρο 160 του ΚΔΚ.

ε. Το δωδεκατημόριο αποτελεί το 1/12 του αθροίσματος των πιστώσεων το ίδιου (τετραψήφιου) κωδικού αριθμού του προϋπολογισμού έτους 2010 όλων των καταργούμενων ΟΤΑ, όπως αυτές διαμορφώθηκαν με τις τυχόν αναμορφώσεις μέχρι 31/12/2010. Το ποσό αυτό αποτελεί κατά κωδικό αριθμό το ανώτατο όριο της πίστωσης που μπορεί να διατεθεί ανά μήνα μέχρι την 31η Μαρτίου 2011.

στ. Κατά την ανωτέρω διαδικασία (υπολογισμός του δωδεκατημρίου) εξετάζεται η ταυτότητα των κονδυλίων, έτσι ώστε να αθροίζονται μόνο

οι πιστώσεις που αφορούν το ίδιο αντικείμενο δαπάνης κατά υπηρεσία. Τυχόν διαφοροποιημένη μεταχείριση του ίδιου κωδικού αριθμού εξόδων από τους συνενοούμενους ΟΤΑ αντιμετωπίζεται κάτω από το πρίσμα αυτό.

11. Ανταποδοτικά τέλη και τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων

Οι αποφάσεις των δημοτικών συμβουλίων των δήμων και κοινοτήτων που έχουν εκδοθεί μέχρι 31-12-2010 και αφορούν στον καθορισμό των συντελεστών επιβολής των τελών χρήσης κοινόχρηστων χώρων, των τελών καθαριότητας & φωτισμού καθώς και άλλων ανταποδοτικών τελών, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι την επανεξέτασή τους από τα αρμόδια του νέου δήμου εντός εύλογου χρονικού διαστήματος και πάντως μέχρι την κατάρτιση του προϋπολογισμού του έτους 2012 (άρθ. 267, παρ. 4 ν.3852/2010). Το ίδιο ισχύει και για τις αποφάσεις των συμβουλίων περί μείωσης των δημοτικών φόρων ή τελών ή απαλλαγής από αυτούς, κατά τις διατάξεις του άρθρου 202 παρ.3 του ΚΔΚ.

Συνεπώς, στην περίπτωση που στις δημοτικές ενότητες ή στις δημοτικές / τοπικές κοινότητες του νέου δήμου ισχύουν διαφορετικοί συντελεστές τελών για το ίδιο είδος χρήσης (κατοικίες, καταστήματα κ.λ.π.) και εν γένει διαφορετική φορολογική επιβάρυνση των κατά νόμο ή βάσει κανονιστικών αποφάσεων, υπόχρεων (π.χ περιπτώσεις επιβολής δυνητικών ανταποδοτικών τελών κατά το άρθρο 25 του ν.1828/1989), το ζήτημα της εξομοίωσης αυτών (εξίσωση των συντελεστών επιβολής, σκοπιμότητα και όροι επιβολής των δυνητικών, ανταποδοτικών τελών) πρέπει να εξεταστεί από τα αρμόδια όργανα του δήμου μέχρι την

κατάρτιση του προϋπολογισμού του έτους 2012. Σε κάθε περίπτωση πάντως εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του νέου δήμου η εξέταση από τα αρμόδια όργανα και η έκδοση των σχετικών αποφάσεων εντός του πρώτου τριμήνου του 2011, στο πλαίσιο κατάρτισης και ψήφησης του ετήσιου προϋπολογισμού.

Συναφώς υπενθυμίζεται ότι οι προθεσμίες της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 25/1975 και της παρ.8 του άρθρου 24 του ν.2130/1993 για τον καθορισμό των συντελεστών του ενιαίου τέλους καθαριότητας και φωτισμού και του ΤΑΠ αντίστοιχα, είναι ενδεικτικές και η υπέρβασή τους για εύλογο χρονικό διάστημα δεν προκαλεί ακυρότητα των σχετικών αποφάσεων (ΣτΕ 4771/87, ΤρΔΠρ Πειρ 4047/91, υπ' αριθμ. 605/03-01-2007 εγκύκλιος μας). Συνεπώς, νόμιμα επιβάλλεται ή αναπροσαρμόζεται το τέλος από 01/01/2011, ακόμη και αν η απόφαση του συμβουλίου εκδοθεί ή κοινοποιηθεί στη ΔΕΗ μετά την ημερομηνία αυτή. Σύμφωνα εξάλλου με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ΑΝ 344/1968 (ΦΕΚ 71/Α) «η ισχύς των υπό των δημοτικών ή κοινοτικών συμβουλίων λαμβανομένων αποφάσεων, περί καθορισμού ή τροποποίησης των συντελεστών των τελών καθαριότητας και φωτισμού και του δικαιώματος υδρεύσεως δύναται να ορισθή ως αρχομένη από της ενάρξεως του οικονομικού έτους, καθ' ό λαμβάνονται, εφ' όσον καταστούν εκτελεσταί εντός του πρώτου εξαμήνου του έτους τούτου, υπό τον όρον ότι αι αντίστοιχαι υπηρεσίαι υπέρ των τα τέλη ή το δικαίωμα παρείχοντο από της ενάρξεως του έτους».

Τέλος επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την αρχή της ανταποδοτικότητας, οι συντελεστές των τελών είναι δυνατόν να διαφοροποιούνται στις δημοτικές ή τοπικές κοινότητες, ανάλογα ιδίως με την έκταση και τη συχνότητα παροχής της συγκεκριμένης υπηρεσίας και άρα το κόστος που συνεπάγεται η παροχή της. Υπενθυμίζεται ότι η απόφαση καθορισμού των συντελεστών πρέπει να είναι αιτιολογημένη,

με παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων και αναλυτική εκτίμηση προϋπολογισμού εσόδων και δαπανών (σχ. 60/2010 ΣΤΕ), συνυπολογίζοντας τις οικονομίες κλίμακας που μπορούν να επιτευχθούν από τη «συνένωση» των υπηρεσιών καθαριότητας και την αναδιοργάνωση των όρων παροχής της υπηρεσίας από το νέο δήμο.

Αντίστοιχα, το ύψος του τέλους χρήσης κοινόχρηστων χώρων πρέπει να αντικατοπτρίζει την αξία του παραχωρούμενου δικαιώματος (2632/2003, 182/2002 ΣΤΕ), επί τη βάσει αντικειμενικών κριτηρίων που πρέπει να θεσπίζονται από τα δημοτικά συμβούλια, σε συνάρτηση με τις ειδικές συνθήκες κάθε περιοχής (ζώνης) του δήμου (π.χ. αντικειμενικές αξίες ακινήτων, εμπορικότητα ή εν γένει κίνηση δρόμων ή τμημάτων αυτών κλπ).

12. Επιβολή φόρων και τελών που προβλέπονται από τη νομοθεσία

Στην περίπτωση που κάποιος από τους συνενομένους ΟΤΑ δεν επέβαλαν φόρους ή τέλη, η επιβολή των οποίων είναι υποχρεωτική εκ της ισχύουσας νομοθεσίας (π.χ. ΤΑΠ, τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων), ο νέος δήμος πρέπει να εφαρμόσει τη σχετική νομοθεσία, εκδίδοντας, την τυχόν αναγκαία για τον καθορισμό του συντελεστή του τέλους, απόφαση (π.χ. ΤΑΠ), εντός του πρώτου τριμήνου του 2011 και πάντως πριν την κατάρτιση και ψήφιση του προϋπολογισμού. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο του προϋπολογισμού διαπιστωθεί ότι δεν έχουν αναγραφεί σε αυτόν τα προαναφερόμενα έσοδα, το δημοτικό συμβούλιο θα κληθεί να τον αναμορφώσει κατάλληλα εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών (άρθρο 266, παρ.7 και 238 ν.3852/2010, άρθρο 162 ν.3463/2006).

13. Απολογισμός – ισολογισμός

Οι απολογισμοί και ισολογισμοί των συνενούμενων ΟΤΑ, έτους 2010 ή παλαιότερων ετών, υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο από το νέο δήμο (άρθρο 267 παρ. 2 ν.3852/2010).

Ο δημοτικός ταμίας υποβάλλει δια του δημάρχου στην οικονομική επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε (άρθρο 163 παρ. 1 ΚΔΚ) και μετά τον προέλεγχο της οικονομικής επιτροπής (άρθρο 72 παρ. 1 περίπτ. γ' ν.3852/2010) και την έγκριση του δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 163 παρ. 4 ΚΔΚ), ο απολογισμός υποβάλλεται στον οικείο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου για να διενεργηθεί ο κατασταλτικός έλεγχος (άρθρο 276 ν.3852/2010).

Τα στοιχεία που υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο ορίζονται από το άρθρο 276 παρ. 4 του ν.3852/2010 και την Απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου ΦΓ8/21500/2004 (ΦΕΚ 1862/Β), η οποία ισχύει μέχρι να εκδοθεί νεότερη απόφαση.

Στη συγκέντρωση και επεξεργασία των στοιχείων που είναι απαραίτητα για την έγκριση του απολογισμού έτους 2010 ή παλαιότερων ετών, οι υπάλληλοι των οικονομικών υπηρεσιών των καταργούμενων δήμων παρέχουν υποχρεωτικά στο νέο δημοτικό ταμία κάθε βοήθεια που θα τους ζητηθεί από αυτόν.

Αποφάσεις ανάθεσης ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2010 σε ορκωτούς ελεγκτές, οι οποίες ενδεχομένως εκδόθηκαν από τους καταργούμενους δήμους, υλοποιούνται κανονικά και δεν χρειάζεται να ανακληθούν. Θέμα ανεπίτρεπτης κατάτμησης της δαπάνης δεν υφίσταται, διότι γι' αυτή κρίσιμος είναι ο χρόνος ανάθεσης των συμβάσεων και όχι ο χρόνος της πληρωμής τους (ΕΣ Τμ. IV 153/2010).

Εν όψει των ανωτέρω παρακαλούμε όπως προβείτε άμεσα στην ενημέρωση των ΟΤΑ α' βαθμού χωρικής αρμοδιότητάς σας για την πιστή εφαρμογή των ανωτέρω.

Ο Υφυπουργός
Γεώργιος Ντόλιος

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. ΚΕΔΚΕ

Ακαδημίας 65 και Γενναδίου 8

Τ.Κ. 106 78 ΑΘΗΝΑ

2. ΕΕΤΑΑ Α.Ε.

Μυλλέρου 73-77

Τ.Κ. 104 36 ΑΘΗΝΑ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- 1) Γραφείο Υπουργού
- 2) Γραφείο Υφυπουργού
- 3) Γραφείο Γενικού Γραμματέα
- 4) Γραφείο Γεν. Διευθυντή Τοπικής Αυτοδιοίκησης
- 5) Δ/νση Οικονομικών Ο.Τ.Α.
- Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης ΟΤΑ