

οικ. 62982 ΕΞ 2025, ΦΕΚ-1837/Β/15.04.2025

Αντικατάσταση της υπό στοιχεία οικ. 2/82198/ΔΛΔ/24-12-2015 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Μεταφορά λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου στην Τράπεζα της Ελλάδος» (Β' 2866). Καθορισμός της περιμέτρου των Τραπεζικών Λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Των άρθρων 69Α, 69Β, 100 έως 111 και 113 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143),

β) του π.δ. 54/2018 «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης» (Α' 103),

γ) του άρθρου 35 του ν. 4182/2013 «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» (Α' 185),

δ) του π.δ. 136/1998 «Περιορισμοί έκδοσης χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής και ευθύνες υπολόγων» (Α' 107),

ε) του ν.δ. 721/1970 «Περί Οικονομικής Μερίμνης και Λογιστικού των Ενόπλων Δυνάμεων» (Α' 251),

στ) του α.ν. 1500/1950 «Περί ρυθμίσεως των εκτός δημόσιας ληψοδοσίας ειδικών λογαριασμών και περί παροχής εξουσιοδοτήσεως δια την κατάργησιν ή συγχώνευσιν νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, ειδικών ταμείων κ.λπ.» (Α' 216),

ζ) του άρθρου 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), το οποίο διατηρήθηκε σε ισχύ με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019 (Α' 133),

η) του π.δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181),

θ) του π.δ. 82/2023 «Μετονομασία Υπουργείου - Σύσταση και μετονομασία Γενικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων και θέσεων προσωπικού - Τροποποίηση και συμπλήρωση του π.δ. 77/2023 (Α' 130) - Μεταβατικές διατάξεις» (Α' 139),

ι) του π.δ. 79/2023 «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 131).

2. Την παρ. 14 της υπό στοιχεία 2/30886/ΔΛΓΚ/30-7-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών «Λογιστική Πολιτική για την Πρώτη Εφαρμογή του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης» (Β' 3136),

3.Την υπό στοιχεία 102928 ΕΞ 2023/10-7-2023 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών, Αθανάσιο Πετραλιά» (Β' 4441).

4.Την υπό στοιχεία 2/82198/ΔΛΔ/24-12-2015 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Μεταφορά λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου στην Τράπεζα της Ελλάδος» (Β' 2866).

5.Την υπ' αρ. 2/2428/0026/13-01-2015 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Ορισμός πιστωτικών ιδρυμάτων, ως υπολόγων Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (ΧΕΠ)» (Β' 40).

6.Την ανάγκη αποτελεσματικής διαχείρισης των λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης και τον καθορισμό της περιμέτρου ελέγχου εντός της οποίας αυτοί θα εντάσσονται.

7.Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

8.Το γεγονός ότι με τις διατάξεις της παρούσας αντικαθίσταται η διοικητική διαδικασία με επίσημο τίτλο: «Μεταφορά λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου στην Τράπεζα της Ελλάδος» και Μοναδικό Αριθμό Καταχώρισης (Μ.Α.Κ.) στο ΕΜΔΔ - ΜΙΤΟΣ: 883475, **αποφασίζουμε:**

Την αντικατάσταση της υπό στοιχεία οικ. 2/82198/ΔΛΔ/24-12-2015 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Μεταφορά λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου στην Τράπεζα της Ελλάδος» (Β' 2866), ως εξής:

Άρθρο 1

Υποχρεωτική τήρηση των τραπεζικών λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου (Ε.Λ.Θ.) - Καθορισμός της περιμέτρου των Τραπεζικών Λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης.

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

2.Οι Προϊστάμενοι των Οικονομικών Υπηρεσιών της Κεντρικής Διοίκησης με ευθύνη τους ζητούν αμελλητί το κλείσιμο όλων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούνται στα πιστωτικά ιδρύματα εκτός της Τράπεζας της Ελλάδος στο ΑΦΜ του Φορέα/Ειδικού Φορέα που διαχειρίζονται και μεταφέρουν τυχόν υπόλοιπά τους σε λογαριασμούς που ανοίγονται υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό με εντολή της Διεύθυνσης Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (Γ.Λ.Κ.) προς την Τράπεζα της Ελλάδος. Υπόλοιπα αδρανών τραπεζικών λογαριασμών μεταφέρονται αμελλητί σε πίστωση

του Κεντρικού Λογαριασμού της Κεντρικής Διοίκησης με IBAN: GR90 0100 0230 0000 0000 0200 548 και τίτλο «Λοιπά έσοδα τακτικού προϋπολογισμού», προκειμένου να εμφανιστούν στα έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού.

3.Οι τραπεζικοί λογαριασμοί της Κεντρικής Διοίκησης που τηρούνται υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό ανήκουν στην περίμετρο των τραπεζικών λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης και τα ταμειακά τους διαθέσιμα αποτελούν περιουσιακά στοιχεία της Κεντρικής Διοίκησης βάσει του λογιστικού κριτηρίου του Ελέγχου της παρ. 14 της υπό στοιχείο 2/30886/ΔΛΓΚ/23-7-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών «Λογιστική Πολιτική για την Πρώτη Εφαρμογή του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης» (Β' 3136). Βάσει του κριτηρίου αυτού μία οντότητα έχει επί της ουσίας έλεγχο επί ταμειακών διαθεσίμων όταν: α) Αποκομίζει οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους ή τα χρησιμοποιεί για να παρέχει υπηρεσίες που εκπληρώνουν τους λειτουργικούς της στόχους και β) μπορεί να αποκλείσει τη συμμετοχή τρίτων στη χρήση αυτού του περιουσιακού στοιχείου.

Άρθρο 2

Σύσταση, άνοιγμα και κλείσιμο λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης

1.Η σύσταση νέου λογαριασμού της Κεντρικής Διοίκησης στην Τράπεζα της Ελλάδος διενεργείται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης του αρμόδιου φορέα ή οργάνου, στην οποία αναφέρονται ο σκοπός σύστασης του λογαριασμού, η κίνηση αυτού, οι υπεύθυνοι κίνησης του λογαριασμού, ο τρόπος εμφάνισής του στη δημόσια ληψοδοσία και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

2.Το άνοιγμα οιοδήποτε νέου λογαριασμού της Κεντρικής Διοίκησης στην Τράπεζα της Ελλάδας διενεργείται με εντολή, προς την Τράπεζα της Ελλάδος, της Διεύθυνσης Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού του Γ.Λ.Κ., η οποία μεριμνά για την ενημέρωση του μητρώου τραπεζικών λογαριασμών και τον προσδιορισμό οποιουδήποτε άλλου απαιτούμενου στοιχείου για την ένταξη του τραπεζικού λογαριασμού στο πληροφοριακό σύστημα του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

3.Τραπεζικοί Λογαριασμοί της Κεντρικής Διοίκησης που τηρούνται τόσο στην Τράπεζα της Ελλάδος υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό όσο και στα πιστωτικά ιδρύματα εκτός της Τράπεζας της Ελλάδος, με μηδενικά υπόλοιπα οι οποίοι παραμένουν αδρανείς για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της διετίας, κλείνουν κατόπιν εντολής της Διεύθυνσης Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Άρθρο 3

Όροι και προϋποθέσεις εξαίρεσης από την υποχρεωτική τήρηση των τραπεζικών λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης στην Τράπεζα της Ελλάδος

Εξαιρούνται από την υποχρεωτική τήρηση στην Τράπεζα της Ελλάδος υπό τον Ενιαίο Λογαριασμό, παραμένουν όμως στην περίμετρο των Τραπεζικών Λογαριασμών της Κεντρικής Διοίκησης βάσει της παρ. 3 του άρθρου 1 της παρούσας, οι κάτωθι κατηγορίες τραπεζικών λογαριασμών:

α. Οι τραπεζικοί λογαριασμοί των δημοσίων υπολόγων εκ των διαχειρίσεων Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής, Πάγιων Προκαταβολών και Προσωρινών Χρηματικών Ενταλμάτων.

β. Οι τραπεζικοί λογαριασμοί του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας στους οποίους τηρούνται κεφάλαια εκτός κρατικού προϋπολογισμού του άρθρου 12 του ν.δ. 721/1970, σχηματιζόμενα από πάσης φύσεως Εκμεταλλεύσεις Εξυπηρέτησεως Προσωπικού του άρθρου 18 του ιδίου νομοθετικού διατάγματος, η διαχείριση των οποίων γίνεται με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Άμυνας.

γ. Οι ενδιάμεσοι τραπεζικοί λογαριασμοί της Κεντρικής Διοίκησης που τηρούνται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

δ. Οι τραπεζικοί λογαριασμοί ειδικών διαχειρίσεων και προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων και τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός της Τράπεζας της Ελλάδος.

ε. Οι τραπεζικοί λογαριασμοί των Προξενικών Αρχών της Χώρας, οι οποίοι τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα του εξωτερικού.

στ. Οι τραπεζικοί λογαριασμοί στους οποίους τηρούνται κεφάλαια κοινωφελών περιουσιών που διαχειρίζεται ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, σύμφωνα με το άρθρο 35 του ν. 4182/2013.

Άρθρο 4

Έναρξη ισχύος

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 9 Απριλίου 2025