

ΟΔΗΓΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Τα παραστατικά που απαιτούνται για την τεκμηρίωση κάθε εγγραφής στο λογιστικό σύστημα της Αρχής Πιστοποίησης (ΟΠΣ) είναι το Παραστατικό Δαπάνης και το Παραστατικό Πληρωμής (εκτός από τις περιπτώσεις χρήσης επιλογών απλοποιημένου κόστους).

Παραστατικό Δαπάνης είναι το λογιστικό έγγραφο (π.χ. Τιμολόγιο) που αποδεικνύει την ύπαρξη οφειλής από το Δικαιούχο. Τα στοιχεία του συμπληρώνονται στα πεδία 23-29 του ΔΔΔ.

Παραστατικό Πληρωμής είναι η ανέκκλητη εντολή πληρωμής της οφειλής του Δικαιούχου (π.χ. Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ που εκδίδεται από το ΠΣΥΠΠΟΔΕ). Τα στοιχεία του συμπληρώνονται στα πεδία 34-37 του ΔΔΔ.

Τα στοιχεία των παραστατικών (Αριθμός, Ημερομηνία, Ποσό) καταγράφονται αυτούσια, όπως εμφανίζονται στο κάθε παραστατικό, χωρίς καμία παραποίηση).

Τα παραστατικά δαπάνης και πληρωμής, υποβάλλονται συνημμένα στο ΔΔΔ, μαζί με τα υπόλοιπα, απαιτούμενα για τη διοικητική επαλήθευση των δαπανών, δικαιολογητικά.

Τα είδη παραστατικών δαπάνης είναι:

- Τιμολόγιο
- Πιστωτικό Τιμολόγιο
- Μισθοδοτική κατάσταση
- Εγγυητική Επιστολή για χορήγηση Προκαταβολής Δημόσιας Σύμβασης
- Απολογισμός Ταξιδιού - Μετακίνησης
- Υπολογισμός απόσβεσης παγίου
- Απόφαση κήρυξης απαλλοτρίωσης
- Εγγυητική Επιστολή Προκαταβολής Κρατικής Ενίσχυσης (ΚΕ)
- Έκθεση Επαλήθευσης Πράξης Κρατικής Ενίσχυσης
- Τιμολόγιο επιχορήγησης (ΤΑΜΕ/ΤΕΑ/ΕΟΧ)

Τα είδη παραστατικών πληρωμής είναι:

- Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ
- Τραπεζική συναλλαγή
- Επιταγή
- Απόδειξη Είσπραξης Μετρητών
- Γραμμάτιο σύστασης παρακαταθήκης παρακατάθεσης
- Απόδειξη υποβολής Μισθολογικών Καταστάσεων Μισθοδοσίας Ενιαίας Αρχής Πληρωμής
- Απόδειξη Είσπραξης με Συμψηφισμό
- Απόσβεση παγίου
- Έκθεση Επαλήθευσης / Πιστοποίησης Πράξης Κρατικής Ενίσχυσης

Σε περιπτώσεις μεγάλου προβλεπόμενου πλήθους διακριτών συναλλαγών και παραστατικών εγγράφων του υποέργου (ενδεικτικά, εκτιμώμενος μέσος όρος αριθμού συσχετισμών ανά ΔΔΔ μεγαλύτερος από 25 ή συνολικός εκτιμώμενος αριθμός συσχετισμών υποέργου μεγαλύτερος από 1.000 για όλες τις δαπάνες του υποέργου), μπορεί ο απολογισμός των δαπανών να γίνει με συγκεντρωτική κατάσταση, σύμφωνα με το συνημμένο ενδεικτικό υπόδειγμα επιλέγοντας είδος παραστατικού «Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση».

Στη Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση, μπορεί να περιλαμβάνονται δαπάνες για συμβάσεις/αναθέσεις με αξία μικρότερη ή ίση των **20.000 ευρώ** (χωρίς ΦΠΑ).

Σημειώνεται ότι στη Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση πρέπει να εμφανίζονται **διακριτά οι δαπάνες κάθε υποκατηγορίας δαπάνης** (π.χ. Α.1.1), είτε υποβάλλοντας μια Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση οργανωμένη με τέτοιο τρόπο, ώστε να παρουσιάζονται διακριτά οι δαπάνες κάθε υποκατηγορίας δαπάνης, καθώς και το σύνολο δαπανών κάθε υποκατηγορίας, είτε υποβάλλοντας μια Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση ανά υποκατηγορία δαπάνης. Σε κάθε περίπτωση στο ΟΠΣ θα καταχωρίζονται τόσες γραμμές δαπανών όσες και οι υποκατηγορίες δαπανών της Λογιστικής / Εξωλογιστικής Κατάστασης. Επίσης, κάθε Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση θα πρέπει να περιλαμβάνει δαπάνες μόνο ενός μήνα και η ημερομηνία της Λογιστικής / Εξωλογιστικής Κατάστασης να είναι εντός του υπόψη μήνα.

Στη Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση θα πρέπει να περιλαμβάνονται όλα τα δεδομένα που προσδιορίζουν τις επιμέρους συναλλαγές. Κατ' ελάχιστον θα πρέπει να περιλαμβάνονται: ο αριθμός παραστατικού δαπάνης (π.χ. τιμολόγιο), η ημερομηνία έκδοσής του, ο εκδότης, το ποσό, τα στοιχεία προσδιορισμού του αντίστοιχου παραστατικού πληρωμής, καθώς και η αιτιολογία πληρωμής.

Σε περίπτωση χρήσης Λογιστικής / Εξωλογιστικής Κατάστασης, κατά την καταχώρηση των στοιχείων της στο ΟΠΣ, το συνολικό ποσό της δαπάνης ταυτίζεται με το ποσό πληρωμής που αντιστοιχεί στη ΔΔ του Υποέργου (δηλαδή για λόγους απλοποίησης, στο πεδίο αυτό συμπληρώνεται το συνολικό ποσό της ΔΔ του Υποέργου και ο ΦΠΑ ισούται με 0).

Στην περίπτωση που το συνολικό ποσό της δαπάνης Λογιστικής/ Εξωλογιστικής Κατάστασης εξοφλείται με ένα παραστατικό πληρωμής, δύναται να καταχωρίζεται Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση με τα δεδομένα μόνο των παραστατικών δαπανών και ως παραστατικό πληρωμής να καταχωρίζεται το συγκεκριμένο παραστατικό πληρωμής.

Επισημαίνεται ότι η ακρίβεια και ορθότητα των στοιχείων της Λογιστικής / Εξωλογιστικής κατάστασης αποτελεί ευθύνη του Φορέα Υλοποίησης και σημείο ελέγχου από το Διαχειριστή Προγράμματος κατά τη διοικητική επαλήθευση του Δελτίου Δήλωσης Δαπανών.

Άλλα είδη παραστατικών δαπάνης και πληρωμής μπορούν να χρησιμοποιούνται σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μετά από συνεννόηση με την Αρχή Πιστοποίησης. Στην περίπτωση αυτή, το συγκεκριμένο είδος παραστατικού θα προστεθεί στον κατάλογο των παραστατικών στο ΟΠΣ και θα είναι διαθέσιμο για μελλοντική χρήση.

Οι οδηγίες συμπλήρωσης του Δελτίου Δήλωσης Δαπανών (ΔΔΔ) βρίσκονται αναρτημένες στο ΟΠΣ (<https://logon.ops.gr/espaNews/pages/news.html?category=568105>). Στη ίδια θέση βρίσκονται και τυχόν αναθεωρήσεις τους καθώς και το Εγχειρίδιο Χρήσης της εφαρμογής.

Κρίσιμο σημείο για την ορθή καταχώρηση των παραστατικών που τεκμηριώνουν τις λογιστικές εγγραφές **είναι η έγκριση του ΤΔΥ** κάθε υποέργου. Σε αυτό το σημείο ο Διαχειριστής Προγράμματος οφείλει να αποκτήσει εικόνα για τα παραστατικά και τα δικαιολογητικά έγγραφα που απαιτούνται να υποβάλλονται συνημμένα στα Δελτία Δήλωσης Δαπανών. Στο πεδίο «Οδηγίες από ΔΑ για τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την υποβολή ΔΔΔ» του ΤΔΥ στο ΟΠΣ (στο τέλος του Τμήματος Γ) πρέπει να **εξειδικεύονται επακριβώς τα παραστατικά δαπάνης και πληρωμής** που θα χρησιμοποιούνται για την τεκμηρίωση των λογιστικών εγγραφών όπως:

Παραστατικό Δαπάνης: Τιμολόγιο, Εγγυητική Επιστολή για χορήγηση Προκαταβολής Δημόσιας Σύμβασης

Παραστατικό Πληρωμής: Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤΤΕ

Στον πίνακα που ακολουθεί περιγράφονται τα παραστατικά που απαιτούνται για την τεκμηρίωση των λογιστικών εγγραφών ανά κατηγορία δαπάνης

A/A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
1	Κόστος προσωπικού	Μισθοδοτική κατάσταση	<ul style="list-style-type: none"> • Απόδειξη υποβολής Μισθολογικών Καταστάσεων Μισθοδοσίας Ενιαίας Αρχής Πληρωμής (για πληρωμές μέσω ΕΑΠ) (*) • Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ (για πληρωμές από ΠΣΥΠΠΟΔΕ) • Τραπεζική Συναλλαγή (για έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ)
2	Ταξίδια - Μετακινήσεις	Απολογισμός Ταξιδιού - Μετακίνησης	<ul style="list-style-type: none"> • Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ (για πληρωμές από ΠΣΥΠΠΟΔΕ) • Τραπεζική Συναλλαγή (για έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ) • Απόδειξη υποβολής Μισθολογικών Καταστάσεων Μισθοδοσίας Ενιαίας Αρχής Πληρωμής (για πληρωμές μέσω ΕΑΠ)
3	Απόκτηση γης (εδαφικών εκτάσεων) και ακινήτων	<ul style="list-style-type: none"> • Τιμολόγιο (σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ Άρθρου 6 παρ 16 το συμβόλαιο αγοράς εξομοιώνεται με τιμολόγιο) • Απόφαση κήρυξης απαλλοτρίωσης (για απαλλοτρίωση) • Λογιστική/Εξωλογιστική Κατάσταση (για επίταξη) 	<ul style="list-style-type: none"> • Γραμμάτιο σύστασης παρακαταθήκης (για παρακατάθεση απαλλοτρίωσης) • Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ (για πληρωμές από ΠΣΥΠΠΟΔΕ) • Τραπεζική Συναλλαγή (για έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ) • Λογιστική/Εξωλογιστική Κατάσταση (για επίταξη)
4	Δημόσιες συμβάσεις (προμήθειας αγαθών, υπηρεσιών, μελετών, έργων)	<ul style="list-style-type: none"> • Τιμολόγιο (σύμφωνα με το Άρθρο 6 του ΚΦΑΣ) • Εγγυητική Επιστολή για χορήγηση Προκαταβολής Δημόσιας Σύμβασης (**) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ (για πληρωμές από ΠΣΥΠΠΟΔΕ) • Τραπεζική Συναλλαγή (για έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ)
5	Αποσβέσεις	Υπολογισμός απόσβεσης παγίου	Απόσβεση παγίου (αντίγραφο του βιβλίου παγίων, στο οποίο φαίνεται η σχετική εγγραφή)
6	Έμμεσες δαπάνες (εκτός απλοποιημένου κόστους)	Λογιστική/Εξωλογιστική Κατάσταση	Λογιστική/Εξωλογιστική Κατάσταση
7	Υποτροφίες (επίδομα)	Λογιστική/Εξωλογιστική Κατάσταση	Λογιστική/Εξωλογιστική Κατάσταση
8	Συμβάσεις μίσθωσης έργου	<ul style="list-style-type: none"> • Τιμολόγιο • Μισθοδοτική Κατάσταση (για καταβολή ασφαλιστικών εισφορών(***)) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ (για πληρωμές από ΠΣΥΠΠΟΔΕ) • Τραπεζική Συναλλαγή (για έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ)

A/A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
9	Κρατική Ενίσχυση	<ul style="list-style-type: none"> • Έκθεση Επαλήθευσης Πράξης Κρατικής Ενίσχυσης • Εγγυητική Επιστολή Προκαταβολής Κρατικής Ενίσχυσης (ΚΕ) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ (για πληρωμές από ΠΣΥΠΠΟΔΕ) • Τραπεζική Συναλλαγή (για έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ)
10	Μεταβιβάσεις / επιχορηγήσεις σε λογαριασμό Νομικού Προσώπου (****)	Τιμολόγιο επιχορήγησης Φορέα Υλοποίησης ΧΜ ΕΟΧ	<ul style="list-style-type: none"> • Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤτΕ (για πληρωμές από ΠΣΥΠΠΟΔΕ) • Τραπεζική Συναλλαγή (για πληρωμές αλλοδαπών εταιρών Διμερών Σχέσεων από ΑΠ, FMO)

(*) Για την καταχώρηση στο ΟΠΣ των δαπανών που εξοφλούνται μέσω Ενιαίας Αρχής Πληρωμών έχει εκδοθεί σχετικό Υπόδειγμα το οποίο είναι αναρτημένο στο ΟΠΣ (<https://logon.ops.gr/espaNews/pages/news.html?category=568105>)

(**) Σε περίπτωση που για την κάλυψη χορηγούμενης προκαταβολής δημόσιας σύμβασης προτίθεται να χρησιμοποιηθεί η Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης, η ημερομηνία έναρξης του Υποέργου στο ΤΔΥ πρέπει να είναι πριν από την ημερομηνία έκδοσης της εγγυητικής καλής εκτέλεσης, για την απρόσκοπτη καταχώρηση της δαπάνης

(***) Σε περίπτωση αμειβόμενων τρίτων με τιμολόγιο (ή τίτλο κτήσης), για τους οποίους υπάρχει υποχρέωση καταβολής εργοδοτικών εισφορών στον ΕΦΚΑ, είναι δόκιμο να συντάσσεται «μισθοδοτική κατάσταση», από την οποία να προκύπτει αναλυτικά το σύνολο της οφειλής έναντι του τιμολογίου και να χρησιμοποιείται με είδος παραστατικού Μισθοδοτική Κατάσταση

(****) Σε περίπτωση μεταβιβάσεων / επιχορηγήσεων σε τραπεζικό λογαριασμό Νομικού Προσώπου για την οποία απαιτείται η καταχώρηση στο ΟΠΣ τόσο των πληρωμών της επιχορήγησης όσο και των πληρωμών που εκτελεί από τον τραπεζικό του λογαριασμό ο Φορέας Υλοποίησης για την εξόφληση των δαπανών του έργου (έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ) ισχύουν ιδιαίτεροι κανόνες που περιγράφονται στο σχετικό «ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΔΔΔ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ - ΕΜΜΕΣΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΠΔΕ»

Για τη χρήση άλλου είδους παραστατικού, συνιστάται η προηγούμενη συνεννόηση με την Αρχή Πιστοποίησης για να αποφεύγονται τυχόν αστοχίες.

Χρήση επιλογών απλοποιημένου κόστους

Στην περίπτωση υποβολής δαπανών με χρήση τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους (UNIT COST), επιπλέον των επιμέρους δικαιολογητικών εγγράφων που απαιτούνται για τη διοικητική επαλήθευση, υποβάλλεται «Έγγραφο βεβαίωσης υλοποίησης φυσικού αντικείμενου μοναδιαίου κόστους» - επιλέγοντας αυτή την κατηγορία συνημμένου εγγράφου στο ΟΠΣ - το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει τις πιστοποιούμενες ολοκληρωμένες μονάδες. Εφόσον, οι δαπάνες μοναδιαίου κόστους που υποβάλλονται, προκύπτουν από περισσότερα του ενός «Έγγραφα βεβαίωσης υλοποίησης φυσικού αντικείμενου μοναδιαίου κόστους», επιπρόσθετα υποβάλλεται από το Φορέα Υλοποίησης και «Συγκεντρωτική κατάσταση», στην οποία αποτυπώνεται το κάθε έγγραφο με τα στοιχεία του και τις ολοκληρωμένες μονάδες του, καθώς και το άθροισμα των ολοκληρωμένων μονάδων όλων των εγγράφων.

Στην περίπτωση υποβολής δαπανών βάσει κατ' αποκοπή ποσού (LUMP SUM), υποβάλλεται «Έγγραφο βεβαίωσης υλοποίησης φυσικού αντικείμενου» που πιστοποιεί ότι το φυσικό αντικείμενο που αντιστοιχεί στο κατ' αποκοπή ποσό έχει εκτελεστεί στο σύνολό του.