

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΔΑΔ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ - ΕΜΜΕΣΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΠΔΕ

Σε περίπτωση που ο Φορέας Υλοποίησης έργου / πράξης που χρηματοδοτείται από πόρους του ΧΜ ΕΟΧ είναι Νομικό Πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής, το οποίο δεν εκτελεί άμεσες πληρωμές από το ΠΔΕ (δηλαδή απευθείας πληρωμές μέσω ΠΣΥΠΠΟΔΕ (e-pde) σε τρίτους / αναδόχους του έργου), αλλά αφενός εισπράττει από το ΠΔΕ σε τραπεζικό λογαριασμό του την επιχορήγηση (έμμεσες πληρωμές ΠΔΕ) και αφετέρου εκτελεί πληρωμές από τον τραπεζικό του λογαριασμό για την εξόφληση των δαπανών του έργου για αναδόχους, μισθοδοσία κλπ, στα ΔΔΔ πρέπει να αποτυπώνονται τόσο οι μεταβιβάσεις της επιχορήγησης όσο και οι πληρωμές του Φορέα Υλοποίησης.

Οι μεταβιβάσεις της επιχορήγησης περιλαμβάνονται ως πραγματοποιηθείσες δαπάνες του Διαχειριστή Προγράμματος στις Οικονομικές Εκθέσεις.

Οι πληρωμές του Φορέα Υλοποίησης για την εξόφληση των δαπανών υλοποίησης του έργου χρησιμοποιούνται από το Διαχειριστή Προγράμματος για την παρακολούθηση της υλοποίησης του έργου, καθώς και στην οικονομική ολοκλήρωσή του. Επίσης, αποτελούν και τη βάση (οικονομικό αντικείμενο) για τη διενέργεια επαληθεύσεων, ελέγχων κλπ.

Προκειμένου να επιτευχθούν τα παραπάνω, η καταγραφή στα ΔΔΔ και κατ' επέκταση στο Λογιστικό Σύστημα της Αρχής Πιστοποίησης θα πρέπει να γίνεται όπως περιγράφεται παρακάτω:

Στις προσκλήσεις και τα Τεχνικά Δελτία Πράξης πρέπει να έχει καταχωριστεί η Κατηγορία Δαπάνης «**ΡΤΡ. 8.1.b. Μεταβίβαση επιχορήγησης σε φορέα υλοποίησης έργου/πράξης**» με προϋπολογισμό **0**.

Επίσης καταχωρίζεται 1 υπόεργο με:

Τίτλο «Παρακολούθηση μεταβίβασης επιχορήγησης έργου»,

Είδος «Επιχορήγηση για εκτέλεση ΥΕ με ίδια μέσα» και

Προϋπολογισμό 0

Το αντίστοιχο ΤΔΥ περιλαμβάνει επίσης την παραπάνω κατηγορία δαπάνης.

A. Μεταβίβαση της επιχορήγησης σε τραπεζικό λογαριασμό του Φορέα Υλοποίησης από τον Φορέα Χρηματοδότησης

Στα ΔΔΔ με τα οποία δηλώνεται η μεταβίβαση της επιχορήγησης στον Φορέα Υλοποίησης, για το αντίστοιχο Υ/Ε συμπληρώνονται: σαν είδος παραστατικού δαπάνης «ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ (ΤΑΜΕ/ΤΕΑ/ΕΟΧ)», σαν είδος παραστατικού πληρωμής «Ηλεκτρονική Πληρωμή ΤΤΕ» με θετικά τα ποσά της μεταβίβασης και τα αντίστοιχα επιλέξιμα ποσά στο συσχετισμό.

Για παράδειγμα αν έχει μεταβιβαστεί επιχορήγηση 15.000 ευρώ, στο υπόεργο «**Παρακολούθηση μεταβίβασης επιχορήγησης έργου**» καταχωρίζεται **ΔΔΔ με τα εξής στοιχεία:**

B.2 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ											
A. ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΕΡΓΟΥ											
Α/Α	ΑΝΑΔΟΧΟΣ / ΦΟΡΕΑΣ	ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ	ΓΙΑ ΥΠΟΕΡΓΑ ΜΕ ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ (ΥΠΟΔΟΜΩΝ / ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ)			ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
								ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΝΤΟΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΚΤΟΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ	
(22)	(23)	(24)	(25)	(26)	(27)	(28)	(29)	(30)	(31)	(32)	(33)
1	Φορέας Υλοποίησης	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ (ΤΑΜΕ/ΤΕΑ/ΕΟΧ)	124	15/3/2021	15.000					.....
B. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΥΠΟΕΡΓΟΥ						Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ (ΔΑΠΑΝΩΝ-ΠΛΗΡΩΜΩΝ)					
Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡ/ΚΟΥ ή ΚΩΔ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗ Δ.Δ. ΤΟΥ ΥΠΟΕΡΓΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΠΟΣΟ κατά δήλωση Δικαιούχου	ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΠΟΣΟ κατά δήλωση Δικαιούχου	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑΣ	ΣΧΟΛΙΑ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ
(22)	(34)	(35)	(36)	(37)	(38)	(39)	(40)	(41)	(42)	(43)	(44)
1	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΤΕ	EPS....	12/4/2021	15.000	15.000	1 ^η ΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	ΡΤΡ. 8.1.b.	15.000			.....

Β. Πληρωμές του Φορέα Υλοποίησης για την εξόφληση των δαπανών υλοποίησης του έργου

Στα ΔΔΔ των Υποέργων με τα οποία υλοποιείται η πράξη τα είδη των παραστατικών δαπάνης και πληρωμής επιλέγονται σύμφωνα με τον Οδηγό Χρήσης Παραστατικών Τεκμηρίωσης Λογιστικών Εγγραφών και τις Οδηγίες Συμπλήρωσης ΔΔΔ. Στο πεδίο «Οδηγίες από ΔΑ για τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την υποβολή ΔΔΔ» του ΤΔΥ στο ΟΠΣ (στο τέλος του Τμήματος Γ), είναι απαραίτητο να εξειδικεύονται από τον Διαχειριστή Προγράμματος επακριβώς τα παραστατικά δαπάνης και πληρωμής που θα χρησιμοποιούνται για την τεκμηρίωση των λογιστικών εγγραφών.

Στο πλαίσιο του παραδείγματος παραπάνω αν ο φορέας υλοποίησης εξοφλήσει το ποσό των 11.160€ για δαπάνες υλοποίησης κάποιου υποέργου, τότε η καταχώριση του ΔΔΔ στο αντίστοιχο υποέργο θα γίνεται ως εξής:

Β.2 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ											
Α. ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΕΡΓΟΥ											
Α/Α	ΑΝΑΔΟΧΟΣ / ΦΟΡΕΑΣ	ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ	ΓΙΑ ΥΠΟΕΡΓΑ ΜΕ ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ (ΥΠΟΔΟΜΩΝ / ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ)			ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
								ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΝΤΟΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΚΤΟΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ	
(22)	(23)	(24)	(25)	(26)	(27)	(28)	(29)	(30)	(31)	(32)	(33)
1	Ανάδοχος ή Φορέας Υλοποίησης	.....	πχ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ, ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	15	10/3/2021	9.000	2.160				.....
Β. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΥΠΟΕΡΓΟΥ						Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ (ΔΑΠΑΝΩΝ-ΠΛΗΡΩΜΩΝ)					
Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡ/ΚΟΥ ή ΚΩΔ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗ Δ.Δ. ΤΟΥ ΥΠΟΕΡΓΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΠΟΣΟ κατά δήλωση Δικαιούχου	ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΠΟΣΟ κατά δήλωση Δικαιούχου	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑΣ	ΣΧΟΛΙΑ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ
(22)	(34)	(35)	(36)	(37)	(38)	(39)	(40)	(41)	(42)	(43)	(44)
1	πχ ΕΠΙΤΑΓΗ, ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	.....	15/4/2021	11.160	11.160	....	.....	11.160			.....

Επισημαίνεται ότι για λόγους διασφάλισης, η οριστικοποίηση του εν λόγω δελτίου από τον Διαχειριστή Προγράμματος, πρέπει να γίνεται μετά την οριστικοποίηση του «Δελτίου Ανάλωσης επιχορήγησης» που περιγράφεται στην συνέχεια.

Γ. Ανάλωση επιχορήγησης

Για την ανάλωση της επιχορήγησης δηλώνονται στο ΔΔΔ του Υ/Ε με το οποίο παρακολουθείται η μεταβίβαση της επιχορήγησης, τα αντίστοιχα **ποσά με αρνητικό πρόσημο** για την απομείωση της επιχορήγησης. Είδος παραστατικού επιλέγεται «Ανάλωση Επιχορήγησης» και **αριθμός παραστατικού το id του ΔΔΔ στο οποίο δηλώθηκαν οι πληρωμές** του Φορέα Υλοποίησης (σύμφωνα με το Β παραπάνω). Επισυνάπτεται η σχετική εκτύπωση από το ΟΠΣ του ΔΔΔ που αφορά η ανάλωση.

Για το παράδειγμα που έχουμε αναφέρει παραπάνω, μετά από την καταχώριση από τον Φορέα Υλοποίησης δαπανών 11.160€ (το σχετικό ΔΔΔ έχει λάβει id 191538), στο υποέργο που καταχωρίζεται η παρακολούθηση της μεταβίβασης της επιχορήγησης πρέπει να γίνουν οι εξής καταχωρίσεις:

B.2 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ											
A. ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΕΡΓΟΥ											
Α/Α	ΑΝΑΔΟΧΟΣ / ΦΟΡΕΑΣ	ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ	ΓΙΑ ΥΠΟΕΡΓΑ ΜΕ ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ (ΥΠΟΔΟΜΩΝ / ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ)			ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
								ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΝΤΟΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΚΤΟΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ	
(22)	(23)	(24)	(25)	(26)	(27)	(28)	(29)	(30)	(31)	(32)	(33)
1	Φορέας Υλοποίησης	.....	ΑΝΑΛΩΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ	191538	15/4/2021	-11.160					.....
B. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΥΠΟΕΡΓΟΥ						Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ (ΔΑΠΑΝΩΝ-ΠΛΗΡΩΜΩΝ)					
Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡ/ΚΟΥ ή ΚΩΔ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗ Δ.Δ. ΤΟΥ ΥΠΟΕΡΓΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΠΟΣΟ κατά δήλωση Δικαιούχου	ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΠΟΣΟ κατά δήλωση Δικαιούχου	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑΣ	ΣΧΟΛΙΑ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ
(22)	(34)	(35)	(36)	(37)	(38)	(39)	(40)	(41)	(42)	(43)	(44)
1	ΑΝΑΛΩΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ	191538	15/4/2021	-11.160	-11.160	ΑΝΑΛΩΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ	ΡΤΡ. 8.1.b.	-11.160			.....

Σημείωση: Αν οι δαπάνες υλοποίησης αφορούν σε παραπάνω του ενός ΔΔΔ τότε θα πρέπει να καταχωριστούν ανάλογες αρνητικές εγγραφές για κάθε ΔΔΔ που αφορά ανάλωση.

Γ. Καταχώριση Διορθώσεων

Σε περίπτωση που προκύψει κάποια διόρθωση καταχωρίζεται στα Υποέργα με τα οποία υλοποιείται το έργο (Δαπανών) και ελέγχθηκαν.

Στην περίπτωση που η απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης προβλέπει ανάκτηση του ποσού και αυτή πραγματοποιηθεί συμφηφιστικά σε επόμενες χρηματοδοτήσεις, απαιτείται εκτός από την εισαγωγή του ΔΚΔ, να καταχωριστεί το αντίστοιχο ποσό της διόρθωσης (θετικό), σε ΔΔΔ του Υποέργου με το οποίο παρακολουθείται η μεταβίβαση της επιχορήγησης. Στα παραστατικά δαπάνης & πληρωμής συμπληρώνεται ως είδος «Ανάλωση Επιχορήγησης» και αριθμός το id_ΔΚΔ (π.χ. 570).

Κατά την ολοκλήρωση του έργου σε περίπτωση ύπαρξης αδιάθετου υπολοίπου επιχορήγησης καταχωρίζεται ισόποσο ΔΚΔ κατηγορίας 2B στο υποέργο στο οποίο παρακολουθείται η μεταβίβαση της επιχορήγησης. Το ποσό συμπληρώνεται και σαν Δημόσια Δαπάνη Υποέργου.