



ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ
ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ
ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΙ
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ
ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΙ
ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ

Ομάδα Έργου IPSAS
Στέλλα Κότσαπα
Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας



Περιεχόμενα

1.	Μετάβαση στη Λογιστική Βάση των Δεδολευμένων	1
2.	Κατηγορίες Μετρητών και Αντίστοιχων Μετρητών	2
2.1	Μετρητά.....	2
2.2	Αντίστοιχα Μετρητών.....	2
3.	Οδηγίες για Καταγραφή Μετρητών και Αντίστοιχων Μετρητών στο EXCEL.....	4
4.	Κατηγορίες Εγγυητικών.....	11
4.1	Πιστωτική επιστολή (Letter of credit)	11
4.2	Τραπεζική εγγυητική επιστολή (Letter of guarantee)	11
4.3	Εγγυητική Επιστολή Προκαταβολής.....	11
5.	Καταγραφή Εγγυητικών στο EXCEL.....	12

1. Μετάβαση στη Λογιστική Βάση των Δεδουλευμένων

Εισαγωγή

Μέσα στο πλαίσιο αναβάθμισης της Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής διαχείρισης του κράτους, το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας, μετά από την Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου με Αρ. 74.643 και ημερομηνία 5 Φεβρουαρίου 2013, ανέλαβε την υλοποίηση του έργου μετάβασης από την λογιστική βάση των πραγματικών εισπράξεων και πληρωμών στη λογιστική βάση των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων. Ως εκ τούτου, όλα τα Υπουργεία / Υφυπουργεία/ Τμήματα / Συνταγματικές Εξουσίες και Υπηρεσίες / Ανεξάρτητες Υπηρεσίες και Γραφεία οφείλουν να προβούν στην καταγραφή όλων των μετρητών και αντίστοιχων μετρητών, καθώς και των εγγυητικών που διαθέτουν, ακολουθώντας τις πρόνοιες της σχετικής Λογιστικής Πολιτικής, «Έκθεση και Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων».

Η συμπλήρωση του Μητρώου Μετρητών και Αντίστοιχων Μετρητών σε μορφή excel, σύμφωνα με τις οδηγίες του παρόντος εγχειριδίου, θα επιτευχθεί σε συνδυασμό με την υφιστάμενη πληροφόρηση που παρέχεται στο λογιστικό σύστημα FIMAS. Στόχος είναι η συλλογή και παρουσίαση ολοκληρωμένης πληροφόρησης σχετικά με τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών, σύμφωνα με τις πρόνοιες της προαναφερθείσας Λογιστικής Πολιτικής.

Παράλληλα, απαραίτητη είναι και η συμπλήρωση του Μητρώου Εγγυητικών σε μορφή excel, ακολουθώντας τις οδηγίες του υφιστάμενου εγχειριδίου, για εντοπισμό και παρουσίαση του ποσού και της φύσης οποιωνδήποτε ταμειακών υπολοίπων μη διαθέσιμων προς άμεση χρήση, όπως απαιτείται από τις πρόνοιες της σχετικής Λογιστικής Πολιτικής.

2. Κατηγορίες Μετρητών και Αντίστοιχων Μετρητών

Τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών οφείλουν να ικανοποιούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, το οποίο ορίζεται ως ένας πόρος:

- α. που ελέγχεται από μια οικονομική οντότητα (το Κράτος) ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων και
- β. από τον οποίο μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή/ και υπηρεσίες αναμένονται να εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα (στο Κράτος).

Όπως αναφέρεται και στην σχετική Λογιστική Πολιτική τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών του κράτους έχουν διαχωριστεί σε δύο κατηγορίες, η κάθε μια από τις οποίες χωρίζεται σε υποκατηγορίες.

2.1 Μετρητά

2.1.1 Μετρητά (cash in hand)

2.1.2 Τραπεζικοί λογαριασμοί

Περιλαμβάνουν τρεχούμενους λογαριασμούς (όψεως), καταθέσεις ταμιευτηρίου, προθεσμιακές καταθέσεις και λογαριασμούς με προειδοποίηση.

2.2 Αντίστοιχα Μετρητών

2.2.1 Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις

Βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις, που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά και συγκεκριμένα ποσά μετρητών και οι οποίες υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Συνεπώς, μια επένδυση θεωρείται αντίστοιχο μετρητών, ικανοποιώντας τον πιο πάνω ορισμό, μόνο όταν έχει σύντομη λήξη, για παράδειγμα τριών μηνών ή λιγότερο, από την ημερομηνία απόκτησής της.

Επενδύσεις σε μετοχές και άλλες συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων οικονομικών οντοτήτων εξαιρούνται από τα αντίστοιχα μετρητών, εκτός αν αποτελούν στην ουσία αντίστοιχα μετρητών, όπως για παράδειγμα στην

περίπτωση προνομιούχων μετοχών που αγοράστηκαν εντός τριών μηνών ή λιγότερο από τη συγκεκριμένη ημερομηνία εξαγοράς τους από τον εκδότη.

Παραδείγματα βραχυπρόθεσμων επενδύσεων που θεωρούνται αντίστοιχα μετρητών παρουσιάζονται πιο κάτω:

1. Τίτλοι χρεογράφων με λήξη εντός τριών μηνών ή λιγότερο:
 - α. Βραχυπρόθεσμα Κρατικά Ομόλογα (Government bonds)
 - β. Βραχυπρόθεσμα Γραμμάτια Δημοσίου (Treasury bills)
 - γ. Βραχυπρόθεσμα Αξιόγραφα
 - δ. Άλλοι βραχυπρόθεσμοι χρεωστικοί τίτλοι
 - ε. Εγγυητικές
2. Προνομιούχες μετοχές που αγοράστηκαν εντός τριών μηνών ή λιγότερο από τη συγκεκριμένη ημερομηνία εξαγοράς τους από τον εκδότη.
3. Εμπορικά χρεόγραφα (Commercial paper)
4. Αμοιβαία κεφάλαια (Money market funds)
5. Πιστοποιητικά Καταθέσεων (Bank Certificates of deposit (CDs))
6. Τραπεζικές Συναλλαγματικές (Bankers' acceptances)

3. Οδηγίες για Καταγραφή Μετρητών και Αντίστοιχων Μετρητών στο EXCEL

Στο excel θα καταγραφούν:

- ΟΛΟΙ οι λογαριασμοί του FIMAS που αφορούν μετρητά, τραπεζικούς λογαριασμούς (62xxxxxxx) και ταμεία πάγιας προκαταβολής (imprest) (60xxxxxxx), ανεξαρτήτως υπολοίπου.
- ΟΛΟΙ οι γνωστοί τραπεζικοί λογαριασμοί στο όνομα του Κράτους, έστω και αν αυτοί δεν αντιστοιχούν σε υφιστάμενους λογαριασμούς στο FIMAS, ανεξαρτήτως υπολοίπου.
- ΟΛΟΙ οι τραπεζικοί λογαριασμοί που είναι ανοιγμένοι στο όνομα "Κυβερνητικές Καταθέσεις" σε εμπορικές τράπεζες (π.χ. Τράπεζα Κύπρου, Ελληνική Τράπεζα¹) σύμφωνα με ειδικές συμφωνίες, ανεξαρτήτως υπολοίπου.
- ΟΛΕΣ οι βραχυπρόθεσμες επενδύσεις που είναι ανοιγμένες στο όνομα του Κράτους.

«Κράτος» ορίζεται, για το σκοπό αυτού του εγχειριδίου, ως η Κεντρική Κυβέρνηση, περιλαμβανομένων όλων των Υπουργείων, Τμημάτων, Συνταγματικών Εξουσιών και Υπηρεσιών και Ανεξάρτητων Υπηρεσιών και Γραφείων.

«Τρίτα πρόσωπα» ορίζονται, για το σκοπό αυτού του εγχειριδίου, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και των οντοτήτων Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα.

Στο excel **ΔΕΝ** θα καταγραφούν τραπεζικοί λογαριασμοί στο όνομα του Κράτους, οι οποίοι έχουν καταργηθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2021 και των οποίων ο αντίστοιχος λογαριασμός στο FIMAS είναι ανενεργός με μηδενικό υπόλοιπο.

Συμπλήρωση Excel:

Στήλη 1 (A), A/A : Δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα.

Στήλη 2α (B), Κεφάλαιο – Υποδιαίρεση Τμήματος /Υπηρεσίας (FIMAS) (XXXXXX): Θα εμφανίζεται λίστα επιλογής με την κωδικοποίηση των υποδιαίρεσεων των τμημάτων, σύμφωνα με τον τελευταίο εγκεκριμένο προϋπολογισμό. Το κάθε τμήμα/ υπηρεσία θα επιλέγει τον κατάλληλο συνδυασμό κεφαλαίου και υποδιαίρεσης του τμήματος, το οποίο διαχειρίζεται τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών. Για εύκολη αναφορά, ο κατάλογος με την κωδικοποίηση συμπεριλαμβάνεται και στο πρόγραμμα excel, στο φύλλο εργασίας με τίτλο «Υποδιαίρεση Τμήματος», στήλη C.

¹Όσο αφορά τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίοι διατηρούνταν στη Συνεργατική Τράπεζα και οι οποίοι έχουν μεταφερθεί στην Ελληνική Τράπεζα το excel θα πρέπει να συμπληρώνεται με τα στοιχεία του νυν λογαριασμού της Ελληνικής Τράπεζας και όχι με τα στοιχεία του τέως λογαριασμού της Συνεργατικής.

Στήλη 2β (C), Υποδιαίρεση Τμήματος /Υπηρεσίας (ERP)(XXXXXXX): Αντιπροσωπεύει τη νέα αρίθμηση της υποδιαίρεσης τμήματος στο ERP και δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα. Η στήλη θα συμπληρώνεται αυτόματα με βάση την επιλογή που έγινε στη στήλη 2α.

Στήλη 3 (D), Κωδικός Λογαριασμού FIMAS : Καταχωρείται ο Κωδικός του Λογαριασμού στο FIMAS (60XXXXXXXX, 62XXXXXXXX) στον οποίο καταχωρείται η κίνηση και το εκάστοτε υπόλοιπο για το συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό, βραχυπρόθεσμη επένδυση ή μετρητά.

Στήλη 4 (E), Όνομα Λογαριασμού FIMAS : Καταχωρείται το όνομα του Λογαριασμού, ο κωδικός του οποίου καταχωρήθηκε στη στήλη 3, όπως εμφανίζεται στο FIMAS.

Στήλη 5 (F), Κατάσταση Λογαριασμού FIMAS: Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται η τρέχουσα κατάσταση του λογαριασμού στο FIMAS, είτε ενεργός, είτε αδρανής, είτε ανενεργός-καταργημένος.

Στήλη 6 (G), Είδος Μετρητών και αντίστοιχων μετρητών : Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται η κατηγορία των μετρητών και αντίστοιχων μετρητών, όπως εξηγούνται στην παράγραφο 2 του εγχειριδίου.

- Μετρητά
- Τραπεζικός Λογαριασμός
- Βραχυπρόθεσμη επένδυση
- Ταμείο πάγιας προκαταβολής που συνδέεται με τραπεζικό λογαριασμό

Στήλη 7 (H), Αφορά Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής? : Ταμεία Πάγιας Προκαταβολής αφορούν τα ταμεία, όπως αυτά έχουν εγκριθεί από τον Γενικό Λογιστή σύμφωνα με τα άρθρα 158-167 των Δημοσιονομικών και Λογιστικών Οδηγιών, για τις περιπτώσεις που οι ανάγκες της Υπηρεσίας απαιτούν ένας λειτουργός να έχει στη διάθεση του χρήματα για την πληρωμή δαπανών της Δημόσιας Υπηρεσίας, για τις οποίες τα δελτία πληρωμής δεν μπορούν εύκολα να παρουσιαστούν στο Γενικό Λογιστήριο για πληρωμή. Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται «ΝΑΙ» εάν ο λογαριασμός αφορά Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής. Σε αντίθετη περίπτωση επιλέγεται «ΟΧΙ».

Στήλη 8 (I), Νόμισμα ταμείου πάγιας προκαταβολής: Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 7 διαλέξατε την επιλογή «ΝΑΙ», ότι δηλαδή ο λογαριασμός αφορά Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής. Καταχωρείται το νόμισμα του ταμείου πάγιας προκαταβολής.

Στήλη 8β (J), Όριο Προκαταβολής (Imprest) στο νόμισμα του Ταμείου Πάγιας Προκαταβολής: Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 7 διαλέξατε την επιλογή «ΝΑΙ», ότι δηλαδή ο λογαριασμός αφορά Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής. Καταχωρείται το όριο προκαταβολής (imprest amount) του ταμείου πάγιας προκαταβολής στο νόμισμα του ταμείου πάγιας προκαταβολής.

Στήλη 9 (K), Άτομο υπεύθυνο για το Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής Στο παρόν στάδιο δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα.

Στήλη 10 (L), Αποτελεί μετρητά ή αντίστοιχα μετρητών για το Κράτος; : Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται «ΝΑΙ» εάν ο λογαριασμός αποτελεί μετρητά ή αντίστοιχα μετρητών για το Κράτος. Σε αντίθετη περίπτωση επιλέγεται «ΟΧΙ». Ο λογαριασμός ΔΕΝ αποτελεί μετρητά ή αντίστοιχα μετρητών για το Κράτος στις περιπτώσεις όπου:

- δεν πληρείται ο ορισμός των μετρητών ή αντίστοιχων μετρητών όπως παρουσιάζεται στην παράγραφο 2 του εγχειριδίου, ή
- το Κράτος δεν έχει την κυριότητα των μετρητών ή αντίστοιχων μετρητών, τα οποία όμως διαχειρίζεται.

Σχετικά παραδείγματα παρουσιάζονται στη στήλη 11 πιο κάτω.

Στήλη 11 (M), Λόγος για τον οποίο δεν αποτελεί μετρητά ή αντίστοιχα μετρητών για το Κράτος: Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 10 διαλέξατε την επιλογή «ΟΧΙ», άρα ότι δεν αποτελεί μετρητά ή αντίστοιχα μετρητών για το Κράτος. Καταχωρείται αιτιολόγηση του συμπεράσματος ότι το κράτος δεν έχει την κυριότητα των μετρητών ή αντίστοιχων μετρητών ή ότι δεν πληρείται ο ορισμός των μετρητών ή αντίστοιχων μετρητών. Μερικά παραδείγματα αιτιολόγησης παρουσιάζονται πιο κάτω:

- Αφορά ποσό που δεν αντικατοπτρίζει πραγματικό υπόλοιπο μετρητών ή συγκεκριμένου τραπεζικού λογαριασμού, αλλά ουσιαστικά υποδεικνύει το ποσό που οφείλεται από το ΓΛΤΔ σε Ταμείο (να δηλωθεί το Ταμείο). Οι περιπτώσεις αυτές συνήθως αφορούν λογαριασμούς στο FIMAS που δεν αντιστοιχούν σε κάποιο τραπεζικό λογαριασμό.
- Αφορά ποσό που διαχειρίζεται η Κυβέρνηση εκ μέρους άλλων (να δηλωθούν οι δικαιούχοι και λεπτομέρειες για την αιτία/ φύση της διαχείρισης).
- Αφορά το ποσό της συνεισφοράς της Κυβέρνησης σε Ευρωπαϊκό / Διεθνή Οργανισμό/ Ταμείο (να δηλωθεί ο Οργανισμός/ Ταμείο). Οι αντίστοιχοι τραπεζικοί λογαριασμοί έχουν συνήθως ως δικαιούχο το Ευρωπαϊκό / Διεθνή

Οργανισμό/ Ταμείο αλλά πιθανό να έχει πρόσβαση σε αυτούς η Κυβέρνηση για ανάγνωση μόνο.

- Αφορά εξοφλητικά αποθέματα (sinking funds) - Ποσά που απαιτείται όπως διατηρούνται ως κατάθεση για την ικανοποίηση των όρων μιας σύμβασης δανεισμού (τα ποσά αυτά θεωρούνται άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία).

Στήλη 12 (N), Νόμισμα : Καταχωρείται το νόμισμα στο οποίο διατηρούνται τα μετρητά ή αντίστοιχα μετρητών.

Στήλη 13 (O), Φύση της βραχυπρόθεσμης επένδυσης : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Βραχυπρόθεσμη επένδυση». Σχετικά παραδείγματα φύσης βραχυπρόθεσμων επενδύσεων που θεωρούνται αντίστοιχα μετρητών παρουσιάζονται στην παράγραφο 2.2 του εγχειριδίου. Στη στήλη αυτή καταχωρείται μόνο μια σύντομη περιγραφή της φύσης της βραχυπρόθεσμης επένδυσης, ενώ περισσότερες λεπτομέρειες συμπληρώνονται στη στήλη 37 “Άλλα Σχόλια».

Στήλη 14 (P), Πιστωτικό ίδρυμα : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Καταχωρείται το πιστωτικό ίδρυμα με το οποίο διατηρείται ο τραπεζικός λογαριασμός.

Στήλη 15 (Q), Αριθμός Τραπεζικού Λογαριασμού : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός».

Στήλη 16 (R), Δικαιούχος Τραπεζικού Λογαριασμού : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Καταχωρείται ο δικαιούχος (beneficiary) στο όνομα του οποίου είναι ανοιγμένος ο τραπεζικός λογαριασμός.

Στήλη 17 (S), Αριθμός IBAN Τραπεζικού Λογαριασμού : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Καταχωρείται ο αριθμός IBAN Τραπεζικού Λογαριασμού, όπως παρουσιάζεται στο σχετικό πιστοποιητικό που εκδίδεται από το πιστωτικό ίδρυμα.

Στήλη 18 (T), Αριθμός Bank Identifier Code (BIC)/ SWIFT code : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Καταχωρείται ο αριθμός Bank Identifier Code (BIC)/ SWIFT code του πιστωτικού ιδρύματος, όπως παρουσιάζεται στο σχετικό πιστοποιητικό που εκδίδεται από το πιστωτικό ίδρυμα.

Στήλη 19 (U), Τύπος Τραπεζικού Λογαριασμού : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται ο τύπος του τραπεζικού λογαριασμού:

- τρεχούμενος λογαριασμός (όψεως)
- κατάθεση ταμιευτηρίου
- προθεσμιακή κατάθεση
- λογαριασμός με προειδοποίηση

Στήλη 20 (V), Όριο Υπερανάληψης : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 19 διαλέξατε την επιλογή «Τρεχούμενος λογαριασμός (όψεως). Καταχωρείται το όριο υπερανάληψης (overdraft limit) του τρεχούμενου λογαριασμού (όψεως).

Στήλη 21 (W), Περίοδος Προειδοποίησης (ημέρες) : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 19 διαλέξατε την επιλογή «Λογαριασμός με Προειδοποίηση». Για παράδειγμα, για τραπεζικό λογαριασμό με προειδοποίηση 180 ημερών, να καταχωρηθεί «180 ημέρες».

Στήλη 22 (X), Διάρκεια Προθεσμιακής Κατάθεσης : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 19 διαλέξατε την επιλογή «Προθεσμιακή Κατάθεση». Για παράδειγμα, για τραπεζικό λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης 12 μηνών, να καταχωρηθεί «12 μήνες».

Στήλη 23 (Y), Αναμενόμενη ημερομηνία λήξης τραπεζικού λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 19 διαλέξατε την επιλογή «Προθεσμιακή Κατάθεση». Καταχωρείται η επόμενη γνωστή αναμενόμενη ημερομηνία λήξης της προθεσμιακής κατάθεσης.

Στήλη 24 (Z), Υπογράφοντες τραπεζικού λογαριασμού < €100.000 : Στο παρόν στάδιο δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα.

Στήλη 25 (AA), Υπογράφοντες τραπεζικού λογαριασμού > €100.000 : Στο παρόν στάδιο δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα.

Στήλη 26 (AB), Ημερομηνία κλεισίματος τραπεζικού λογαριασμού : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Καταχωρείται η ημερομηνία κλεισίματος του τραπεζικού λογαριασμού, όπου ισχύει.

Στήλη 27 (AC), Δεσμευμένος Τραπεζικός Λογαριασμός? : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται «ΝΑΙ» εάν ο τραπεζικός λογαριασμός είναι δεσμευμένος. Σε αντίθετη περίπτωση επιλέγεται «ΟΧΙ».

Στήλη 28 (AD), Υπόλοιπο σύμφωνα με το FIMAS στις 31/12/2021: Για σκοπούς συμπλήρωσης του excel να καταχωρηθεί αρχικά το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31 Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με το FIMAS. Το υπόλοιπο αυτό θα ενημερώνεται με τη λήξη κάθε οικονομικού έτους.

Στήλη 29α (AE), Υπόλοιπο σύμφωνα με την κατάσταση από την τράπεζα (bank statement) στις 31/12/2021 στο νόμισμα του λογαριασμού: Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Για σκοπούς συμπλήρωσης του excel να καταχωρηθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31 Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με την κατάσταση λογαριασμού που εκδίδεται από την τράπεζα. Το υπόλοιπο αυτό θα ενημερώνεται με τη λήξη κάθε οικονομικού έτους.

Στήλη 29β (AF), Υπόλοιπο σύμφωνα με την κατάσταση από την τράπεζα (bank statement) στις 31/12/2021 στο νόμισμα του λογαριασμού σε ευρώ: Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Για σκοπούς συμπλήρωσης του excel να καταχωρηθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31 Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με την κατάσταση λογαριασμού που εκδίδεται από την τράπεζα μεταφρασμένο σε ευρώ, σύμφωνα με την ισοτιμία που ίσχυε κατά την 31/12/2021.

Στήλη 30 (AG), Διαφορά: Δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα καθώς η στήλη θα συμπληρώνεται αυτόματα. Σε περιπτώσεις τραπεζικών λογαριασμών, θα παρουσιάζει τη διαφορά του υπολοίπου του τραπεζικού λογαριασμού που παρουσιάζεται στο FIMAS με το υπόλοιπο που παρουσιάζεται στην κατάσταση λογαριασμού που εκδίδεται από την τράπεζα (bank statement).

Στήλη 31 (AH), Συμφιλίωση διαφοράς (reconciliation): Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 6 διαλέξατε την επιλογή «Τραπεζικός Λογαριασμός». Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται «ΝΑΙ» εάν πραγματοποιείται συμφιλίωση του υπολοίπου του τραπεζικού λογαριασμού που παρουσιάζεται στο FIMAS με το υπόλοιπο που παρουσιάζεται στην κατάσταση λογαριασμού που εκδίδεται από την τράπεζα. Σε αντίθετη περίπτωση επιλέγεται «ΟΧΙ».

Στήλη 32 (AI), Άτομο υπεύθυνο για τη συμφιλίωση του λογαριασμού : Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που στη στήλη 31 διαλέξατε την επιλογή «ΝΑΙ». Καταχωρείται το όνομα και η θέση εργασίας (τοποθέτηση) του ατόμου που είναι υπεύθυνο για τη συμφιλίωση του τραπεζικού λογαριασμού.

Στήλη 33 (AJ), Υπόλοιπο διαθέσιμο για περιορισμένη χρήση : Για σκοπούς συμπλήρωσης του excel να καταχωρηθεί αρχικά το μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού στις 31

Δεκεμβρίου 2021, το οποίο είναι διαθέσιμο για περιορισμένη χρήση. Το υπόλοιπο αυτό θα ενημερώνεται με τη λήξη κάθε οικονομικού έτους.

Στήλη 34 (AK), Φύση περιορισμών χρήσης αυτών των μετρητών και αντίστοιχων μετρητών περιορισμένης χρήσης: Σε περίπτωση όπου καταχωρήθηκε υπόλοιπο διαθέσιμο για περιορισμένη χρήση στη στήλη 33, να καταχωρηθεί περιγραφή των περιορισμών. Για παράδειγμα, να αναφερθεί εάν το ποσό οφείλει να δαπανηθεί είτε για συγκεκριμένο σκοπό (π.χ. έργο), είτε μέσα σε συγκεκριμένη περίοδο.

Στήλη 35 (AL), Υπόλοιπο μη διαθέσιμο για χρήση: Για σκοπούς συμπλήρωσης του excel να καταχωρηθεί αρχικά το μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού στις 31 Δεκεμβρίου 2021, το οποίο δεν είναι διαθέσιμο για χρήση. Το υπόλοιπο αυτό θα ενημερώνεται με τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Σχετικά παραδείγματα παρουσιάζονται στη στήλη 36 πιο κάτω.

Στήλη 36 (AM), Λόγος για τον οποίο το ποσό είναι μη διαθέσιμο για χρήση : Σε περίπτωση όπου καταχωρήθηκε υπόλοιπο μη διαθέσιμο για χρήση στη στήλη 35, να καταχωρηθεί περιγραφή της αιτίας. Μερικά παραδείγματα περιπτώσεων που καθιστούν κάποιο ποσό μετρητών και αντίστοιχων μετρητών μη διαθέσιμο για χρήση παρουσιάζονται πιο κάτω:

- Ποσό που δεσμεύεται με εγγυητική (να δοθούν λεπτομέρειες)
- Υποχρεωτικές καταθέσεις στην Κεντρική Τράπεζα
- Ποσό που δεσμεύεται από δανειοδοτικούς όρους
- Εξοφλητικά Αποθέματα (Sinking funds)
- Νομικοί περιορισμοί (να δοθούν λεπτομέρειες)

Στήλη 37 (AN), Άλλα σχόλια : Καταχωρούνται οποιαδήποτε επιπλέον στοιχεία κρίνονται σημαντικά για τη συγκεκριμένη καταχώρηση μετρητών ή αντίστοιχων μετρητών. Μερικά παραδείγματα παρουσιάζονται πιο κάτω:

- Για κάθε τραπεζικό λογαριασμό που είναι ανοιγμένος στο όνομα "Κυβερνητικές Καταθέσεις" σε εμπορικές τράπεζες (π.χ. Τράπεζα Κύπρου, Ελληνική Τράπεζα) σύμφωνα με ειδικές συμφωνίες, να δηλωθεί εάν οι καταθέσεις προέρχονται από συγκεκριμένα τμήματα της Κυβέρνησης ή εάν αποτελούν πληρωμές από άτομα (π.χ. πληρωμή Φ.Π.Α).
- Για κάθε βραχυπρόθεσμη επένδυση να καταχωρούνται σχετικές λεπτομέρειες, όπου ισχύουν, για παράδειγμα η ημερομηνία απόκτησης, ο εκδότη των χρεογράφων/ μετοχών, η αναμενόμενη ημερομηνία λήξης, η ποσότητα χρεογράφων που αποκτήθηκαν.

4. Κατηγορίες Εγγυητικών

Οι Εγγυητικές του κράτους έχουν διαχωριστεί σε τρεις κατηγορίες όπως παρουσιάζονται πιο κάτω.

4.1 Πιστωτική επιστολή (Letter of credit)

Η πιστωτική επιστολή είναι ένα οικονομικό έγγραφο για ασφαλείς πληρωμές, δηλαδή μια δέσμευση της τράπεζας του αγοραστή (αιτητή) να κάνει πληρωμή στον πωλητή (δικαιούχο), έναντι των εγγράφων που πιστοποιούν την παράδοση των αγαθών/ υπηρεσιών. Μια πιστωτική επιστολή εξαλείφει κάθε οικονομικό κίνδυνο για τον πωλητή, επειδή η πληρωμή προέρχεται από την τράπεζα του αγοραστή και όχι από τον ίδιο αγοραστή.

4.2 Τραπεζική εγγυητική επιστολή (Letter of guarantee)

Μια τραπεζική εγγυητική επιστολή είναι μια εγγύηση που παρέχεται από την τράπεζα στον δικαιούχο για λογαριασμό του αιτούντος, για την πραγματοποίηση πληρωμής, εάν ο αιτητής αθετήσει την πληρωμή.

4.3 Εγγυητική Επιστολή Προκαταβολής

Αφορά περιπτώσεις στις οποίες ο αιτητής της εγγυητικής έχει καταβάλει προκαταβολικά το ποσό της εγγυητικής στο δικαιούχο (μέσω πληρωμής σε μετρητά ή έκδοσης επιταγής η οποία εξαργυρώθηκε από το δικαιούχο). Σε περίπτωση ολοκλήρωσης του έργου για το οποίο δημιουργήθηκε η ανάγκη για την εγγυητική, το ποσό θα επιστραφεί στον αιτητή, εφόσον έχει εκπληρώσει όλες τις υποχρεώσεις του προς τον δικαιούχο.

5. Καταγραφή Εγγυητικών στο EXCEL

Στο excel θα καταγραφούν οι υφιστάμενες εγγυητικές, ανεξαρτήτως ποσού, οι οποίες δεν έχουν καταργηθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2021 και αφορούν μόνο:

- πιστωτικές επιστολές που εκδόθηκαν από το κράτος ως αιτητή προς τρίτα πρόσωπα ως δικαιούχους
- τραπεζικές εγγυητικές επιστολές που εκδόθηκαν από το κράτος ως αιτητή προς τρίτα πρόσωπα ως δικαιούχους

Σύμφωνα με τις πιο πάνω οδηγίες **ΔΕΝ** θα καταγραφούν:

- εγγυητικές που έπαψαν να είναι σε ισχύ πριν τις 31 Δεκεμβρίου 2021
- τραπεζικές εγγυητικές ή πιστωτικές επιστολές που εκδόθηκαν από τρίτα πρόσωπα ως αιτητές προς το κράτος ως δικαιούχος
- εγγυητικές που καταβλήθηκαν προκαταβολικά από το κράτος ως αιτητής σε τρίτα πρόσωπα ως δικαιούχους
- εγγυητικές που καταβλήθηκαν προκαταβολικά στο κράτος ως δικαιούχος από τρίτα πρόσωπα ως αιτητές

Στήλη 1 (A), A/A : Δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα.

Στήλη 2 (B), Κεφάλαιο – Υποδιαίρεση Τμήματος /Υπηρεσίας (FIMAS) (XXXXXX) : Θα εμφανίζεται λίστα επιλογής με την κωδικοποίηση των υποδιαίρεσεων των τμημάτων, σύμφωνα με τον τελευταίο εγκεκριμένο προϋπολογισμό. Το κάθε τμήμα/ υπηρεσία θα επιλέγει τον κατάλληλο συνδυασμό κεφαλαίου και υποδιαίρεσης του τμήματος, το οποίο αφορά η εγγυητική. Για εύκολη αναφορά, ο κατάλογος με την κωδικοποίηση συμπεριλαμβάνεται και στο πρόγραμμα excel, στο φύλλο εργασίας με τίτλο «Υποδιαίρεση Τμήματος».

Στήλη 2β (C), Υποδιαίρεση Τμήματος /Υπηρεσίας (ERP) (XXXXXX): Αντιπροσωπεύει τη νέα αρίθμηση της υποδιαίρεσης τμήματος στο ERP και δε θα γίνεται καμία καταχώρηση από το Τμήμα. Η στήλη θα συμπληρώνεται αυτόματα με βάση την επιλογή που έγινε στη στήλη 2α.

Στήλη 3 (D), Εκδόθηκε από (αιτητής) : Καταχωρείται το όνομα του φυσικού ή νομικού προσώπου που θεωρείται ο αιτητής, στο όνομα του οποίου εκδόθηκε η εγγυητική.

Στήλη 4 (E), Εκδόθηκε προς (δικαιούχος) : Καταχωρείται το όνομα του φυσικού ή νομικού προσώπου που θεωρείται ο δικαιούχος της εγγυητικής.

Στήλη 5 (F), Ημερομηνία έκδοσης : Καταχωρείται η ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκε η πιστωτική ή τραπεζική εγγυητική επιστολή.

Στήλη 6 (G), Ημερομηνία λήξης : Καταχωρείται η αναμενόμενη ημερομηνία κατά την οποία θα πάψει να ισχύει η εγγυητική. Σε μελλοντικό στάδιο, η καταχώρηση αυτή θα ενημερωθεί με την ακριβή ημερομηνία λήξης (είτε λόγω ακύρωσης, είτε λόγω ενεργοποίησης της εγγυητικής).

Στήλη 7 (H), Κατάσταση εγγυητικής : Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται η τρέχουσα κατάσταση της εγγυητικής, είτε ενεργή, είτε καταργημένη.

Στήλη 8 (I), Νόμισμα : Καταχωρείται το νόμισμα στο οποίο παραχωρείται η εγγυητική.

Στήλη 9 (J), Ποσό εγγυητικής στο νόμισμα της εγγυητικής: Καταχωρείται το ύψος της εγγυητικής, όπως αυτό καταγράφεται στην πιστωτική ή τραπεζική εγγυητική επιστολή.

Στήλη 10α (K), Τρέχον υπόλοιπο ποσό εγγυητικής στις 31/12/2021 στο νόμισμα της εγγυητικής: Για σκοπούς συμπλήρωσης του excel να καταχωρηθεί αρχικά το υπόλοιπο ποσό της εγγυητικής στις 31 Δεκεμβρίου 2021. Το υπόλοιπο αυτό θα ενημερώνεται με τη λήξη κάθε οικονομικού έτους.

Στήλη 10β (L), Ποσό στο νόμισμα της εγγυητικής το οποίο καθίσταται πληρωτέο μέσα στο 2022: Καταγράφεται το ποσό της εγγυητικής το οποίο θα πρέπει να καταβληθεί στο δικαιούχο μέσα στο επόμενο έτος αναφοράς.

Στήλη 11 (M), Τύπος εγγυητικής : Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται η κατηγορία της εγγυητικής, όπως εξηγούνται στην παράγραφο 4 του εγχειριδίου.

- πιστωτική επιστολή με το κράτος ως αιτητή
- τραπεζική εγγυητική επιστολή με το κράτος ως αιτητή

Στήλη 12α (N), Σκοπός Εγγυητικής : Από τη λίστα επιλογής επιλέγεται ο σκοπός για τον οποίο παρέχεται η εγγυητική:

- Εγγύηση πιστής εκτέλεσης έργου (performance guarantee (project))
- Εγγύηση έναντι συμφωνιών μίσθωσης ακινήτου (ενοικίασης) (deposit)
- Εγγύηση για αγορά περιουσιακών στοιχείων/ πληρωμή έναντι εγγράφων (Payment against shipping documents)
- Εγγυητική έναντι ποσών που λήφθηκαν ως προκαταβολή
- Άλλος σκοπός

Στήλη 12β (O), Περιγραφή άλλου σκοπού: Καταχωρείται συνοπτικά ο σκοπός για τον οποίο παρέχεται η εγγυητική. Συμπληρώνεται μόνο εάν έχει επιλεγεί «Άλλος σκοπός» στη στήλη 12α.

Στήλη 13 (P), Άλλες Πληροφορίες Εγγυητικής : Καταχωρούνται πληροφορίες σχετικά με το συμβόλαιο έργου/ ενοικίασης/ αγοράς/ εργοδότησης, στη βάση του οποίου εκδόθηκε η εγγυητική.