

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ: ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Τροποποίηση Νο : ...	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ Νο : ΔΠΚ8
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Ημερομηνία : ...	Σελίδα ... από ...

ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Ο Συντάξας:
Ο Ελέγξας:
Ο Εγκρίνων:

Ημερομηνία:
Ημερομηνία:
Ημερομηνία:

Αριθμός Έγκρισης:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ: ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Τροποποίηση Νο : ...	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ Νο : ΔΠΚ8
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Ημερομηνία : ...	Σελίδα ... από ...

1. ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της παρούσας διοικητικής πράξης είναι να καθορισθούν οι απαραίτητες ενέργειες για (βλ. και ΟΕΜΚ-Β-2, παρ. 3.4.3):

- Το γρήγορο, αποτελεσματικό και πλήρη έλεγχο και τεκμηρίωση των τμηματικών πληρωμών (για προτελικό και τελικό λογαριασμό, βλ. ΒΔΠ-Β-16).
- Την άμεση συσχέτισή τους με:
 - το χρονοδιάγραμμα κατασκευής του έργου.
 - τα στοιχεία ποσοτικής καταγραφής των εργασιών.
 - τα στοιχεία ποιοτικού ελέγχου των εργασιών.
- Την τακτική και έγκαιρη καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος προς τους αναδόχους.

2. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ / ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Η πράξη αυτή εφαρμόζεται σε όλες τις εργολαβίες της Υπηρεσίας που διέπονται ως προς την εκτέλεσή τους από το Ν 1418/84.

3. ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ

Υπεύθυνοι για την εφαρμογή της υπόψη διαδικασίας είναι:

Ο **Προϊστάμενος της Διευθύνουσας Υπηρεσίας** για τον έλεγχο και την παρακολούθηση της εφαρμογής από τον αρμόδιο επιβλέποντα κάθε εργολαβίας.

Ο **Επιβλέπων** μηχανικός του έργου για την τακτική, ορθή και έγκαιρη τεκμηρίωση και προώθηση των λογαριασμών.

Οι **Υπεύθυνοι Τομέων** και οι **Βοηθοί Επίβλεψης** για την εφαρμογή των επιμέρους τμημάτων της διαδικασίας ελέγχου των λογαριασμών, που κατά περίπτωση τους ανατίθενται από τον Επιβλέποντα του έργου.

4. ΟΡΙΣΜΟΙ

Λογαριασμός, πιστοποίηση: Άρθρο 5, παρ. 9 και επόμενες, του Ν 1418/84 και άρθρο 40 του ΠΔ 609/85

5. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ / ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

5.1 Γενικά

5.1.1 Σύνταξη και περιεχόμενο των λογαριασμών

Οι λογαριασμοί συντάσσονται από τον ανάδοχο και στηρίζονται στις καταμετρήσεις / επιμετρήσεις εργασιών και τα πρωτόκολλα παραλαβής αφανών εργασιών ΠΠΑΕ (παρ. 2, άρθρο 40, ΠΔ 609/85)

Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 40 του ΠΔ 609/85, οι λογαριασμοί συντάσσονται πάντα ανακεφαλαιωτικοί και περιλαμβάνουν:

- Εργασίες που έχουν εκτελεσθεί μέσα στα όρια του χρονοδιαγράμματος (παρ. 7 άρθρου 5 Ν 1418/84 και παρ. 2 και 3 άρθρου 40 ΠΔ 609/85)
- Ημιτελείς εργασίες, αν η σύμβαση δεν προβλέπει διαφορετικά (παρ.3 άρθρο 40 ΠΔ 609/85)
- Υλικά επί τόπου ή σε εγκεκριμένη αποθήκη, οι ποσότητες των οποίων δεν μπορεί να υπερβαίνουν αυτές που απαιτούνται για την εκτέλεση των προσεχών εργασιών (παρ.4 άρθρο 40 ΠΔ 609/85).

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ: ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Τροποποίηση Νο : ...	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ Νο : ΔΠΚ8
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Ημερομηνία : ...	Σελίδα ... από ...

- Αναθεώρηση τιμών (παρ. 5 άρθρο 40 ΠΔ 609/85 και άρθρο 41 ΠΔ 609/85).
- Εγκεκριμένες Αποζημιώσεις κάθε είδους (παρ. 5 άρθρο 40 ΠΔ 609/85).
- Αντίτιμο Απολογιστικών εργασιών (παρ. 5 άρθρο 40 ΠΔ 609/85)
- Το ποσοστό ΓΕ και ΟΕ μειωμένο κατά το ποσοστό έκπτωσης αν συντρέχει περίπτωση (παρ. 5 άρθρο 40 ΠΔ 609/85)
- Το αναπόσβεστο τμήμα της προκαταβολής (παρ. 5 άρθρο 40 ΠΔ 609/85).

Από κάθε λογαριασμό αφαιρούνται:

- Κρατήσεις εγγυήσεων, όταν δεν καλύπτονται από εγγυητικές επιστολές (παρ. 2 άρθρο 40 ΠΔ 609/85)
- Κάθε είδους απαιτήσεις του εργοδότη και ιδίως ποινικές ρήτρες, περικοπές τιμών κτλ. (παρ. 5 άρθρο 40 ΠΔ 609/85)
- Ποσά που πληρώθηκαν με προηγούμενους λογαριασμούς.

Για την ορθή εφαρμογή της αναθεώρησης τιμών, σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 41 του ΠΔ 609/85 προκειμένου να γίνει εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του Ν 1418/84 (Αναθεώρηση τιμών), συντάσσονται πίνακες χρονικής κατανομής των εργασιών (βλ. έντυπο ΔΠΚ7/Ε6) στους οποίους καταγράφονται οι ποσότητες των εργασιών που εκτελέστηκαν ή έπρεπε να εκτελεστούν, σύμφωνα με το εγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα, μέσα σε κάθε αναθεωρητική περίοδο.

Για την αναθεώρηση των τιμών εφαρμόζονται α) οι συντελεστές αναθεώρησης του τριμήνου που εκτελέστηκε η εργασία, αν αυτή έγινε στα πλαίσια του εγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος, ή β) του τριμήνου που έπρεπε αυτή να εκτελεστεί σύμφωνα με το εγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα, στην περίπτωση που υπάρχει καθυστέρηση.

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 10 του Ν 1418/85, για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου, κατά την τυχόν έγκριση της παράταξης της συνολικής ή των τμηματικών προθεσμιών, εκτιμάται και προσδιορίζεται πάντοτε το υπαίτιο για την επιμήκυνση του χρόνου συμβαλλόμενο μέρος για το σύνολο ή το μέρος των έργων ή κατά κονδύλια εργασιών.

Για κάθε τρίμηνο εργασιών για το οποίο δεν έχουν εκδοθεί ακόμη οι τελικοί συντελεστές αναθεώρησης ή δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι ποσότητες, η αναθεώρηση συντάσσεται προσωρινή και υπολογίζεται με χρήση των τελευταίων εν ισχύ συντελεστών αναθεώρησης (παρ. 11 άρθρο 41 ΠΔ 609/85). Όταν κοινοποιηθούν οι συντελεστές της συγκεκριμένης αναθεωρητικής περιόδου και μόνο για αυτή οι οριστικοί πίνακες αναθεώρησης συνοδεύουν την επόμενη πιστοποίηση (παρ. 11 άρθρο 41 ΠΔ 609/85).

5.1.2 Υποβολή των λογαριασμών

Στο έντυπο ΔΠΚ8/Ε2 φαίνονται τα έγγραφα που πρέπει συνήθως να υποβάλλονται από τον ανάδοχο με κάθε λογαριασμό και προσδιορίζεται σε επόμενα έντυπα η τυποποιημένη μορφή ορισμένων από αυτά, ώστε να ικανοποιούνται οι απαιτήσεις μιας τυπικής σύμβασης δημοσίου έργου.

Οι λογαριασμοί υποβάλλονται από τον ανάδοχο σε έξι (6) τουλάχιστον πρωτότυπα αντίτυπα, ώστε να καλύπτονται οι ανάγκες αρχειοθέτησης και διανομής του λογαριασμού.

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 5 του Ν 1418/84, οι λογαριασμοί συντάσσονται κατά μηνιαία χρονικά διαστήματα, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στη σύμβαση.

5.2 Έλεγχος των λογαριασμών

Ο Επιβλέπων μηχανικός του έργου είναι υπεύθυνος για τη διενέργεια όλων των απαραίτητων ελέγχων και υπογράφει τους λογαριασμούς (παρ. 7, άρθρο 40, ΠΔ 609/85).

Για τη διευκόλυνση του ελέγχου και την τεκμηρίωση των λογαριασμών ενδείκνυται να χρησιμοποιείται το έντυπο ΔΠΚ8/Ε1 - Πίνακας σημείων ελέγχου λογαριασμού. Για τη συμπλήρωση του εντύπου αυτού, εφόσον υιοθετηθεί η χρήση του, είναι δυνατό να εξουσιοδοτείται από τον Επιβλέποντα κατάλληλο άτομο, που θα ελέγξει το λογαριασμό και θα υπογράψει το έντυπο. Η τελική ευθύνη ελέγχου του λογαριασμού παραμένει στον Επιβλέποντα. Μετά την υπογραφή, το έντυπο ΔΠΚ8/Ε1 αρχειοθετείται μαζί με το λογαριασμό για μελλοντική αναφορά.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ: ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Τροποποίηση Νο : ...	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ Νο : ΔΠΚ8
ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	Ημερομηνία : ...	Σελίδα ... από ...

Εφόσον υπάρχουν διορθώσεις του λογαριασμού, αυτές γίνονται με διαφορετικό χρώμα από αυτό της εκτύπωσης του λογαριασμού και κατόπιν αυτός προωθείται ή επιστρέφεται με τις διορθώσεις στον ανάδοχο, προκειμένου να υποβάλει εκ νέου διορθωμένο το λογαριασμό.

Ο λογαριασμός, μετά τον έλεγχο και τις τυχόν διορθώσεις από τον Επιβλέποντα, προωθείται για έγκριση στον Προϊστάμενο της Διευθύνουσας Υπηρεσίας Κατασκευών.

5.3 Ενημέρωση αναδόχου

Μετά την έγκριση από τον Προϊστάμενο της Διευθύνουσας Υπηρεσίας Κατασκευών, ενημερώνεται ο ανάδοχος προκειμένου να προσκομίσει στον Υπόλογο του έργου τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Δημοσίου Λογιστικού και τη σύμβαση, ώστε να καταστεί δυνατή η είσπραξη του λογαριασμού.

5.4 Αρχαιοθέτηση του λογαριασμού

Ο λογαριασμός και όλα τα έγγραφα που τον συνοδεύουν αρχειοθετείται με ευθύνη του Επιβλέποντα μηχανικού του έργου.

6. ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΕΝΤΥΠΑ

ΔΠΚ8 / Ε1	Κατάλογος σημείων ελέγχου λογαριασμού
ΔΠΚ8 / Ε2	Πίνακας συνημμένων δικαιολογητικών λογαριασμού και διανομή
ΔΠΚ8 / Ε3	Εντολή Πληρωμής
ΔΠΚ8 / Ε4	Αναλυτικός Πίνακας εγκεκριμένων δαπανών και γενομένων πληρωμών
ΔΠΚ8 / Ε5	Πιστοποίηση
ΔΠΚ8 / Ε6	Βεβαίωση εμπρόθεσμης εκτέλεσης πιστοποιηθεισών εργασιών
ΔΠΚ8 / Ε7	Υπεύθυνη δήλωση θεματοφυλακής υλικών επί τόπου ή σε αποθήκες
ΔΠΚ8 / Ε8	Ειδικό πρωτόκολλο καθορισμού τιμών μονάδος υλικών επί τόπου ή σε αποθήκες
ΔΠΚ8 / Ε9	Πίνακας υπολογισμού αναθεώρησης
ΔΠΚ8 / Ε10	Συνοπτικός πίνακας δαπανών αναθεώρησης
ΔΠΚ8 / Ε11	Κατάσταση πιστοποιούμενων αποζημιώσεων
ΔΠΚ8 / Ε12	Δικαιολογητικά πιστοποιούμενων απολογιστικών εργασιών
ΔΠΚ8 / Ε13	Πίνακας εγγυητικών επιστολών προκαταβολών
ΔΠΚ8 / Ε14	Πίνακας υπολογισμού αποσβέσεων προκαταβολών και δεδουλευμένων τόκων
ΔΠΚ8 / Ε15	Πίνακας απαιτούμενων εγγυητικών επιστολών
ΔΠΚ8 / Ε16	Πίνακας εγγυητικών επιστολών που κατατέθηκαν

7. ΕΠΟΜΕΝΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

--