

ΠΑΝΟΣ ΖΥΓΟΥΡΗΣ - ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΑΘΗΝΩΝ
ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΜΠΟΥΜΠΟΥΛΙΝΑΣ 9-11 (2^{ος} όροφος) ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ:210-8259140-1-FAX: 210-8259235
ΚΙΝ:6977506705

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ

Επί του με αριθμ. πρωτ. εισ. Ε.Δ.Ε.Υ.Α. 2218/14.08.2015

ερωτήματος της Δ.Ε.Υ.Α.

ΘΕΜΑ: Εφαρμογή της διάταξης της παρ. 14 του αρ. 6 του ν. 4071/2012, σύμφωνα με την οποία «*Όμοιες ή ομοειδείς δαπάνες, δύνανται να εγγραφούν σε ξεχωριστές πιστώσεις, κατά Ειδικό Φορέα και ΚΑΕ, στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό της Περιφέρειας ή του Δήμου και να εκτελεστούν αυτοτελώς, εφόσον αφορούν σε διαφορετικές περιφερειακές ή δημοτικές ενότητες, αντιστοίχως*», στις Δ.Ε.Υ.Α.

Επί του ως άνω νομικού ζητήματος η γνώμη μου είναι η ακόλουθη:

Σύμφωνα με το αρ. 1 παρ. 1 του ν. 1069/1980 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«Αι επιχειρήσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως λειτουργούν υπό μορφήν Δημοτικής ή Κοινοτικής επιχειρήσεως και διέπονται ως προς την διοίκησιν, οργάνωσιν, εκτέλεσιν, λειτουργίαν, συντήρησιν των έργων της αρμοδιότητός των καθώς και τας πηγάς της χρηματοδοτήσεώς των

υπό των διατάξεων του παρόντος νόμου, εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά των σχετικών διατάξεων του «Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος».

Σύμφωνα με την ως άνω διάταξη, οι Δ.Ε.Υ.Α. αποτελούν ίδια Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου κοινωφελούς χαρακτήρα διεπόμενα από τους κανόνες της Ιδιωτικής οικονομίας .

Περαιτέρω, σύμφωνα με το ν. 3463/2006 αρ.252 παρ. 4 και 5 οι Δ.Ε.Υ.Α. είναι επιχείρησης ειδικού σκοπού και λειτουργούν με τις διατάξεις του ιδρυτικού τους νόμου (εγκ.16 και 77 ΥΠ.ΕΣ.)

Επίσης, σύμφωνα με το Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και το Π.Δ. 520/1988 οι Δ.Ε.Υ.Α. είναι υποχρεωμένες να τηρούν τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Α.Σ. για τους επιτηδευματίες, ενώ σύμφωνα με το ν. 1642/1986 ΦΠΑ οι Δ.Ε.Υ.Α. εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και σε όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτό και ως προς τον τρόπο και το χρόνο καταχώρησης των δαπανών στα βιβλία τους και καταβολής του Φ.Π.Α.

Σύμφωνα δε, με τις διατάξεις του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) οι Δ.Ε.Υ.Α. για πρώτη φορά φαίνεται να έχουν και όλες τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από αυτόν για τους επιτηδευματίες .

Από όλα τα παραπάνω προκύπτουν, το λογιστικό σύστημα, τα παραστατικά και οι λοιπές υποχρεώσεις που αφορούν τις Δ.Ε.Υ.Α. οι

οποίες ουσιαστικά είναι ίδιες με τις υποχρεώσεις της ιδιωτικής λογιστικής των Ιδιωτικών Επιχειρήσεων.

Υπέρ των ανωτέρω συνηγορούν τα Πρακτικά της 2^{ης} Γενικής Συνεδριάσεως της Ολομελείας του Ελεγκτικού Συνεδρίου της 19^{ης} Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με τα οποία ο προληπτικός έλεγχος των εντελλομένων δαπανών των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου των Ο.Τ.Α. (κοινοφελών επιχειρήσεων, επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης και δημοτικών ανωνύμων εταιρειών) θα διενεργηθεί με βάση το λογιστικό που τα διέπει.

Περαιτέρω, οι Δ.Ε.Υ.Α. δεν είναι φορείς της Γ.Κ. και δεν συμπεριλαμβάνονται στο μητρώο της ΕΛ.ΣΤΑΤ.

Δεν υποχρεούνται στην εφαρμογή του Π.Δ.113/2010 περί <<Ανάληψης υποχρεώσεων από τους διάτάκτες>> ούτε και με τις πρόσφατες διατάξεις του Ν.4270/14 περί <<Αρχών δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας – δημόσιο λογιστικό >>, κατά την άποψή μου, υποχρεούνται στην τήρηση του Δημόσιου Λογιστικού.

Τέλος, σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 14 του αρ. 6 του ν. 4071/2012 «Όμοιες ή ομοειδείς δαπάνες, δύνανται να εγγραφούν σε ξεχωριστές πιστώσεις, κατά Ειδικό Φορέα και ΚΑΕ, στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό της Περιφέρειας ή του Δήμου και να εκτελεστούν αυτοτελώς, εφόσον αφορούν σε διαφορετικές περιφερειακές ή δημοτικές ενότητες, αντιστοίχως».

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, αλλά και Από τη γραμματική ερμηνεία του και με προϋπόθεση αφενός ότι η Δ.Ε.Υ.Α. έχει εκπονήσει και εγκρίνει Κανονισμό Διοίκησης και Διαχείρισης

σύμφωνα με το αρ. 21 του Ν.1069/80 με πρόβλεψη ειδικών διατάξεων για τη διαδικασία πραγματοποίησης των δαπανών, αλλά και ότι ο Κανονισμός της δεν προβλέπει κάτι διαφορετικό, δεν **είναι δυνατή η αναλογική εφαρμογή της ως άνω διάταξης της παρ. 14 του αρ. 6 του ν. 4071/2012 και στην Επιχείρηση**

Αθήνα, 28.08.2015

Ο γνωμοδοτών Δικηγόρος

Πάνος Ζυγούρης