



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 20
Αρ. Φακ.: 13.28.001, 05.13.001.002

01 Δεκεμβρίου 2023

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,
Γενικό Ελεγκτή,
Επίτροπο Διοικήσεως,
Επίτροπο Εποπτείας (ΓεΣΥ),
Επίτροπο Νομοθεσίας,
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα / Επίτροπο Πληροφοριών,
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,
Επίτροπο Διαφάνειας,
Διοικητή Κυπριακής Υπηρεσίας Πληροφοριών,
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,
Υπουργείων, Υφυπουργείων και Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης, Υπουργείο Οικονομικών,
Αρχιπρωτοκολλητή,
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Έφορο Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών,
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου

Ταμεία Πάγιας Προκαταβολής

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι σύμφωνα με τις πρόνοιες των Δημοσιονομικών και Λογιστικών Οδηγιών, σε περίπτωση που οι ανάγκες Υπουργείου / Υφυπουργείου / Υπηρεσίας / Τμήματος, απαιτούν όπως έχουν στη διάθεση τους χρήματα για την πληρωμή δαπανών, θα πρέπει να γίνεται συγκεκριμένο και τεκμηριωμένο αίτημα έκδοσης Ταμείου Πάγιας Προκαταβολής στον Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας. Στην περίπτωση που το αίτημα γίνει αποδεκτό, ο Γενικός Λογιστής της Δημοκρατίας καθορίζει το ύψος και τους όρους έκδοσης του Ταμείου Πάγιας Προκαταβολής, το οποίο εκδίδεται είτε ονομαστικά σε συγκεκριμένους λειτουργούς είτε με τον τίτλο θέσης, με το Έντυπο Γ.Λ. 156.

Τα Ταμεία Πάγιας Προκαταβολής εκδίδονται με τους ακόλουθους τρόπους:

A. Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής με άνοιγμα ξεχωριστού τραπεζικού λογαριασμού

A1. Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής με άνοιγμα ξεχωριστού τραπεζικού λογαριασμού χωρίς συνδεδεμένη χρεωστική κάρτα

Σε αυτές τις περιπτώσεις, αφού το αρμόδιο Τμήμα εξασφαλίζει έγκριση από το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας (Διεύθυνση Κεντρικής Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης) για άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού και Ταμείου Πάγιας Προκαταβολής, προχωρεί με το άνοιγμα του τραπεζικού λογαριασμού. Ακολούθως, ενημερώνει τη Διεύθυνση Κεντρικής Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης με τα στοιχεία του λογαριασμού για να εκδοθεί το Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής στο όνομα του Γενικού Διευθυντή / Διευθυντή του Υπουργείου / Υφυπουργείου / Υπηρεσίας / Τμήματος και για να γίνει η αρχική αναπλήρωση του λογαριασμού.

Ο λογαριασμός θα πρέπει να επιδέχεται την αναπλήρωση του, μέσω εμβασμάτων SEPA από το Κράτος, θέμα το οποίο θα πρέπει να συζητηθεί και διασφαλιστεί εκ των προτέρων, με το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

A2. Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής με άνοιγμα ξεχωριστού τραπεζικού λογαριασμού συνδεδεμένου με χρεωστική κάρτα

Για το άνοιγμα και αναπλήρωση τραπεζικού λογαριασμού συνδεδεμένου με χρεωστική κάρτα, εφαρμόζονται οι πρόνοιες που αναφέρονται στην παράγραφο Α1 πιο πάνω.

Σημειώνεται ότι αιτήματα για τη δημιουργία Ταμείου Πάγιας Προκαταβολής με σκοπό τη χρήση χρεωστικής κάρτας, εξετάζονται μόνο στις περιπτώσεις όπου η εκτέλεση ηλεκτρονικών ή άλλων πληρωμών δεν μπορούν να εκτελεστούν μέσω εμβασμάτων ή μέσω της χρήσης χρημάτων από μικρό ταμείο.

B. Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής αποκλειστικά σε μετρητά.

Οι κάτοχοι Ταμείου Πάγιας Προκαταβολής που τηρούνται αποκλειστικά σε **μετρητά** θα πρέπει να διενεργούν τις αναγκαίες πληρωμές και όποτε κριθεί αναγκαίο, να αιτούνται την αναπλήρωση του Ταμείου από το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας.

Τέλος, για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις, σημειώνεται ότι το αίτημα για αναπλήρωση του Ταμείου υποβάλλεται στο Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας με το Έντυπο Γ.Λ. 58 – «Αίτηση για Αναπλήρωση Ταμείου Πάγιας Προκαταβολής». Το πιο πάνω έντυπο πρέπει να συνοδεύεται με το έντυπο Γ.Λ.148Α «Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής» στο οποίο καταχωρούνται όλες οι πληρωμές για τις οποίες αιτείται η αναπλήρωση και τα έντυπα με βάση τα οποία διενεργήθηκαν οι πληρωμές αυτές. Το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας με την παραλαβή των πιο πάνω θα καταχωρήσει μέσω του λογιστικού συστήματος FIMAS, τις πληρωμές στους κυβερνητικούς λογαριασμούς και θα αναπληρώσει το Ταμείο Πάγιας Προκαταβολής.

Νοείται ότι για τις εκδόσεις, τις αποπληρωμές, τη διαδικασία παράδοσης και παραλαβής των Ταμείων Πάγιας Προκαταβολής, θα πρέπει να ακολουθούνται οι Δημοσιονομικές και Λογιστικές Οδηγίες, Αρ. Οδηγιών 159-167.

Η παρούσα Εγκύκλιος τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2024.

Ανδρέας Αντωνιάδης
Γενικός Λογιστής της Δημοκρατίας