



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α.**

Πληροφορίες: Β.Λαμπρακάκης
Τηλέφωνα: 213 1364817

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ Τ.Α.**
Πληροφορίες: Φ. Κουτσιανός
Τηλέφωνα: 213 1364972

Ταχ. Δ/νση: Σταδίου 27
Ταχ. Κωδ.: 10183 ΑΘΗΝΑ

Αθήνα , 22 Μαΐου 2013
Αριθμ. Πρωτ.: 20678

ΠΡΟΣ:

- α)** Τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις του Κράτους
β) Τους Δήμους της Χώρας (για ενημέρωση των νομικών τους προσώπων που ανήκουν στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης)

Αρ.Εγκυκλίου: 10

ΘΕΜΑ: Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων νομικών προσώπων των ΟΤΑ.

ΣΧΕΤ:

1. Το άρθρο 3B του ν.2362/1995 όπως προστέθηκε με το άρθρο 5 του ν.3871/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 παρ.12α του ν.3943/2011, το άρθρο 24 του ν.4002/2011, το άρθρο 1 παρ.16 του ν.4038/2012 και το άρθρο 56 παρ.8 του ν.4150/2013.
2. Τις διατάξεις της υποπαραγράφου Γ.2. του άρθρου Πρώτου του Νόμου 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012) «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν.4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013 - 2016.
3. Την υπ' αριθμ.2/86954/ΔΠΓΚ/29.11.12 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.

1. Γενικά

Με την υπ' αριθμ. 54/27-12-2012 Εγκύκλιό μας ενημερώσαμε τους ΟΤΑ της Χώρας για τη διαδικασία επιχορήγησης τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό με σκοπό την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τους προς τρίτους εκτός Γενικής Κυβέρνησης

Με την παρούσα σας ενημερώνουμε για την εφαρμογή της ανωτέρω διαδικασίας στα Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ της Χώρας που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ), με σκοπό τη ρύθμιση αναγκαίων ζητημάτων για την απρόσκοπτη και αποτελεσματικότερη εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των εν λόγω Φορέων.

2. Σκοπός επιχορήγησης

Σύμφωνα με την υποπαράγραφο Γ2, του άρθρου πρώτου, του ν. 4093/12 «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016 – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016.» και τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 2/86954/ΔΠΓΚ/29-11-12 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, η επιχορήγηση αυτή διατίθεται αποκλειστικά και μόνο για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των φορέων Τοπικής Αυτοδιοίκησης και μέχρι του ύψους των υποχρεώσεων αυτών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2011.

Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις θεωρούνται οι απλήρωτες υποχρεώσεις προς τρίτους φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης για τις οποίες έχουν παρέλθει 90 ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του σχετικού τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου παραστατικού.

3. Δικαιούχοι

Δικαιούχοι θεωρούνται όσοι φορείς περιλαμβάνονταν στο Μητρώο φορέων της Γενικής Κυβέρνησης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης του ν.4093/2012. Προς διευκόλυνσή σας, επισυνάπτεται πίνακας-απόσπασμα από το ΜΦΓΚ στον οποίο αναγράφονται τα νομικά πρόσωπα κάθε Δήμου που είναι δικαιούχοι (υποτομέας S.1313 ΟΤΑ, του Τομέα της Γενικής Κυβέρνησης όπως αυτός διαμορφώνεται από την ΕΛ.ΣΤΑΤ.).

4. Προϋποθέσεις επιχορήγησης

Για την επιχορήγηση των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης από την ειδική πίστωση που έχει προβλεφθεί στον Κρατικό Προϋπολογισμό πρέπει, κατά την αριθμ.2/86954/ΔΠΓΚ/29.11.12 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

1. Να υπάρχει Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών ορισμένος για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του άρθρου 3B. του ν.2362/1995, όπως ισχύει.
2. Να τηρούν πλήρως λειτουργικό Μητρώο Δεσμεύσεων και να γνωστοποιούν τα στοιχεία αυτού, μέσω του Υπουργείου μας στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, για τρεις (3) τουλάχιστον συνεχόμενους μήνες,
3. Να παρακολουθούν σε μηνιαία βάση την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους και
4. Να δεσμεύονται στη μη σώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Η πλήρωση της προϋπόθεσης 1, βεβαιώνεται στο Σύμφωνο Αποδοχής Όρων Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων (Σύμφωνο), το οποίο υπογράφεται μεταξύ του φορέα και του Υπουργείου μας και επισυνάπτεται ως παράρτημα στην παρούσα. Ως Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών νοείται προϊστάμενος του νομικού προσώπου ο οποίος εποπτεύει τις διαδικασίες που αφορούν στον προϋπολογισμό και στη λογιστική αποτύπωση των δραστηριοτήτων του φορέα σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, παρέχει και

διαβιβάζει έγκαιρα και αξιόπιστα στοιχεία σχετικά με τον προϋπολογισμό του και διασφαλίζει τα ανώτατα όριά του προϋπολογισμού και των αναλήψεων δεσμεύσεων αυτού κατά τα οριζόμενα στο ανωτέρω άρθρο.

Η πλήρωση της προϋπόθεσης 2, βεβαιώνεται καταρχήν στο Σύμφωνο. Επίσης, παρακολουθείται μέσω της μηνιαίας υποβολής, στη βάση δεδομένων του Υπουργείου μας «Οικονομικά στοιχεία Φορέων της Αυτοδιοίκησης» που τηρείται στην ιστοσελίδα της ΕΕΤΑΑ ΑΕ (www.eetaa.gr/modota) ή και στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων και της αποστολής της τριμηνιαίας έκθεσης τήρησης για τυχόν προβλήματα τήρησης αυτού. Περαιτέρω, η λειτουργικότητα του εν λόγω Μητρώου συσχετίζεται με τις πληροφορίες που παρέχουν οι Εκθέσεις Αποτελεσμάτων Ελέγχου που διενεργούνται από το ΓΛΚ σε εκτέλεση της υπ' αριθμ.2/35987/ΓΔΔΕ/30.4.12 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών.

Λειτουργικό Μητρώο Δεσμεύσεων σημαίνει ότι α) παρέχονται οι αξιόπιστες πληροφορίες για τις δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί και τις απλήρωτες υποχρεώσεις ανά στάδιο ωρίμανσης και β) ότι δεν αναλαμβάνονται υποχρεώσεις οι οποίες δεν μπορούν να πληρωθούν.

Η πλήρωση της προϋπόθεσης 3, βεβαιώνεται καταρχήν στο Σύμφωνο μέσω του οποίου ο φορέας, για την κάλυψη του σχετικού όρου αναλαμβάνει τη δέσμευση ότι οι πιστώσεις των εξόδων του θα προσαρμόζονται με τις πραγματοποιήσεις και την πορεία είσπραξης των εσόδων του.

Η πλήρωση της προϋπόθεσης 4 βεβαιώνεται με την υπογραφή του Συμφώνου.

Οι φορείς προκειμένου να λάβουν το σύνολο της επιχορήγησης που δικαιούνται θα αξιολογηθούν ως προς την τυπική και ουσιαστική πλήρωση των ανωτέρω προϋποθέσεων και παράλληλα θα ελέγχονται για τη συνεχή τήρηση αυτών.

Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης θα ληφθεί υπόψη η πληρότητα και η ακρίβεια των στοιχείων καθώς και ο βαθμός ανταπόκρισης στην πορεία αποστολής αυτών κατά τη διαδικασία υποβολής τους στη Βάση Δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών. Επιπρόσθετα, θα συνεκτιμηθούν οι μηνιαίες εκθέσεις εξέλιξης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων καθώς και οι τριμηνιαίες εκθέσεις λειτουργίας του Μητρώου Δεσμεύσεων.

Τέλος, θα ληφθεί υπόψη η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και συγκεκριμένα ο βαθμός ανταπόκρισης των δεσμεύσεων των πιστώσεων των δαπανών σε σχέση με την πορεία των εσόδων καθώς και η πορεία εξέλιξης των απλήρωτων υποχρεώσεων οι οποίες δυνητικά δημιουργούν νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

5. Σύμφωνα Αποδοχής Όρων Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Για την έγκριση της επιχορήγησης υπογράφεται το Σύμφωνο, όπως αυτό επισυνάπτεται στην παρούσα (Παράρτημα Α), μεταξύ του Υπουργείου Εσωτερικών και έκαστου από τους δικαιούχους φορείς. Επισημαίνεται ότι, το Σύμφωνο υπογράφεται από τον φορέα αυτοόσιο και χωρίς καμία

τροποποίηση στους όρους του (είτε προσθήκη είτε αφαίρεση όρου) προκειμένου να θεωρηθεί έγκυρο.

Τα Σύμφωνα υπογράφονται από κάθε φορέα και αποστέλλονται αρχικά σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση econ.ota@ypes.gr ή στο fax 210 3744813. και παράλληλα σε έγγραφη μορφή εις διπλούν στο Υπουργείο Εσωτερικών (στη Δ/ση Οικονομικών Τ.Α./Τμήμα Παρακολούθησης και Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α.) για τις κατά λόγο αρμοδιότητάς του υπογραφές **έως τις 7 Ιουνίου 2013**. Αφού ολοκληρωθεί η διαδικασία και από την πλευρά του Υπουργείου Εσωτερικών το ένα από τα δύο πρωτότυπα θα επιστραφεί ξανά στον φορέα. Στην περίπτωση που ο φορέας δεν επιθυμεί την ένταξη του στο πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων θα πρέπει μέχρι την ίδια ως άνω προθεσμία να αποστείλει σε ηλεκτρονική και έντυπη μορφή σχετικό δηλωτικό έγγραφο.

6. Υποχρεώσεις φορέων

Οι φορείς που επιθυμούν τη χρηματοδότηση δεσμεύονται στην τήρηση των προϋποθέσεων μέσω της υπογραφής των Συμφώνων.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ2/86954/ΔΠΓΚ/26.11.12 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, οι φορείς δύνανται να επιχορηγηθούν και για τη χρηματοδότηση δανείων που συνολόγησαν μέσα στο 2012 για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους κατά την 31.12.11 και πάντως συνολικά μέχρι του ύψους των εν λόγω υποχρεώσεών τους κατά την ίδια ημερομηνία. Για το σκοπό αυτό και κατά περίπτωση για όσους αφορά, είναι αναγκαίο να αποσταλεί στο Υπουργείο Εσωτερικών (ηλεκτρονικά και εγγράφως με τη διαδικασία που περιγράφηκε παραπάνω) ο Πίνακας 1 του Παραρτήματος Β, ο οποίος θα συνοδεύει το Σύμφωνο. Τον Πίνακα υπογράφουν ο προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών και ο πρόεδρος διοικητικού συμβουλίου του φορέα.

Οι φορείς, με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών τους, βεβαιώνουν μέσω του Συμφώνου τα στοιχεία των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους προς τρίτους για τους μήνες Δεκέμβριο 2011, Σεπτέμβριο 2012 και Απρίλιο 2013.

Οι φορείς, με ευθύνη του αρμόδιου για τις οικονομικές υπηρεσίες προϊσταμένου καταρτίζουν αναλυτική κατάσταση με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους έως τις 30.9.12, στην οποία αυτές θα αποτυπώνονται κατά χρονολογική σειρά, σύμφωνα με τα σχετικά παραστατικά. Η αναλυτική κατάσταση θα φέρει τη μορφή του Πίνακα 2 του Παραρτήματος Β και θα φυλάσσεται από τον φορέα με σκοπό την διάθεσή της σε οποιοδήποτε έλεγχο προκύψει.

Επίσης, όλοι οι φορείς που θα λάβουν την επιχορήγηση, υποχρεούνται, με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών, να ενημερώνουν μηνιαία κατάσταση με τις πληρωμές αυτών, καταχωρώντας το ύψος των ληφθέντων χρηματοδοτήσεων για το σκοπό αυτό και το ύψος των πραγματοποιηθέντων από αυτές πληρωμών, έως τη 15^η κάθε μήνα επόμενου του μήνα

αναφοράς. Η κατάσταση θα φέρει τη μορφή του **Πίνακα 3** του Παραρτήματος Β και θα αποστέλλεται στην ηλεκτρονική διεύθυνση econ.ota@ypes.gr.

7. Επιχορήγηση φορέων

Οι φορείς επιχορηγούνται κατόπιν πρότασης του Υπουργείου Εσωτερικών, η οποία διαμορφώνεται ύστερα από την συνεκτίμηση όλων των παραπάνω και εγκρίνεται από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.

Οι επιχορηγήσεις πραγματοποιούνται σε δόσεις, με αποφάσεις του Υπουργού Εσωτερικών που εκδίδονται κατόπιν εγγραφής και διάθεσης σχετικής πίστωσης στο προϋπολογισμό του από το Υπουργείο Οικονομικών.

Φορείς με μηδενικές ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012, δεν δύναται να επιχορηγηθούν.

Όσον αφορά στη διαδικασία υλοποίησης του προϋπολογισμού των **Νομικών Πρόσωπων Δημοσίου Δικαίου** των Δήμων, βάσει της ΚΥΑ 47490/18.12.12 για την Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2013 - (ΦΕΚ 253 Β), το ποσό της επιχορήγησης εγγράφεται στον κωδικό εσόδων ΚΑ 1215 «Επιχορηγήσεις για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Εξαιρέση στη συνέπεια ως προς τη χρονική σειρά εξόφλησης, προβλέπεται μόνο στις περιπτώσεις όπου:

- Υφίσταται κίνδυνος επιβολής ποινών ή προστίμων σε περίπτωση καθυστέρησης (πχ. τόκοι υπερημερίας),
- Προκύπτει επιτακτική και επείγουσα ανάγκη της οποίας το επιτακτικό και επείγον θα βεβαιώνεται από τον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών,
- Υφίστανται προσφυγές εναντίων των φορέων.

Επίσης ισχύουν αναλογικά τα οριζόμενα στο υπ. Αριθμ. 20072/20-5-2013 έγγραφο μας το οποίο μπορείτε να αναζητήσετε στην ηλεκτρονική σελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών, στη διαδρομή Το Υπουργείο / Εγκύκλιοι - Αποφάσεις.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΕΥΡΥΠΙΔΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ

Συνημμένα :

Πίνακας –Απόσπασμα του Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης_ΟΤΑ_(εποπτευόμενοι φορείς) της ΕΛ.ΣΤΑΤ.

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Υπουργείο Οικονομικών

Γραφείο Υπουργού

Τ.Κ. 101 83 - ΑΘΗΝΑ

2. ΚΕΔΕ

Ακαδημίας 65 & Γενναδίου 8

ΤΚ - 106 78

3. ΕΝΠΕ

Μεσογείων 15

ΤΚ - 115 26

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού

2. Γραφείο Αν. Υπουργού

3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα

4. Γραφείο Γεν. Δ/ντή Οικονομικών Υπηρεσιών

5. Δ/νση Οικον. Τ.Α.

6. Δ/νση Οικονομικής και Αναπτυξιακής Πολιτικής Τ.Α.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

ΣΥΜΦΩΝΟ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΟΡΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Το Υπουργείο Εσωτερικών και το Ν.Π.Δ.Δ./Ν.Π.Ι.Δ. (υπογραμμίζεται το ισχύον)

«.....»

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της Υποπαραγράφου Γ2 του άρθρου Πρώτου του Νόμου 4093/2012 (ΦΕΚ 222 Α'/12.11.2012).
2. Την αριθμ. 2/86954/ΔΠΓΚ/29.11.2012 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων» σύμφωνα με την οποία ορίζονται οι προϋποθέσεις χρηματοδότησης και η διαδικασία εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
3. Το άρθρο 3B του ν.2362/1995 όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 5 του ν.3871/2010, το άρθρο 49 παρ.12α του ν.3943/2011, το άρθρο 24 του ν.4002/2011, το άρθρο 1 παρ.16 του ν.4038/2012, το άρθρο 56 παρ.8 του ν.4150/2013 και ισχύει.

ΣΥΜΦΩΝΟΥΝ ΤΑ ΑΚΟΛΟΥΘΑ

Το Ν.Π. « » :

1. Υπάρχει Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών ορισμένος για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του άρθρου 3B. του ν.2362/1995, όπως ισχύει.
2. Τηρεί πλήρως λειτουργικό μητρώο δεσμεύσεων για τουλάχιστον τρεις μήνες και γνωστοποιεί στο ΓΛΚ, μέσω της βάσης δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών τα στοιχεία του μητρώου, τα οποία αποστέλλονται από το Υπουργείο, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας (e-portal), όπως προβλέπεται από το άρθρο 7 του ΠΔ 113/2010. Πλήρως λειτουργικό μητρώο σημαίνει ότι δεν αναλαμβάνονται υποχρεώσεις οι οποίες δεν θα μπορούν να πληρωθούν και ότι παρέχονται αξιόπιστες πληροφορίες για τις δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί και τις απλήρωτες υποχρεώσεις στα διάφορα στάδια ωρίμανσής τους.
3. Παρακολουθεί σε μηνιαία βάση την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και προσαρμόζει τις πιστώσεις των εξόδων κάθε φορά σε συνάρτηση με την πορεία υλοποίησης των εσόδων. Υστερήσεις στο σκέλος των εσόδων θα πρέπει να μετατρέπονται σε αντίστοιχες μειώσεις στο σκέλος των εξόδων.
4. Θα οριστικοποιήσει το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012 και θα καταρτίσει αναλυτική κατάσταση με τις υποχρεώσεις αυτές (σύμφωνα με το υπόδειγμα Ε1 της αριθμ. 2/86954/ΔΠΓΚ/29.11.2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών) με ευθύνη του Δημάρχου/του Περιφερειάρχη/του Προέδρου Δ.Σ. και του Προϊσταμένου

Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου/της Περιφέρειας/του ΝΠ. Στην κατάσταση αυτή θα αποτυπώνονται οι υποχρεώσεις κατά χρονολογική σειρά, ανάλογα με το χρόνο στον οποίο δημιουργήθηκαν σύμφωνα με τα σχετικά παραστατικά. Στις ως άνω υποχρεώσεις μπορεί να περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις από δάνεια που συνάφθηκαν στο 2012 για να εξοφλήσουν υφιστάμενες κατά την 31 Δεκεμβρίου του 2011 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, με την προϋπόθεση ότι πόροι των δανείων αυτών χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο για το σκοπό αυτό. Εφόσον ληφθεί έκτακτη χρηματοδότηση, θα κατευθυνθεί αποκλειστικά για την εξόφληση του μέρους του δανείου που χρησιμοποιήθηκε για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η εν λόγω κατάσταση θα φυλάσσεται και θα τίθεται στη διάθεση οποιουδήποτε ελεγκτικού οργάνου και του ΓΛΚ.

5. Βεβαιώνεται από τον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών ότι κατά την ../../.. (ημ/νια υπογραφής του Συμφώνου) οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα τον Δεκέμβρη 2011, τον Σεπτέμβριο 2012 και τον Απρίλιο του 2013 διαμορφώθηκαν ως εξής:

Μήνας	Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε τρίτους
Δεκέμβριος 2011	
Σεπτέμβριος 2012	
Απρίλιος 2013	

6. Δεσμεύεται ως προς την αποφυγή της δημιουργίας νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι αποδόσεις των κρατικών πιστώσεων πραγματοποιούνται στους χρόνους που προβλέπονται.
7. Ανταποκρίνεται έγκαιρα στις υποχρεώσεις αποστολής στοιχείων και δεσμεύεται ως προς την πληρότητα, την ακρίβεια και εν γένει την εγκυρότητα των στοιχείων αυτών.
8. Υποχρεούται να λαμβάνει υπόψη τα ευρήματα των ελέγχων που διενεργούνται από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του ΓΛΚ.
9. Τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου τηρούν ξεχωριστή λογιστική παρακολούθηση για το σύνολο του ποσού της κρατικής επιχορήγησης, χρησιμοποιώντας ειδικούς προς τούτο ΚΑΕ, όπως προβλέπεται στην υπ' αριθ. 47490/18.12.12 ΚΥΑ του Υπουργού Εσωτερικών και Οικονομικών περί παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2013 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων». Ο όρος αυτός δεν ισχύει για τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου.
10. Ο υπογράφων προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών φέρει προσωπική ευθύνη για την τήρηση της παραπάνω διαδικασίας και θα λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα να διασφαλίσει ότι τα κεφάλαια για τη χρηματοδότηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για το σκοπό αυτό και δεν θα διοχετευτούν για την εξυπηρέτηση άλλων σκοπών, κατά τα οριζόμενα στην παρ. ζ της αριθμ. 2/86954/ΔΠΓΚ/29.11.2012 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

Το Υπουργείο Εσωτερικών:

1. Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών θα αξιολογήσει το αίτημα χρηματοδότησης του Νομικού Προσώπου ως προς την τήρηση των προϋποθέσεων χρηματοδότησης που αναφέρονται στο παρόν Σύμφωνο, καθώς και ως προς την αξιοπιστία των μηνιαίων στοιχείων που υποβάλλει το Νομικό Πρόσωπο και θα διαμορφώσει αναλυτική πρόταση χρηματοδότησής του, την οποία και θα αποστείλει στο ΓΛΚ. Η πρόταση θα συνοδεύεται από χρονοδιάγραμμα απορρόφησης της αιτούμενης έκτακτης χρηματοδότησης. Ειδικότερα στην αξιολόγηση του αιτήματος θα λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω:
 - Η ανταπόκριση του του Νομικού Προσώπου στις υποχρεώσεις αποστολής στοιχείων.
 - Η πληρότητα, ακρίβεια και εν γένει η εγκυρότητα των αποσπελλόμενων στοιχείων.
 - Η τήρηση λειτουργικού μητρώου δεσμεύσεων.
 - Τα ευρήματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του ΓΛΚ.
 - Η εξέλιξη της πορείας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
2. Θα μεταβιβάσει στο Νομικό Πρόσωπο το εγκριθέν ποσό της επιχορήγησης σύμφωνα με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα.
3. Ανταποκρίνεται έγκαιρα σε ερωτήματα του Νομικού Προσώπου που θα ανακύπτουν αναφορικά με τη διαδικασία εκκαθάρισης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Αθήνα, 2013

Ο Υπουργός Εσωτερικών

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

Ευριπίδης Στυλιανίδης

**Ο Προϊστάμενος
της Γενικής Διεύθυνσης
Οικονομικών Υπηρεσιών
του ΥΠΕΣ**

**Ο Προϊστάμενος
της Οικονομικής Υπηρεσίας
του ΝΠ**

Κωνσταντίνος Θεοδώροπουλος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: Σύνολο ανεξόφλητου υπόλοιπου δανείου που συνομολογήθηκε μέσα στο 2012 για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Ν.Π. ΟΤΑ προς τρίτους κατά την 31.12.12

Φορέας:	
Πιστωτικό Ίδρυμα	Σύνολο ανεξόφλητου υπόλοιπου δανείου

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: Κατάσταση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (κατά την 30/9/2012)¹

α/α	Ημερομηνία τιμολογίου ή άλλου παραστατικού	Αριθμός τιμολογίου ή άλλου παραστατικού	Δικαιούχος	Ποσό οφειλής	ΚΑΕ Προϋπ/σμού
1					
2					
3					

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: Χρηματοδοτήσεις - Πληρωμές ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους²

Μήνας	Ληφθείσες χρηματοδοτήσεις	Πραγματοποιηθείσες πληρωμές από την Ε1 κατάσταση	Ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα
Απρίλιος '13			
Μάιος '13			
Ιούνιος '13			
Ιούλιος '13			
Ιαν.13			
Φεβ.13			
.....			
Σύνολο			

¹ Πρόκειται για την Κατάσταση Ε1 της υπ' αριθμ.2/86954/ΔΠΓΚ/29.11.12 απόφασης του Υπ.Οικονομικών.

² Πρόκειται για την Κατάσταση Ε2 της υπ' αριθμ.2/86954/ΔΠΓΚ/29.11.12 απόφασης του Υπ.Οικονομικών.