

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.