



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015

Δεκέμβριος 2014

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

A. ΒΑΣΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	2
Εισαγωγή.....	2
B. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	2
1. Δημοσιονομικοί κανόνες και πρακτικές.....	2
1.1 Φορείς Κεντρικής Διοίκησης.....	2
1.2 Νομικά πρόσωπα που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση	3
2. Διαδικασίες για την παρακολούθηση των υποχρεώσεων	4
3. Καθήκοντα Προϊσταμένων Οικονομικών Υπηρεσιών Υπουργείων και Λοιπών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.....	6
4. Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου - συμμετοχή στη διαδικασία εκτέλεσης του προϋπολογισμού.....	6
5. Κρατικός Προϋπολογισμός - Κεντρική Διοίκηση	7
5.1 Τακτικός προϋπολογισμός.....	8
5.2 Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων	14
6. Προϋπολογισμός λοιπών φορέων.....	15
6.1 Κατάρτιση, έγκριση και αναμόρφωση προϋπολογισμών νομικών προσώπων Γενικής Κυβέρνησης.....	15
6.2 Κατάρτιση και εκτέλεση προϋπολογισμών νομικών προσώπων εκτός Γενικής Κυβέρνησης.....	17
Γ. Ε Ν Τ Υ Π Α	18

A. ΒΑΣΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Εισαγωγή

Η δημοσιονομική στρατηγική και για το 2015 είναι προσανατολισμένη στην επίτευξη υψηλών και διατηρήσιμων ρυθμών οικονομικής μεγέθυνσης και πρωτογενών πλεονασμάτων.

B. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Στο νόμο 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» που ψηφίσθηκε από την Βουλή τον Ιούνιο του 2014 συμπεριλήφθηκαν, σε ενιαίο κείμενο και με συστηματικό τρόπο, οι διατάξεις που αφορούν το δημόσιο λογιστικό (ν.2362/1995 και τροποποιήσεις αυτού) και ενσωματώθηκε η Οδηγία 2011/85/ΕΕ. Ενσωματώθηκαν επίσης νέες διατάξεις που αφορούν διαδικασίες κατάρτισης του προϋπολογισμού όλων των φορέων Γενικής Κυβέρνησης. Η ισχύς των διατάξεων του νόμου αρχίζει από 1-1-2015, ωστόσο οι διατάξεις που αφορούν τη διαδικασία κατάρτισης προϋπολογισμού τέθηκαν σε ισχύ από τη δημοσίευση του νόμου.

Παράλληλα, διατυπώθηκαν με συστηματικό τρόπο γενικές αρχές για την ορθή δημοσιονομική διαχείριση. Οι αρχές αυτές δεσμεύουν τα αρμόδια, για την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού, όργανα των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και η τήρησή τους διασφαλίζει την επίτευξη των στόχων του προϋπολογισμού.

Επιπλέον, συμπεριλήφθηκαν οι διατάξεις που καθορίζουν **δημοσιονομικούς κανόνες και πρακτικές για όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης** βάσει των οποίων επιδιώκεται η, εντός των στόχων και ορίων, ακριβής εκτέλεση του προϋπολογισμού.

1. Δημοσιονομικοί κανόνες και πρακτικές

1.1 Φορείς Κεντρικής Διοίκησης

- Μεταξύ του Υπουργείου Οικονομικών, των Υπουργείων και των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων συνάπτονται ξεχωριστά μνημόνια συνεργασίας με στόχο τη δέσμευση για την πιστή εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2015. Το περιεχόμενο του μνημονίου θα πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 70 του ν.4270/2014. **Ιδιαίτερη έμφαση στο μνημόνιο θα πρέπει να δοθεί σε προκαθορισμένες διορθωτικές παρεμβάσεις που οφείλουν οι φορείς να υλοποιήσουν σε περιπτώσεις εμφάνισης αποκλίσεων από τους στόχους.** Σε περίπτωση που διαπιστώνονται αποκλίσεις οφείλουν να λαμβάνουν όλα τα μέτρα, διοικητικές και διαρθρωτικές παρεμβάσεις, νομοθετικές πρωτοβουλίες κ.λπ. για τη διόρθωσή τους.
- Οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης (Υπουργεία, Βουλή, Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, Προεδρία της Δημοκρατίας και Ανεξάρτητες Αρχές που αποτελούν Ειδικούς Φορείς του Κρατικού Προϋπολογισμού) θα πρέπει, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2014, να έχουν καταρτίσει μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους, το οποίο θα αποτελεί το ανώτατο όριο υλοποίησης του οικείου προϋπολογισμού τους, καθώς και τη βάση προσδιορισμού των τριμηνιαίων στόχων. Η απόκλιση από τους τριμηνιαίους στόχους θα αξιολογείται βάσει της εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους. Στην υλοποίηση λαμβάνονται

υπόψη οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο τρίμηνο, καθώς και η μεταβολή των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με το ύψος αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου του 2014. Στην αρ. 2/91674/ΔΠΓΚ/20-12-12 (ΦΕΚ Β΄ 3409) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εξειδικεύονται περαιτέρω λεπτομέρειες για την εφαρμογή των κανόνων και πρακτικών που πρέπει να εφαρμοσθούν.

- Όλοι οι φορείς οφείλουν να υιοθετήσουν μηχανισμούς και να προγραμματίσουν δράσεις που θα εξασφαλίζουν τη μηνιαία παρακολούθηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους, έτσι ώστε να εντοπίζουν έγκαιρα τις αποκλίσεις από τους στόχους.

1.2 Νομικά πρόσωπα που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση

- Όλοι οι φορείς που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση υποχρεούνται στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων για την ακριβή και εντός των στόχων υλοποίηση των προϋπολογισμών τους. **Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 όλα τα νομικά πρόσωπα - φορείς της Γενικής Κυβέρνησης οφείλουν μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του 2014, να έχουν εγκρίνει τους προϋπολογισμούς τους, εκτός και αν από ειδική διάταξη ορίζεται διαφορετική ημερομηνία.**
- Μεταξύ των αρμόδιων Υπουργείων και των εποπτευόμενων, από αυτά, φορέων μπορούν να συναφθούν μνημόνια συνεργασίας. Το περιεχόμενο του μνημονίου θα πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τα σημεία που αναφέρονται στο άρθρο 70 του ν.4270/2014. **Ιδιαίτερη έμφαση στο μνημόνιο θα πρέπει να δοθεί σε προκαθορισμένες διορθωτικές παρεμβάσεις που οφείλουν οι φορείς να υλοποιήσουν σε περιπτώσεις εμφάνισης αποκλίσεων από τους στόχους.** Σε περίπτωση που διαπιστώνονται αποκλίσεις οφείλουν να λαμβάνουν όλα τα μέτρα, διοικητικές και διαρθρωτικές παρεμβάσεις, νομοθετικές πρωτοβουλίες κ.λπ. για τη διόρθωσή τους.
- Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, πλην εκείνων της Κεντρικής Διοίκησης, θα πρέπει μέχρι 15/1/2015 να έχουν καταρτίσει μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους, το οποίο θα αποτελεί το ανώτατο όριο υλοποίησης του οικείου προϋπολογισμού τους, καθώς και τη βάση προσδιορισμού των τριμηνιαίων στόχων. Την ευθύνη παρακολούθησης των εν λόγω στόχων έχει ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών του φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) του εποπτευόμενου φορέα της Κεντρικής Διοίκησης.

Ειδικότερα:

- Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (ΝΠΙΔ) που δεν υπάγονται στο Κεφάλαιο Α΄ του ν.3429/2005, ο προϋπολογισμός των οποίων **υπερβαίνει τα 10 εκατ. ευρώ υποβάλλουν με ευθύνη των Προϊσταμένων της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών το σχετικό μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, μέχρι την 31η Ιανουαρίου του 2015 στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.** Στην αρ. 2/91674/ΔΠΓΚ /20-12-12 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εξειδικεύονται περαιτέρω λεπτομέρειες για την εφαρμογή των κανόνων και πρακτικών.

Στη συνέχεια, κατά την διάρκεια εκτέλεσης του προϋπολογισμού του 2015, οι Γενικοί Διευθυντές Οικονομικών Υπηρεσιών των Υπουργείων υποβάλλουν υποχρεωτικά στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του ΓΛΚ, το αργότερο είκοσι (20) ημέρες μετά τη λήξη κάθε τριμήνου, έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού τριμήνου για τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που εποπτεύουν και ο ετήσιος προϋπολογισμός τους υπερβαίνει τα 10 εκατ. ευρώ και προαιρετικά για τους φορείς που ο προϋπολογισμός τους είναι κάτω των 10 εκατ. ευρώ. Στην έκθεση αυτή θα αναφέρονται

τυχόν αρνητικές αποκλίσεις μεγαλύτερες του 10% από τον τριμηνιαίο στόχο (ισοζύγιο), αιτιολόγησή τους, καθώς και μέτρα ή δράσεις που θα αναληφθούν για τη διόρθωση της εν λόγω απόκλισης. Ειδικότερα, οι ΔΕΚΟ και τα ΝΠΙΔ του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005 υποβάλλουν τη συγκεντρωτική έκθεση αξιολόγησης - αιτιολόγηση των αποκλίσεων το αργότερο τριάντα (30) ημέρες μετά τη λήξη κάθε τριμήνου. Για να είναι εφικτή η σύνταξη των εκθέσεων αυτών έγκαιρα, θα πρέπει άμεσα να δοθούν οδηγίες από τους ΓΔΟΥ στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης που εποπτεύουν.

- Για τις ΔΕΚΟ και τα ΝΠΙΔ του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005 εφαρμόζεται μηχανισμός εξειδίκευσης και παρακολούθησης της εκτέλεσης των ετήσιων εγκεκριμένων προϋπολογισμών τους, όπως προβλέπεται από την αρ.2/23416/ΔΠΓΚ/2013 (ΦΕΚ Β΄ 607) κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών σε συνδυασμό με την υποπαράγραφο Γ2 της παραγράφου 2 του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85), το άρθρο 31 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ Α΄ 178), καθώς και το άρθρο 148 του ν.4270/2014.
- Για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης την ευθύνη παρακολούθησης της κατάρτισης τουλάχιστον ισοσκελισμένων προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων, καθώς και της εκτέλεσης, σε μηνιαία βάση, του προϋπολογισμού τους έχει το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.
- Οι διοικήσεις των φορέων (νοσοκομεία, ασφαλιστικά ταμεία, ΔΕΚΟ, ΟΤΑ και ΝΠ) οφείλουν να παρακολουθούν αδιαλείπτως την εξέλιξη των προϋπολογισμών τους. Σε περίπτωση αποκλίσεων να προβαίνουν έγκαιρα σε διορθωτικές ενέργειες, ώστε να αποτρέπεται η αύξηση των υποχρεώσεών τους και η δημιουργία ελλειμμάτων. Καθοριστικός είναι ο ρόλος των προϊσταμένων των οικονομικών υπηρεσιών στη διαδικασία αυτή.

2. Διαδικασίες για την παρακολούθηση των υποχρεώσεων

Η ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες, σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού γίνεται κατά τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του ν.4270/2014, καθώς και του π.δ. 113/2010. Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ. 113/2010 υποχρεούται κάθε φορέας να καταγράφει το σύνολο των υποχρεώσεών του σε ιδιαίτερο βιβλίο (Μητρώο Δεσμεύσεων) από το οποίο θα εξάγονται πληροφορίες για την ωρίμανση των υποχρεώσεων σε όλα τα στάδια μέχρι την πληρωμή τους.

Για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων θα πρέπει να εφαρμόζονται οι οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με την αρ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03) εγκύκλιο του ΓΛΚ.

Το Μητρώο Δεσμεύσεων αποτελεί ουσιαστικά εργαλείο παρακολούθησης και ελέγχου των δαπανών και ταυτόχρονα μηχανισμό διασφάλισης των οργάνων της Διοίκησης, αφού μέσω αυτού γίνεται ευχερής η παρακολούθηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Παράλληλα αποφεύγεται η ανάληψη υποχρεώσεων, καθ' υπέρβαση των εγκεκριμένων πιστώσεων ή ποσοστών διάθεσης, που **εκτός της αυτοδίκαιης ακυρότητάς της συνεπάγεται και ατομική ευθύνη για το διατάκτη.**

Η συνεχής παρακολούθηση των δαπανών και η μη σώρευση ληξιπρόθεσμων οφειλών αποτελούν υποχρέωση πρώτης προτεραιότητας των φορέων, οι οποίοι οφείλουν να παρακολουθούν και να ελέγχουν το ύψος των δεσμεύσεων για την ομαλή πραγματοποίηση των πληρωμών, προκειμένου να μη δημιουργούνται νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Για το λόγο αυτό οι φορείς οφείλουν να εξασφαλίσουν:

- την παροχή εντός των προθεσμιών που προβλέπονται (μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου από τη λήξη του μήνα) έγκυρων στοιχείων (απλήρωτες υποχρεώσεις –ληξιπρόθεσμες

οφειλές), μόνο **μέσω της ειδικά σχεδιασμένης για το σκοπό αυτό διαδικτυακής πύλης (Portal)**,

- την αποστολή εκθέσεων αναφοράς (μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου από τη λήξη του μήνα) για την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και το μητρώο δεσμεύσεων σύμφωνα με την τυποποιημένο υπόδειγμα που έχει αποσταλεί με το αρ. 2/57451/ΔΠΓΚ/24.7.2012 έγγραφό μας,
- την ανάπτυξη μηχανογραφημένου Μητρώου Δεσμεύσεων για βελτίωση της ποιότητας των στοιχείων και
- την παροχή από τις Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών των οικείων Υπουργείων στοιχείων εκτέλεσης του προϋπολογισμού, τόσο για το ίδιο το Υπουργείο, όσο και για τους εποπτευόμενους από αυτό φορείς.

- **Εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων**

Με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Γ2 του άρθρου πρώτου του ν.4093/2012 (ΦΕΚ Α΄ 222) και τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4281/2014 (ΦΕΚ Α΄ 160) προβλέφθηκε η εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης προς τρίτους, μέχρι το τέλος του 2014. Με τις αρ. 2/86954/ΔΠΓΚ/29-11-2012 (ΦΕΚ Β΄ 3396), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και αρ. 2/76469/ΔΠΓΚ/29-9-2014 (ΦΕΚ Β΄ 2671), αντίστοιχα, αποφάσεις του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών καθορίστηκαν οι όροι, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Σύμφωνα με το αρ. 2/81621/ΔΠΓΚ/17-10-2014 έγγραφό μας, τυχόν υπόλοιπα της χρηματοδότησης βάσει των διατάξεων του ν.4093/2012 των νομικών προσώπων που δεν θα χρησιμοποιηθούν για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, θα πρέπει να επιστραφούν το αργότερο ως 31/12/2014 στον Κρατικό Προϋπολογισμό με την ακόλουθη διαδικασία: κατάθεση των σχετικών ποσών στη ΔΟΥ ή στην Τράπεζα της Ελλάδος αριθμός λογαριασμού IBAN GR9001000230000000000200548 και ενημέρωση αυθημερόν της 24ης Διεύθυνσης Λογαριασμών του Δημοσίου και της Διεύθυνσης Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του ΓΛΚ με την αποστολή αντιγράφων των σχετικών παραστατικών και ενημερωμένου πίνακα Ε2 όπου θα εμφανίζονται τα επιστρεφόμενα ποσά.

Αντίστοιχα, σύμφωνα με την αρ. 2/76469/ΔΠΓΚ/29-9-2014 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, τυχόν υπόλοιπα της χρηματοδότησης βάσει των διατάξεων του ν.4281/2014 των νομικών προσώπων που δεν θα χρησιμοποιηθούν ως 31/12/2014 για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, θα πρέπει να επιστραφούν το αργότερο ως 31/1/2014, με την ίδια ως άνω διαδικασία.

Τα Υπουργεία οφείλουν να υποβάλουν στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης, ως 20 Ιανουαρίου 2015, για το Υπουργείο και τους εποπτευόμενους φορείς του που έλαβαν χρηματοδότηση στο πλαίσιο των ανωτέρω διατάξεων:

- αναλυτική ενημέρωση αναφορικά με την πορεία εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους και τις μηνιαίες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από την έκτακτη επιχορήγηση σύμφωνα με το Υπόδειγμα Πίνακα Ε2 των σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων και
- αναλυτική ενημέρωση για το σύνολο των χρηματοδοτήσεων, το σύνολο των πληρωμών και των επιστροφών, αποστέλλοντας ταυτόχρονα αντίγραφα των σχετικών παραστατικών επιστροφής και πίνακα Ε2 όπου θα εμφανίζονται τα επιστρεφόμενα ποσά.

Ειδικά για τους φορείς που έλαβαν χρηματοδότηση στο πλαίσιο και των δύο νομοθετικών ρυθμίσεων και σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων, θα υποβληθεί **ξεχωριστά** ενημέρωση για την χρηματοδότηση που έλαβαν βάσει του ν.4093/2012 και εκείνη που έλαβαν βάσει του ν.4281/2014.

Τα παραπάνω στοιχεία (υπόδειγμα πίνακα Ε2) θα περιλαμβάνονται σε ειδικό τμήμα των μηνιαίων εκθέσεων που προβλέπονται στην αρ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28-2-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΚΥΗ-Β03)

εγκύκλιο σχετικά με την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Υπουργείων, καθώς και των εποπτευόμενων φορέων τους.

3. Καθήκοντα Προϊσταμένων Οικονομικών Υπηρεσιών Υπουργείων και Λοιπών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης

Τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες των προϊσταμένων των Οικονομικών Υπηρεσιών των Υπουργείων στο πλαίσιο της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των πιστώσεων του προϋπολογισμού του Υπουργείου και της οικονομικής εποπτείας που οφείλουν να ασκούν στους εποπτευόμενους φορείς αυτού, περιγράφονται αναλυτικά στο άρθρο 24 του ν.4270/2014. Κατ' αντιστοιχία, οι αρμοδιότητες του προϊσταμένου των Οικονομικών Υπηρεσιών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης περιγράφονται στο άρθρο 25 του ίδιου νόμου. Η στενή συνεργασία του Προϊσταμένου της ΓΔΟΥ με τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών κρίνεται αναγκαία.

Για την αρτιότερη οργάνωση των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού θα πρέπει να τηρούν και τα παρακάτω:

- να προγραμματίζουν τις ανάγκες έως το ύψος των διαθέσιμων πιστώσεων, αφού ληφθούν υπόψη και οι ταμειακές δυνατότητες του Δημοσίου,
- να προβαίνουν κατά προτεραιότητα σε εξόφληση υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών, αλλά ταυτόχρονα να αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες για τη μη σώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων,
- να τηρούν τις υποχρεώσεις τους αναφορικά με την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων, την αποστολή οικονομικών στοιχείων και σχετικών εκθέσεων εντός των χρονικών ορίων που έχουν τεθεί.

Κατά συνέπεια για την επίτευξη καλύτερου αποτελέσματος κατά την εξέταση των αιτημάτων που σχετίζονται με την εκτέλεση του προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης οφείλουν να προγραμματίζουν τις ενέργειες έτσι ώστε:

- Αιτήματα τροποποίησης του προϋπολογισμού να υποβάλλονται, συγκεντρωτικά, στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης **μέχρι τις 10 του μηνός** και να αφορούν προγραμματισμένες ανάγκες του μήνα. Αυτό σημαίνει ότι τα σχετικά αιτήματα υποβάλλονται στις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου μέχρι την 5η μέρα κάθε μήνα ώστε μετά την εξέτασή τους να διαβιβάζονται στην υπηρεσία μας εντός της παραπάνω προθεσμίας. **Μεμονωμένα αιτήματα που θα στέλνονται μετά την προθεσμία αυτή, θα εξετάζονται με τα αιτήματα του επόμενου μήνα.**
- Ειδικότερα, για τους φορείς του Κεφαλαίου Α' του Ν. 3429/2005 τα αιτήματα αναθεώρησης προϋπολογισμού αποστέλλονται μετά την υποβολή των απολογιστικών στοιχείων του α' τριμήνου και το αργότερο με την υποβολή των απολογιστικών στοιχείων του εννεαμήνου, σύμφωνα με τις διατάξεις της αρ. 24146/ΔΕΚΟ 1224/3-6-2014 (ΦΕΚ Β' 1434) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και της παραγράφου 2 του άρθρου 148 του ν.4270/2014.

4. Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου - συμμετοχή στη διαδικασία εκτέλεσης του προϋπολογισμού

Με τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1α και του άρθρου 6 του Π.Δ. 113/2010 (ΦΕΚ Α' 194), ορίζονται αναλυτικά οι ενέργειες των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ) για τον τρόπο των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων και τον έλεγχο της πορείας των πιστώσεων.

Ειδικότερα, τονίζεται ότι τα σχέδια κοινών αποφάσεων που διαβιβάζονται για συνυπογραφή και αφορούν δαπάνες αποζημίωσης μελών συλλογικών οργάνων, υπερωριακή εργασία, καθορισμό ορίου εκτός έδρας μετακινήσεων ή αποσπάσεων υπαλλήλων κ.λπ. ελέγχονται από τις ΥΔΕ, οι οποίες για την έκδοση της σχετικής βεβαίωσης ύπαρξης πίστωσης οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις, τόσο του τρέχοντος έτους, όσο και των παρελθόντων οικονομικών ετών.

Οι ΥΔΕ οφείλουν να παρέχουν **στις οικονομικές υπηρεσίες των Υπουργείων στοιχεία σε μηνιαία βάση (διαμόρφωση πιστώσεων - πληρωμές κ.λπ.) και πληροφορίες**, προκειμένου οι φορείς να είναι σε θέση να παρακολουθούν την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους και να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις τους.

5. Κρατικός Προϋπολογισμός - Κεντρική Διοίκηση

- **Διοίκηση εσόδων και εξόδων του κράτους**

Η είσπραξη των εσόδων και η πληρωμή των δαπανών του κράτους και των ειδικών ταμείων θα γίνεται με βάση τις προβλέψεις του Κρατικού Προϋπολογισμού, καθώς και των συνδημοσιευόμενων προϋπολογισμών, σύμφωνα με τις ισχύουσες δημοσιολογιστικές διατάξεις.

Το ισχύον νομικό πλαίσιο και οι σχετικές διοικητικές πράξεις προσδιορίζουν αναλυτικά τη διαδικασία υλοποίησης, τόσο του σκέλους των εσόδων, όσο και του σκέλους των εξόδων του προϋπολογισμού.

Η εφαρμογή των σχετικών διατάξεων και οδηγιών θεωρείται αυτονόητη για όλους τους φορείς εκτέλεσης του προϋπολογισμού και τις καθ' οιονδήποτε τρόπο εμπλεκόμενες, στην εκτέλεση του προϋπολογισμού, υπηρεσίες.

Όλοι οι φορείς και οι οικείες ΥΔΕ παρακαλούνται να μεριμνούν, κατά λόγο αρμοδιότητας, για την αποφυγή καθυστερήσεων στις πληρωμές για εμπορικές συναλλαγές, προκειμένου να αποφευχθεί η καταβολή τόκων υπερημερίας και λοιπών αποζημιώσεων σε περίπτωση διενέργειας πληρωμών εκτός των προβλεπόμενων προθεσμιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου Ζ του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107) με τις οποίες προσαρμόστηκε η ελληνική νομοθεσία στην Οδηγία 2011/7 της 16^{ης} Φεβρουαρίου 2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων στις εμπορικές συναλλαγές.

Τα έσοδα και έξοδα καταλογίζονται στους οικείους φορείς και κωδικούς αριθμούς, όπως αυτοί προσδιορίζονται στον κώδικα κατάταξης εσόδων και εξόδων.

Ειδικότερα επισημαίνονται τα ακόλουθα:

- **Έσοδα**

Τα έσοδα του κράτους και των ειδικών ταμείων, υπηρεσιών και λογαριασμών, των οποίων οι προϋπολογισμοί συνδημοσιεύονται με τον κρατικό προϋπολογισμό, βεβαιώνονται, εισπράττονται και εμφανίζονται στους οικείους κωδικούς αριθμούς εσόδων του προϋπολογισμού.

Έσοδα του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2015 είναι τα ποσά που βεβαιώνονται κατά τη διάρκεια αυτού, ανεξάρτητα από τη χρονική περίοδο από την οποία προέρχονται. Τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί και δεν θα εισπραχθούν μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους 2014, θα διαγραφούν λογιστικά από το έτος αυτό και θα επαναβεβαιωθούν ως έσοδα του οικονομικού έτους 2015.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι όσες Δημόσιες Υπηρεσίες, πέραν του Υπουργείου Οικονομικών, εντοπίζουν περιπτώσεις οφειλών προς το Δημόσιο, μη φορολογικής φύσεως, οι οποίες προκύπτουν από συμβάσεις ή άλλα δικαιώματα του Δημοσίου και δεν έχουν αποδοθεί από τους υπόχρεους, οφείλουν να προβαίνουν άμεσα στις απαραίτητες ενέργειες για τη βεβαίωσή τους στην οικεία ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974 - Α΄ 90), καθώς και στο άρθρο 81 του ν.4270/2014.

- **Έξοδα**

Η υλοποίηση των δαπανών του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις προβλέψεις αποτελεί κομβικό σημείο της δημοσιονομικής διαχείρισης για την επίτευξη των στόχων του προϋπολογισμού.

Επισημαίνεται ότι με τον προϋπολογισμό **καθορίζονται όρια δαπανών και όχι ύψος κονδυλίων προς ανάληψη**. Με την πραγματοποίηση δαπανών επιδιώκεται η επίτευξη συγκεκριμένου αποτελέσματος και η παροχή υπηρεσιών προς τους πολίτες, γεγονός που καθιστά αναγκαία τη σύνδεση όλων των δαπανών που θα πραγματοποιηθούν με συγκεκριμένο και μετρήσιμο αποτέλεσμα.

Τα όρια των πιστώσεων που έχουν καθορισθεί στον προϋπολογισμό προσδιορίζουν το ανώτατο ύψος υποχρεώσεων που μπορούν να αναληφθούν εντός του 2015, αφού βεβαίως ληφθούν υπόψη κατά προτεραιότητα οι υποχρεώσεις προηγούμενων ετών που θα πληρωθούν από τις πιστώσεις αυτές.

5.1 Τακτικός προϋπολογισμός

α) Πιστώσεις – πορεία εκτέλεσης προϋπολογισμού

Η διάθεση του συνόλου των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό πιστώσεων δεν πρέπει να θεωρείται δεδομένη. Το ποσοστό αποδέσμευσης των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό πιστώσεων εξαρτάται κάθε φορά από την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και για το λόγο αυτό είναι πιθανό να μην εγκριθεί η διάθεση του συνόλου των πιστώσεων ορισμένων κατηγοριών δαπανών.

Με το άρθρο 71 του ν.4270/2014 επήλθαν αλλαγές στη διαδικασία ανακατανομών πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού. Τα κυριότερα σημεία της διαδικασίας συνοψίζονται ως ακολούθως:

- Ανακατανομές πιστώσεων στην ίδια μείζονα κατηγορία δαπανών, χωρίς να μεταβληθούν τα ανώτατα όρια αυτής, και μεταφορές πιστώσεων μεταξύ ειδικών φορέων και εντός της ίδιας μείζονος κατηγορίας, χωρίς να μεταβληθούν τα ανώτατα όρια του φορέα, γίνονται με απόφαση του αρμόδιου διατάκτη.
- Ανακατανομές μεταξύ μειζόνων κατηγοριών δαπανών εντός του προϋπολογισμού του φορέα γίνονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης του διατάκτη και τη σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών του φορέα.
- Για μεταφορές πιστώσεων από φορέα σε άλλο φορέα της Κεντρικής Διοίκησης απαιτείται η έγκριση της Βουλής και ακολουθείται η διαδικασία ψήφισης συμπληρωματικού προϋπολογισμού και μόνο για ειδικές περιπτώσεις που προβλέπονται στο εν λόγω άρθρο επιτρέπεται η κατ' εξαίρεση μεταφορά πιστώσεων, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Με την αρ. 2/95195/ΔΠΓΚ/11-12-2014 (ΦΕΚ Β΄ 3396) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται λεπτομερώς οι διαδικασίες διαχείρισης (αυξομειώσεις-μεταφορές) των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού. Η τήρηση των σχετικών διαδικασιών αποτελεί υποχρέωση για όλες τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες και διευκολύνει, τόσο τις υπηρεσίες των φορέων εκτέλεσης του προϋπολογισμού, όσο και τις υπηρεσίες του ΓΛΚ.

Με την ίδια απόφαση, παρέχεται η δυνατότητα στους διατάκτες να διαθέτουν εξολοκλήρου το ποσό των πιστώσεων που μεταφέρεται από τους προϋπολογισμούς των Υπουργείων στους προϋπολογισμούς των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων και περιφερειακών υπηρεσιών των Υπουργείων, ενώ διευκολύνεται η ανακατανομή πιστώσεων, όπως π.χ πιστώσεων για την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων, για την εξόφληση υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών κ.λπ.

Σε κάθε περίπτωση, επισημαίνεται ότι οι επιχορηγήσεις του Κρατικού Προϋπολογισμού προς το ασφαλιστικό σύστημα είναι απαραίτητο να διατίθενται όπως ακριβώς έχουν προβλεφθεί και αποτυπωθεί στον πίνακα 3.28 της Εισηγητικής Έκθεσης του Προϋπολογισμού του 2015 προκειμένου να αποφεύγονται αποκλίσεις κατά την εκτέλεση του Κοινωνικού Προϋπολογισμού

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι διάθεση πιστώσεων από το αποθεματικό μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο σύμφωνα με τη διαδικασία και τους όρους που προβλέπονται στο άρθρο 59 του ν. 4270/2014. Σημειώνεται ότι κάθε τρίμηνο παρουσιάζεται στη Βουλή και κοινοποιείται στο Ελεγκτικό Συνέδριο κατάσταση με τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης που ενισχύθηκαν από το αποθεματικό και τους λόγους που οδήγησαν στην ενίσχυση αυτή.

β) Προγραμματισμός

Όλοι οι φορείς οφείλουν να προγραμματίζουν τις ανάγκες τους έως το ύψος των διαθέσιμων πιστώσεων. Ιδιαίτερως δίνεται έμφαση στις υποχρεώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών, για τις οποίες οι φορείς προβαίνουν στην κατά προτεραιότητα εξόφλησή τους, κατανέμοντας σχετικές πιστώσεις στους ΚΑΕ (κατηγορία 9000) που δημιουργήθηκαν ειδικά για αυτό το σκοπό. Τονίζεται ότι στην κατηγορία αυτή καταλογίζονται δαπάνες που καταγράφηκαν στο Μητρώο Δεσμεύσεων ως απλήρωτες υποχρεώσεις κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Επιπλέον, οι φορείς θα πρέπει να προγραμματίσουν τις μηνιαίες ανάγκες τους στις κύριες κατηγορίες δαπανών, καθώς τυχόν αποκλίσεις θα εξετάζονται κάθε τρίμηνο, λαμβάνοντας υπόψη τα προβλεπόμενα στους δημοσιονομικούς κανόνες.

γ) Επισημάνσεις για ειδικές κατηγορίες δαπανών

- **Αποδοχές προσωπικού**

Για τις δαπάνες αποδοχών του προσωπικού των υπηρεσιών του Δημοσίου, εφιστάται η προσοχή των εκκαθαριστών για την αυστηρή εφαρμογή των σχετικών διατάξεων και εγκυκλίων.

Για την καταβολή κάθε είδους αποδοχών απαιτείται η ύπαρξη πίστωσης και η σχετική ανάληψη υποχρέωσης του αρμόδιου διατάκτη ή του κατά νόμο εξουσιοδοτούμενου οργάνου (δημοσιονομική δέσμευση).

Συνεπώς, όλοι οι φορείς οφείλουν να παρακολουθούν (σε μηνιαία βάση) το ύψος των δαπανών μισθοδοσίας και να προβαίνουν εγκαίρως στην τακτοποίηση των πιστώσεων βάσει των δυνατοτήτων που παρέχουν οι σχετικές διατάξεις (εντός των μειζώνων κατηγοριών και ειδικών φορέων) ή να υποβάλλουν, εάν είναι αναγκαίο, εγκαίρως αιτήματα αυξομείωσης των πιστώσεων, ούτως ώστε να είναι διασφαλισμένη η πλη-

ρωμή της μισθοδοσίας του προσωπικού σε βάρος των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Επισημαίνεται ιδιαίτερος ότι στην πρώτη μισθοδοτική κατάσταση των διοριζόμενων, κατατασσόμενων ή μετατασσόμενων υπαλλήλων πρέπει να βεβαιώνεται η ύπαρξη πρόβλεψης στον προϋπολογισμό και να γράφεται ο αριθμός πρωτοκόλλου της σχετικής βεβαίωσης των ΥΔΕ στις αντίστοιχες πράξεις.

Για την παρακολούθηση των μεταβολών του προσωπικού, παρακαλούνται οι φορείς να αποστέλλουν στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους **ανά τρίμηνο τις μεταβολές του προσωπικού τους** (υπηρετούντες, προσλήψεις, αποχωρήσεις κλπ.), συμπληρώνοντας τον **πίνακα στο έντυπο Π3** ανά ειδικό φορέα. Η αποστολή του εν λόγω πίνακα θα πρέπει να γίνεται έως τις 20 του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (ήτοι έως 20/1, 20/4, 20/7, 20/10).

Επισημαίνεται ότι η συμπλήρωση του εν λόγω πίνακα θα αφορά **στο προσωπικό που περιλαμβάνεται στις δαπάνες μισθοδοσίας του εκάστοτε φορέα** και, ως εκ τούτου, θα πρέπει στο τέλος της εκάστοτε περιόδου να συμπίπτει με τα στοιχεία της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ) για τον αριθμό του μισθοδοτούμενου προσωπικού στην αρχή και στο τέλος της υπό εξέταση περιόδου.

- **Μετατάξεις – ανακατανομές - αποσπάσεις υπαλλήλων**

Αναφορικά με τη διαχείριση των πιστώσεων για δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού που εντάσσεται στο πλαίσιο της κινητικότητας, της διαθεσιμότητας και γενικότερα της ανακατανομής του προσωπικού του δημόσιου τομέα ισχύουν τα διαλαμβανόμενα στην αρ. 2/24822/ΔΠΓΚ/21-3-2014 (ΑΔΑ ΒΙΞΒΗ-ΕΡΗ) εγκύκλιο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών.

Οι αρμόδιες ΥΔΕ οφείλουν να μην προωθούν στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης αιτήματα έγκρισης πιστώσεων για ολοκλήρωση διαδικασιών μετάταξης ή μεταφοράς προσωπικού, στις περιπτώσεις που δεν έχουν ακολουθηθεί οι διαδικασίες που καθορίζονται στην ανωτέρω εγκύκλιο.

Με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4002/2011 (ΦΕΚ Α΄ 180), για την πλήρωση θέσεων Δημοσίου, ΝΠΔΔ και ΟΤΑ α΄ και β΄ βαθμού με μετάταξη ή μεταφορά προσωπικού με γενικές ή ειδικές διατάξεις, απαιτείται προηγούμενη έγκριση της αρ. 33/2006 ΠΥΣ επιτροπής, όπως αυτή ισχύει. Παράλληλα με το Π.Δ. 113/2010 (άρθρο 11 παράγραφος 3) προβλέπεται η παροχή από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους σχετικής βεβαίωσης για ύπαρξη πιστώσεων στον προϋπολογισμό για μετατάξεις προσωπικού που συνεπάγονται οικονομική επιβάρυνση.

Οι φορείς, ταυτόχρονα με την υποβολή των σχετικών αιτημάτων τους για μετατάξεις προσωπικού προς το Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης για την έκδοση της προβλεπόμενης από τις διατάξεις έγκρισης της επιτροπής της αρ. 33/2006 ΠΥΣ, οφείλουν να αποστέλλουν το σχετικό αίτημα και στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης.

- **Αποσπάσεις**

Προϋπόθεση για την έγκριση απόσπασης υπαλλήλων είναι η εξασφάλιση της απαραίτητης πίστωσης από την αρμόδια οικονομική υπηρεσία του φορέα, η οποία μνημονεύεται στο προοίμιο της διοικητικής πράξης (απόφαση απόσπασης). Η έγκριση απόσπασης ισοδυναμεί με ανάληψη υποχρέωσης από το φορέα υποδοχής. Σύμφωνα με το άρθρο 66 του ν. 4270/2014, οποιαδήποτε ανάληψη υποχρέωσης χωρίς την ύπαρξη της απαραίτητης πίστω-

σης είναι απολύτως άκυρη, τα δε υπηρεσιακά όργανα που συμπράττουν στην ανάληψη των σχετικών υποχρεώσεων έχουν πειθαρχική ευθύνη (άρθρο 10 του Π.Δ. 113/2010).

Σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.4024/2011 (ΦΕΚ Α΄ 226), η καταβολή των αποδοχών των αποσπασμένων υπαλλήλων, με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων, διενεργείται από το φορέα υποδοχής στον οποίο έχουν τοποθετηθεί. Ως εκ τούτου, οι φορείς, εφόσον προβαίνουν σε αποσπάσεις προσωπικού που δεν διέπονται από ειδικές διατάξεις, οφείλουν να ενεργούν για την κάλυψη της εν λόγω δαπάνης, προτείνοντας συγκεκριμένο τρόπο κάλυψής της.

Στις περιπτώσεις που το υπό απόσπαση προσωπικό προέρχεται από φορείς το προσωπικό των οποίων μισθοδοτείται άμεσα από τον τακτικό προϋπολογισμό, τα αιτήματα μεταφοράς πιστώσεων θα πρέπει να συνοδεύονται από τις αντίστοιχες **ανακλήσεις αναλήψεων υποχρεώσεων** των φορέων προέλευσης για τις σχετικές δαπάνες μισθοδοσίας του υπό απόσπαση προσωπικού. Σε διαφορετική περίπτωση δεν θα είναι δυνατή η ολοκλήρωση των διαδικασιών απόσπασης προσωπικού.

Στον Κρατικό Προϋπολογισμό του 2015 έχουν προβλεφθεί πιστώσεις για τους ήδη αποσπασμένους, όσον αφορά όμως τις νέες αποσπάσεις υπαλλήλων πρέπει να τηρηθεί η παραπάνω διαδικασία. Πιστώσεις από το αποθεματικό του Κρατικού Προϋπολογισμού για την κάλυψη των δαπανών αυτών δεν δύναται να διατεθούν.

Εφόσον πραγματοποιηθούν αποσπάσεις προσωπικού το τελευταίο δίμηνο του οικονομικού έτους κρίνεται απαραίτητο να συνοδεύονται με πρόταση πρόβλεψης κάλυψης της δαπάνης μισθοδοσίας για το επόμενο οικονομικό έτος.

- **Πρόσθετες παροχές - εφημερίες γιατρών ΕΣΥ**

Τίθενται πλέον αυστηροί περιορισμοί (όρια) στον αριθμό των ωρών που μπορεί να απασχοληθεί υπερωριακά –πέραν του κανονικού ωραρίου- το προσωπικό του Δημοσίου, ΝΠΔΔ και ΟΤΑ.

Οι εφημερίες γιατρών ΕΣΥ που βαρύνουν τον Κρατικό Προϋπολογισμό έχουν ήδη καθορισθεί με τη διάταξη του άρθρου 4 του ν.3868/2010, όπως αυτή τροποποιήθηκε με το άρθρο 66 παράγραφος 27 του ν.3984/2011. Το ποσό της σχετικής πίστωσης του προϋπολογισμού αποτελεί το ανώτατο όριο δαπανών που μπορεί να πραγματοποιηθεί εντός του 2015.

Υποχρεώσεις για πρόσθετες παροχές του προηγούμενου έτους που δεν εξοφλήθηκαν μπορούν να καταβληθούν και να καλυφθούν από τον προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους με την προϋπόθεση ότι είχαν προβλεφθεί οι σχετικές πιστώσεις στον προϋπολογισμό του 2014 και παρέμειναν αδιάθετες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014.

Από το 2015, σύμφωνα και με την παράγραφο 9 του άρθρου 66 του ν.4270/2014, υποχρεώσεις για δαπάνες εφημεριών και πρόσθετων παροχών που αφορούν το τελευταίο δίμηνο κάθε έτους, μπορεί να αναλαμβάνονται σε βάρος των αντίστοιχων πιστώσεων του προϋπολογισμού του επόμενου οικονομικού έτους.

- **Δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων**

Με την έναρξη του οικονομικού έτους η Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους θα ενισχύσει τους προϋπολογισμούς των Υπουργείων και Αποκεντρωμένων Διοικήσεων με πιστώσεις στους οικείους ΚΑΕ, προκειμένου να εκτελεστούν δικαστικές αποφάσεις ή συμβιβαστικές πράξεις (αναγνώριση απαιτήσεων με πρακτικά του ΝΣΚ). Οι σχετικές πιστώσεις θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για τον σκοπό αυτό και μπορούν να μεταφερθούν με αποφάσεις του αρμόδιου διατάκτη **μόνο** στους ίδιους ΚΑΕ των επιμέρους ειδικών φορέων του προϋπολογισμού του.

Η μεταφορά τους σε άλλους ΚΑΕ για την κάλυψη άλλων δαπανών των φορέων δεν επιτρέπεται. **Οι αρμόδιες ΥΔΕ και το Ειδικό Λογιστήριο στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας δεν θα καταχωρούν στο ΟΠΣ-ΔΠ αποφάσεις που θα εκδοθούν ενδεχομένως από τους φορείς, κατά παρέκκλιση των ανωτέρω.**

Η διαχείριση των πιστώσεων αυτών γίνεται από τις αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες των Υπουργείων και των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων και συνεπώς, αιτήματα για διάθεση πιστώσεων για την αιτία αυτή δεν θα υποβάλλονται **στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους**, με εξαίρεση την περίπτωση εξάντλησης των πιστώσεων που θα τεθούν στη διάθεση των φορέων.

Σε περίπτωση που υποβληθούν, κατά τη διάρκεια του έτους αιτήματα για τη χορήγηση συμπληρωματικών πιστώσεων οι αρμόδιες ΥΔΕ επιβεβαιώνουν τα αιτούμενα, από τους φορείς, ποσά.

- **Δαπάνες ενοικίων**

Οι πιστώσεις που έχουν προβλεφθεί οφείλουν να καλύπτουν τις ανάγκες στέγασης των υπηρεσιών. Στο πλαίσιο της τήρησης της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος με την ελάχιστη δημοσιονομική επιβάρυνση, υπάρχουν περιθώρια σημαντικής εξοικονόμησης δαπανών για μισθώσεις χώρων στέγασης των υπηρεσιών, λαμβανομένων υπόψη και των τρεχουσών συνθηκών της αγοράς.

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν.4270/2014, απαιτείται προηγούμενη έγκριση από τον Υπουργό Οικονομικών για δαπάνες μισθωμάτων που βαρύνουν τα επόμενα έτη και υπερβαίνουν ετησίως το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ ανά Κωδικό Αριθμό Εξόδου για τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση, η παρεχόμενη έγκριση για τον καθορισμό του μηνιαίου μισθώματος του προς μίσθωση ακινήτου γίνεται από τον αρμόδιο διατάκτη του φορέα.

Για μισθώσεις ακινήτων που δεν υπερβαίνουν το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ σε ετήσια βάση, ο αρμόδιος διατάκτης παρέχει τη σχετική έγκριση για ανάληψη υποχρέωσης σε βάρος του προϋπολογισμού των επόμενων ετών κάθε φορέα. Για δαπάνες που υπερβαίνουν το παραπάνω ποσό, η προβλεπόμενη απόφαση έγκρισης για την ανάληψη υποχρεώσεων που πρόκειται να βαρύνουν επόμενα οικονομικά έτη και εντός του εκάστοτε ισχύοντος Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, παρέχεται από τον Υπουργό Οικονομικών. Σε κάθε περίπτωση, ευνόητο είναι ότι οι δαπάνες που βαρύνουν τον προϋπολογισμό του τρέχοντος έτους αναλαμβάνονται σύμφωνα με τις διαδικασίες που καθορίζονται στο άρθρο 66 του ν.4270/2014.

- **Προγράμματα που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ**

Οι πιστώσεις που έχουν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό για την υλοποίηση προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από την ΕΕ συνδέονται με την εισροή αντίστοιχων πόρων από την ΕΕ και κατά συνέπεια **δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε άλλες κατηγορίες δαπανών**. Οι πιστώσεις αυτές χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό που έχουν προβλεφθεί.

- **Επιχορηγήσεις**

Από τον Κρατικό Προϋπολογισμό διατίθενται σημαντικά κονδύλια για επιχορηγήσεις διαφόρων φορέων. Ωστόσο, ο Κρατικός Προϋπολογισμός δεν μπορεί να αναλαμβάνει το οικονομικό βάρος όλων των επιλογών των διοικήσεων των επιχορηγούμενων φορέων, οι οποίες οφείλουν να καθορίσουν τις προτεραιότητές τους, να ιεραρχήσουν τις ανάγκες τους και να προσαρμόσουν τους προϋπολογισμούς τους στο ύψος των πιστώσεων για επιχορηγήσεις.

Κύριο μέλημα των αρμοδίων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών αποτελεί ο έλεγχος των προϋπολογισμών και η συνεχής αξιολόγηση των πόρων που διατίθενται στους φορείς που εποπτεύουν, είτε ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση είτε όχι. Για την καταβολή των επιχορηγήσεων από τον Κρατικό Προϋπολογισμό θα λαμβάνεται υπόψη ο σκοπός διάθεσής των επιχορηγήσεων καθώς και η συνάφεια με τις δράσεις που σχεδιάζει να υλοποιήσει ο κάθε φορέας.

Ειδικότερα, η αναγκαιότητα ή μη καταβολής της επιχορήγησης θα πρέπει να αποφασίζεται ύστερα από αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης των προς επιχορήγηση φορέων και του ύψους των ταμειακών τους διαθεσίμων και εφόσον οι δαπάνες τους δεν μπορούν να καλυφθούν από τα ίδια έσοδά τους, καθώς και τα έσοδα από την αξιοποίηση της περιουσίας τους.

Οι φορείς που λαμβάνουν **«μικτές» επιχορηγήσεις** στις οποίες περιλαμβάνονται κονδύλια για πληρωμή των αποδοχών και των λοιπών δαπανών τους (προμήθειες, λειτουργικά έξοδα κ.λπ.), διαθέτουν τα εγκριθέντα ποσά **κατά απόλυτη προτεραιότητα για τις τακτικές αποδοχές** προσωπικού και στη συνέχεια για τις λειτουργικές τους δαπάνες.

Τονίζεται ότι δεν επιτρέπεται τα κονδύλια που προβλέπονται για μισθοδοσία προσωπικού να διατεθούν για κάλυψη λειτουργικών αναγκών. Ιδιαίτερα δε, σε καμία περίπτωση δεν διατίθενται κονδύλια για πρόσθετες αμοιβές, αν δεν έχει εξασφαλισθεί η συνολική πληρωμή των τακτικών αποδοχών. Κατόπιν αυτών, σε καμία περίπτωση δεν τίθεται θέμα συμπληρωματικής ενίσχυσης του φορέα για καταβολή αποδοχών. Στις περιπτώσεις δε, που τα εγκριθέντα κονδύλια για μισθοδοσία δεν επαρκούν, σύμφωνα με τον ετήσιο προγραμματισμό, η συμπλήρωσή τους θα γίνει από τα ίδια έσοδα του φορέα.

- **Διάφορες σύνθετες δαπάνες**

Στην κατηγορία 5000, εκτός των υπό κατανομή πιστώσεων, εντάσσονται και πιστώσεις για δαπάνες σύνθετου περιεχομένου που αφορούν συγκεκριμένα προγράμματα. Προκειμένου να υπάρχει πλήρης εικόνα της πορείας υλοποίησης των προγραμμάτων αυτών, οι σχετικές δαπάνες πρέπει να εμφανίζονται στο σύνολό τους αποκλειστικά στους ΚΑΕ για τους οποίους έχει γίνει η σχετική πρόβλεψη.

Διευκρινίζουμε ότι σε βάρος των πιστώσεων των εν λόγω ΚΑΕ είναι δυνατή η καταβολή επιχορηγήσεων σε διάφορα νομικά πρόσωπα και σε ΟΤΑ που ενδεχομένως υλοποιούν μέρος των εν λόγω προγραμμάτων, με δαπάνες σύνθετου χαρακτήρα.

- **Πιστώσεις υπό κατανομή**

Η πραγματοποίηση δαπανών (ανάληψη υποχρεώσεων - έκδοση χρηματικών ενταλμάτων) δεν επιτρέπεται σε βάρος των ΚΑΕ στους οποίους εγγράφονται υπό κατανομή κονδύλια, π.χ. ΚΑΕ 5115 «Δαπάνες εφαρμογής νέων προγραμμάτων». Τα κονδύλια αυτά μεταφέρονται κατά τη διάρκεια του έτους σε άλλες κατηγορίες, μετά την εξειδίκευση των δαπανών που πρόκειται να καλυφθούν.

Σημειώνεται ότι οι «υπό κατανομή» πιστώσεις μπορούν να μεταφερθούν αποκλειστικά και μόνο, με απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών, στο σύνολό τους, σε άλλους ΚΑΕ για την υλοποίηση του σκοπού για τον οποίο έχουν προβλεφθεί.

δ) Προβλέψεις θέσεων προσωπικού

Για το ομοίμορφο άνοιγμα και την τήρηση του βιβλίου μητρώου του προσωπικού των Υπουργείων, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, ΑΕΙ, ΤΕΙ, νοσηλευτικών ιδρυμάτων και των λοιπών νομικών προσώπων, των οποίων η μισθοδοσία του προσωπικού τους βαρύνει άμεσα τις πιστώσεις αποδοχών του τακτικού προϋπολογισμού, ισχύουν τα ακόλουθα:

- i) Στον προϋπολογισμό υπάρχουν πάντα προβλέψεις για τον διορισμό των μελών της Κυβέρνησης (Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών), είτε είναι βουλευτές, είτε εξωκοινοβουλευτικοί.
- ii) Οι αριθμητικές προβλέψεις των θέσεων του υπηρετούντος προσωπικού κατά την 31/12/2014 μεταφέρονται αυτούσιες στο μητρώο του 2015. Οι προβλέψεις αυτές προσαυξάνονται με τις προβλέψεις που εγκρίθηκαν με πράξεις μας το 2014, αλλά δεν κατέστη δυνατό να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες πλήρωσης των αντίστοιχων θέσεων εντός του 2014.

Οι προβλέψεις θέσεων του προσωπικού που αποχωρεί από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης, παραίτησης, μετάταξης κ.λπ. θα διαγράφονται αμέσως από τα σχετικά βιβλία - μητρώα, με εξαίρεση τις:

- προβλέψεις θέσεων των ειδικευόμενων στα νοσηλευτικά ιδρύματα του ν.δ. 2592/53 ιατρών, καθώς και οι θέσεις των ιατρών υπηρεσίας υπαίθρου,
- αριθμητικές προβλέψεις θέσεων προσωπικού των πολιτικών γραφείων των μελών της Κυβέρνησης, των Υφυπουργών και των Γενικών Γραμματέων (άρθρο 55 Π.Δ. 63/2005),
- θέσεις δημοσιογράφων για τη στελέχωση των γραφείων τύπου και δημοσίων σχέσεων Υπουργείων (παρ. 2 άρθρο 67 ν.1943/1991),
- αριθμητικές προβλέψεις θέσεων προσωπικού του Πολιτικού Γραφείου του Πρωθυπουργού, του Πολιτικού Γραφείου του Υπουργού Επικρατείας και της Γενικής Γραμματείας της Κυβέρνησης, εκτός της Εθνικής Επιτροπής Βιοηθικής και της Εθνικής Επιτροπής Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

- iii) Στον προϋπολογισμό της Προεδρίας της Δημοκρατίας και όλων των Υπουργείων έχουν προβλεφθεί πιστώσεις για την πλήρωση των θεσμοθετημένων θέσεων προσωπικού των γραφείων της πολιτικής ηγεσίας (Προέδρου Δημοκρατίας, Υπουργών, Υφυπουργών και Γενικών Γραμματέων). Οι αρμόδιες ΥΔΕ παρέχουν τις απαραίτητες, για τη δημοσίευση των πράξεων διορισμού, βεβαιώσεις ύπαρξης πιστώσεων. Οι ΥΔΕ ενημερώνουν άμεσα την Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του ΓΛΚ για τις εγκρίσεις που παρέχουν και το ύψος της προκαλούμενης επιβάρυνσης στον προϋπολογισμό.

Τέλος, οι αρμόδιες ΥΔΕ εγκρίνουν τις μεταβολές στις αριθμητικές προβλέψεις θέσεων λόγω αλλαγής προσωπικού **από κατηγορία σε κατηγορία, από κλάδο σε κλάδο και από φορέα σε φορέα στο ίδιο Υπουργείο ή στην ίδια Αποκεντρωμένη Διοίκηση, ή μετάταξης προσωπικού από νοσηλευτικό ίδρυμα σε νοσηλευτικό ίδρυμα και από ΑΕΙ και ΤΕΙ σε άλλα αντίστοιχα ιδρύματα.**

Για το σκοπό αυτό, παρακαλούνται οι ΥΔΕ να ενημερώνουν για τις πραγματοποιούμενες μεταβολές των αριθμητικών προβλέψεων θέσεων προσωπικού την Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

5.2 Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων

Στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων, οικονομικού έτους 2015, τα χρηματοδοτούμενα έργα διακρίνονται:

- σε έργα που χρηματοδοτούνται μόνο από **εθνικούς πόρους** και οι σχετικές πιστώσεις απεικονίζονται στην υποκατηγορία 8200 και
- σε έργα **συγχρηματοδοτούμενα** από τα ευρωπαϊκά ταμεία και οι σχετικές πιστώσεις απεικονίζονται στην υποκατηγορία 8300.

Εφιστάται η προσοχή όλων για τον ορθό καταλογισμό και την ακριβή εμφάνιση των δαπανών του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων με βάση τον υφιστάμενο κώδικα κατάταξης εσόδων και εξόδων. Αναλυτικές οδηγίες και διευκρινήσεις θα δοθούν με τη σχετική εγκύκλιο που θα εκδώσει η αρμόδια Διεύθυνση Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας με την έναρξη του οικονομικού έτους 2015.

6. Προϋπολογισμός λοιπών φορέων

6.1 Κατάρτιση, έγκριση και αναμόρφωση προϋπολογισμών νομικών προσώπων Γενικής Κυβέρνησης

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του 2014 όλα τα νομικά πρόσωπα - φορείς της Γενικής Κυβέρνησης πλην ΟΤΑ υποχρεούνται να έχουν εγκρίνει τους προϋπολογισμούς τους. Για την κατάρτιση και έγκριση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 77 και 78 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167).

Η αρμοδιότητα για την έγκριση και τροποποίηση των Προϋπολογισμών των ΝΠΔΔ και των ΝΠΙΔ που δεν υπάγονται στο Κεφάλαιο Α' του ν.3429/2005 έχει περιέλθει αποκλειστικά στους εποπτεύοντες φορείς (Υπουργούς ή στα νόμιμα εξουσιοδοτημένα όργανα), αφού με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 39 του ν.4024/2011 (ΦΕΚ Α' 226) καταργήθηκε από 27-10-2011, η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του νόμου 281 της 24/27 Οκτωβρίου 1936 ή από άλλη ειδική ή γενική διάταξη, έγκριση των προϋπολογισμών, των τροποποιήσεων αυτών, των απολογισμών και των ισολογισμών των νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου ή των ειδικών λογαριασμών, από τον Υπουργό Οικονομικών. Από τη διάταξη αυτή εξαιρούνται οι φορείς που εποπτεύονται από τον Υπουργό Οικονομικών.

Με μέριμνα των αρμοδίων Υπουργείων καταρτίζονται, εγκρίνονται και αναμορφώνονται οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας τους, οι οποίοι πρέπει να είναι σύμφωνοι με τους δεσμευτικούς στόχους που έχουν τεθεί στον προϋπολογισμό του 2015 (Πίνακες 3.25, 3.26, 3.28 και 3.34 της Εισηγητικής Έκθεσης του Προϋπολογισμού), καθώς και με τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα. Η έγκριση προϋπολογισμών και των αναμορφώσεων αυτών θα πρέπει να είναι συνεπής με τα παρακάτω:

- Το οικονομικό αποτέλεσμα διαμορφώνεται αφαιρουμένων των χρηματοοικονομικών συναλλαγών, ήτοι από το σύνολο των εσόδων αφαιρουμένων των εσόδων από δάνεια και ρευστοποιήσεις χρεογράφων, καθώς και από το σύνολο των εξόδων αφαιρουμένων των χρεολυσίων και πληρωμών για την αγορά χρεογράφων (ομολόγων, μετοχών, αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λπ.).
- Τα έσοδα που προέρχονται από επιχορηγήσεις και αποδόσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό θα πρέπει να εμφανίζονται στους αντίστοιχους ειδικούς Κ.Α. Εσόδων και να μην διαχέονται σε άλλες κατηγορίες εσόδων.
- Τα ταμειακά διαθέσιμα χρησιμοποιούνται, μετά από απόφαση του αρμόδιου Υπουργού / αρμόδιων Υπουργών¹ για την έγκριση / τροποποίηση του προϋπολογισμού μόνο για:
 - i. Την εξόφληση υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών, εφόσον αυτές έχουν καταγραφεί και εμφανίζονται στα βιβλία του φορέα κατά την 31/12/2014, καθώς και για την ολοκλήρωση συνεχιζόμενων έργων.

¹ Στην περίπτωση των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου που εξαιρούνται του κεφ. Α' του ν.3429/2005 αρμόδιος για την έγκριση/τροποποίηση του προϋπολογισμού είναι ο εποπτεύων υπουργός, ενώ για τα νομικά πρόσωπα/ΔΕΚΟ του κεφ. Α' του ν. 3429/2005 ακολουθείται η διαδικασία της παρ.5 του άρθρου 63 του ν.4270/2014.

- ii. Την εξόφληση υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους, που προκύπτουν από διαγωνισμούς που εγκρίθηκαν το προηγούμενο οικονομικό έτος, εφόσον (α) οι υποχρεώσεις έχουν νόμιμα αναληφθεί αλλά δεν έχουν τιμολογηθεί το προηγούμενο έτος, (β) έχει εκδοθεί απόφαση του αρμοδίου οργάνου Διοίκησης του νομικού προσώπου για την έγκριση διενέργειας και διακήρυξης διαγωνισμών και τέλος (γ) έχει εκδοθεί απόφαση ανάληψης υποχρέωσης από εγκεκριμένη πίστωση του προϋπολογισμού για το συνολικό ύψος της δαπάνης των διαγωνισμών. Οι εν λόγω δαπάνες θα ενσωματωθούν στον σκέλος των εξόδων του προϋπολογισμού με τροποποίηση του προϋπολογισμού ή σε μεταγενέστερες τροποποιήσεις ανάλογα με την εξέλιξη των διαγωνισμών.

Ωστόσο, αν μετά την εξόφληση υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών και τη διασφάλιση πιστώσεων για τα συνεχιζόμενα έργα, απομένουν ταμειακά διαθέσιμα, η χρήση τους θα εγκρίνεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εξέταση από τα αρμόδια τμήματα της Διεύθυνσης Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης της σχετικής πρότασης του αρμοδίου Προϊστάμενου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του εποπτεύοντος Υπουργείου.

Σε κάθε περίπτωση, μετά την έγκριση της χρήσης ταμειακών διαθεσίμων απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού του νομικού προσώπου ως προς το σκέλος των δαπανών. Οι τροποποιήσεις των προϋπολογισμών πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένες και να λαμβάνονται υπόψη τα παραπάνω εκτεθέντα για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη χρήση των ταμειακών υπολοίπων. Κάθε τροποποίηση θα πρέπει να συνοδεύεται από εμπειριστατωμένη αιτιολογική έκθεση του προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών του νομικού προσώπου, αντίγραφο της εγκριτικής πράξης του συλλογικού οργάνου διοίκησής του και τυχόν παραστατικά που αποδεικνύουν την αναγκαιότητα της τροποποίησης, για την έγκρισή τους από την εποπτεύουσα αρχή.

Στην περίπτωση των ΔΕΚΟ και των ΝΠΙΔ που υπάγονται στο Κεφάλαιο Α΄ του ν.3429/2005, τα σχετικά αιτήματα υποβάλλονται μόνο κατά την διαδικασία έγκρισης ή αναθεώρησης του προϋπολογισμού. Σημειώνεται ότι τυχόν δαπάνες που δημιουργούνται από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, καθώς και έκτακτες δαπάνες, εφόσον δεν έχουν προβλεφθεί στον ετήσιο εγκεκριμένο προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό των παρελθόντων οικονομικών ετών, αντιμετωπίζονται με αναμόρφωση του προϋπολογισμού των φορέων, κατά το έτος 2015.

- **Απολογισμός οικονομικού έτους 2014**

Καταληκτική ημερομηνία εκτέλεσης του προϋπολογισμού για τα ΝΠΔΔ που είναι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης είναι η 31/12/2014, τόσο για την είσπραξη των εσόδων, όσο και για την πληρωμή των δαπανών.

Για τη μη παραβίαση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, τη μη μετακύλιση των υποχρεώσεών τους στο επόμενο έτος και την αποφυγή ταλαιπωρίας των πιστωτών, οι Οικονομικές Υπηρεσίες οφείλουν να φροντίσουν για την έγκαιρη συγκέντρωση των δικαιολογητικών του συνόλου των δαπανών, τον έλεγχο, την εκκαθάριση, την έκδοση των αντίστοιχων χρηματικών ενταλμάτων και την εξόφληση τους έως την ανωτέρω ημερομηνία.

Οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης είναι υποχρεωμένοι να καταρτίσουν και να υποβάλουν στα αρμόδια όργανα τον απολογισμό εσόδων και εξόδων του έτους 2014 έως 30/6/2015 προς έγκριση, με πλήρη και οριστικοποιημένα στοιχεία. Επισημαίνουμε ότι τα στοιχεία αυτά, πέραν της ημερομηνίας αυτής, δεν μεταβάλλονται.

Ειδικότερα, οι δημόσιες επιχειρήσεις του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005 οφείλουν να υποβάλλουν στο τμήμα Θ΄ - ΔΕΚΟ και Λοιπών Φορέων της Διεύθυνσης Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης τον ετήσιο απολογισμό, τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση πεπραγμένων του Διοικητικού τους Συμβουλίου, καθώς και την έκθεση ή το πιστοποιητικό του

ορκωτού ελεγκτή - λογιστή εντός των προθεσμιών του κ.ν.2190/1920, όπως ισχύει, και όχι αργότερα από την 20/07/2015. Σημειώνεται ότι τα ΝΠΙΔ που υπάγονται στις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005 και τηρούν Γ΄ κατηγορίας βιβλία, αλλά βάσει καταστατικού δεν συγκαλούν Γενικές Συνελεύσεις Μετόχων, υποχρεούνται να αποστείλουν έως 30/6/2015, μόνο τις εγκεκριμένες από τη Διοίκηση ή το αρμόδιο Διοικητικό Όργανο, ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εγκεκριμένες από ορκωτό ελεγκτή. Όσον αφορά δε τα λοιπά νομικά πρόσωπα που τηρούν Β΄ κατηγορίας βιβλία υποχρεούνται να αποστείλουν τα απολογιστικά τους στοιχεία έως 15/4/2015.

Ακολούθως, μέχρι 20/7/2015 θα πρέπει να αποσταλούν και στη Διεύθυνση Προγραμματισμού Δημοσιονομικών Στοιχείων και Μεθοδολογίας του ΓΛΚ, μέσω των εποπτευόμενων Υπουργείων, τα ετήσια δελτία απολογισμού σύμφωνα με την αρ.2/22717/0094/9-3-2011 (ΦΕΚ Β΄ 474) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Οι φορείς των οποίων τα διαθέσιμα υπέστησαν μείωση από το πρόγραμμα αναδιάρθρωσης του Ελληνικού χρέους θα πρέπει πλέον να τα εμφανίζουν ξεχωριστά στον ισολογισμό τους τα πραγματικά διαθέσιμα σε μετρητά, καθώς και την αξία των μεριδίων τους στο Κοινό Κεφάλαιο των ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικών Φορέων, σύμφωνα πάντα με τις αναλύσεις της Τράπεζας της Ελλάδας. Ειδικότερες οδηγίες για τη λογιστικοποίηση των συναλλαγών του κοινού κεφαλαίου ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικών Φορέων παρέχεται με το υπ' αριθ. 2/108326/ΔΠΔΣΠ/3-12-2013 έγγραφο.

6.2 Κατάρτιση και εκτέλεση προϋπολογισμών νομικών προσώπων εκτός Γενικής Κυβέρνησης

Όσον αφορά τα Νομικά Πρόσωπα που δεν ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση, όπως αυτά καθορίζονται από το Μητρώο της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.), οδηγίες κατάρτισης και εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους θα παρέχουν τα εποπτευόμενα Υπουργεία, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τις βασικές αρχές που τίθενται σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και στο πλαίσιο των οριζόμενων στην παρούσα εγκύκλιο για τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Για τους εκτός γενικής κυβέρνησης φορείς που υπάγονται στις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ του ν.3429/2005 ισχύουν αναλογικά τα όσα ειδικότερα ορίζονται στα άρθρα 20, 22, 24, 25, 26, 54, 63, 148, 171 και 175 του ν.4270/2014 για την κατάρτιση και την εκτέλεση του προϋπολογισμού τους, καθώς και στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.3429/2005.

Τέλος, για ζητήματα που ενδεχομένως δεν καλύπτονται από τις παραπάνω οδηγίες, παρακαλούμε να απευθύνεστε εγγράφως στις, κατά περίπτωση, αρμόδιες Διευθύνσεις του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Η παρούσα εγκύκλιος είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών (www.minfin.gr).

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ**

Γ. ΕΝΤΥΠΑ

ΕΝΤΥΠΟ Π1
ΑΙΤΗΜΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ – ΑΥΞΗΣΗ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ή ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ	

(σε ευρώ)								
	Κ.Α.Ε.	Αρχικό πο- σό πίστω- σης	Διαμόρφωση	Διάθεση		Πληρωμές (ποσό)	Αιτούμενο ποσό μεταβολής	Αιτούμενο ποσοστό
				ποσοστό	ποσό			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Αύξηση								
Μείωση								

(α) **Λόγοι που επιβάλλουν την ενίσχυση ή την αύξηση του ποσοστού διάθεσης της πίστωσης:**

.....

(β) **Λόγοι για τους οποίους δεν χρειάζεται πλέον η μεταφερόμενη πίστωση:**

.....

(γ) **Διαβεβαίωση περί επάρκειας της μειούμενης πίστωσης μέχρι τέλος οικονομικού έτους:**

.....

..... 2015
 Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών

ΕΝΤΥΠΟ Π2
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΑΡΙΘΜΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Υπουργείο
Ειδικός Φορέας

	ΕΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ				ΕΙΔΙΚΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ			
	Μόνιμοι (Α)	ΙΔΑΧ (Β)	ΙΔΟΧ (Γ)	Σύνολο (Α)+(Β)+(Γ)	Μόνιμοι (Α)	ΙΔΑΧ (Β)	ΙΔΟΧ (Γ)	Σύνολο (Α)+(Β)+(Γ)
1. Υπηρετούντες στο τέλος του προηγούμενου τριμήνου ¹								
2. Εισροές προσωπικού								
Προσλήψεις								
Μετατάξεις/Προσωρινές τοποθετήσεις προσωπικού από διαθεσιμότητα								
Λοιπές Μετατάξεις/αποσπάσεις κλπ								
3. Εκροές προσωπικού								
Αποχωρήσεις λόγω συνταξιοδότησης								
Αποχωρήσεις λόγω απολύσεων								
Λοιπές αποχωρήσεις (θάνατοι κλπ)								
Μετατάξεις/Προσωρινές τοποθετήσεις προσωπικού λόγω διαθεσιμότητας								
Λοιπές Μετατάξεις/αποσπάσεις κλπ								
4. Υπηρετούντες στο τέλος του τριμήνου (4=1+2+3) ¹								

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Προσωπικό που βαρύνει τις πιστώσεις των ΚΑΕ μισθοδοσίας και συμφωνεί με τα αντίστοιχα μηνιαία στοιχεία της ΕΑΠ.

..... 2015

Ο Προϊστάμενος