



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ**  
**ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**  
Γενική Διεύθυνση Διοίκησης και  
Ελέγχου Συγχρηματοδοτούμενων  
Προγραμμάτων από την Ε.Ε.  
Διεύθυνση 39<sup>η</sup> Ν.Π.Δ.Δ.

**ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**  
**ΚΑΙ**  
**ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (Ν.Π.Δ.Δ.)**  
άρθρου 3 του ν. 3697/2008

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011**

**Αύγουστος 2010**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ  
ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ  
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ Ε.Ε.  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : 39<sup>η</sup> Ν.Π.Δ.Δ.

Αθήνα, 10 Αυγούστου 2010  
Αρ. Πρωτ.: οικ. 2/53845/0094

Ταχ.Δ/ση : Πανεπιστημίου 37  
Ταχ.Κώδ. : 101 65 – ΑΘΗΝΑ  
FAX : 2103338533

**ΠΡΟΣ:** Όπως ο πίνακας διανομής

## Ε Γ Κ Υ Κ Λ Ι Ο Σ

**ΘΕΜΑ:** Κατάρτιση του προϋπολογισμού, οικ. έτους 2011, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, των επιχορηγουμένων από τον κρατικό προϋπολογισμό νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου και των ειδικών λογαριασμών των ν.π.δ.δ., του άρθρου 3 του ν. 3697/2008.

Με σκοπό την έγκαιρη και εναρμονισμένη με τους στόχους της δημοσιονομικής πολιτικής κατάρτιση του προϋπολογισμού του οικ. έτους 2011, τίθενται υπόψη σας οι παρακάτω οδηγίες, τις οποίες παρακαλείσθε να κοινοποιήσετε σε όλους τους φορείς που υπάγονται στην αρμοδιότητά σας, για ενημέρωση και πιστή εφαρμογή τους.

### **A) ΓΕΝΙΚΑ**

#### **1. Βασικοί στόχοι και αρχές κατάρτισης του προϋπολογισμού**

Σύμφωνα με το Επικαιροποιημένο Πρόγραμμα Σταθερότητας και Ανάπτυξης (ΠΣΑ) για την περίοδο 2010-2013, η Ελλάδα θα πρέπει να εφαρμόσει μία αποτελεσματική δημοσιονομική και διαρθρωτική πολιτική με στόχο:

- Τη σημαντική μείωση του δημοσιονομικού ελλείμματος και του χρέους ως ποσοστά του ΑΕΠ,
- Την επίτευξη επαρκών ρυθμών οικονομικής ανάπτυξης, μέσω διαρθρωτικών αλλαγών για την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας και της αποτελεσματικότητας λειτουργίας της οικονομίας,
- Τη στήριξη της απασχόλησης και της κοινωνικής συνοχής, και

- Την ενίσχυση της διαφάνειας της δημοσιονομικής διαχείρισης και την εξάλειψη της σπατάλης.

Τα επιχορηγούμενα και μη ν.π.δ.δ., τα ν.π.ι.δ. που επιχορηγούνται από το Δημόσιο και οι ειδικοί λογαριασμοί των ν.π.δ.δ. που διατηρήθηκαν σύμφωνα με το ν. 3697/2008 ανήκουν στη γενική κυβέρνηση και ως εκ τούτου καθίσταται απόλυτα επιβεβλημένος ο προγραμματισμός δράσης τους προς την κατεύθυνση επίτευξης των ανωτέρω στόχων.

Η συνέχιση της προσπάθειας για δημοσιονομική προσαρμογή θα προωθηθεί κυρίως μέσω της αποτελεσματικότερης διαχείρισης των περιορισμένων πόρων, της αξιολόγησης της παραγωγικότητας κάθε δράσης, τον περιορισμό της σπατάλης, αλλά και την ενίσχυση της διαφάνειας. Παράλληλα, ο προγραμματισμός των δαπανών θα πρέπει να αποβλέπει στην ενίσχυση των τομέων εκείνων που συμβάλλουν στην αξιοποίηση του παραγωγικού δυναμικού της χώρας.

## **2. Σχεδιασμός τριετούς προϋπολογισμού**

Η σύνταξη πολυετών προϋπολογισμών καθιερώθηκε, προκειμένου να επιτευχθεί ο μεσοπρόθεσμος προγραμματισμός της δημοσιονομικής διαχείρισης με κυλιόμενα τριετή προγράμματα και η παγίωση κλίματος δημοσιονομικής πειθαρχίας.

Όλοι οι φορείς στους οποίους απευθύνεται η εγκύκλιος αυτή θα πρέπει να υποβάλουν στα αρμόδια για την έγκριση του προϋπολογισμού τους όργανα μαζί με τον προϋπολογισμό του 2011 και τις σχετικές προβλέψεις (εσόδων-εξόδων) για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 αναλυτικά κατά κατηγορία, σύμφωνα με το υπόδειγμα 1 για τα ν.π.δ.δ. και το υπόδειγμα 2 για τα ν.π.ι.δ.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για μισθοδοσία θα υπολογιστούν με βάση την εκτίμηση διαμόρφωσης των σχετικών δαπανών μέχρι τις 31/12/2010, αφού ληφθεί υπόψη μόνο η μισθολογική ωρίμανση των υπαλλήλων.

Τα συνολικά μεγέθη που θα απεικονισθούν στα σχετικά υποδείγματα (1 και 2) θα αποτελέσουν τη βάση για τον προσδιορισμό των κονδυλίων των προϋπολογισμών των ετών 2012 και 2013.

## **B) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ν.Π.Δ.Δ. (εξαιρούνται Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού)**

### **1. Κατάρτιση προϋπολογισμού**

Όλα τα έσοδα και έξοδα των νομικών προσώπων ταξινομούνται στον προϋπολογισμό τους κατ' είδος, ομάδες και κατηγορίες, ανάλογα με την αιτία και τη φύση τους. Για την ταξινόμηση αυτή τηρείται ο κώδικας κατάταξης εσόδων-εξόδων ν.π.δ.δ. (αρ. εγκ. 1, αρ. πρ. 2/47285/0094/2.8.01).

Ο προϋπολογισμός αναπτύσσεται και στα δύο σκέλη σε έξι (6) στήλες, όπου αναγράφονται:

- στην 1<sup>η</sup> ο κωδικός αριθμός εσόδου ή εξόδου (Κ.Α.Ε.)

- στην 2<sup>η</sup> η ονομασία του
- στην 3<sup>η</sup> οι προβλέψεις για το 2011
- στην 4<sup>η</sup> οι διαμορφωθείσες πιστώσεις των εσόδων και εξόδων κατά το 2010 (αρχικός προϋπολογισμός ± τροποποιήσεις),
- στην 5<sup>η</sup> οι εκτιμήσεις πραγματοποίησης των εσόδων και εξόδων κατά το 2010, και
- στην 6<sup>η</sup> τα απολογιστικά στοιχεία του 2009.

Όλα τα κονδύλια εσόδων-εξόδων αθροίζονται σε υποσύνολα κατά κατηγορίες (χιλιάδα π.χ. 1000), υποκατηγορίες (εκατοντάδα π.χ. 0700) και ομάδες (δεκάδα π.χ. 0710) της κωδικής κατάταξης. Τα αθροίσματα αυτά είναι απολύτως αναγκαία για την ορθή εμφάνιση του προϋπολογισμού.

## **Έσοδα**

### **α) Γενικά**

Όλα τα έσοδα του νομικού προσώπου (επιχορηγήσεις, ίδια έσοδα, τόκοι, έκτακτα, επενδυτικά προγράμματα κ.λπ.) βεβαιώνονται, εισπράττονται και εμφανίζονται στους οικείους κωδικούς αριθμούς εσόδων του προϋπολογισμού.

Έσοδα του προϋπολογισμού του οικ. έτους 2011 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 εισπράχθηκαν μέχρι τη λήξη του οικ. έτους 2010, διαγράφονται λογιστικά από το έτος που βεβαιώθηκαν και επαναβεβαιώνονται ως έσοδα του επόμενου οικ. έτους, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.Δ. 496/74.

Η κατάρτιση ενός αξιόπιστου προϋπολογισμού εσόδων αποτελεί τη θεμελιώδη προϋπόθεση για την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς το ύψος των εξόδων προσδιορίζεται άμεσα από τα έσοδα.

### **β) Προβλέψεις από κρατική επιχορήγηση**

Οι προβλέψεις επιχορηγήσεων θα εγγραφούν στους κωδικούς αριθμούς της υποκατηγορίας εσόδων 0100 «Επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό», αφού γνωστοποιηθεί από το Φορέα επιχορήγησης του νομικού προσώπου το σχετικό κονδύλι.

### **γ) Προβλέψεις από ίδια έσοδα**

Τα ίδια έσοδα θα πρέπει να προβλεφθούν με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια, βάσει ορθού προγραμματισμού και προς την κατεύθυνση αύξησής τους.

Ως τέτοια μέτρα αύξησης θα μπορούσαν να αναφερθούν:

- η ενίσχυση της επιχειρηματικής δραστηριότητας με τον καλύτερο συνδυασμό και αξιοποίηση των παραγωγικών συντελεστών που διαθέτουν
- η καλύτερη αξιοποίηση της περιουσίας και των διαθεσίμων
- ο έλεγχος της μη πραγματοποίησης του εσόδου και ο καταλογισμός των υπόχρεων

- ο έλεγχος της ύπαρξης ελλειμμάτων και ο καταλογισμός των υπολόγων κ.λπ.

## Έξοδα

### **α) Γενικά**

Έξοδα του προϋπολογισμού του οικ. έτους 2011 είναι οι πληρωμές που πραγματοποιούνται σε βάρος των πιστώσεων αυτού, ανεξάρτητα από το χρόνο που δημιουργήθηκε η υποχρέωση για την πληρωμή.

Κατά την έννοια του άρθρου 6 του Ν.2362/95 «περί δημοσίου λογιστικού κ.λπ.» στόχος όλων των επιχορηγούμενων νομικών προσώπων πρέπει να είναι η κάλυψη των δαπανών τους κατ' αρχήν από δικά τους έσοδα, και δευτερευόντως από ενίσχυση του κρατικού προϋπολογισμού. Επομένως απαιτείται να καταβληθεί μεγάλη προσπάθεια αξιοποίησης των χορηγούμενων πόρων του κρατικού προϋπολογισμού με σωστή και αποτελεσματική κατανομή των κονδυλίων αυτών και με αξιολόγηση των αναγκών και των αποτελεσμάτων που επιτυγχάνονται από τη χρησιμοποίηση των σχετικών πόρων. Δαπάνες που κρίνονται ως χαμηλής προτεραιότητας θα πρέπει να περικόπτονται και οι πόροι να διατίθενται σε νέες δραστηριότητες που κρίνονται πιο αποδοτικές. Κάθε ενέργεια που δημιουργεί δαπάνη θα πρέπει να είναι επαρκώς αιτιολογημένη και να διακρίνεται από αξιοπιστία και διαφάνεια.

Οι φορείς που λαμβάνουν μικτές επιχορηγήσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται κονδύλια για πληρωμή τόσο των αποδοχών όσο και των λοιπών δαπανών τους (όπως δαπάνες προμηθειών, λειτουργικά έξοδα κ.λπ.) θα κατανέμουν τα εγκριθέντα ποσά **κατά απόλυτη προτεραιότητα για τα επιτρεπόμενα ποσά αποδοχών** και στη συνέχεια για λειτουργικές δαπάνες. Στο εξής, δεν θα τίθεται πλέον θέμα συμπληρωματικής ενίσχυσης του φορέα για καταβολή αποδοχών, αλλά θα πρέπει να λαμβάνεται μέριμνα εξασφάλισης των απαιτούμενων πιστώσεων από ίδια έσοδα, από ταμειακά υπόλοιπα και από εξοικονόμηση δαπανών.

### **β) Εκτιμήσεις για αποδοχές προσωπικού**

**Οι δαπάνες για αποδοχές προσωπικού**, θα πρέπει να υπολογίζονται βάσει του προσωπικού, το οποίο υπηρετεί κατά το χρόνο κατάρτισης του προϋπολογισμού και του μισθολογίου που ισχύει, αφού ληφθούν υπόψη και οι διορισμοί που έχουν εγκριθεί και προβλέπεται ότι θα πραγματοποιηθούν μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του τρέχοντος οικονομικού έτους (2010). Συγκεκριμένα, το ύψος των πιστώσεων για αποδοχές θα υπολογισθεί με βάση τις ταμειακές πληρωμές ομοίων δαπανών του μηνός Ιουλίου του τρέχοντος οικονομικού έτους (2010), τη φυσιολογική εξέλιξη του προσωπικού (ωρίμανση) και τη δαπάνη των νέων διορισμών υπολογιζόμενη σε ετήσια βάση.

Για την αντιμετώπιση των δαπανών αποδοχών υπαλλήλων που προβλέπεται να διορισθούν το 2011, με βάση τις εγκρίσεις που έχουν χορηγηθεί βάσει των ισχυουσών διατάξεων και τις σχετικές διαδικασίες που είναι σε εξέλιξη, θα πρέπει να σχηματίζεται ειδικό αποθεματικό.

#### **γ) Εκτιμήσεις για λειτουργικές και λοιπές δαπάνες**

Η συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών, των προμηθειών και των λοιπών δαπανών αποτελεί βασική προτεραιότητα για την περαιτέρω μείωση του ελλείμματος. **Το συνολικό ύψος των κονδυλίων για τις δαπάνες αυτές, θα πρέπει να διαμορφωθεί στα χαμηλότερα δυνατά επίπεδα και πάντως όχι ψηλότερα από το ύψος των αντίστοιχων πιστώσεων του προϋπολογισμού του 2010.**

Επίσης, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών για μείωση των μισθωμάτων κατά ποσοστό 20%.

Οι δαπάνες για **υπερωρίες, επιτροπές, ομάδες εργασίας και μετακινήσεις** θα πρέπει να περιοριστούν στα χαμηλότερα δυνατά επίπεδα, αφού εξεταστούν με ιδιαίτερη προσοχή λόγω της φύσης τους και των αποκλίσεων που εμφανίζονται κάθε χρόνο μεταξύ των διαμορφωθείσών πιστώσεων και των τελικών πληρωμών.

Η χορήγηση των πρόσθετων αμοιβών καθορίζεται από τις διατάξεις του Ν. 3205/2003 και του Ν. 3833/2010, η αυστηρή τήρηση των οποίων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τον υπολογισμό των δαπανών αυτών.

Σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να προβλέπονται δαπάνες που κατά τα άλλα θεωρούνται απαγορευτικές ή περιοριστικές για την κεντρική διοίκηση.

#### **δ) Εκτιμήσεις για υποχρεώσεις παρελθόντων ετών**

Προκειμένου να αντιμετωπιστεί το φαινόμενο της συσσώρευσης υποχρεώσεων από παρελθόντα έτη και της μετακύλισής τους στα επόμενα, καθιερώθηκε ο διαχωρισμός των πιστώσεων για προμήθειες καταναλωτικών και διαρκούς χρήσης αγαθών και για επενδύσεις που εκτελούνται από τα έσοδα των νομικών προσώπων (Κ.Α.Ε. 1000, 7000 και 9700) σε τρέχοντος και παρελθόντων ετών.

Το ποσό που αφορά το τρέχον έτος θα εγγράφεται στον Κωδικό Αριθμό Εξόδου με το στοιχείο (α) ή (01), το ποσό που αφορά τα παρελθόντα έτη στον ίδιο Κ.Α.Ε. με το στοιχείο (β) ή (02) και η εμφάνισή τους στον προϋπολογισμό θα γίνεται κατά οριζόντια ή κάθετη διάταξη, ανάλογα με τις δυνατότητες του μηχανογραφικού συστήματος κάθε φορέα.

Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχουν υποχρεώσεις παρελθόντων ετών, δεν είναι απαραίτητος ο διαχωρισμός των πιστώσεων.

Υπενθυμίζεται ότι κριτήριο του διαχωρισμού αποτελεί η χρονολογία έκδοσης του σχετικού με τη δαπάνη δικαιολογητικού στοιχείου (τιμολόγιο, κ.λπ.).

#### **ε) Εκτιμήσεις για αποθεματικά**

Προβλέψεις για αποθεματικά (τακτικό-έκτακτο), ως δυνατότητα συμπλήρωσης των ανεπαρκών πιστώσεων, επιτρέπεται να σχηματίζονται, το σύνολό τους όμως δεν μπορεί να υπερβαίνει το 3% του συνόλου των τακτικών ιδίων εσόδων που είναι εγγεγραμμένα στον προϋπολογισμό.

Διευκρινίζεται ότι τα νομικά πρόσωπα των οποίων τα έσοδα προέρχονται μόνο από κρατικές επιχορηγήσεις δεν θα σχηματίζουν προβλέψεις για αποθεματικά.

Το ειδικό αποθεματικό για νέους διορισμούς θα σχηματισθεί μόνον εφόσον υπάρχουν σχετικές εγκριτικές πράξεις προσλήψεων ή έχουν ξεκινήσει οι σχετικές διαδικασίες έγκρισης.

#### **στ) Καταργηθέντες ειδικοί λογαριασμοί**

Οι προβλέψεις των εσόδων και των εξόδων των καταργηθέντων ειδικών λογαριασμών (Ν. 3697/2008) θα πρέπει, σύμφωνα με την αρ. 2/83149/Α0024/13.11.08 εγκύκλιο του Υπ. Οικονομίας και Οικονομικών, να εμφανίζονται στους αντίστοιχους κωδικούς αριθμούς εσόδων και εξόδων ( με το διακριτό στοιχείο (λ) ή άλλο) του προϋπολογισμού του οικείου φορέα-ν.π.δ.δ.

#### **ζ) Εκτιμήσεις για επενδύσεις**

Τα έσοδα και τα έξοδα του Π.Δ.Ε. εμφανίζονται σε ξεχωριστό τμήμα του προϋπολογισμού και στην κατηγορία 9000 του Κώδικα Κατάταξης εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού ν.π.δ.δ. Εφιστάται η προσοχή όλων για τον ορθό καταλογισμό και την ακριβή εμφάνιση αυτών των δαπανών ανάλογα με την πηγή προέλευσης και το σκοπό χρηματοδότησής τους.

Οι δαπάνες επενδύσεων εγγράφονται σύμφωνα με τις σχετικές οδηγίες της Διεύθυνσης Δημοσίων Επενδύσεων. Σε περίπτωση προγραμματισμένων δαπανών από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) που δεν πραγματοποιήθηκαν στην προηγούμενη χρήση και τα σχετικά κονδύλια παρέμειναν ως αδιάθετα υπόλοιπα, μπορούν να μεταφερθούν στη χρήση του οικον. έτους 2011 για την κάλυψη των συγκεκριμένων αναγκών σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τα αδιάθετα υπόλοιπα των Δημοσίων Επενδύσεων.

#### **Ταμειακά υπόλοιπα**

Τα ταμειακά υπόλοιπα του έτους 2010 δεν αποτελούν έσοδα του προϋπολογισμού του έτους 2011. Για το λόγο αυτό εμφανίζονται σε ιδιαίτερο πίνακα, χωρίς κωδικό αριθμό και αναγράφονται στην ανακεφαλαίωση των εσόδων και εξόδων. Διαχωρίζονται δε, σε εκείνα που προέρχονται από τα τακτικά έσοδα του προϋπολογισμού και σε εκείνα που προέρχονται από το πρόγραμμα δημοσίων επενδύσεων.

Τα υπόλοιπα αυτά μπορούν να χρησιμοποιούνται για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού, ανάλογα με την προέλευσή τους, θα πρέπει όμως να διατίθενται κατά προτεραιότητα για την εξόφληση υποχρεώσεων παρελθόντων ετών, λαμβανομένων πάντοτε υπόψη και των διατάξεων που ισχύουν για τις Δημόσιες Επενδύσεις.

Με το κλείσιμο της οικονομικής χρήσης 2010 θα συνταχθεί κατάσταση, σύμφωνα με το υπόδειγμα 3, που θα συνοδεύεται από αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού του νομικού προσώπου που τηρεί η τράπεζα για την επαλήθευση της συμφωνίας των βιβλίων με το λογαριασμό της τράπεζας. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται στα αρμόδια για την έγκριση του

προϋπολογισμού όργανα με την 1<sup>η</sup> τροποποίησή του και συνοδεύει επίσης **τον αντίστοιχο απολογισμό.**

Εξυπακούεται ότι, σε περίπτωση που τα οριστικά ταμειακά υπόλοιπα δεν καλύπτουν το έλλειμμα, θα πρέπει να γίνεται ανάλογη περικοπή των δαπανών, προκειμένου να ισοσκελιστεί ο προϋπολογισμός.

## **2. Συνοδευτικά προϋπολογισμού**

Ο προϋπολογισμός κάθε ν.π.δ.δ. θα πρέπει να συνοδεύεται από:

- α) αντίγραφο της εγκριτικής πράξης** της διοίκησης του ν.π.δ.δ.
- β) απόφαση έγκρισης** του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή.
- γ) εισηγητική έκθεση**, στην οποία θα αναφέρονται:
  - οι στόχοι και το έργο που επιτελείται από το φορέα μέσω του προϋπολογισμού του 2011
  - αιτιολόγηση των προβλεπόμενων εσόδων και δαπανών
  - σχολιασμός των κυριότερων μεταβολών
  - μέτρα τα οποία εφαρμόστηκαν ή πρόκειται να εφαρμοσθούν προς την κατεύθυνση της αύξησης των ιδίων εσόδων, της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας του φορέα.
- δ) πίνακα προσωπικού** (υπόδειγμα 6) στον οποίο θα εμφανίζονται κατά στήλες, οι οργανικές θέσεις προσωπικού και οι υπηρετούντες σ' αυτές, οι προβλέψεις των θέσεων που πρόκειται να πληρωθούν μέσα στο οικονομικό έτος ισχύος του προϋπολογισμού, εφόσον έχουν **εκδοθεί οι σχετικές εγκριτικές πράξεις** διορισμού ή μετάταξης και η δαπάνη που προκαλείται σε ετήσια βάση, επισυνάπτοντας και φωτ/φα των εγκριτικών αυτών πράξεων
- ε) αναλυτικούς πίνακες** δαπανών υπερωριακής εργασίας, μετακινήσεων, συμβουλίων και επιτροπών, τηλεφωνικών εξόδων και μισθωμάτων
- στ) συμπληρωμένο τον συνημμένο πίνακα** (υπόδειγμα 4).

Τέλος, τα ν.π.δ.δ. των οποίων οι ετήσιοι ποσοτικοί στόχοι του προϋπολογισμού τους προσδιορίζονται από τη Διεύθυνση Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών θα συνυποβάλλουν και το έγγραφο της εν λόγω Διεύθυνσης.

## **3. Προθεσμίες υποβολής προϋπολογισμού**

**Όσα ν.π.δ.δ. επιχορηγούνται** από τον κρατικό προϋπολογισμό, υποχρεούνται να υποβάλουν τον προϋπολογισμό στα αρμόδια όργανα μέσα στην προθεσμία που ορίζει το άρθρο 6 του Ν.2362/95, δηλαδή **μέχρι 31/10/2010.**

Σημειώνεται ότι η μη υποβολή προϋπολογισμού επισύρει την αναστολή καταβολής της κρατικής επιχορήγησης (αρ.6 Ν.2362/95).



**Όσα ν.π.δ.δ. δεν επιχορηγούνται** από τον κρατικό προϋπολογισμό υποχρεούνται να υποβάλουν τον προϋπολογισμό τους και τα συνοδευτικά του στοιχεία, στα αρμόδια για την έγκρισή του όργανα μέσα στην προθεσμία που ορίζει το άρθρο 4 του Ν.Δ. 496/74, δηλ. μέχρι **30/11/2010**.

**Γ) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ν.Π.Ι.Δ. (με ετήσια επιχορήγηση άνω των 150.000,00 ευρώ).**

**1. Κατάρτιση προϋπολογισμού**

**α) Γενικά**

Τα ν.π.ι.δ. που επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό με ετήσιο ποσό άνω των 150.000,00 ευρώ (άρθρο 6 Ν.2362/95), θα πρέπει να καταρτίσουν τον προϋπολογισμό του 2011, ως εξής:

- όσα ν.π.ι.δ. έχουν χαρακτηριστεί ως ΔΕΚΟ, σύμφωνα με τις οδηγίες της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Πολιτικής
- όσα ν.π.ι.δ. συντάσσουν προϋπολογισμό σύμφωνα με τις καταστατικές τους διατάξεις και τις λογιστικές αρχές, θα εφαρμόσουν τις διατάξεις και τις αρχές αυτές
- όσα ν.π.ι.δ. δεν συντάσσουν προϋπολογισμό, κατά τ' ανωτέρω, θα καταρτίσουν τον προϋπολογισμό σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 5.

Οι προϋπολογισμοί πρέπει να είναι ισοσκελισμένοι και εγκεκριμένοι από τα αρμόδια όργανα.

**β) Προβλέψεις εσόδων και εξόδων**

Τα επιχορηγούμενα ν.π.ι.δ. κατά το σχηματισμό των προβλέψεων εσόδων και εξόδων πρέπει να ακολουθήσουν τις ίδιες με τα ν.π.δ.δ. οδηγίες.

Συνεπώς πρέπει οι φορείς να σχεδιάσουν και να προγραμματίσουν την εισροή κεφαλαίων με την αύξηση των ιδίων εσόδων, τόσο από την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, όσο και από την καλύτερη αξιοποίηση της περιουσίας τους, με ταυτόχρονη κατάργηση αναποτελεσματικών δραστηριοτήτων.

Επαναλαμβάνεται ότι, δαπάνες που θεωρούνται απαγορευτικές ή περιοριστικές για τις δημόσιες υπηρεσίες και τα ν.π.δ.δ., δεν μπορεί να πραγματοποιούνται με ευχέρεια από τα δημόσιου χαρακτήρα ν.π.ι.δ., πόσο μάλλον όταν η κύρια πηγή εσόδων τους είναι η κρατική επιχορήγηση.

Έτσι π.χ. το κονδύλι των εξόδων «αμοιβές προσωπικού» δεν θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό που υπερβαίνει εκείνο που αντιστοιχεί σε ανάλογο προσωπικό της κεντρικής διοίκησης συναφών κλάδων και κλιμακίων, πλην των περιπτώσεων ειδικών μισθολογίων (εμπειρογνωμόνων, ερευνητών κ.λπ.). Επίσης για τα κονδύλια των λειτουργικών δαπανών θα εφαρμοστούν οι απαγορεύσεις και οι περιορισμοί που ισχύουν για τις κρατικές δαπάνες.

## **2. Συνοδευτικά προϋπολογισμού**

Στους προϋπολογισμούς των ν.π.ι.δ. θα πρέπει να επισυνάπτονται:

**α) αντίγραφο** των εγκριτικών πράξεων των αρμόδιων για την έγκριση του προϋπολογισμού οργάνων.

**β) εισηγητική έκθεση**, στην οποία θα αναφέρονται:

- οι στόχοι και το έργο που επιτελείται από το φορέα μέσω του προϋπολογισμού του 2011
- αιτιολόγηση των προβλεπόμενων εσόδων και δαπανών
- σχολιασμός των κυριότερων μεταβολών
- μέτρα τα οποία εφαρμόστηκαν ή πρόκειται να εφαρμοσθούν προς την κατεύθυνση της αύξησης των ιδίων εσόδων καθώς και του εξορθολογισμού των δαπανών και την απόδοση αυτών.

**γ) πίνακας** αριθμητικής δύναμης προσωπικού κατά κατηγορίες και καταβαλλόμενα αντίστοιχα ποσά

Όσα ν.π.ι.δ. έχουν χαρακτηριστεί ως ΔΕΚΟ θα πρέπει να επισυνάπτον και το σχετικό έγγραφο της Διεύθυνσης Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών με το οποίο προσδιορίζονται οι ποσοτικοί στόχοι του προϋπολογισμού.

## **3. Προθεσμίες υποβολής προϋπολογισμού**

**Τα επιχορηγούμενα** από τον κρατικό προϋπολογισμό (Κεντρικών Υπηρεσιών και Περιφερειών) **ν.π.ι.δ.**, υποχρεούνται να υποβάλουν τον προϋπολογισμό στις οικείες Υ.Δ.Ε. μέσα στην προθεσμία που ορίζει το άρθρο 6 του Ν.2362/95, δηλαδή **μέχρι 31/10/2010**.

Σημειώνεται ότι η μη υποβολή προϋπολογισμού επισύρει την αναστολή καταβολής της κρατικής επιχορήγησης (αρ.6 Ν.2362/95).

## **Δ) ΕΓΚΡΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

### **1. Αρμόδια όργανα έγκρισης προϋπολογισμού**

**α) Ν.Π.Δ.Δ.**

Οι προϋπολογισμοί των ν.π.δ.δ., που τελούν υπό την εποπτεία των αρμόδιων υπουργείων, με τα συνοδευτικά τους στοιχεία υποβάλλονται για έγκριση στις εποπτεύουσες αυτά αρχές και στη συνέχεια στο Γ.Λ.Κράτους/Δ/νση 39<sup>η</sup> Ν.Π.Δ.Δ. για την τελική έγκριση, εφόσον, κατά τις κείμενες δημοσιολογιστικές διατάξεις ή τις οργανικές διατάξεις που διέπουν το ν.π.δ.δ. επιβάλλεται η έγκριση αυτή από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

Οι προϋπολογισμοί των ν.π.δ.δ., που εποπτεύονται από τις περιφέρειες, υποβάλλονται για έγκριση στις Υ.Δ.Ε. νομών και νομαρχιών (άρθρο 23 παρ.4δ Ν.2362/95), με εξαίρεση τους Ο.Τ.Α. α' βαθμού και τα νομικά τους πρόσωπα.

Ειδικότερα στην αρμοδιότητα των Υ.Δ.Ε. υπάγεται η έγκριση των προϋπολογισμών:

- των Δ.Υ.ΠΕ., των Νοσοκομείων, των Κέντρων Υγείας και των Μονάδων Κοινωνικής Φροντίδας
- των λοιπών ν.π.δ.δ. του νομού που δεν εμποττεύονται από Υπουργείο, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που ιδρύονται από τις Ν.Α.

### **β) Ν.Π.Ι.Δ.**

Οι προϋπολογισμοί των ν.π.ι.δ. εγκρίνονται από τα όργανα που προβλέπονται στις καταστατικές τους διατάξεις.

## **2. Υπηρεσίες υποβολής εγκεκριμένων προϋπολογισμών.**

Κατά τη γενική διατύπωση του άρθρου 6 του Ν.2362/95 (ΦΕΚ 247Α) οι προϋπολογισμοί των επιχορηγούμενων φορέων υποβάλλονται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται ρητά σε αυτό (**31/10** του προηγούμενου έτους). Η διάταξη ερμηνεύτηκε με την αριθ. 2077022/8071/0094/15.11.96 εγκύκλιό μας, ως εξής:

### **α) Προϋπολογισμοί επιχορηγούμενων ν.π.δ.δ.**

Οι προϋπολογισμοί των ν.π.δ.δ. που επιχορηγούνται από τον προϋπολογισμό των υπουργείων και τα γενικά επιτελεία, **μετά την κατά νόμο έγκρισή τους**, πρέπει να υποβάλλονται στις αντίστοιχες Υ.Δ.Ε. των Υπουργείων και στο Ειδικό Λογιστήριο στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, που εκδίδουν τα σχετικά χρηματικά εντάλματα επιχορήγησης.

Οι προϋπολογισμοί των ν.π.δ.δ. που επιχορηγούνται από τον προϋπολογισμό των περιφερειακών διοικήσεων πρέπει να υποβάλλονται στις οικείες Υ.Δ.Ε. που εκδίδουν τα σχετικά χρηματικά εντάλματα.

### **β) Προϋπολογισμοί επιχορηγούμενων ν.π.ι.δ.**

Οι εγκεκριμένοι αρμοδίως προϋπολογισμοί των επιχορηγούμενων ν.π.ι.δ. πρέπει να υποβάλλονται όπως στην προηγούμενη περίπτωση (α), εφόσον όμως επιχορηγούνται με ετήσιο ποσό άνω των 150.000,00 ευρώ.

Επισημαίνεται ότι στο εξής οι Υ.Δ.Ε. δεν θα αποστέλλουν στη 39<sup>η</sup> Διεύθυνση Ν.Π.Δ.Δ. τους προβλεπόμενους από την αριθμ. 2077022/8071/0094/15.11.96 εγκύκλιό μας πίνακες (περιπτώσεις α και β της παρ. 5), δεδομένου ότι η παρακολούθηση των οικονομικών στοιχείων των επιχορηγούμενων φορέων (Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., Ν.Π.Ι.Δ.) από τη Διεύθυνσή μας καλύπτεται μέσω της διαδικασίας που προβλέπεται από το άρθ. 27, παρ. 22 του Ν.2166/93.

**Τέλος, τονίζεται ότι προϋπολογισμοί που δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις ανωτέρω οδηγίες ή δεν συνοδεύονται από τα παραπάνω δικαιολογητικά (εισηγητικές εκθέσεις, αναλύσεις ταμειακών υπολοίπων, πίνακες δαπανών κ.λπ.) θα επιστρέφονται χωρίς έγκριση.**

**Ε) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΣΕ Ν.Π.Δ.Δ.**

**1. Κατάρτιση προϋπολογισμού**

**α) Περιεχόμενο και διάρθρωση**

Οι ειδικοί λογαριασμοί που διέπονται από τις διατάξεις του Ν.3697/2008 και λειτουργούν σε νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να καταρτίζουν ετήσιο προϋπολογισμό τον οποίο υποβάλλουν για έλεγχο στην 39<sup>η</sup> Διεύθυνση Ν.Π.Δ.Δ. του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Το περιεχόμενο, η διάρθρωση και η μορφή του προϋπολογισμού των ειδικών αυτών λογαριασμών, προσδιορίζεται σε συνάρτηση με το ακολουθούμενο λογιστικό σύστημα, ως εξής:

I. οι λογαριασμοί που εφαρμόζουν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) του π.δ. 1123/1980 (π.χ. οι ειδικοί λογαριασμοί κονδυλίων έρευνας των ΑΕΙ και ΤΕΙ) συντάσσουν προϋπολογισμό ακολουθώντας την κωδική αρίθμηση των λογαριασμών του εν λόγω σχεδίου, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7,

II. οι λογαριασμοί που εφαρμόζουν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο θα συντάσσουν τον προϋπολογισμό τους σύμφωνα με το υπόδειγμα 7 με τις κατάλληλες προσαρμογές στις τυχόν ιδιαιτερότητες του Κλαδικού Σχεδίου τους,

III. οι λογαριασμοί που εφαρμόζουν την κωδική κατάταξη εσόδων-εξόδων ν.π.δ.δ. θα συντάσσουν τον προϋπολογισμό τους σύμφωνα με το υπόδειγμα 8.

**β) Πρόβλεψη εσόδων-εξόδων**

Οι προβλέψεις των εσόδων που θα περιληφθούν στον προϋπολογισμό πρέπει να αιτιολογούνται πλήρως κατά πηγή προέλευσης στην εισηγητική έκθεση και να στηρίζονται σε βάσιμα στοιχεία που μπορούν να επαληθευτούν.

Ειδικά, για τα συγχρηματοδοτούμενα κοινοτικά προγράμματα, οι προβλέψεις εσόδων πρέπει να στηρίζονται σε εγκρίσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.). Με βάση τις εγκρίσεις αυτές θα προσδιορισθούν και τα έσοδα από τον κρατικό προϋπολογισμό που αντιστοιχούν στη συμμετοχή του Κράτους στην εκτέλεση του προγράμματος. Κατά συνέπεια αν δεν είναι εξασφαλισμένη η έγκριση του προγράμματος από την Ε.Ε., δεν είναι δυνατόν να υπάρχουν προβλέψεις εσόδων από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Οι προβλέψεις εξόδων και υποχρεώσεων πρέπει σε κάθε περίπτωση να είναι προσαρμοσμένες στο ύψος των αναμενόμενων εισπράξεων, ώστε να επιτευχθεί ισορροπία στην όλη διαχείριση του λογαριασμού.

**Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που προβλέπονται και οι πληρωμές που πραγματοποιούνται από τους ειδικούς λογαριασμούς πρέπει να γίνονται στα πλαίσια και για τους σκοπούς για τους οποίους συστάθηκαν.**

## **2. Συνοδευτικά προϋπολογισμού**

Οι προϋπολογισμοί των ειδικών λογαριασμών θα συνοδεύονται από:

- α) αντίγραφο** των εγκριτικών πράξεων των αρμόδιων για την έγκριση του προϋπολογισμού οργάνων
- β) εισηγητική έκθεση** στην οποία θα αναλύονται λεπτομερώς και θα αιτιολογούνται πλήρως όλα τα προβλεπόμενα έσοδα και έξοδα και θα σχολιάζονται οι κυριότερες μεταβολές σε σχέση με τον προηγούμενο προϋπολογισμό
- γ) πίνακες αριθμητικής δύναμης προσωπικού** κατά κατηγορίες και καταβαλλόμενα αντίστοιχα ποσά, σύμφωνα με το υπόδειγμα 9.

## **3. Προθεσμίες υποβολής προϋπολογισμού - Κυρώσεις**

Οι προϋπολογισμοί οικονομικού έτους 2011 των ειδικών λογαριασμών των ΝΠΔΔ, μαζί με τα συνοδευτικά τους παραστατικά, θα πρέπει να αποσταλούν στην 39<sup>η</sup> Δ/ση ΝΠΔΔ του Γ.Λ.Κ. μέχρι την 30η Δεκεμβρίου 2010.

Διευκρινίζεται ότι μέχρι την 30<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010 θα πρέπει να υποβληθούν στην 39<sup>η</sup> Δ/ση ΝΠΔΔ του Γ.Λ.Κ. και οι απολογισμοί οικονομικού έτους 2009 των ειδικών λογαριασμών των ΝΠΔΔ μαζί με τα απαιτούμενα παραστατικά τους, σύμφωνα με την εγκύκλιο 2/83149/Α0024/13-11-2008 «Κατάργηση ειδικών λογαριασμών, ... και οδηγίες κατάρτισης προϋπολογισμών και απολογισμών των διατηρούμενων ειδικών λογαριασμών».

Υπενθυμίζεται ότι σε περίπτωση μη υποβολής των προϋπολογισμών – απολογισμών για έλεγχο από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 3 του ν. 3697/2008, να ανασταλεί η λειτουργία του ειδικού λογαριασμού και να διαταχθεί έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος.

Για κάθε επιπλέον πληροφορία, διευκρίνιση ή τεχνική βοήθεια μπορούν οι φορείς να απευθύνονται στη Δ39-Ν.Π.Δ.Δ. (οδός Σίνα 2-4) και στα τηλέφωνα 2103338507, 2103338521 και 2103338563.

Η παρούσα είναι διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών ([www.minfin.gr](http://www.minfin.gr)).

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ**

**Φ. ΣΑΧΙΝΙΔΗΣ**

**Συνημμένα:**

Υποδείγματα κατά περίπτωση

./.

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο Προϊστάμενος διεκπ/σης α.α.

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

1. Πολιτικό Γραφείο Πρωθυπουργού  
Μέγαρο Βουλής
2. Όλα τα Υπουργεία
  - α) Γραφ. Υπουργών
  - β) Γραφ. Υφυπουργών
  - γ) Γραφ. Γενικών Γραμματέων
  - δ) Γραφ. Ειδ. Γραμματέων
  - ε) Γραφ. Γεν. Δ/ντών
  - στ) Δ/νσεις Διοικητικού
  - ζ) Υ.Δ.Ε.
  - η) Δ/νσεις Οικονομικού  
(με την παράκληση να κοινοποιήσουν  
την παρούσα σε όλα τα νομικά πρόσωπα)
3. Υπουργείο Εθνικής Άμυνας
  - 1) Γενικό Επιτελείο Εθν. Άμυνας  
Γενικά Επιτελεία Στρατού, Ναυτικού, Αεροπορίας
    - α) Γραφεία Αρχηγών ΓΕΣ, ΓΕΝ, ΓΕΑ
    - β) Δ/νσεις Οικονομικού
  - 2) Ειδικό Λογιστήριο
4. Υ.Δ.Ε. Ν.Π.Δ.Δ.  
εποπτευόμενων από  
το Υπουργείο Γεωργίας
5. Ελεγκτικό Συνέδριο
  - α) Δ/νση Προληπτ. Ελέγχου
  - β) Υπηρεσίες Επιτρόπου στα  
Υπουργεία και στους Νομούς
6. Όλες τις Περιφέρειες
  - α) Γραφ. Γεν. Γραμματέων
  - β) Δ/νσεις Διοίκησης (έδρες περιφερειών)
  - γ) Δ/νσεις Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Διοίκησης (λοιποί νομοί)
7. Όλες τις Νομαρχιακές Αυτοδ/σεις
  - α) Γραφ. Προέδρων ενιαίων Ν.Α.
  - β) Γραφ. Νομαρχών
  - γ) Οικονομικές Υπηρεσίες
8. Όλα τα ΑΕΙ και ΤΕΙ  
Γραφεία Πρυτάνεων ή Προέδρων Δ.Σ.
9. Όλες τις Υ.Δ.Ε. Νομών & Νομαρχιών
10. Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών  
Γενική Γραμματεία Φορολογικών και  
Τελωνειακών Θεμάτων  
Γεν. Δ/νση Οικ. Επιθεώρησης  
Δ/νση Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου  
Θεμιστοκλέους 5  
101 84 - ΑΘΗΝΑ

./.

## **ΕΣΩΤ. ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφ. Γεν. Δ/ντών Γ.Λ.Κ.
2. Όλες τις Δ/σεις του  
Υπ. Οικ/μίας & Οικ/κών  
(Κεντρική Υπηρεσία)
3. Όλες τις Δ/σεις του Γ.Λ.Κ.
4. Δ39 ΝΠΔΔ (60 αντίτυπα)
5. Συντονιστές Δημ/κούς Ελεγκτές ΥΔΕ (5)

# **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ**





ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1 – σελίδα 2

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2011	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013
<b>Κ.Α.Ε.</b>	<b>II. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
0000	Πληρωμές για υπηρεσίες			
0100/0200	Αμοιβές προσωπικού (βασικός μισθός + επιδόματα)			
0400	Αμοιβές για ειδικές υπηρεσίες			
0500	Κοινωνική Πρόνοια, Ασφάλιση κ.λπ.			
0600	Ασφαλιστικές παροχές (Συντάξεις – Βοηθήματα)			
0700	Πληρωμές για μετακίνηση προσωπικού			
0800	Λειτουργικές Δαπάνες			
0900	Φόροι, τέλη κ.λπ.			
1000	Πληρωμές για προμήθεια καταναλωτικών αγαθών			
2000	Πληρωμές για μεταβίβαση εισοδημάτων σε τρίτους			
3000	Πληρωμές αντικριζόμενες από πραγματοποιούμενα έσοδα			
4000	Δαπάνες συνθέτου περιεχομένου			
6000	Κίνηση Κεφαλαίων			
7000	Κεφαλαιακές δαπάνες			
9000	Πληρωμές για επενδύσεις			
	Αποθεματικό			
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2**

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ**

(ποσά σε Ευρώ)

<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2011</b>	<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2012</b>	<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013</b>
<b>I. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
1. Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών (70, 71, 72 και 73)			
2. Λοιπά οργανικά έσοδα (74, 75, 76)			
3. Ιδιοπαραγωγή παγίων (78)			
4. Λοιπά έσοδα (81.01, 81.03, 82.01, 84)			
ΣΥΝΟΛΟ {A}			
<b>II. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (60)			
2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων (61)			
3. Παροχές τρίτων (62)			
4. Φόροι – τέλη (63)			
5. Έξοδα μεταφορών (64.00)			
6. Έξοδα ταξιδιών (64.01)			
7. Έξοδα προβολής και διαφήμισης (64.02)			
8. Έξοδα εκθέσεων και επιδείξεων (64.03)			
9. Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών (64.04)			
10. Συνδρομές – εισφορές (64.05)			
11. Δωρεές – επιχορηγήσεις (64.06)			
12. Εντυπα – γραφική ύλη (64.07)			
13. Υλικά άμεσης ανάλωσης (64.08)			
14. Έξοδα δημοσιεύσεων (64.09)			
15. Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων (64.10)			
16. Διάφορα έξοδα (64.98)			
17. Τόκοι και συναφή έξοδα (65)			
18. Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (66)			
19. Προβλέψεις εκμετάλλευσης (68)			
20. Αποθέματα αρχής χρήσης (ομάδα 2) και αγορές χρήσης (ομάδα 2) μείον αποθέματα τέλους χρήσης (ομάδα 2) (Α.Α.Χ. + ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ – Α.Τ.Χ.)			
21. Λοιπά έξοδα (81.00, 81.02, 82.00, 83 και 85)			
ΣΥΝΟΛΟ {B}			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ {A-B} {Γ}</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2011	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2012	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013
<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (Γ)</b>			
<b>Πλέον / (Μείον) Προσαρμογές για</b>			
Αποσβέσεις			
(Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίου ενεργητικού)			
Ζημιές από πώληση παγίων / (Κέρδη από πώληση παγίων)			
Προβλέψεις			
<b>Πλέον / (Μείον) Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
(Αύξηση) Μείωση			
Αποθεμάτων			
Λοιπών απαιτήσεων			
Μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού			
Μακροπρόθεσμων Απαιτήσεων			
Αύξηση (Μείωση)			
Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			
Λοιπών υποχρεώσεων			
Μεταβατικών λογαριασμών παθητικού			
Μείον			
Καταβεβλημένοι φόροι			
<b>Σύνολο ΕΙΣΡΟΩΝ / (ΕΚΡΟΩΝ) ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (Δ)</b>			
<b>ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
Αγορές ενσώματων ακινητοποιήσεων			
Αγορές ασώματων ακινητοποιήσεων			
Επιχορηγήσεις για επενδύσεις παγίου ενεργητικού			
Έσοδα από πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων			
<b>Σύνολο ΕΙΣΡΟΩΝ / (ΕΚΡΟΩΝ) ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (Ε)</b>			
<b>ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
Εισπράξεις από δάνεια			
Εξοφλήσεις δανείων			
<b>Σύνολο ΕΙΣΡΟΩΝ / (ΕΚΡΟΩΝ) ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΣΤ)</b>			
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΑΥΞΗΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ) ΣΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ (Δ+Ε+ΣΤ) (α)</b>			
<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (β)</b>			
<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΛΗΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (α+β)</b>			

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

### ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 3

#### Κατάσταση ταμειακού υπολοίπου οικ. έτους 2010 Ταμείο

	<u>Τ.Π.</u>	<u>Π.Δ.Ε.</u>
Υπόλοιπο τέλους χρήσης σύμφωνα με την Τράπεζα (extrait 31/12/10)	ευρώ .....	.....
+ Τυχόν μετρητά Ταμείου	ευρώ .....	.....
- Επιταγές που δεν έχουν εξοφληθεί μέχρι 31/12/10	ευρώ .....	.....
+ Μισθοδοσία Ιανουαρίου 2011 (σε περίπτωση πληρωμής το 2010 και λογ. εγγραφής το 2011)	ευρώ .....	.....
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>		

#### ΑΝΑΛΥΣΗ Τ.Υ.

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΚΤΙΚΟΥ Π/Υ	ευρώ .....
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ευρώ .....
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΦΑΠΑΞ Ν. 103/75	ευρώ .....
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ</b>	

**Ο Πρ/νος της Οικονομικής Υπηρεσίας**

**Ο Ταμίας**

(Όνομ/μο – Τ.Σ. – Υπογραφή)

(Όνομ/μο – Υπογραφή)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4

ΠΙΝΑΚΑΣ  
Προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2011

ΦΟΡΕΑΣ:

---

Α. Ε Σ Ο Δ Α

Ποσά σε ευρώ

Κ.Α.Ε.	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	Π/Υ 2011	Διαμόρφωση 2010	Εκτιμήσεις πραγματο- ποιήσεων 2010	Απολογισμός 2009
0000	Επιχορηγήσεις				
0100	<u>Επιχορηγήσεις από Τ.Π.</u>				
0200, 0300	<u>Λοιπές επιχορηγήσεις</u>				
1000	Φόροι, τέλη, δικαιώματα υπέρ Ν.Π.Δ.Δ.				
2000	Ασφαλιστικές Εισφορές				
3000	Έσοδα από την επιχειρ. δραστηριότητα				
4000	Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές, παράβολα				
5000	Λοιπά Έσοδα				
6000	Έκτακτα Έσοδα				
7000	Έσοδα από δάνεια				
8000	Έσοδα από παρελθόντα έτη				
9000	Έσοδα από επιχορηγήσεις για επενδύσεις				
9100, 9200	<u>Επιχορηγήσεις από Τ.Π. για επενδύσεις</u>				
9300, 9400	<u>Επιχορηγήσεις από Π.Δ.Ε. για επενδύσεις</u>				
9500-9800	<u>Λοιπές επιχορηγήσεις και έσοδα για επενδύσεις</u>				
9900	<u>Επιχορηγήσεις της Ε.Ε. για επενδύσεις</u>				
	<b>Σ Υ Ν Ο Λ Ο</b>				
	Ταμειακό Υπόλοιπο τακτικού Π/Υ (προηγούμενου έτους)				
	Ταμειακό Υπόλοιπο Π/Υ επενδύσεων (προηγούμενου έτους)				
	Ταμειακό Υπόλοιπο Εφάπαξ Ν.103/75				
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>				

**Β. ΕΞΟΔΑ**

Ποσά σε ευρώ

Κ.Α.Ε.	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	Π/Υ 2011	Διαμόρφωση 2010	Εκτιμήσεις πραγματο- ποιήσεων 2010	Απολογισμός 2009
<b>0000</b>	<b>1. Πληρωμές για Υπηρεσίες</b>				
<u>0100-0200</u>	<u>Αμοιβές υπαλλήλων</u>				
<u>*0211-0259</u>	<u>Β.Μ. + Τακτικά Επιδόματα</u>				
*0261	Υπερωρίες				
*0263	Νυκτερινά και Εξαιρέσιμα				
*0264	Συμβούλια – Επιτροπές				
*0267	Επιμίσθια Διδασκόντων				
	Λοιπές				
<u>*0400</u>	<u>Αμοιβές για Ειδικές Υπηρεσίες</u>				
<u>*0500</u>	<u>Κοινωνική Πρόνοια - Ασφάλιση κ.λπ.</u>				
<u>*0600</u>	<u>Συντάξεις - Βοηθήματα</u>				
<u>*0700</u>	<u>Πληρωμές για μετακίνηση προσωπικού</u>				
<u>*0800</u>	<u>Λειτουργικές δαπάνες</u>				
*0810	Μισθώματα				
*0820	Μεταφορές				
*0830	Επικοινωνίες				
*0840	Φωτισμός-Υδρευση				
*0850	Δημόσιες σχέσεις				
	Λοιπές 0860/0870/0880/0890				
<u>*0900</u>	<u>Φόροι, τέλη κ.λπ. αποδόσεις</u>				
<b>1000</b>	<b>2. Προμήθειες</b>				
<b>2000</b>	<b>3. Μεταβίβαση εισοδημάτων</b>				
<b>3000</b>	<b>4. Αντικριζόμενες πληρωμές</b>				
<b>4000</b>	<b>5. Δαπάνες συνθέτου περιεχομένου</b>				
<b>6000</b>	<b>6. Κίνηση κεφαλαίων</b>				
<b>7000</b>	<b>7. Κεφαλαιακές δαπάνες</b>				
<b>9000</b>	<b>8. Επενδύσεις</b>				
	<b>9. Αποθεματικό</b>				
	<b>Σ Υ Ν Ο Λ Ο</b>				

Ημερομηνία  
Υπογραφή

\_\_\_\_\_

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 5**

**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚ. ΧΡΗΣΗΣ 2011**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2010	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2009
<b>I. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
1. Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών (70, 71, 72 και 73)			
2. Λοιπά οργανικά έσοδα (74, 75, 76 πλην επιχορηγήσεων)			
3. Επιχορηγήσεις			
α) Τακτικού Προϋπολογισμού			
β) ΠΔΕ			
γ) Ε.Ε.-Λοιπές			
4. Ιδιοπαραγωγή παγίων (78)			
5. Λοιπά έσοδα (81.01, 81.03, 82.01, 84)			
ΣΥΝΟΛΟ {A}			
<b>II. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (60)			
2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων (61)			
3. Παροχές τρίτων (62)			
4. Φόροι – τέλη (63)			
5. Έξοδα μεταφορών (64.00)			
6. Έξοδα ταξιδιών (64.01)			
7. Έξοδα προβολής και διαφήμισης (64.02)			
8. Έξοδα εκθέσεων και επιδείξεων (64.03)			
9. Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών (64.04)			
10. Συνδρομές – εισφορές (64.05)			
11. Δωρεές – επιχορηγήσεις (64.06)			
12. Έντυπα – γραφική ύλη (64.07)			
13. Υλικά άμεσης ανάλωσης (64.08)			
14. Έξοδα δημοσιεύσεων (64.09)			
15. Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων (64.10)			
16. Διάφορα έξοδα (64.98)			
17. Τόκοι και συναφή έξοδα (65)			
18. Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (66)			
19. Προβλέψεις εκμετάλλευσης (68)			
20. Αποθέματα αρχής χρήσης (ομάδα 2) και αγορές χρήσης (ομάδα 2) μείον αποθέματα τέλους χρήσης (ομάδα 2) (Α.Α.Χ. + ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ – Α.Τ.Χ.)			
21. Λοιπά έξοδα (81.00, 81.02, 82.00, 83 και 85)			
ΣΥΝΟΛΟ {B}			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ {A-B} {Γ}</b>			



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2011	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ 2010	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2009
<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (Γ)</b>			
<b>Πλέον / (Μείον) Προσαρμογές για</b>			
Αποσβέσεις			
(Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίου ενεργητικού)			
Ζημιές από πώληση παγίων / (Κέρδη από πώληση παγίων)			
Προβλέψεις			
<b>Πλέον / (Μείον) Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
(Αύξηση) Μείωση			
Αποθεμάτων			
Λοιπών απαιτήσεων			
Μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού			
Μακροπρόθεσμων Απαιτήσεων			
Αύξηση (Μείωση)			
Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			
Λοιπών υποχρεώσεων			
Μεταβατικών λογαριασμών παθητικού			
Μείον			
Καταβεβλημένοι φόροι			
<b>Σύνολο ΕΙΣΡΟΩΝ / (ΕΚΡΟΩΝ) ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (Δ)</b>			
<b>ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
Αγορές ενσώματων ακινητοποιήσεων			
Αγορές ασώματων ακινητοποιήσεων			
Επιχορηγήσεις για επενδύσεις παγίου ενεργητικού			
Έσοδα από πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων			
<b>Σύνολο ΕΙΣΡΟΩΝ / (ΕΚΡΟΩΝ) ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (Ε)</b>			
<b>ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
Εισπράξεις από δάνεια			
Εξοφλήσεις δανείων			
<b>Σύνολο ΕΙΣΡΟΩΝ / (ΕΚΡΟΩΝ) ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΣΤ)</b>			
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΑΥΞΗΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ) ΣΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ (Δ+Ε+ΣΤ) (α)</b>			
<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (β)</b>			
<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΛΗΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (α+β)</b>			

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**Ο Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΟΔΗΓΙΕΣ:**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.**

Οι αριθμοί εντός παρενθέσεων παραπέμπουν στους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 6

ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ 2011							
Κατηγορία προσωπικού	Οργανικές θέσεις	Αριθμός υπηρετούντων	Αριθμός νέων προσλήψεων *	Σύνολο	Τακτικές αποδοχές	Εργοδοτικές εισφορές	Σύνολο ετήσιας δαπάνης
<b>Α. Μόνιμο προσωπικό</b>							
Κατηγορία ΠΕ							
Κατηγορία ΤΕ							
Κατηγορία ΔΕ							
Κατηγορία ΥΕ							
Ειδικό προσωπικό (*)							
<b>ΣΥΝΟΛΟ Α</b>							
<b>Β. Με σύμβαση</b>							
Ι.Δ.Αορίστου χρόνου							
Ι.Δ.Ορισμένου χρόνου							
Έργου							
Λοιπές περιπτώσεις							
<b>ΣΥΝΟΛΟ Β</b>							
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)</b>							

\* Θα αναφερθούν μόνο οι εγκριθείσες προσλήψεις και θα επισυνάπτονται οι σχετικές πράξεις.

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ .....

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....

ΤΙΤΛΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ .....

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 7

ΤΑΜΙΑΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (*)	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2009	ΕΚΤΙΜΗΣΗ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ 2011
<b>I. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
1. Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών (70, 71, 72 και 73)			
2. Οργανικά έσοδα (74, 75, 76 πλην επιχορηγήσεων)			
3. Επιχορηγήσεις			
α) Τακτικού Προϋπολογισμού			
β) Π.Δ.Ε.			
γ) Ε.Ε. - Λοιπές			
4. Ιδιοπαραγωγή παγίων (78)			
5. Έκτακτα έσοδα (81.01, 81.03, 82.01, 84.00, 84.01)			
6. Λοιπά έσοδα			
<b>ΣΥΝΟΛΟ {Α}</b>			
<b>II. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (60)			
2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων (61)			
3. Παροχές τρίτων (62)			
4. Φόροι – τέλη (63)			
5. Έξοδα μεταφορών (64.00)			
6. Έξοδα ταξιδιών (64.01)			
7. Έξοδα προβολής και διαφήμισης (64.02)			
8. Έξοδα εκθέσεων και επιδείξεων (64.03)			
9. Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών (64.04)			
10. Συνδρομές - εισφορές (64.05)			
11. Δωρεές - επιχορηγήσεις (64.06)			
12. Έντυπα - γραφική ύλη (64.07)			
13. Υλικά άμεσης ανάλωσης (64.08)			
14. Έξοδα δημοσιεύσεων (64.09)			
15. Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων (64.10)			
16. Διάφορα έξοδα (64.98)			
17. Τόκοι και συναφή έξοδα (65)			
18. Αγορές χρήσης			
19. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (81.00, 81.02, 83 & 85)			
20. Επενδύσεις			
21. Λοιπά έξοδα			
<b>ΣΥΝΟΛΟ {Β}</b>			
<b>ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ {Α-Β}</b>			
<b>ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
<b>ΣΩΡΕΥΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

(\*) Οι αριθμοί εντός παρενθέσεων παραπέμπουν στους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ.

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ .....

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....

ΤΙΤΛΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ .....

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 8

## ΤΑΜΙΑΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011

	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2009	ΕΚΤΙΜΗΣΗ 2010	ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ 2011
<b>ΚΑΕ</b>	<b>Ι. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
0000	Επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό			
1000	Φόροι, τέλη, δικαιώματα υπέρ Ν.Π.Δ.Δ.			
3000	Έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ			
4000	Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα			
5000	Λοιπά έσοδα			
6000	Έκτακτα έσοδα			
7000	Έσοδα από δάνεια			
9000	Επιχορηγήσεις από τον Προϋπ/σμό Δημοσίων Επενδύσεων			
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			
	Έσοδα παρελθόντος οικονομικού έτους (ταμειακό υπόλοιπο)			
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>			
<b>ΚΑΕ</b>	<b>ΙΙ. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			
0000	Πληρωμές για υπηρεσίες			
0100/ 0200	Αμοιβές προσωπικού (βασικός μισθός + επιδόματα)			
0400	Αμοιβές για ειδικές υπηρεσίες			
0500	Λοιπές παροχές			
0600	Συντάξεις			
0700	Πληρωμές για μετακίνηση προσωπικού			
0810	Πληρωμές για μισθώματα			
0830	Ταχυδρομικά, τηλεφωνικά κ.λπ.			
0840	Φωτισμός - Ύδρευση			
0820/ 0850 0860/ 0890	Λοιπές πληρωμές			
0900	Φόροι, τέλη κ.λπ. αποδόσεις			
1000	Πληρωμές για προμήθεια καταναλωτικών αγαθών			
2000	Πληρωμές για μεταβίβαση εισοδημάτων σε τρίτους			
3000	Πληρωμές αντικρυζόμενες από έσοδα που πραγματοποιήθηκαν ή θα πραγματοποιηθούν			
4000/ 5000	Πληρωμές λοιπών δαπανών			
6000	Εξυπηρέτηση δανείων (κίνηση κεφαλαίων)			
7000	Κεφαλαιακές δαπάνες			
9000	Πληρωμές για επενδύσεις			
	Αποθεματικό			
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>			

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ .....

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....

ΤΙΤΛΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ .....

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 9

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010  
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

	Αριθμός υπηρετούντων	Ετήσια συνολική δαπάνη αποδοχών πλην εργοδοτικών εισφορών		Εργοδοτικές εισφορές	Παρατηρήσεις
		Τακτικές αποδοχές	Πρόσθετες παροχές		
Α. Μόνιμο προσωπικό					
Κατηγορία ΠΕ					
Κατηγορία ΤΕ					
Κατηγορία ΔΕ					
Κατηγορία ΥΕ					
Ειδικό προσωπικό (*)					
ΣΥΝΟΛΟ Α					
Β. Με σύμβαση					
Αορίστου χρόνου					
Ορισμένου χρόνου					
Έργου					
Λοιπές περιπτώσεις					
ΣΥΝΟΛΟ Β					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)					

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ (\*\*)

(\*) Περιλαμβάνονται ερευνητές, σύμβουλοι κ.λπ.

(\*\*) Υπογράφει ο διοικών τον Ειδικό Λογαριασμό