



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜ/ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 20η ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 39η ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012

Δεκέμβριος 2011

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

A. ΒΑΣΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2012

1. Εισαγωγή

B. ΟΔΗΓΙΕΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

1. Καταγραφή και εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
2. Κεντρική Διοίκηση – Κρατικός Προϋπολογισμός
 - 2.1 Τακτικός Προϋπολογισμός
 - 2.2 Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων
3. Προϋπολογισμός λοιπών φορέων Γενικής Κυβέρνησης

Γ. ΣΧΕΔΙΑ ΕΝΤΥΠΩΝ

A. ΒΑΣΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2012

Εισαγωγή

Ο προϋπολογισμός του 2012, ο οποίος για πρώτη φορά, αποτυπώνεται ενοποιημένος σε επίπεδο γενικής κυβέρνησης, υπηρετεί τη δημοσιονομική στρατηγική για επίτευξη πρωτογενούς πλεονάσματος, συνέχιση των αναγκαίων διαρθρωτικών και θεσμικών αλλαγών, αναδιάρθρωση φορέων του δημοσίου (συγχωνεύσεις/καταργήσεις), επιτάχυνση των αποκρατικοποιήσεων και αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του δημοσίου.

Στον προϋπολογισμό του 2012 έχουν ενσωματωθεί και οι θετικές επιπτώσεις που προβλέπεται να έχει η εφαρμογή των αποφάσεων της 26^{ης}/27^{ης} Οκτωβρίου στη μείωση του χρέους και στη μείωση του κόστους της ετήσιας εξυπηρέτησης του.

Πρωταρχικός στόχος για το 2012 είναι η συνέχιση της προσπάθειας για:

- **σημαντική μείωση του ελλείμματος και**
- **δημιουργία πρωτογενούς πλεονάσματος 1,1% του ΑΕΠ .**

Είναι σαφές ότι η ακριβής εκτέλεση του προϋπολογισμού και κατά συνέπεια η επίτευξη των στόχων της δημοσιονομικής πολιτικής σχετίζεται κυρίως με τη δράση όλων των εμπλεκόμενων στη σχετική διαδικασία φορέων της γενικής κυβέρνησης. Η δράση αυτή συνεπώς θα πρέπει να είναι προσαρμοσμένη στις υπάρχουσες οικονομικές δυνατότητες και προσανατολισμένη στην καλύτερη αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων.

B. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Με τις διατάξεις του ν.3871/2010 θεσπίσθηκαν γενικές αρχές για τη ορθή και υγιή δημοσιονομική διαχείριση. Οι αρχές αυτές δεσμεύουν τα αρμόδια για την εκτέλεση του προϋπολογισμού όργανα των φορέων της γενικής κυβέρνησης και η τήρησή τους διασφαλίζει την επίτευξη των στόχων του προϋπολογισμού.

Τα υπουργεία θα πρέπει να λάβουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση των προβλέψεων του προϋπολογισμού του 2012 για τις κεντρικές και περιφερειακές υπηρεσίες τους και για τους εποπτευόμενους από αυτά φορείς. Οι προβλέψεις για τους εποπτευόμενους φορείς περιλαμβάνονται για κάθε ένα υπουργείο στο Κεφάλαιο 3 (πίνακες 3.31 έως 3.42) της εισηγητικής έκθεσης του προϋπολογισμού.

Για την επίτευξη των προβλέψεων αυτών:

1. Θα πρέπει, με φροντίδα των αρμοδίων Υπουργείων να καταρτισθούν απ' όλους τους φορείς της γενικής κυβέρνησης λογιστικά ισοσκελισμένοι προϋπολογισμοί και η έννοια του ισοσκελισμένου θα πρέπει να είναι συνεπής με αυτή που χρησιμοποιείται στο ΜΠΔΣ δηλαδή:

- Οι συνολικές δαπάνες αφαιρουμένων των χρεολυσίων και πληρωμών για την αγορά χρεογράφων (ομολόγων, μετοχών, αμοιβαίων κεφαλαίων κλπ), δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερες από τα συνολικά έσοδα αφαιρουμένων των εσόδων από δάνεια και ρευστοποιήσεις χρεογράφων.
- Τα ταμειακά υπόλοιπα θα χρησιμοποιούνται για την εξόφληση υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών. Απαραίτητη προϋπόθεση για αυτό είναι οι υποχρεώσεις αυτές να έχουν καταγραφεί και να εμφανίζονται στα βιβλία του φορέα κατά την 31/12/2011.

Κατ' εξαίρεση των παραπάνω μπορούν να χρησιμοποιούνται τα ταμειακά υπόλοιπα μόνο για συνεχιζόμενα έργα των δημοσίων επενδύσεων. Τα υπουργεία μπορούν να επιτρέπουν μικρά ελλείμματα σε φορείς όπου υφίστανται ανυπέρβλητες δυσκολίες, με την προϋπόθεση ότι

αυτά θα καλύπτονται από ανάλογα πλεονάσματα σε άλλους φορείς. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να επιδιώκεται το συνολικό αποτέλεσμα να είναι συμβατό με τις προβλέψεις του προϋπολογισμού.

2. Όλοι οι φορείς (Υπουργεία και εποπτευόμενοι φορείς) θα πρέπει να υιοθετήσουν μηχανισμούς και να προγραμματίσουν δράσεις που θα εξασφαλίζουν την μηνιαία παρακολούθηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους έτσι ώστε να εντοπίζουν έγκαιρα τις αποκλίσεις από τους στόχους και να λαμβάνουν διορθωτικά μέτρα.

Τα υπουργεία, σε περίπτωση που διαπιστώνονται αποκλίσεις στις δαπάνες, θα πρέπει να λαμβάνουν όλα τα μέτρα (διοικητικά, αλλαγές κανονιστικών πράξεων, ή και νομοθετικές πρωτοβουλίες) για τη διόρθωσή τους.

Οι διοικήσεις των φορέων (νοσοκομεία, ασφαλιστικά ταμεία, ΔΕΚΟ, ΟΤΑ και ΝΠ) θα πρέπει να παρακολουθούν συνεχώς την εξέλιξη των προϋπολογισμών τους και να επικαιροποιούν τις προβλέψεις τους σε τριμηνιαία βάση. Σε περίπτωση αποκλίσεων στο σκέλος των εσόδων να προβαίνουν έγκαιρα σε διορθωτικές ενέργειες, ώστε να προσαρμόζουν ανάλογα τα έξοδα και να μη δημιουργούν ελλείμματα. Την προσαρμογή αυτή, μπορούν να την επιτύχουν, καθορίζοντας προτεραιότητες, επανεξετάζοντας την αναγκαιότητα κάποιων κατηγοριών δαπανών και λαμβάνοντας διοικητικά μέτρα όπως η τροποποίηση κανονιστικών πράξεων ή η ανάληψη νομοθετικών πρωτοβουλιών. Ο ρόλος των προϊσταμένων των οικονομικών υπηρεσιών είναι καθοριστικός στη διαδικασία αυτή.

1. ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Από το 2011, σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο (π.δ. 113 άρθρο 7), υποχρεούται κάθε φορέας να καταγράφει το σύνολο των υποχρεώσεων του σε ιδιαίτερο βιβλίο (Μητρώο Δεσμεύσεων) που τηρείται από τις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων.

Ουσιαστικά στο μητρώο καταγράφονται όλες οι υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται, οι δαπάνες που εξοφλήθηκαν, οι δαπάνες που παραμένουν απλήρωτες (απλήρωτες υποχρεώσεις), καθώς και οι οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

Το Μητρώο Δεσμεύσεων στο οποίο αποτυπώνεται η συνολική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού κάθε φορέα (τακτικός και επενδύσεων) αποτελεί εκτός από εργαλείο παρακολούθησης και ελέγχου των δαπανών και μηχανισμό διασφάλισης των οργάνων της Διοίκησης αφού μέσω του Μητρώου γίνεται ευχερής η παρακολούθηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού και 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 αποφυγή σώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών αποτελούν πρωταρχικής προτεραιότητας υποχρεώσεις των φορέων οι οποίοι οφείλουν να παρακολουθούν και να ελέγχουν το ύψος των δεσμεύσεων και την ομαλή πραγματοποίηση των πληρωμών ούτως ώστε να μειωθούν δραστικά οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους.

Η ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες, σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού θα γίνεται κατά τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις των ν. 2362/95 και 3871/10 και του π.δ. 113/2010.

Τονίζεται ότι, στα κριτήρια απόδοσης, στο πλαίσιο των δεσμεύσεων του μηχανισμού στήριξης της χώρας μας, περιλαμβάνεται και η παρακολούθηση της εξέλιξης των μεταβολών των απλήρωτων υποχρεώσεων και των ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Για το λόγο αυτό οι φορείς θα πρέπει να εξασφαλίσουν:

- την παροχή εντός των προθεσμιών που προβλέπονται (μέχρι την 10η ημέρα του επόμενου από τη λήξη του μήνα) έγκυρων στοιχείων (απλήρωτες υποχρεώσεις –ληξιπρόθεσμες

- οφειλές), μέσω της ειδικά σχεδιασμένης για αυτό το σκοπό διαδικτυακής πύλης (Portal) δεδομένου ότι υφίσταται υποχρέωση δημοσίευσης των στοιχείων αυτών,
- την περαιτέρω βελτίωση και ανάπτυξη μηχανογραφημένου Μητρώου Δεσμεύσεων για βελτίωση της ποιότητας των στοιχείων και
- την παροχή από τις Οικονομικές Διευθύνσεις των φορέων οικονομικών στοιχείων εκτέλεσης του προϋπολογισμού τόσο για τους ίδιους όσο και για τους φορείς που εποπτεύει.

Ειδικό πρόγραμμα αποπληρωμής των υφιστάμενων κατά την 31/12/2011 ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων θα εφαρμοστεί το 2012. Για την υλοποίηση του προγράμματος οι φορείς θα πρέπει:

- Να έχουν ορίσει προϊστάμενο οικονομικών υπηρεσιών
- Να τηρούν πλήρως λειτουργικό μητρώο δεσμεύσεων για τρεις τουλάχιστον μήνες.
- Να εξοφλήσουν από ίδιους πόρους μέρος των υφιστάμενων κατά την 31/12/2011 ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- Να δεσμεύονται στη μη σύρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Σε περίπτωση αθέτησης θα υφίστανται κυρώσεις (πάγωμα πιστώσεων, καταλογισμός ευθυνών κλπ).
- Τα παραπάνω θα περιλαμβάνονται σε έγγραφη συμφωνία η οποία θα υπογράφεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο οικονομικών υπηρεσιών, τον επικεφαλής του οργανισμού, τον αρμόδιο υπουργό και τον υπουργό οικονομικών. Στις συμφωνίες θα περιλαμβάνονται διαβεβαιώσεις των αρμοδίων για την ορθότητα των στοιχείων και δεσμεύσεις για εξόφληση των συγκεκριμένων υποχρεώσεων, οι οποίες θα αναφέρονται αναλυτικά. Η τήρηση των συμφωνιών θα αποτελεί αντικείμενο ελέγχου από πλευράς ΓΛΚ.

2. ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΚΡΑΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

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 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.

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 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 θα εισπραχθούν μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους 2011 θα διαγραφούν λογιστικά από το έτος αυτό και θα επαναβεβαιωθούν ως έσοδα του οικονομικού έτους 2012.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι όλες οι Δημόσιες Υπηρεσίες, πέραν του υπουργείου Οικονομικών, οι οποίες, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, εντοπίζουν περιπτώσεις οφειλών προς το Δημόσιο, μη φορολογικής υφής, οι οποίες προκύπτουν από συμβάσεις ή άλλα δικαιώματα του Δημοσίου και δεν έχουν αποδοθεί από τους υπόχρεους, πρέπει να προβαίνουν άμεσα στη βεβαίωσή τους στην οικεία ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974 – Α.90).

Έξοδα

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

Επισημαίνεται ότι με τον προϋπολογισμό **καθορίζονται όρια δαπανών και όχι ύψος κονδυλίων προς ανάλωση**. 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 πιστώσεων που έχουν ορισθεί στον προϋπολογισμό προσδιορίζουν και το ανώτατο ύψος υποχρεώσεων που μπορούν να αναληφθούν εντός του 2012, αφού βεβαίως ληφθούν υπόψη και οι υποχρεώσεις προηγούμενων ετών που θα πληρωθούν από τις πιστώσεις αυτές.

2.1. Τακτικός προϋπολογισμός

α) Πιστώσεις –πορεία εκτέλεσης προϋπολογισμού

Η διάθεση του συνόλου των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό πιστώσεων δεν θα πρέπει να θεωρείται δεδομένη. Η δυνατότητα αποδέσμευσης του συνόλου 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 την αριθμ. 2/6158/0020/19.1.2011(ΦΕΚ 258 Β'/2011) απόφαση του Υπ. Οικονομικών (της οποίας προωθείται η τροποποίηση), 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 Γ.Λ.Κ.

Πέραν των όσων ίσχυαν το 2011, από το 2012 με την προωθούμενη τροποποίηση παρέχεται η δυνατότητα στους διατάκτες να διαθέτουν εξολοκλήρου το ποσό των πιστώσεων που μεταφέρονται από τους προϋπολογισμούς των υπουργείων στους προϋπολογισμούς των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων και περιφερειακών υπηρεσιών των Υπουργείων, ενώ διευκολύνεται η μεταφορά πιστώσεων ειδικού χαρακτήρα όπως π.χ οι πιστώσεις για την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων, οι πιστώσεις που αφορούν εξόφληση υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών κ.λπ.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι διάθεση πιστώσεων από το αποθεματικό μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο σύμφωνα με τη διαδικασία και τους όρους που προβλέπονται στο ν. 3871/10 και ότι η διάθεση πιστώσεων από το αποθεματικό και οι σχετικές μεταβολές πιστώσεων των φορέων γνωστοποιείται στην Βουλή.

β) Προγραμματισμός _

Όλοι οι φορείς πρέπει να προγραμματίσουν τις ανάγκες τους έως το ύψος των διαθέσιμων πιστώσεων. Ιδιαίτερως πρέπει να δοθεί έμφαση στις υποχρεώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών, για τις οποίες οι φορείς πρέπει να προβούν στην κατά προτεραιότητα εξόφληση τους, κατανέμοντας σχετικές πιστώσεις στους ΚΑΕ που δημιουργήθηκαν ειδικά για αυτό το σκοπό με την αριθ. 2/728/55/0020/27-10-2011 απόφαση της 20^{ης} Δ/σης Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Επιπλέον οι φορείς θα πρέπει να προγραμματίσουν τις μηνιαίες ανάγκες τους στις κύριες κατηγορίες δαπανών και σε συνεργασία με τη Δ/ση 20^η Προϋπολογισμού θα προσδιορισθούν τα αντίστοιχα όρια των πιστώσεων για ανάλωση κάθε φορέα, έτσι ώστε κατά την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού το ύψος των δαπανών να είναι εντός των ορίων που έχουν προσδιορισθεί.

Επισημαίνεται ότι στα κριτήρια απόδοσης, στο πλαίσιο των δεσμεύσεων του μηχανισμού στήριξης, έχει προβλεφθεί ανώτατο όριο δαπανών του κρατικού προϋπολογισμού, το οποίο θα πρέπει να τηρείται απαρέγκλιτα, καθόσον το ύψος αυτό θα εξετάζεται κάθε τρίμηνο.

γ) **Επισημάνσεις για ειδικές κατηγορίες δαπανών**

Αποδοχές προσωπικού:

Για τις αποδοχές του προσωπικού των υπηρεσιών του Δημοσίου που καταβάλλονται με μισθοδοτικές καταστάσεις, εφιστάται η προσοχή των εκκαθαριστών για την αυστηρή εφαρμογή των σχετικών διατάξεων και εγκυκλίων για το σωστό καταλογισμό τους στους επιμέρους ειδικούς φορείς και ΚΑΕ των πιστώσεων μισθοδοσίας.

Για την καταβολή κάθε είδους αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.2362/1995, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει και του άρθρου 9 του Π.Δ. 113/2010, απαιτείται η ύπαρξη πίστωσης και η σχετική ανάληψη υποχρέωσης του αρμόδιου διατάκτη ή του κατά νόμου εξουσιοδοτούμενου οργάνου (δημοσιονομική δέσμευση).

Όλοι οι φορείς πρέπει να παρακολουθούν προσεκτικά το ύψος των δαπανών μισθοδοσίας και να υποβάλουν εάν είναι αναγκαίο εγκαίρως αιτήματα αυξομείωσης των πιστώσεων ούτως ώστε να είναι διασφαλισμένη η πληρωμή της μισθοδοσίας του προσωπικού που αμείβεται σε βάρος των πιστώσεων του κρατικού προϋπολογισμού.

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

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να επιδειχθεί στη με αριθμό οικ.2/78400/0022/14.11.2001 εγκύκλιο, βάσει της οποίας παρέχονται οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4024/2011 για το ενιαίο μισθολόγιο – βαθμολόγιο. Πέραν αυτού πρέπει να λάβετε υπόψη σας κατά την πληρωμή των αποδοχών και την καθιερωθείσα με το ν.3918/2011(άρθρο 19 παρ. 1) εργοδοτική εισφορά παροχών ασθένειας υπέρ Ο.Π.Α.Δ και να φροντίσετε για τον ορθό καταλογισμό της σχετικής δαπάνης στους ΚΑΕ που έχουν αναπτυχθεί για το σκοπό αυτό.

Μετατάξεις – αποσπάσεις υπαλλήλων

Μετατάξεις

Με τις διατάξεις του ν.4002/2011 (άρθ. 68), 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 επιτροπής της αρ. 33/2006 ΠΥΣ, όπως αυτή ισχύει. Παράλληλα με το Π.Δ 113/2010 (άρθ.11 παρ.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 θα πρέπει ταυτόχρονα με την υποβολή των σχετικών αιτημάτων τους για μετατάξεις προσωπικού προς το Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, προκειμένου να εκδοθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις έγκριση της επιτροπής της αρ. 33/2006 ΠΥΣ, να προτείνουν συγκεκριμένους τρόπους κάλυψης της σχετικής δαπάνης λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες δημοσιολογιστικές διατάξεις σχετικά με τη δυνατότητα μεταφοράς πιστώσεων μεταξύ φορέων της γενικής κυβέρνησης. Σχετική κοινοποίηση των αιτημάτων θα αποστέλλεται και στην 20ή Διεύθυνση Προϋπολογισμού.

Οι αρμόδιες ΥΔΕ δεν πρέπει να προωθούν στην 20^η Διεύθυνση Προϋπολογισμού αιτήματα έγκρισης πιστώσεων για ολοκλήρωση διαδικασιών μετάταξης ή μεταφοράς προσωπικού αν δεν έχει ακολουθηθεί η παραπάνω διαδικασία.

Οι μόνες αποφάσεις μετατάξεων που μπορούν να προωθηθούν χωρίς να έχει από πριν εξασφαλισθεί η αναγκαία πίστωση είναι όσες προβλέπουν υποχρεωτικές μεταφορές προσωπικού που σχετίζονται με την εξυγίανση φορέων της γενικής κυβέρνησης.

Αποσπάσεις

Για την υπογραφή αποφάσεων απόσπασης υπαλλήλων είναι αναγκαία η εκ των προτέρων εξασφάλιση της απαραίτητης πίστωσης. Η έγκριση απόσπασης ισοδυναμεί για τον φορέα υποδοχής με ανάληψη υποχρέωσης και σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 2362/95, όπως ισχύει, οποιαδήποτε ανάληψη υποχρέωσης χωρίς ύπαρξη της απαραίτητης πίστωσης είναι απολύτως άκυρη και τα υπηρεσιακά όργανα που συμπράττουν στην ανάληψη των σχετικών υποχρεώσεων έχουν πειθαρχική ευθύνη (άρθρο 10 Π.Δ. 113/2010).

Σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.4024/2011, η καταβολή των αποδοχών από 1/1/2012 των αποσπασμένων υπαλλήλων, με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων,

διενεργείται από τον φορέα υποδοχής στον οποίο έχουν τοποθετηθεί. Ως εκ τούτου, οι φορείς, των οποίων το αποσπασμένο προσωπικό δεν διέπεται από ειδικές διατάξεις πρέπει στην αρχή του έτους να προβούν στις απαραίτητες ενέργειες για την κάλυψη της εν λόγω δαπάνης.

Με την έναρξη του οικονομικού έτους, οι φορείς που απασχολούν αποσπασμένους υπαλλήλους θα πρέπει να υπολογίσουν τις απαιτούμενες πιστώσεις και να προτείνουν στην 20^η Διεύθυνση Προϋπολογισμού του Γ.Λ.Κ. τον τρόπο κάλυψης της δαπάνης μισθοδοσίας τους.

Πιστώσεις από το αποθεματικό του κρατικού προϋπολογισμού για την κάλυψη των δαπανών αυτών δεν μπορούν να διατεθούν.

Τέλος τονίζεται ότι εφόσον πραγματοποιηθούν αποσπάσεις προσωπικού το τελευταίο δίμηνο του οικονομικού έτους θα πρέπει να συνοδεύονται και με πρόταση πρόβλεψης κάλυψης της δαπάνης μισθοδοσίας για επόμενο οικονομικό έτος.

Πρόσθετες παροχές - εφημερίες γιατρών ΕΣΥ

Με διατάξεις που προβλέπονται στο ν. 4024/2011(ΦΕΚ 226/Α΄) τίθενται αυστηροί περιορισμοί (πλαφόν) στον αριθμό των ωρών που μπορούν να απασχοληθούν υπερωριακά-πέραν του κανονικού ωραρίου- το προσωπικό του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ και Ο.Τ.Α. Με την αριθμ. οικ.2/78400/0022/14.11.2011 εγκύκλιο, παρέχονται οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του εν λόγω νόμου.

Οι εφημερίες γιατρών ΕΣΥ που βαρύνουν τον κρατικό προϋπολογισμό έχουν ήδη καθορισθεί με τη διάταξη του άρθρου 4 του ν.3868/10, όπως αυτή τροποποιήθηκε με το άρθρο 66 παρ. 27 του ν.3984/2011. Το ποσό της σχετικής πίστωσης του προϋπολογισμού αποτελεί το ανώτατο όριο δαπανών που μπορούν να πραγματοποιηθούν εντός του 2012.

Τέλος τονίζεται ότι οι υποχρεώσεις του τελευταίου διμήνου 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 2011(ν. 4024/11άρθρο 20) και παρέμειναν αδιάθετες κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2011.

Εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων

Με την έναρξη του οικονομικού έτους η 20^η Δ/ση Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους θα μεταφέρει πιστώσεις στους οικείους ΚΑΕ στους προϋπολογισμούς των φορέων, 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 Κ.Α.Ε. για την κάλυψη άλλων δαπανών των φορέων δεν επιτρέπεται. **Οι αρμόδιες ΥΔΕ δεν θα καταχωρούν στο ΟΠΣ αποφάσεις που ενδεχομένως θα εκδοθούν από τους φορείς κατά παρέκκλιση των ανωτέρω.**

Η διαχείριση των πιστώσεων αυτών θα γίνεται από τις αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες των υπουργείων και των αποκεντρωμένων διοικήσεων και συνεπώς αιτήματα για διάθεση πιστώσεων γι' αυτή την αιτία δεν θα υποβάλλονται **στην 20η Διεύθυνση Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους** παρά μόνο σε περίπτωση εξάντλησης των πιστώσεων που θα τεθούν στη διάθεση των φορέων.

Σε περίπτωση που υποβληθούν προς την 20^η Δ/ση Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους κατά τη διάρκεια του έτους αιτήματα για τη χορήγηση συμπληρωματικών πιστώσεων θα πρέπει οι ΥΔΕ να επιβεβαιώνουν τα αιτούμενα, από τους φορείς, ποσά.

Προγράμματα που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ

Οι πιστώσεις που έχουν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό για την υλοποίηση προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από την Ε.Ε. συνδέονται με την εισροή αντίστοιχων πόρων από την ΕΕ και κατά συνέπεια **δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε άλλες κατηγορίες δαπανών**. Η χρησιμοποίηση των πιστώσεων αυτών θα γίνεται μόνο για το σκοπό που έχουν προβλεφθεί.

Επιχορηγήσεις

Για επιχορηγήσεις διαφόρων φορέων διατίθενται σημαντικά κονδύλια από τον κρατικό προϋπολογισμό. 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 αντίστοιχων πιστώσεων επιχορήγησης που έχουν εγγραφεί στον κρατικό προϋπολογισμό και των ιδίων αυτών εσόδων.

Η εγγραφή πιστώσεων στον κρατικό προϋπολογισμό για επιχορήγηση φορέων δεν σημαίνει κατ' ανάγκη και υποχρέωση καταβολής της και ως εκ τούτου για την καταβολή των επιχορηγήσεων θα λαμβάνεται υπόψη ο σκοπός διάθεσής της καθώς και οι επιμέρους ανάγκες που θα καλυφθούν.

Η αναγκαιότητα καταβολής ή μη της επιχορήγησης θα πρέπει να αποφασίζεται ύστερα από αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης των προς επιχορήγηση φορέων και εφόσον οι δαπάνες τους δεν μπορούν να καλυφθούν από τα ίδια έσοδά τους και τα έσοδα από την αξιοποίηση και εκμετάλλευση της περιουσίας τους. Σε καμία περίπτωση η επιχορήγηση των διαφόρων φορέων δεν θα πρέπει να οδηγεί στη δημιουργία αποθεματικών.

Οι επιχορηγούμενοι φορείς, στους οποίους έχουν εγκριθεί ξεχωριστά πιστώσεις για τη λειτουργία και την **πληρωμή των αποδοχών του προσωπικού τους**, θα καταναίμουν τα εγκριθέντα ποσά ανάλογα με την κατηγορία της επιχορήγησης και τις ανάγκες που προβλέπεται να παρουσιαστούν στους φορείς αυτούς. Δεν επιτρέπεται τα κονδύλια που προβλέπονται ειδικά για μισθοδοσία προσωπικού να διατεθούν για λειτουργικές ανάγκες. Στις περιπτώσεις που τα εγκριθέντα κονδύλια για μισθοδοσία δεν επαρκούν, σύμφωνα με τον ετήσιο αυτό προγραμματισμό, η συμπλήρωσή τους θα γίνει από τα ίδια έσοδα του φορέα ή τα αποθεματικά που ενδεχομένως υπάρχουν.

Οι φορείς που λαμβάνουν **«μικτές» επιχορηγήσεις** στις οποίες περιλαμβάνονται κονδύλια για πληρωμή τόσο των αποδοχών όσο και λοιπών δαπανών τους (προμήθειες, λειτουργικά έξοδα κ.λπ.) θα καταναίμουν τα εγκριθέντα ποσά **κατά απόλυτη προτεραιότητα για τακτικές αποδοχές** προσωπικού και στη συνέχεια για λειτουργικές δαπάνες. Κατόπιν αυτών, σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να τίθεται θέμα συμπληρωματικής ενίσχυσης του φορέα για καταβολή αποδοχών.

Τονίζεται, ιδιαίτερα, ότι σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να διατεθούν κονδύλια για πρόσθετες αμοιβές αν δεν έχει εξασφαλισθεί η πλήρης και για όλο το έτος πληρωμή των τακτικών αποδοχών.

Η ετήσια κατανομή των επιχορηγήσεων των φορέων έχει σχεδιασθεί να αποτυπώνεται στο ειδικό **έντυπο Π2** που αφορά τα νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου και θα πρέπει να συμπληρώνεται με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια.

Το παραπάνω ειδικό έντυπο θα συμπληρωθεί κατ' αρχήν με την έναρξη εκτέλεσης του προϋπολογισμού και θα υποβληθεί **το αργότερο μέχρι 31 Ιανουαρίου 2012** στις αρμόδιες ΥΔΕ και στην 20η Διεύθυνση Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Διάφορες σύνθετες δαπάνες

Στην κατηγορία 5000, εκτός των υπό κατανομή κονδυλίων, εντάσσονται δαπάνες σύνθετου περιεχομένου που αφορούν ολοκληρωμένα προγράμματα. Προκειμένου να υπάρχει πλήρης εικόνα της πορείας υλοποίησης των προγραμμάτων αυτών **πρέπει οι σχετικές δαπάνες να καταλογίζονται στο σύνολό τους αποκλειστικά στους κωδικούς αυτούς (στους οποίους έχει γίνει η σχετική πρόβλεψη) και να μη ζητείται η μεταφορά τους σε άλλους ΚΑΕ.**

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

Πιστώσεις υπό κατανομή

Σε βάρος των ΚΑΕ στους οποίους εγγράφονται υπό κατανομή κονδύλια, όπως των ΚΑΕ 5115 «Δαπάνες εφαρμογής νέων προγραμμάτων» και 5117 «Πίστωση υπό κατανομή για την αντιμετώπιση δαπανών υγείας από το έσοδο (μέρος) που προκύπτει από την αύξηση φόρου καπνοβιομηχανικών προϊόντων», **δεν επιτρέπεται η πραγματοποίηση δαπανών** (ανάληψη υποχρεώσεων – έκδοση χρηματικών ενταλμάτων). Τα κονδύλια αυτά μεταφέρονται κατά τη διάρκεια του έτους σε άλλες κατηγορίες, μετά την εξειδίκευση των δαπανών που θα καλύψουν.

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 προγραμμάτων και δράσεων που σχετίζονται με τους λόγους της αρχικής πρόβλεψής τους.

δ) Προβλέψεις θέσεων προσωπικού

Για το ομοίμορφο άνοιγμα και την τήρηση του βιβλίου μητρώου του προσωπικού των υπουργείων, των αποκεντρωμένων διοικήσεων, των ΑΕΙ, των ΤΕΙ, των νοσηλευτικών ιδρυμάτων και λοιπών νομικών προσώπων που η μισθοδοσία του προσωπικού τους βαρύνει άμεσα τις πιστώσεις αποδοχών του τακτικού προϋπολογισμού, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

α) Στον προϋπολογισμό υπάρχουν πάντα προβλέψεις για τον διορισμό των μελών της Κυβέρνησης (Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών) είτε αυτοί είναι βουλευτές είτε είναι εξωκοινοβουλευτικοί.

β) Οι αριθμητικές προβλέψεις των θέσεων του υπηρετούντος προσωπικού κατά την 31/12/2011 θα μεταφερθούν αυτούσιες στο μητρώο του 2012. Οι προβλέψεις αυτές θα προσαυξάνονται με τις προβλέψεις που εγκρίθηκαν με πράξεις μας το 2011, αλλά δεν κατέστη δυνατό να ολοκληρωθούν εντός του έτους αυτού οι διαδικασίες πλήρωσης των αντίστοιχων θέσεων.

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

Του μέτρου αυτού εξαιρούνται:

- i) Οι προβλέψεις θέσεων των ειδικευόμενων στα νοσηλευτικά ιδρύματα του ν.δ. 2592/53 ιατρών, καθώς και οι θέσεις των ιατρών υπηρεσίας υπαίθρου.
- ii) Οι αριθμητικές προβλέψεις θέσεων προσωπικού των πολιτικών γραφείων των μελών της Κυβέρνησης, των υφυπουργών και των γενικών γραμματέων (άρθρο 55 π.δ. 63/2005).
- iii) Οι θέσεις δημοσιογράφων για τη στελέχωση των γραφείων τύπου και δημοσίων σχέσεων υπουργείων (παρ. 2 άρθρο 67 ν. 1943/91).
- iv) Οι αριθμητικές προβλέψεις θέσεων προσωπικού του Πολιτικού Γραφείου του Πρωθυπουργού, των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, του Πολιτικού Γραφείου του Υπουργού Επικρατείας και της Γενικής Γραμματείας της Κυβέρνησης, με εξαίρεση την Εθνική Επιτροπή Βιοηθικής και την Εθνική Επιτροπή Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

γ) 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) και οι αρμόδιες ΥΔΕ μπορούν να παρέχουν τις απαραίτητες για τη δημοσίευση των πράξεων διορισμού βεβαιώσεις ύπαρξης πιστώσεων. Οι ΥΔΕ ενημερώνουν άμεσα την 20^η Διεύθυνση Προϋπολογισμού του Γ.Λ.Κ. για τις εγκρίσεις που παρέχουν και το ύψος της προκαλούμενης επιβάρυνσης στον προϋπολογισμό.

δ) Παρέχουμε την έγκρισή μας για τις απευθείας από τις αρμόδιες ΥΔΕ μεταβολές στις αριθμητικές προβλέψεις θέσεων λόγω μετάταξης ή ένταξης 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.**

Οι ίδιες αυτές υπηρεσίες (ΥΔΕ) παρακαλούνται να ενημερώνουν για τις απευθείας πραγματοποιούμενες, σύμφωνα με την παρούσα έγκριση, μεταβολές των αριθμητικών προβλέψεων θέσεων προσωπικού την 20η Δ/ση Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

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.

ε) **Συμμετοχή Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου**

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. θα πρέπει να ελέγχονται από τις ΥΔΕ, οι οποίες για την έκδοση της σχετικής βεβαίωσης ύπαρξης πίστωσης θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις τόσο του τρέχοντος έτους όσο και των παρελθόντων οικονομικών ετών.

Επίσης οι ΥΔΕ θα πρέπει να παρέχουν στοιχεία και πληροφορίες στις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων προκειμένου να είναι σε θέση να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων στο Γ.Λ.Κ. σχετικά με την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους.

2.2. ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Στον προϋπολογισμό δημόσιων επενδύσεων, οικονομικού έτους 2012, 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 διαρθρωτικά ταμεία που εντάσσονται στο κοινοτικό πλαίσιο στήριξης 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, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας με την έναρξη του οικονομικού έτους 2012.

3. ΠΡΟΪΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Με το κλείσιμο του έτους οι φορείς θα πρέπει να οριστικοποιήσουν τα ταμειακά τους υπόλοιπα και τις υποχρεώσεις κατά την 31-12-2011. Σε περίπτωση που απαιτηθούν τροποποιήσεις των προϋπολογισμών αυτές θα πρέπει να εξετάζονται με μεγάλη προσοχή, να είναι πλήρως αιτιολογημένες και να λαμβάνονται υπόψη τα παραπάνω εκτεθέντα για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού, την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τη χρήση των ταμειακών υπολοίπων. Κάθε τροποποίηση θα συνοδεύεται από εμπειριστατωμένη αιτιολογική έκθεση, αντίγραφο της εγκριτικής πράξης του συλλογικού οργάνου διοίκησης του νομικού προσώπου, απόφαση έγκρισης της εποπτεύουσας αρχής και τυχόν παραστατικά που να αποδεικνύουν την αναγκαιότητα της πράξης αυτής.

Απολογισμός οικονομικού έτους 2011

Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης είναι υποχρεωμένοι να καταρτίσουν και να υποβάλουν στα αρμόδια όργανα τον απολογισμό εσόδων και εξόδων έως 30-06-2012 προς έγκριση με πλήρη και οριστικοποιημένα στοιχεία. Επισημαίνουμε ότι τα στοιχεία αυτά πέραν της ημερομηνίας αυτής δεν μεταβάλλονται.

Ακολουθώντας μέχρι 20/7/2012 θα πρέπει να αποσταλούν στο ΓΛΚ (Δ.39-ΦΓΚ), μέσω των εποπτευόντων Υπουργείων, τα ετήσια δελτία σύμφωνα με την αρ.2/22717/0094/9-3-2011 απόφαση του Υπ. Οικονομικών (ΦΕΚ 474/Β).

Κλείσιμο οικ. έτους 2012

Καταληκτική ημερομηνία εκτέλεσης του προϋπολογισμού είναι η 31/12/2012, 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 τालαιπωρίας των πιστωτών, οι Οικονομικές Υπηρεσίες θα πρέπει 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 αυτών έως την ανωτέρω ημερομηνία.

Νομικά πρόσωπα εκτός ΓΚ

Για τα Νομικά Πρόσωπα που δεν ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση, όπως αυτή οριοθετείται από το Μητρώο της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ), οδηγίες κατάρτισης και εκτέλεσης του π/υ των, θα παρέχουν τα εποπτεύοντα Υπουργεία ,λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους, τις βασικές αρχές και τα όρια που τίθενται σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Έγκριση προϋπολογισμών

Με τη διάταξη της §4 του άρθρου 39 του ν.4024/2011 (ΦΕΚ 226/Α) 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.

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

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΣΑΧΙΝΙΔΗΣ**

**Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστ/νος της Δ/σης α.α.**

C:\Documents and Settings\mvlach\Τα έγγραφά μου\MARIA OLD\all12-11\EGKEKT2012.doc

Γ. ΕΝΤΥΠΑ

ΕΝΤΥΠΟ Π1
ΑΙΤΗΜΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ – ΑΥΞΗΣΗ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ή ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ	

(σε ευρώ)

	Κ.Α.Ε.	Αρχικό ποσό πίστωσης	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:

.....

..... 2012
 Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών

ΕΝΤΥΠΟ Π2 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2012

(Για επιχορηγούμενους φορείς ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ οι οποίοι λαμβάνουν επιχορήγηση άνω των 150 χιλ. ευρώ)

ΗΜ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ή ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	

(σε ευρώ)

ΕΣΟΔΑ		2010 Πραγματοποιήσεις	2011 Πραγμ/σεις	2012 Προβλέψεις	Μεταβολή % 2012/2011
1. Επιχορήγηση από ΤΠ	11				
α. Για μισθοδοσία	13				
β. Για λειτουργικά	17				
2. Επιχορήγηση από ΠΔΕ	19				
3. Έσοδα από ΕΕ ή άλλους φορείς	23				
4. Έσοδα ίδιας δραστηριότητας	29				
5. Έσοδα από περιουσία, κινητές αξίες κ.λπ.	31				
6. Λοιπά έσοδα (δωρεές κ.λπ.)	37				
7. Ταμειακό υπόλοιπο προηγούμ. χρήσης	41				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	43				
ΔΑΠΑΝΕΣ		2010 Πληρωμές	2011 Πραγματοποιήσεις	2012 Προϋπολογισμός	Μεταβολή % 2012/2011
1. Αποδοχές προσωπικού	47				
α. Τακτικές	53				
β. Πρόσθετες	59				
γ. Εργοδοτικές εισφορές	61				
2. Λειτουργικές δαπάνες	67				
3. Προμήθειες	71				
4. Επενδύσεις	73				
5. Λοιπές δαπάνες	79				
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	83				

..... 2012
Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών

.....
(Τίτλος Φορέα)

ΕΝΤΥΠΟ Π3
ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΤΕΓΑΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Διεύθυνση ακινήτου ⁽¹⁾	Μισθωμένο ή ιδιόκτητο	Επιφάνεια			Μηνιαίο μίσθωμα ⁽²⁾	Υπηρεσία που στεγάζεται	Ειδικός φορέας	Δυναμικό υπηρεσίας	
			Ωφέλιμη	Βοηθητικοί χώροι	Σύνολο				Οργανικές θέσεις	Υπηρετούντες
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										
6.										
7.										
8.										
		ΣΥΝΟΛΟ								

ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΝΕΑ ΜΙΣΘΩΣΗ

Διεύθυνση ακινήτου (για τις περιπτώσεις απευθείας μίσθωσης)	Επιφάνεια			Μηνιαίο μίσθωμα	Υπηρεσία που θα στεγαστεί	Ειδικός φορέας	Δυναμικό υπηρεσίας	
	Ωφέλιμη	Βοηθητικοί χώροι	Σύνολο				Οργανικές θέσεις	Υπηρετούντες
ΣΥΝΟΛΟ								

⁽¹⁾ Αναφέρονται όλα τα κτίρια στα οποία στεγάζονται οι υπηρεσίες του φορέα

⁽²⁾ Αποδοχή η μη από τον ιδιοκτήτη της μείωσης του 20% (άρθρο 21 του ν.4002/2011):

ΝΑΙ	ΟΧΙ

(συμπληρώνεται το αντίστοιχο τετράγωνο)

..... 2012

Ο Προϊστάμενος