



ΠΕΔ- ΔΗΜΟΝΣ

Κ.Ε.Α.Ε.  
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ  
ΑΡ. ΠΡΩΤ. 902  
ΗΜΕΡ. 19-3-2012

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΜΕ FAX & E-MAIL

2/0  
7

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΤΑ  
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΤΑ  
Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27  
Ταχ. Κωδ.: 101 83 ΑΘΗΝΑ

Αθήνα 16 Μαρτίου 2012

Αριθμ. Πρωτ: 9866

ΠΡΟΣ:

- α) τις αποκεντρωμένες διοικήσεις
- β) τους δήμους και
- γ) τις περιφέρειες του Κράτους

Αρ. Εγκυκλίου: 10

**ΘΕΜΑ: «Εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων»**

**ΣΧΕΤ.:** Η υπ' αριθμ. οικ.2/21967/0094/13.3.2012 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών

Με την παρούσα σας προωθούμε την με αριθμό οικ.2/21967/0094/13.3.2012 Εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (έχει ήδη αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Γ.Λ.Κ. [www.minfin.gr](http://www.minfin.gr) με ΑΔΑ:Β44ΥΗ-7ΧΘ), με θέμα την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, ζήτημα που αποτελεί βασικό στόχο της δημοσιονομικής πολιτικής της Χώρας για το έτος 2012. Η εξόφληση αυτή επισημαίνεται ότι θα γίνει, όχι με τη συνδρομή των χρηματοπιστωτικών δομών και συνομολόγηση δανείων, αλλά σε βάρος των πιστώσεων, που έχουν προβλεφθεί για αυτό το σκοπό στον κρατικό προϋπολογισμό και με έκτακτη χρηματοδότηση των δικαιούχων φορέων.

Συνημμένα στην ανωτέρω Εγκύκλιο, είναι και τα Έντυπα 2 και 4 που αφορούν τους ΟΤΑ, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τις επιχειρήσεις τους που ανήκουν στους φορείς γενικής κυβέρνησης, τα οποία μπορείτε να αναζητήσετε και στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου μας, στη διεύθυνση [www.ypes.gr/](http://www.ypes.gr/) Το Υπουργείο/ Εγκύκλιοι-Αποφάσεις και συνοδεύουν ως Παράρτημα την παρούσα.

Ειδικότερα, επί των προθεσμιών υποβολής των παραπάνω Εντύπων, εφιστούμε την προσοχή σας και σας ενημερώνουμε ότι:

- ❖ Το **Έντυπο 2** «Πίνακας υφισταμένων υποχρεώσεων και απαιτήσεων κατά την 31/12/2011 – για ΟΤΑ», συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όλους τους προαναφερθέντες φορείς γενικής κυβέρνησης και θα πρέπει να έχει αποσταλεί στο Υπουργείο μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη διεύθυνση [oikonomika.ota@ypes.gr](mailto:oikonomika.ota@ypes.gr) και ως κατεπείγον ταχυδρομικώς, το αργότερο έως την 26η Μαρτίου, προκειμένου, αφού γίνει ο σχετικός έλεγχος, να διαβιβασθεί, εν συνεχεία, από την υπηρεσία μας, το σύνολο των Εντύπων 2 στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.
- ❖ Το **Έντυπο 4** «Αίτηση έκτακτης χρηματοδότησης για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων – για ΟΤΑ», για όσους πληρούν τις προϋποθέσεις, που ορίζονται στην Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, ήτοι α) έχουν ορίσει προϊστάμενο οικονομικών υπηρεσιών, με βάση τα προβλεπόμενα στο άρθρο 5 του ν.3871/2010 και τις σχετικές οδηγίες, β) τηρούν πλήρως λειτουργικό μητρώο δεσμεύσεων για τρεις τουλάχιστον μήνες, γ) θα εξοφλήσουν από ιδίους πόρους, μέρος των υφιστάμενων κατά την 31.12.2011 ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων και δ) δεσμεύονται στη μη σώρευση νέων ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων, **μπορεί να συνοδεύει το Έντυπο 2, ή να αποσταλεί στο Υπουργείο μας και στην ίδια διεύθυνση ([oikonomika.ota@ypes.gr](mailto:oikonomika.ota@ypes.gr)) το αργότερο έως την 10<sup>η</sup> Μαΐου**, προκειμένου να γίνει ο σχετικός έλεγχος και να συμπληρωθεί από την υπηρεσία μας το απαιτούμενο **Έντυπο 5** «Έλεγχος – βεβαίωση εποπτεύοντος υπουργείου», που θα συνοδεύει κάθε Έντυπο 4, ώστε μαζί να αποσταλούν στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.

Για τα παραπάνω Έντυπα, στην περίπτωση των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των επιχειρήσεων, στο πεδίο δήμαρχος/περιφερειάρχης, υπογράφει ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου.

Σας επισημαίνουμε ότι, όπως μνημονεύεται στην Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, οι σχετικές πιστώσεις θα μεταβιβασθούν στους δικαιούχους φορείς από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, μέσω του προϋπολογισμού του Υπουργείου μας, και ότι οι πληρωμές πρέπει να γίνουν το συντομότερο δυνατόν και μέσα στις οριζόμενες προθεσμίες. Με την εξόφληση των οφειλών θα αποστείλετε άμεσα βεβαίωση, ότι η έκτακτη χρηματοδότηση διατέθηκε για τις δηλωθείσες υποχρεώσεις. Σε αντίθετη περίπτωση, θα επιστρέφεται το σύνολο ή μέρος αυτής αναλόγως στο κρατικό προϋπολογισμό. Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους σε

συνεργασία με το Υπουργείο μας, θα προβεί σε επιτόπιους δειγματοληπτικούς ελέγχους, προκειμένου να επαληθευτεί το ύψος των υποχρεώσεων, πριν από τη λήψη της απόφασης χρηματοδότησης, αλλά και μετά τη καταβολή των πληρωμών. Για το λόγο αυτό, οι φορείς πρέπει να διαθέτουν αναλυτικό αρχείο με τα στοιχεία των υποχρεώσεων αυτών και τα σχετικά παραστατικά.

Οι δήμοι και οι περιφέρειες, να ενημερώσουν άμεσα τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τις επιχειρήσεις τους, που αφορά η παρούσα Εγκύκλιος, προκειμένου και αυτά να υποβάλλουν εμπρόθεσμα τα σχετικά Έντυπα.

Οι υπάλληλοι του Υπουργείου Εσωτερικών κ.κ. Β. Σκαραμαγκά 2131364984, Β. Λαμπρακάκης 2131364817, Ε. Μαμούρη 2131364818, Β. Νασίου 2131364836, Κ. Ζαφειρίου 2131364837, Γ. Στεφανάκης 2131364838, Ε. Τσαμίλης 2131364841 και Κ. Ντονά 2131364844, θα σας δώσουν κάθε περαιτέρω διευκρίνιση ή πληροφορία, που είναι αναγκαία.

**Ο Γενικός Διευθυντής  
Οικονομικών Υπηρεσιών**

**Θ. Οικονόμου**

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**

1. Υπουργείο Οικονομικών  
Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής  
Γενικό Λογιστήριο του Κράτους  
Γεν. Δ/ση Θησαυροφυλακίου και  
Προϋπολογισμού  
α) Δ/ση 39<sup>η</sup> Φορέων Γενικής Κυβέρνησης  
β) Δ/ση 20<sup>η</sup> Προϋπολογισμού  
Πανεπιστημίου 37  
T.K. 101 65 ΑΘΗΝΑ
2. Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας  
Ακαδημίας 65 και Γενναδίου 8  
T.K. 106 78 ΑΘΗΝΑ
3. Ένωση Περιφερειών Ελλάδας  
Μεσογείων 15  
T.K. 115 26 ΑΘΗΝΑ

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
4. Γραφείο Γενικού Δ/ντή  
Οικονομικών Υπηρεσιών
5. Δ/ση Οικονομικών ΟΤΑ  
-Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης ΟΤΑ

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Έντυπο 2 - Πίνακας υφιστάμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011 των ΟΤΑ

**A. Στοιχεία φορέα**

	Εποπτεύον υπουργείο	Φορέας Γεν.Κυβέρνησης
Κωδικός /1		
Όνομασία		
Προϊστάμενος Οικ.Υπηρεσιών		
τηλέφωνο		
e-mail		

**B. Υποχρεώσεις προς τρίτους**

Ποσά σε ευρώ

Κατηγορία υποχρεώσεων (1)	Απλήρωτες υποχρεώσεις (2)	Εκ των οποίων				Λοιπές υποχρεώσεις /2 (7)	Σύνολο υποχρεώσεων (8)=(2)+(7)
		Εκκρεμείς έως 30 ημ. (3)	Εκκρεμείς έως 60 ημ. (4)	Εκκρεμείς έως 90 ημ. (5)	Ληξιπρόθεσμες (>90 ημ.) (6)		
Δαπάνες προσωπικού							
Αμοιβές αιρετών							
Αμοιβές τρίτων - αναθέσεις υπηρεσιών							
Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους							
Προμήθειες αναλωσίμων							
Δασειακές συμβάσεις για αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών							
Οφειλές από αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις							
Λοιπά λειτουργικά έξοδα							
Επενδυτικές δαπάνες από πρόγραμμα "Θησέας"							
Επενδυτικές δαπάνες από λοιπά εθνικά προγράμματα							
Επενδυτικές δαπάνες από συγχρηματοδοτούμενα έργα							
Λοιπές επενδυτικές δαπάνες							
<b>Σύνολο</b>							

Αναφορά μέσω e-portal /3

Αναφορά στα μηνιαία δελτία /4

Αναφορά στην ΕΛΣΤΑΤ /5

**Γ. Υποχρεώσεις προς Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης**

Ποσά σε ευρώ

Υπομειές της Γενικής Κυβέρνησης (1)	Απλήρωτες υποχρεώσεις (2)	Εκ των οποίων				Λοιπές υποχρεώσεις (7)	Σύνολο υποχρεώσεων (8)=(2)+(7)
		Εκκρεμείς έως 30 ημ. (3)	Εκκρεμείς έως 60 ημ. (4)	Εκκρεμείς έως 90 ημ. (5)	Ληξιπρόθεσμες (>90 ημ.) (6)		
Κράτος							
Ασφαλιστικά ταμεία							
Σύνδεσμοι ΟΤΑ							
Δημοτικά ΝΠΔΔ							
<b>Σύνολο</b>							

Αναφορές μέσω e-portal /3

Αναφορές στα μηνιαία δελτία /4

**Δ. Απαιτήσεις από Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης**

Ποσά σε ευρώ

Κατηγορία απαιτήσεων	από Κράτος	από Ασφ. Ταμεία	από Νοσοκομεία	από ΟΤΑ	από ΝΠ & Επιχ/σεις /6	Σύνολο Απαιτήσεων
Πρόγραμμα "Θησέας"						
Λοιπά Εθνικά προγράμματα (Ελλάδα κλπ)						
Συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα						
Απόδοση νομοθετημένων πόρων						
Λοιπές						
<b>Σύνολο</b>						

Βεβαιώνεται η ακρίβεια και πληρότητα των στοιχείων που περιλαμβάνονται στον πίνακα αυτό.

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ο υπεύθυνος υπάλληλος

Ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

/1 Ο κωδικός του φορέα όπως καταγράφεται στο portal του Μητρώου Δεσμεύσεων

/2 Στη στήλη (7) καταγράφονται τυχόν υποχρεώσεις που δεν περιλαμβάνονται στις προηγούμενες στήλες. Οι υποχρεώσεις αυτές μπορεί να αφορούν περιπτώσεις για τις οποίες υφίστανται νομικά προβλήματα και τελούν υπό αμφισβήτηση, ή να έχουν παραδοθεί υλικά και υπηρεσίες χωρίς να έχουν εκδοθεί τιμολόγια κλπ.

/3 Καταγράφονται τα στοιχεία του μητρώου δεσμεύσεων μηνός Δεκεμβρίου 2011, που στάλθηκαν στο ΓΛΚ μέσω του e-portal.

/4 Καταγράφονται οι υποχρεώσεις μηνός Δεκεμβρίου 2011, που στάλθηκαν στο ΓΛΚ με τα μηνιαία δελτία. Ειδικότερα αναφέρεται το σύνολο των απλήρωτων, των εκκρεμών υποχρεώσεων και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Έντυπο 4 - Αίτηση έκτακτης χρηματοδότησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των ΟΤΑ

**A. Στοιχεία φορέα**

	Εποπτεύον υπουργείο	Φορέας Γεν. Κυβέρνησης
Κωδικός /1		
Όνομασία		
Προϊστάμενος Οικ. Υπηρεσιών		
τηλέφωνο		
e-mail		

**B. Λειτουργία του Μητρώου**

Ημερομηνία διορισμού προϊσταμένου οικονομικών υπηρεσιών	
Λειτουργία πληροφοριακής εφαρμογής για την τήρηση του μητρώου από (αναφέρεται ημερομηνία)	
Αποστέλλονται στοιχεία του μητρώου μέσω του e-portal από (αναφέρεται ημερομηνία)	
Αποστέλλονται μηνιαίες εκθέσεις για την εξέλιξη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από (αναφέρεται ημερομηνία)	
Αποστέλλονται 3μηνιαίες εκθέσεις για την κατάσταση του μητρώου δεσμεύσεων από (αναφέρεται ημερομηνία)	
Οι εσωτερικές διαδικασίες εξασφαλίζουν ότι δεσμεύονται πιστώσεις πριν την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης (ΝΑΙ-ΟΧΙ)	
Οι εσωτερικές διαδικασίες εξασφαλίζουν ότι οι υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται μπορούν να πληρωθούν (ΝΑΙ-ΟΧΙ)	
Τα ταμειακά διαθέσιμα της 31/12/2011 χρησιμοποιούνται για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 31/12/2011 (ΝΑΙ-ΟΧΙ)	

**Γ. Πληρωμές ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων**

Ποσά σε ευρώ

Ταμειακά διαθέσιμα 31/12/2011	
εκ των οποίων Ανείδικετα	
Ειδικευμένα	
Πληρωμές ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 31/12/2011 από υφιστάμενα ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31/12/2011	
Πληρωμές ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 31/12/2011 από έσοδα τρέχοντος έτους 2012 (ΣΑΤΑ, Θησέας, απόδοση παρακρατούμενων, ιδίοι πόροι κλπ)	

**Δ. Εξέλιξη υποχρεώσεων προς τρίτους**

Ποσά σε ευρώ

Περίοδος (1)	Απλήρωτες υποχρεώσεις (2)	Εκ των οποίων				Ληξιπρόθεσμες (>90 ημ.) (6)	Λοιπές υποχρεώσεις (7)	Σύνολο υποχρεώσεων (8)=(2)+(7)
		Εκκρεμείς έως 30 ημ. (3)	Εκκρεμείς έως 60 ημ. (4)	Εκκρεμείς έως 90 ημ. (5)				
Κατά την 31/12/2011								
Κατά την 31/1/2012								
Κατά την 29/2/2012								
Κατά την 31/3/2012								
Κατά την 30/4/2012								
Κατά την 31/5/2012								
Κατά την 30/6/2012								
Κατά την 31/7/2012								
Κατά την 31/8/2012								

**Ε. Αιτούμενο ποσό έκτακτης χρηματοδότησης**

Κατηγορία υποχρεώσεων	Ποσό	Αιτιολόγηση αιτήματος /2
Δαπάνες προσωπικού		
Αμοιβές αιρετών		
Αμοιβές τρίτων - αναθέσεις υπηρεσιών		
Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους		
Προμήθειες αναλωσίμων		
Δανειακές συμβάσεις για αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών		
Οφειλές από αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις		
Λοιπά λειτουργικά έξοδα		
Επενδυτικές δαπάνες από πρόγραμμα "Θησέας"		
Επενδυτικές δαπάνες από λοιπά εθνικά προγράμματα προγράμματα		
Επενδυτικές δαπάνες από συγχρηματοδοτούμενα έργα		
Λοιπές επενδυτικές δαπάνες		
<b>Σύνολο/4</b>		

Βεβαιώνεται η ακρίβεια των ανωτέρω στοιχείων.

Ο φορέας (ονομασία)..... δεσμεύεται:

- α) ότι θα παρακολουθεί στενά τη διαμόρφωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και θα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε να μην σωρεύονται νέες υποχρεώσεις  
 β) ότι θα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εύρυθμη λειτουργία του μητρώου δεσμεύσεων με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι δεν θα αναλαμβάνονται υποχρεώσεις οι οποίες δεν θα μπορούν να πληρωθούν.



**ΑΔΑ: Β41ΥΗ-7ΧΘ**

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΔΟΓΜΑΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΘΗΣΑΥΡΟ-ΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ  
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ  
Δ/ΝΣΗ : 39<sup>η</sup> ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ  
Fax : 210 3338533/511 e-Mail : [d39@gfk.gr](mailto:d39@gfk.gr)  
20<sup>η</sup> ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΥ  
Fax : 210 3338206 e-Mail : [d20@gfk.gr](mailto:d20@gfk.gr)

Αθήνα 13 Μαρτίου 2012  
Αρ. Πρωτ.: οικ. 2/21967/0094

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Αποδεκτών

Τεχ.Δ/ση : Πανεπιστημίου 37  
Τεχ.Κώδ. : 101 65 – ΑΘΗΝΑ

### **ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ**

**Θέμα: «Εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων»**

Έχρη.: οι αρ. α) 2/98007/0020/29-12-2011, β) 2/98253/0094/30-12-2011 και γ) 2/17816/0094/1-03-2012 εγκύκλιοι του Υπ. Οικονομικών

Η εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της γενικής κυβέρνησης αποτελεί έναν από τους βασικούς στόχους της δημοσιονομικής πολιτικής του 2012. Στον κρατικό προϋπολογισμό έχει προβλεφθεί ειδική πίστωση για το λόγο αυτό και στην (α) σχετική εγκύκλιό μας περιλαμβάνονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν οι φορείς προκειμένου να ενισχυθούν για το σκοπό αυτό. Με την παρούσα εγκύκλιό μας παρέχονται περαιτέρω οδηγίες για την υλοποίηση των παραπάνω.

#### **1. Καταγραφή των υφιστάμενων υποχρεώσεων κατά την 31/12/2011.**

Όλοι οι φορείς της γενικής κυβέρνησης, περιλαμβανομένων και των υπουργείων, θα συμπληρώσουν και θα αποστείλουν μέχρι την 30<sup>η</sup> Μαρτίου 2012 στο ΓΛΚ το συνοδευτικό έντυπο 1<sup>1</sup> «Πίνακας υφιστάμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων κατά την 31/12/2011». Υποχρέωση συμπλήρωσης του πίνακα έχουν όλοι οι φορείς της γενικής κυβέρνησης ανεξάρτητα εάν έχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ή όχι.

Οι εποπτευόμενοι φορείς θα αποστείλουν τους πίνακες στα αρμόδια υπουργεία, τα οποία αφού πραγματοποιήσουν τους απαραίτητους ελέγχους θα τα διαβιβάσουν στο ΓΛΚ, στην ηλεκτρονική διεύθυνση [d39@gfk.gr](mailto:d39@gfk.gr).

Για τις υποχρεώσεις που οφείλουν τα ίδια υπουργεία θα αποστείλουν τα έντυπα 1,3 και 5 στην ηλεκτρονική διεύθυνση [d20@gfk.gr](mailto:d20@gfk.gr)

Οι αρμόδιοι θα βεβαιώνουν την πληρότητα και εγκυρότητα των στοιχείων που περιλαμβάνονται στους πίνακες. Οι υποχρεώσεις θα θεωρηθούν οριστικές και δεν θα αναγνωριστεί από το ΓΛΚ καμία μεταβολή.

<sup>1</sup> Οι ΟΤΑ, τα ΝΠΔΔ και οι επαχρήστες αυτών αποστέλλουν το αντίστοιχο Έντυπο 2 – για ΟΤΑ

2. Αίτηση χρηματοδότησης, για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Όπως προβλέπεται στην (α) σχετική εγκύκλιό μας, οι φορείς που θα ενισχυθούν με πρόσθετες πιστώσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό, για να εξοφλήσουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις θα πρέπει να πληρούν τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Να έχουν ορίσει προιόταμένο οικονομικών υπηρεσιών, με βάση τα προβλεπόμενα στο άρθρο 5 του ν.3871/2010 και των σχετικών διευκρινήσεων οδηγιών που περιλαμβάνονται στην 2/54810/0004/15.6.2011 εγκύκλιό μας

β) Να τηρούν πλήρως λειτουργικό μητρώο δεσμεύσεων για τρεις τουλάχιστον μήνες. Πλήρως λειτουργικό μητρώο σημαίνει ότι δεν αναλαμβάνονται υποχρεώσεις οι οποίες δεν θα μπορούν να πληρωθούν και ότι παρέχονται αξιόπιστες πληροφορίες για τις δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί και τις απλήρωτες υποχρεώσεις στα διάφορα στάδια ωρίμανσής τους. Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι η δεσμευση κίτωσης δεν εξασφαλίζει πάντα ότι η υποχρέωση μπορεί να πληρωθεί. Οι πιστώσεις των εξόδων θα πρέπει να προσαρμόζονται κάθε φορά σε συνάρτηση με την πορεία υλοποίησης των εσόδων του προϋπολογισμού. Υστερήσεις στο σκέλος των εσόδων θα πρέπει να μετατρέπονται σε αντίστοιχες μειώσεις στο σκέλος των εξόδων.

γ) Να εξοφλήσουν από ίδιους πόρους μέρος των υφιστάμενων κατά την 31/12/2011 ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Με την εγκύκλιο εκτέλεσης του προϋπολογισμού, αρ. 2/98007/0020/29-12-2011, ορίζεται ότι τα ταμειακά υπόλοιπα από το προηγούμενο έτος θα κατευθύνονται στην εξόφληση των υποχρεώσεων προηγούμενων ετών. Επιπλέον όλοι οι φορείς θα πρέπει να εξαντλήσουν τις δυνατότητες των προϋπολογισμών για να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις αυτές από έσοδα τρέχουσας χρήσης καθώς και από εξοικονόμηση πόρων κατά την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους.

δ) Να δεσμεύονται στη μη σφρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Οι φορείς που πληρούν τις παραπάνω προϋποθέσεις δύνανται άμεσα να ζητήσουν έκτακτη χρηματοδότηση από το ΓΑΚ συμπληρώνοντας το συνοδευτικό έντυπο 3<sup>1</sup> «Αίτηση έκτακτης χρηματοδότησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων». Οι αιτήσεις χρηματοδότησης θα υποβληθούν μέσω των εποπτευόμενων υπουργείων, τα οποία αφού εξετάσουν και αξιολογήσουν τα αιτήματα των φορέων θα τα αποστείλουν στο ΓΑΚ το αργότερα έως την 31<sup>η</sup> Μαΐου 2012, συμπληρώνοντας το έντυπο 5 «Έλεγχος – βεβαίωση εποπτευόμενος υπουργείου» στο οποίο θα διατυπώσουν τις απόψεις τους για το εύλογο του αιτήματος και το ύψος της χρηματοδότησης. Τα αιτήματα θα υποβληθούν με την ίδια διαδικασία που περιγράφεται παραπάνω (παρ.1).



### 3. Έλεγχος αιτήματος – χρηματοδότηση – πληρωμές

Το Γ.Λ.Κ θα εξετάζει τα αιτήματα των φορέων και την αξιολόγηση του εκοπτεύοντος υπουργείου και εφόσον υφίσταται ανάγκη θα ζητά πρόσθετες διευκρινήσεις ή στοιχεία διαβεβαιώσεις κλπ. Στη συνέχεια θα μεταβιβάσει τις σχετικές πιστώσεις μέσω των προϋπολογισμών των υπουργείων. Οι πληρωμές θα πρέπει να γίνουν το συντομότερο δυνατόν και το αργότερο εντός 30 ημερών από τη λήψη της χρηματοδότησης. Με την ολοκλήρωση των πληρωμών, οι φορείς θα αποστείλουν βεβαίωση ότι η έκτακτη χρηματοδότηση χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων. Σε περίπτωση που για οποιονδήποτε λόγο η χρηματοδότηση ή μέρος αυτής δεν χρησιμοποιηθεί, θα επιστρέφεται στον κρατικό προϋπολογισμό.

Το ΓΛΚ σε συνεργασία με τα εκοπτεύοντα υπουργεία θα προβεί σε επιτόπιους δειγματοληπτικούς ελέγχους, προκειμένου να επαληθεύσει το ύψος των υποχρεώσεων, πριν από τη λήψη της απόφασης χρηματοδότησης καθώς και μετά τη λήξη των πληρωμών. Για το λόγο αυτό οι φορείς θα πρέπει να έχουν διαθέσιμο αναλυτικό αρχείο με τα στοιχεία των υποχρεώσεων αυτών και τα σχετικά παραστατικά.

Για τη διευκόλυνση και επιτάχυνση της ανωτέρω διαδικασίας, προγραμματίζεται η διενέργεια δύο ημερίδων στις οποίες θα μπορούν να συμμετέχουν οι αρμόδιοι κάθε φορέα προκειμένου να παρακολουθήσουν μια σύντομη παρουσίαση επί των στοιχείων που θα υποβάλλουν και να θέσουν τυχόν ερωτήματά τους. Θα υπάρξει άμεσα αναλυτικότερη ενημέρωση.

Η εγκύκλιος αυτή έχει αναρτηθεί και είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα του Γ.Λ.Κ. ([www.minfin.gr](http://www.minfin.gr)).

**Ο ΑΝΑΠΑΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ  
ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΣΑΧΙΝΙΔΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο Προϊστάμενος Διεύθυνσης α.α.**

Συνημμένα :

- Έντυχο 1: Πίνακας ζητηθέντων πιστώσεων και απαιτήσεων κατά την 31/12/2011
- Έντυχο 2: Πίνακας ζητηθέντων πιστώσεων και απαιτήσεων κατά την 31/12/2011-για ΟΤΑ
- Έντυχο 3: Δήληξη έγκρισης χρηματοδότησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων
- Έντυχο 4: Δήληξη έγκρισης χρηματοδότησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων-για ΟΤΑ
- Έντυχο 5: Έλεγχος - βεβαίωση εκπαιδευτικού προσωπικού

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

1. **Αποδέκτες προς επίρρηση**
1. Όλα τα Υπουργεία
  - α) Γραφεία κ.κ. Υπουργών
  - β) κ.κ. Γενικών Γραμματέων που έχουν αρμοδιότητα Προϊστάμενοι Οργανισμών Υπουργείων
  - γ) Προϊστάμενοι Οργανισμών Υπουργείων (με την υποχρέωση να ενημερωθούν άμεσα τους οικονομικά υπεύθυνους των φορέων της Γεν. Κυβέρνησης και εκπαιδευτών)
2. Βουλή των Ελλήνων
3. ΕΥΠ  
Πανεγ. Κανελλοπούλου 4  
101 77, Αθήνα
4. ΠΑΕ  
Περραιφός 132  
118 54, Αθήνα

5. Ταμείο Χρηματοοικονομική Στιβαρότητα,  
Πανεπιστήμιο 10, 106 71, Αθήνα

**II. Διευθύνσεις προς κοινοποίηση**

1. Ελεγκτικό Συνέδριο

(Για ενημέρωση των κ.κ. Επιτρόπων  
κ.λπ. αρμόδιων Υπηρεσιών σου)

2. Όλες ως Υπηρεσίες; Δημόσιο Έλεγχος

3. Ειδικό Λογιστήριο στο ΥΠΕΘΑΠ.

**Υποστηρικτική Διεύθυνση**

1) Γραφείο κ. Υπουργού

2) Γραφείο κ. Αναπληρωτή Υπουργού

3) Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα

4) Γραφείο κ.κ. Γεν. Διευθυντών

5) Όλες ως Δ/νσεις της Ε.Υ. του Υπουργείου Οικονομικών

6) Δ20

7) Δ26

8) Δ39