



Υπουργείο Οικονομικών Γενικό Λογιστήριο του Κράτους

Σχέδιο Εκκαθάρισης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών

Χρήστος Σταϊκούρας
Αναπληρωτής Υπουργός Οικονομικών

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2012

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων οφειλών

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά υποτομέα Γενικής Κυβέρνησης (ποσά σε εκατ. ευρώ)

	Δεκ. 2011	Ιούλ. 2012	Αυγ. 2012	Σεπ. 2012	Μεταβολή Δεκ./Σεπ.	
					Ποσό	%
Υπουργεία	567	884	921	934	367	65
ΟΤΑ	1.095	975	964	971	-124	-11
Νοσοκομεία	1.298	1.642	1.716	1.790	492	38
Ασφαλιστικά Ταμεία	3.723	4.291	4.283	4.492	769	21
Λοιπά νομικά πρόσωπα	366	374	376	385	19	5
Σύνολο	7.049	8.166	8.260	8.572	1.523	22
Επιστροφές φόρων				738		
Γενικό σύνολο				9.310		

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων οφειλών

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ προς νοσοκομεία και τρίτους (ποσά σε εκατ. ευρώ)

	Δεκ. 2011	Ιούλ. 2012	Αυγ. 2012	Σεπ. 2012	Μεταβολή Δεκ./Σεπ.	
					Ποσό	%
Υποχρεώσεις σε τρίτους	1.692	2.034	2.081	2.203	511	30%

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΤΠΔΥ (ποσά σε εκατ. ευρώ)

	Δεκ. 2011	Ιούλ. 2012	Αυγ. 2012	Σεπ. 2012	Μεταβολή Δεκ./Σεπ.	
					Ποσό	%
Αριθμός εκκρεμών αιτήσεων στο τέλος κάθε μήνα	35.037	38.943	39.820	40.229	5.192	15
Ποσά σε καθυστέρηση πέραν των 90 ημερών που αντιστοιχούν τις αιτήσεις	1.139	1.320	1.306	1.384	245	21

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων οφειλών

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Υπουργείων (ποσά σε εκατ. ευρώ)

	Δεκ. 2011	Ιούλ. 2012	Αυγ. 2012	Σεπ. 2012	Μεταβολή Δεκ./Σεπ.	
					Ποσό	%
Υποχρεώσεις Τακτικού Προϋπολογισμού	371	626	654	664	293	79%
Υποχρεώσεις ΠΔΕ	196	258	267	270	74	38%
Σύνολο υποχρεώσεων	567	884	921	934	367	65%
<i>Εκ των οποίων</i>						
Εθνικής Άμυνας	213	340	355	378	165	77%
Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	137	138	148	150	13	9%
Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας	17	117	123	124	107	629%
Προστασίας του Πολίτη	62	88	84	87	25	40%
Παιδείας, Διά Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων	49	46	51	59	10	20%
Εξωτερικών	10	83	76	56	46	460%
Λοιπά υπουργεία	79	72	84	80	1	1%

Εξέλιξη ληξιπρόθεσμων οφειλών

Λοιπά νομικά πρόσωπα με τις μεγαλύτερες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις
(ποσά σε εκατ. ευρώ)

	Δεκ. 2011	Ιουλ. 2012	Αυγ. 2012	Σεπ. 2012	Μεταβολή Δεκ./Σεπ.	
					Ποσό	%
ΕΟΤ	57,2	46,0	45,5	44,8	-12,4	-22%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	49,0	51,0	51,5	52,0	3,0	6%
ΘΕΜΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ	41,7	41,0	40,2	39,7	-2,0	-5%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΟΣΕ)	33,1	35,1	33,2	32,8	-0,3	-1%
ΕΤΑΙΡΙΑ ΘΕΡΜΙΚΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ (ΕΘΕΛ)/ΗΛΠΑΠ/ΟΣΥ	24,3	31,0	31,8	33,6	9,3	38%
ΕΡΓΟΣΕ	17,3	17,3	17,3	17,3	0,0	0%
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕΕΛΠΝΟ)	12,8	9,2	9,5	9,7	-3,1	-24%
ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ	9,1	8,0	8,0	8,0	-1,1	-12%
ΔΕΠΑΝΟΜ	7,5	8,2	9,2	9,5	2,0	27%
ΕΚΒΑΑ	6,9	8,3	8,4	8,9	2,0	29%
Σύνολο των δέκα μεγαλύτερων	259,0	255,0	255,0	256,0	-3,0	-1%
Σύνολο όλων των νομικών προσώπων	366,0	374,0	376,0	385,0	19,0	5%
% των δέκα μεγαλύτερων επί του συνόλου	71,0%	68,0%	68,0%	66,0%		

Αίτια δημιουργίας ληξιπρόθεσμων οφειλών

- Ανεπαρκή συστήματα διαχείρισης των δημοσίων δαπανών
- Κατάρτιση μη ρεαλιστικών προϋπολογισμών
- Εκτροχιασμός των προϋπολογισμών λόγω βαθύτερης από τις εκτιμήσεις ύφεσης
- Γραφειοκρατικές αγκυλώσεις
- Ελλείψεις σε προσωπικό
- Προβλήματα νομιμότητας και κανονικότητας στην εκκαθάριση των δαπανών

Νομοθετικές Παρεμβάσεις

- Τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων για όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (Ν.3871/2010 και Π.Δ.113/2010)
 - Δέσμευση πιστώσεων πριν την ανάληψη της υποχρέωσης
 - Ενημέρωση για την ωρίμανση των υποχρεώσεων
- Εισαγωγή θεσμού Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών (Ν. 3871/2010 και Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου 18.11.2012)
 - Υπεύθυνος για την τήρηση των ανώτατων ορίων του προϋπολογισμού
 - Ανάληψη δεσμεύσεων μόνο με αντίστοιχες πιστώσεις
- Αυστηρές διαδικασίες παρακολούθησης της πορείας εκτέλεσης των δημόσιων προϋπολογισμών (Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου 18.11.2012)
 - Θέσπιση τριμηνιαίων στόχων, προκαθορισμένων παρεμβάσεων και επιβολής ποινών σε περιπτώσεις αποκλίσεων

Προϋποθέσεις αποπληρωμής

- Προϋποθέσεις χρηματοδότησης από την ειδική πίστωση:
 - Ορισμός Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών
 - Τήρηση πλήρως λειτουργικού μητρώου – ενημέρωση του e-portal
 - Παρακολούθηση – σε μηνιαία βάση – της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού
 - Υστερήσεις στα έσοδα μετατρέπονται σε αντίστοιχες μειώσεις στα έξοδα
 - Η εξόφληση μέρους των υφιστάμενων – κατά την 31.12.2011 – ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από ίδιους πόρους
 - Δέσμευση για μη σώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων – υπογραφή **12** Μνημονίων Συνεργασίας (Νόμος 4093/2012)
- Η ευθύνη για την τήρηση των προϋποθέσεων ανήκει, πρωταρχικά, στους φορείς που ζητούν χρηματοδότηση
- Το ΓΛΚ θα παρακολουθεί την εκκαθάριση και θα δημοσιεύει μηνιαίες εκθέσεις για την πορεία εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων (ειδική πίστωση: ΚΑΕ 23/200/6921)

Αρχές αποπληρωμής

- Η εξόφληση θα γίνεται με ιεραρχικό τρόπο, δηλαδή θα προηγούνται οι παλαιότερες υποχρεώσεις, λαμβάνοντας υπόψη την ημερομηνία των σχετικών παραστατικών. Η σειρά μπορεί να ανατρέπεται όταν:
 - Προβλέπονται ποινές και πρόστιμα σε περίπτωση καθυστέρησης
 - Αφορούν την αντιμετώπιση επιτακτικών και επείγουσών αναγκών
 - Υφίστανται κίνδυνοι προσφυγής εναντίον των υπηρεσιών
- Σε περιπτώσεις που υφίστανται φορολογικές ή ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα παρακρατούνται τα αντίστοιχα ποσά και θα αποδίδεται το καθαρό ποσό στους δικαιούχους
- Καμία μη νόμιμη δαπάνη δεν θα χρηματοδοτείται
- Οι πληρωμές θα γίνονται το συντομότερο δυνατόν – οι φορείς θα γνωστοποιούν στο ΓΛΚ το ύψος της χρηματοδότησης που μπορούν να απορροφήσουν εντός μηνός

Διαδικασίες εκκαθάρισης (1)

- Όλοι οι φορείς, υπουργεία και νομικά πρόσωπα, θα οριστικοποιήσουν το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012 και θα καταρτίσουν με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών αναλυτική κατάσταση με τις υποχρεώσεις αυτές – **κατά χρονολογική σειρά**

Υπόδειγμα Ε1

Κατάσταση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (κατά την 30/9/2012)

α/α	Ημερομηνία τιμολογίου ή άλλου παραστατικού	Αριθμός τιμολογίου ή άλλου παραστατικού	Δικαιούχος	Ποσό οφειλής	ΚΑΕ Προϋπολογισμού
1					
2					
3					

Διαδικασίες εκκαθάρισης (2)

- Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών κάθε Υπουργείου θα αξιολογήσει τα αιτήματα χρηματοδότησης των φορέων του ως προς την τήρηση των προϋποθέσεων χρηματοδότησης και ως προς την αξιοπιστία των μηνιαίων στοιχείων που αποστέλλουν και θα διαμορφώσει αναλυτική πρόταση χρηματοδότησής τους, την οποία και θα αποστείλει στο ΓΛΚ
 - Η πρόταση θα συνοδεύεται από μηνιαίο πλάνο απορρόφησης της αιτούμενης έκτακτης χρηματοδότησης κάθε φορέα
- Στην αξιολόγηση των αιτημάτων θα ληφθούν υπόψη:
 - Η ανταπόκριση των φορέων στις υποχρεώσεις αποστολής στοιχείων
 - Η πληρότητα, ακρίβεια και εγκυρότητα των αποσπελλόμενων στοιχείων
 - Η τήρηση λειτουργικού μητρώου δεσμεύσεων
 - Τα ευρήματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του ΓΛΚ
 - Η εξέλιξη της πορείας των ληξιπρόθεσμων οφειλών

Διαδικασίες εκκαθάρισης (3)

- Με τη λήψη της πρότασης χρηματοδότησης, το ΓΛΚ:
 - Θα εξετάσει και θα αξιολογήσει τις προτάσεις χρηματοδότησης
 - Θα γνωστοποιήσει στα Υπουργεία το ποσό της έκτακτης χρηματοδότησης και θα μεταφέρει πιστώσεις στους προϋπολογισμούς τους
 - Η αποδέσμευση των πιστώσεων θα γίνεται σταδιακά, ανάλογα με το βαθμό που οι φορείς πληρούν τις προϋποθέσεις και τις παρεχόμενες εξασφαλίσεις ότι δεν θα δημιουργούνται νέες ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Σε δόσεις, επίσης, μπορεί να καταβάλλεται η χρηματοδότηση ανάλογα με τις δυνατότητες απορρόφησης που έχει ο φορέας
- Με τη λήψη της χρηματοδότησης οι φορείς θα τροποποιήσουν, αν απαιτείται, τους προϋπολογισμούς τους και στη συνέχεια θα εκδώσουν και θα προωθήσουν, κατά προτεραιότητα, για εξόφληση, με ιεραρχικό τρόπο, τις σχετικές εντολές πληρωμής

Διαδικασίες εκκαθάρισης (4)

- Τα Υπουργεία θα αποστέλλουν εντός του πρώτου 20ημέρου κάθε μήνα, στοιχεία για το Υπουργείο και τους εποπτευόμενους φορείς τους σχετικά με τις μηνιαίες πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από την έκτακτη επιχορήγηση

Υπόδειγμα Ε2

Χρηματοδοτήσεις - Πληρωμές ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους

Μήνας	Ληφθείσες χρηματοδοτήσεις	Πραγματοποιηθείσες πληρωμές από την Ε1 κατάσταση	Ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα
Σεπ.12			
Οκτ.12			
Νοε.12			
Δεκ.12			
Ιαν.13			
Φεβ.13			
.....			
Σύνολο			

Διαδικασίες εκκαθάρισης (5)

- Τυχόν υπόλοιπα της χρηματοδότησης των νομικών προσώπων δημόσιου και ιδιωτικού δικαίου που δεν θα χρησιμοποιηθούν για την εξόφληση των υποχρεώσεων αυτών, θα επιστρέφονται στον Κρατικό Προϋπολογισμό
 - Κατάθεση του σχετικού ποσού στη ΔΟΥ ή στην ΤτΕ (αριθμός λογαριασμού IBAN GR9001000230000000000200548)
 - Τα ποσά αυτά θα εμφανισθούν στα έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού (ΚΑΕ 3245 «Επιστροφές χρηματοδοτήσεων για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών»)
- Οι Προϊστάμενοι Οικονομικών Υπηρεσιών θα φέρουν προσωπική ευθύνη για την τήρηση της παραπάνω διαδικασίας και θα λάβουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για να διασφαλίσουν ότι τα κεφάλαια για τη χρηματοδότηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για το σκοπό αυτό

Εκκαθάριση στα νοσηλευτικά ιδρύματα

- Τα νοσηλευτικά ιδρύματα θα καταγράψουν τις απαιτήσεις τους ανά ασφαλιστικό φορέα κατά την 30/9/2012 (Υπόδειγμα Ε3).
- Ο ΕΟΠΥΥ-ΟΚΑ θα καταγράψουν τις υποχρεώσεις τους ανά νοσηλευτικό ίδρυμα κατά την 30/9/2012 (Υπόδειγμα Ε4).

Υπόδειγμα Ε3

Απαιτήσεις νοσηλευτικών ιδρυμάτων από τον ΕΟΠΥΥ-ΟΚΑ κατά την 30/9/2012

Νοσοκομεία	ΙΚΑ	ΟΓΑ	ΟΠΑΔ	Σύνολο
1. Νοσ.....					
2. Νοσ.....					
3. Νοσ.....					
Σύνολο					

Υπόδειγμα Ε4

Κατάσταση υποχρεώσεων ΕΟΠΥΥ-ΟΚΑ προς τα νοσοκομεία κατά την 30/9/2012

Νοσοκομεία	ΙΚΑ	ΟΓΑ	ΟΠΑΔ	Σύνολο
1. Νοσ.....					
2. Νοσ.....					
3. Νοσ.....					
Σύνολο					

Εκκαθάριση στα νοσηλευτικά ιδρύματα

- Ο ΕΟΠΥΥ-ΟΚΑ θα γνωστοποιούν, εντός του πρώτου 20ημέρου κάθε μήνα, τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν κατά τον προηγούμενο μήνα από την έκτακτη χρηματοδότηση (Υπόδειγμα Ε5).

Υπόδειγμα Ε5

Πληρωμές υποχρεώσεων ΕΟΠΥΥ-ΟΚΑ προς τα νοσηλευτικά ιδρύματα μηνός ...

	ΙΚΑ	ΟΓΑ	ΟΠΑΔ	Σύνολο
Ληφθείσες χρηματοδοτήσεις					
Σύνολο πληρωμών					
Εκ των οποίων					
1. Νοσ.....					
2. Νοσ.....					
3. Νοσ.....					
Σύνολο					

Εκκαθάριση στα νοσηλευτικά ιδρύματα

- Τα νοσοκομεία θα γνωστοποιούν, εντός του πρώτου 20ημέρου κάθε μήνα, τις εισπράξεις που πραγματοποιήθηκαν, τις πληρωμές και το ύψος των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών τους κατά τον προηγούμενο μήνα (Υπόδειγμα Ε6).

Υπόδειγμα Ε6

Εισπράξεις – πληρωμές Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων
(Δημόσια και Στρατιωτικά Νοσοκομεία) από ΕΟΠΥΥ-ΟΚΑ – Διαμόρφωση
ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους

	Εισπράξεις από ΕΟΠΥΥ-ΟΚΑ	Πραγματοποιηθείσες πληρωμές από την Ε1 Κατάσταση	Ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα
Σεπ.12			
Οκτ.12			
Νοε.12			
Δεκ.12			
Ιαν.13			
Φεβ.13			
.....			
Σύνολο			