

162062182
ε.π.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

Κ.Ε.Δ.Ε.
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΑΡ. ΠΡΩΤ. 1236
ΗΜΕΡ. 4-4-2017

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Μόνο με e-mail

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & Δ.Υ.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α.

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27

Ταχ. Κώδικας: 101 83 – ΑΘΗΝΑ

ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Τ.Α.

Πληροφορίες: Γ. Καρύδας, Μ.Προβατάρης

Τηλ.: 2131364809, 2131364802

e-mail: g.karidas@ypes.gr

m.provataris@ypes.gr

ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
& ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Πληροφορίες: Γ. Παπανικολοπούλου

Τηλ. : 2131364801

e-mail : g.papanikolopoulou@ypes.gr

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2017

Αριθμ. Πρωτ.: 10677

ΠΡΟΣ: Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
του Κράτους
-Γραφ.Αν.Γεν.Γραμματέων
-Γεν.Δ/ντες Εσωτερικής Λειτουργίας

ΘΕΜΑ: «Παροχή απολογιστικών οικονομικών στοιχείων Δήμων και Περιφερειών έτους 2016 για έλεγχο προϋπολογισμών οικονομικού έτους 2017».

Στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 6 για τους Δήμους και του άρθρου 7 για τις Περιφέρειες, των Αποφάσεων των Υπουργών Εσωτερικών & Δ.Α και Οικονομικών (Α.Π.: 23976/22-7-2016 και Α.Π.:23977/22-7-2016) σχετικά με την κατάρτιση και υποβολή προϋπολογισμών έτους 2017, σας αποστέλλουμε τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία των Δήμων και Περιφερειών χωρικής αρμοδιότητάς σας.

Τα ανωτέρω αναφερόμενα απολογιστικά στοιχεία θα ληφθούν υπόψη κατά τη διαδικασία ελέγχου των υποχρεωτικών αναμορφώσεων των προϋπολογισμών των Δήμων και Περιφερειών έτους 2017, στους οποίους θα ενσωματωθούν τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα, ώστε να καταστούν έτοιμοι και ρεαλιστικοί. Σημειώνεται ότι για τους φορείς που ήδη υπέβαλαν τους προϋπολογισμούς τους για υποχρεωτική αναμόρφωση, τα αποστέλλόμενα απολογιστικά στοιχεία θα ληφθούν υπόψη κατά τον έλεγχο νομιμότητας στην αμέσως επόμενη αναμόρφωση.

Παρακάτω περιγράφονται οι κατηγορίες και το περιεχόμενο των αποστέλλομενων απολογιστικών οικονομικών στοιχείων ανά Δήμο και Περιφέρεια χωρικής αρμοδιότητάς σας και επισημαίνονται ειδικά ζητήματα που πρέπει να ληφθούν υπόψη για την κάθε κατηγορία κατά τον έλεγχο νομιμότητας.

Επισημαίνεται ότι το σύνολο των αποστέλλομενων οικονομικών στοιχείων έχουν υποβληθεί από τους ίδιους τους φορείς στις βάσεις δεδομένων του ΥΠ.ΕΣ, στο πλαίσιο των μηνιαίων υποβολών των οικονομικών τους στοιχείων. Ειδικά για τα ετήσια απολογιστικά στοιχεία έτους 2016, οι φορείς, σε εφαρμογή εγγράφου της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.) έχουν υποβάλει τα πλέον επικαιροποιημένα στοιχεία τους έως και την 17/03/2017.

A. ΔΗΜΟΙ

1. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ I και ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II

Οι αναφορές των ομάδων εσόδων I και II θα αντληθούν από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 3 § Β.4 και 6 της υπ' αριθμ. 23976/22-7-2016 ΚΥΑ και βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί με το υπ' αριθμ. 21728/28-06-2016 έγγραφο του ΥΠΕΣ. Σημειώνεται, ότι οι αναλυτικές περιγραφές των αναφορών που έχουν δημιουργηθεί για τους χρήστες των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων είναι αναρτημένες στην ηλεκτρονική σελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών:

<http://www.ypes.gr/el/Regions/KomDialeitourgOikonDedom/PerigrafhAnaforon/>

2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΥΨΟΥΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Το χρηματικό υπόλοιπο προϋπολογισμού έτους 2017 πρέπει να προκύπτει από τη συμφωνία διαθεσίμων – χρηματικού υπολοίπου με ημερομηνία 31.12.2016, η οποία αποτελεί προσαρμογή του υπολοίπου των καταθέσεων σε τράπεζες – όπως αυτό προκύπτει από τα αντίγραφα κίνησης (extrait) των τραπεζικών λογαριασμών – κατά την 31.12.2016, στα βιβλία του φορέα, λαμβάνοντας υπόψη κυρίως τα εξής:

- πληρωτέες επιταγές οι οποίες δεν έχουν εισπραχθεί από τους δικαιούχους τους κατά την ως άνω ημερομηνία (-)(αφαιρείται),
- ποσά από επιχορηγήσεις που έχουν κατατεθεί σε τραπεζικό λογαριασμό του φορέα εντός του έτους 2016 χωρίς αντίστοιχη έκδοση γραμματίου είσπραξης πριν το τέλος της χρήσης (-)(αφαιρείται),
- μεταφορά μισθοδοσίας μηνός Ιανουαρίου 2017 στο λογαριασμό της ΕΑΠ στις 31.12.2016 και ενταλματοποίηση αυτής στο μήνα που αφορά (Ιαν 2017) (+)(προστίθεται)
- προσθήκη τυχόν μετρητών ταμείου κατά την 31.12.2016 (+)(προστίθεται)
- επιταγές εισπρακτέες οι οποίες δεν έχουν εισπραχθεί από τον φορέα κατά την 31.12.2016 (+) (προστίθεται)

Προς υποστήριξη της διαδικασίας ελέγχου, σας αποστέλλουμε το υπόλοιπο καταθέσεων των φορέων α) στην Τράπεζα της Ελλάδος και β) στις λοιπές τράπεζες στις 31.12.2016. Τα ποσά αυτά είναι απαραίτητα να συμφωνούν με τα υπόλοιπα τέλους χρήσης όπως αυτά προκύπτουν από τα αντίγραφα κίνησης (extrait) των λογαριασμών.

3. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΥΨΟΥΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (ΠΟΕ)

Περαιτέρω και προκειμένου να είναι ρεαλιστικοί οι προϋπολογισμοί, σας αποστέλλουμε το ύψος των υποχρεώσεων πλην δανείων ανά φορέα κατά την 31.12.2016, καθώς στους προϋπολογισμούς των Δήμων (ΚΑΕ 81) εγγράφεται το σύνολο των υποχρεώσεων πλην δανείων του φορέα για δαπάνες που έγιναν τα προηγούμενα οικονομικά έτη και οι οποίες δεν πληρώθηκαν. Επομένως, τα συνολικά προϋπολογισθέντα ποσά, έτους 2017, στον ΚΑΕ 81 θα πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσα με τις υποχρεώσεις (χωρίς τα δάνεια) που έχει αναγνωρίσει ο φορέας στη Γενική Λογιστική μέχρι 31.12.2016.

Από αυτόν τον κανόνα είναι δυνατή η εξαίρεση των υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, είτε κατόπιν έγγραφης συμφωνίας με τον αντισυμβαλλόμενο είτε σε εφαρμογή σχετικών διατάξεων, και για τις οποίες ο φορέας οφείλει να προβαίνει σε πράξη πολυετούς ανάληψης υποχρεώσεων έναντι προϋπολογισμών επομένων ετών.

Επισημαίνεται ότι στον εν λόγω πίνακα περιλαμβάνεται στήλη με τίτλο «Παρατηρήσεις», το περιεχόμενο της οποίας είναι απαραίτητο να ληφθεί υπόψη κατά την εξέταση της εγγραφής των υποχρεώσεων στους προϋπολογισμούς των φορέων που αφορά.

Β. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ

1. ΟΜΑΔΑ Α – ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ και ΟΜΑΔΑ Β ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ

Οι αναφορές των ομάδων Α και Β θα αντληθούν από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 5 § Β και 7 της υπ' αριθμ. 23977/22-7-2016 ΚΥΑ και βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί με το υπ' αριθμ. 21728/28-06-2016 έγγραφο του ΥΠΕΣ. Σημειώνεται, ότι οι αναλυτικές περιγραφές των αναφορών που έχουν δημιουργηθεί για τους χρήστες των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων είναι αναρτημένες στην ηλεκτρονική σελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών στη διαδρομή:

<http://www.ypes.gr/el/Regions/KomDialeitourgOikonDedom/PerigrafhAnaforon/>

2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΥΨΟΥΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ

Ισχύει ό,τι και στους Δήμους.

3. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΥΨΟΥΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ

Ισχύει ό,τι και στους Δήμους με τη διαφοροποίηση ότι οι υποχρεώσεις των προηγούμενων οικονομικών ετών εγγράφονται σε κάθε ΚΑΕ με τη διάκριση .02.

Επισημαίνεται ότι η διόρθωση οποιασδήποτε διαφοράς μεταξύ των οικονομικών στοιχείων που αποστέλλονται με το παρόν έγγραφο και των αντίστοιχων που σας παρέχονται από το φορέα τεκμηριώνεται απαραίτητα με την προηγούμενη ενημέρωση – επικαιροποίηση της βάσης δεδομένων του ΥΠ.ΕΣ και την εκτύπωση του αντίστοιχου Στατιστικού Δελτίου, το οποίο υποβάλλεται στην Υπηρεσία σας. Στη συνέχεια και μετά από αυτή τη συμφωνία, λαμβάνονται υπόψη τα ειδικά ζητήματα που αφορούν στη κάθε κατηγορία προκειμένου να προκύψει το ύψος των αντίστοιχων εγγραφών στους προϋπολογισμούς του 2017.

Βρισκόμαστε στη διάθεση σας για οποιαδήποτε περαιτέρω διευκρίνιση.

Συνημμένα:

Ένας(1) πίνακας ανά Α.Δ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Κ.ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ & ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ
ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΥΡΙΜΗΣ

Κοινοποίηση(με e-mail):

- Δήμους της Χώρας
- Περιφέρειες της Χώρας
- ΚΕΔΕ
- ΕΝΠΕ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Γενικό Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών
& Διοικητικής Υποστήριξης
4. Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
 - Τμήμα Παρακολούθησης και Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α
 - Τμήμα Οικονομικής Δ/σης & Π/Υ