



Πανελλήνια Ένωση
Γενικών Γραμματέων
Τοπικής Αυτοδιοίκησης

ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ



Εθνικό Δίκτυο Τεχνογνωσίας
και Επικοινωνίας Στελεχών
Οικονομικών Υπηρεσιών ΟΤΑ

www.diktyo-xenophon.gr



Δήμος Λουτρακίου -
Περαχώρας -
Αγίων Θεοδώρων

Επιστημονικό Συνέδριο για Αιρετούς, Τεχνοκράτες & Στελέχη ΟΤΑ

«ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΤΑ 2024-2028»

**«Τήρηση Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Δήμου με Βάση την
Εγκύκλιο Αριθμό 547/2024 του Υπουργείου Εσωτερικών»**

Δήμητρα Πασχαλίδου

Οικονομολόγος

Ειδίκευση στην Οργάνωση & Διοίκηση Δημοσίων Υπηρεσιών, Δημοσίων
Οργανισμών & Επιχειρήσεων

Τμηματάρχης Οικονομικών Υπηρεσιών Δήμου Ερμιονίδας

Λουτράκι, Μάρτιος 2024

- Εγκύκλιος (547/2024) του Υπουργείου Εσωτερικών για τον Έλεγχο των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων. Αριθμ.Πρωτ.:2978/10-1-2024
- Εγκύκλιος (301/2023) του Υπουργείου Εσωτερικών για τον Έλεγχο των Οριστικών Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2023. Αριθμ.Πρωτ.:22143/14-03-2023
- Εγκύκλιος (707/2022) του Υπουργείου Εσωτερικών για τον Έλεγχο των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2023. Αριθμ.Πρωτ.:82672/17-11-2022
- Ν. 4270/14 (ΦΕΚ 143/28.06.2014 τεύχος Α'): Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις, άρθρο 149 «Παρακολούθηση της εκτέλεσης των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α.»
- ΚΥΑ οικ.34574/2018 (ΦΕΚ 2942/2018 τεύχος Β') «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.»

1. ΈΛΕΓΧΟΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΟΠΔ ΣΤΟΝ ΚΟΜΒΟ ΔΙΑΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΤΗΤΑΣ

Αναφορά ενσωμάτωσης «01. OPD_Submitted»

- α.** Εάν ο φορέας δεν περιλαμβάνεται στην αναφορά ή περιλαμβάνεται με την ένδειξη «03. ΕΧΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ ΜΗΔΕΝΙΚΟ ΑΡΧΕΙΟ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ» → δεν έχει υποβληθεί πίνακας στοχοθεσίας στον Κόμβο → ανάρτηση.
- β.** Εάν ο φορέας περιλαμβάνεται στην αναφορά με την ένδειξη «01. ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ - ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ Ο ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ» → έχει υποβληθεί αρχικός πίνακας στοχοθεσίας και εκκρεμεί ο οριστικός μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση.
- γ.** Εάν η υποβληθείσα προς έλεγχο απόφαση αφορά στην έγκριση του **αρχικού πίνακα** στοχοθεσίας → εφαρμόζονται τα βήματα του επόμενου σταδίου της ελεγκτικής διαδικασίας, δηλαδή του ελέγχου σφαλμάτων.
- δ.** Εάν η υποβληθείσα προς έλεγχο απόφαση αφορά στην έγκριση του **οριστικού πίνακα** στοχοθεσίας στο πλαίσιο της υποχρεωτικής αναμόρφωσης, τότε με την ένδειξη «01. ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ - ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ Ο ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ» → εκκρεμεί η υποβολή του οριστικού πίνακα, ενώ με την ένδειξη «02. ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΣΤΟΥΝ ΟΙ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ» → εφαρμόζονται τα βήματα του επόμενου σταδίου της ελεγκτικής διαδικασίας, δηλαδή του ελέγχου σφαλμάτων.

2. ΈΛΕΓΧΟΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

2.1. Αναφορά σφαλμάτων 02. OPD_Control – ERROR

- α) «ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και «ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ (ΤΑΜΕΙΑΚΟ) ΥΠΟΛΟΙΠΟ» → σφάλμα όταν το πεδίο δεν έχει συμπληρωθεί ή η τιμή είναι μικρότερη ή ίση του μηδενός (≤ 0).
- β) Στόχο απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του έτους → σφάλμα όταν η τιμή είναι διάφορη του μηδενός ($\neq 0$).
- γ) Τουλάχιστον ισοσκέλιση του προϋπολογισμού στους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας → σφάλμα όταν η τιμή είναι ≤ -1.000 .

2.2. Αναφορά σφαλμάτων 03.OPD.Total=12.Months_ERRORS

Συμφωνία δωδεκατημορίων με τη στήλη της ετήσιας στοχοθεσίας → σφάλμα εάν το άθροισμα των μηνιαίων στόχων αποκλίνει από το ποσό της ετήσιας στοχοθεσίας.

2.3. Αναφορά σφαλμάτων 05. Negative.Values

Αναγραφή αρνητικών τιμών στα δωδεκατημόρια → κωδικό «4. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ» (ΚΑΕ 8511) → συσσώρευση στο Δεκέμβριο → πλασματικές αποκλίσεις → σφάλμα σε αρνητική τιμή μηνιαίου στόχου ($< -1.000\text{€}$).

Εάν ο φορέας εμφανίζεται σε οποιαδήποτε από τις τρεις (3) αναφορές →
επανέλεγχος και επανυποβολή.

Εάν το σφάλμα εμφανίζεται στον εγκεκριμένο πίνακα → **η απόφαση αναπέμπεται.**

3. ΈΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ (ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ)

Έλεγχος «06.Cash.Account.Variances»

Στάδιο οριστικοποίησης των πινάκων στοχοθεσίας:

- α. κατά την υποχρεωτική αναμόρφωση,
- β. κατά την έγκριση των αρχικών προϋπολογισμών και των αντίστοιχων πινάκων στοχοθεσίας που έχουν καταρτιστεί με μήνα αναφοράς τον Δεκέμβριο και
- γ. κατά τη δυνητική αναμόρφωση των ήδη εγκεκριμένων ΟΠΔ.

Καταγραφή των διαθεσίμων των υπόχρεων φορέων στο τέλος του προηγούμενου οικονομικού έτους (01. Διαθέσιμα 31.12.20XX-1) και του ποσού που έχει καταχωρηθεί στο αντίστοιχο πεδίο του πίνακα στοχοθεσίας (02. Διαθέσιμα ΟΠΔ) → **πλήρης ισότητα.**

3. ΈΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ (ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ)

A. Εάν δεν τηρείται η ισότητα, ισχύουν τα εξής:

α. Εάν υπάρχει απόκλιση μεταξύ τους >1.000€, τότε ο φορέας περιλαμβάνεται στον πίνακα με την ένδειξη: «02. ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 31.12.20XX-1 ΚΑΙ ΣΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΟΠΔ 20XX».

Αυτή η διαφορά μπορεί να οφείλεται:

1.στην υποβολή πίνακα στοχοθεσίας με λανθασμένα στοιχεία στον Κόμβο → ζητείται από τον φορέα η ανάρτηση του ορθού πίνακα. Στην περίπτωση εγκεκριμένου πίνακα → η υποβληθείσα προς έλεγχο απόφαση αναπέμπεται.

2.στη μη υποβολή αναμορφωμένου πίνακα στοχοθεσίας στον Κόμβο → ζητείται από τον φορέα η ανάρτηση του αναμορφωμένου πίνακα στοχοθεσίας.

β. Εάν το πεδίο «02. Διαθέσιμα ΟΠΔ» είναι κενό, τότε δεν έχει υποβληθεί το αρχείο στοχοθεσίας στον Κόμβο → ζητείται από τον φορέα η ανάρτηση του πίνακα στοχοθεσίας.

γ. Εάν το πεδίο «01. Διαθέσιμα 31.12.20XX-1» είναι κενό, τότε δεν έχουν υποβληθεί στον Κόμβο τα δημοσιονομικά στοιχεία μηνός Δεκεμβρίου 20XX-1 → ζητείται από τον φορέα η ολοκλήρωση της υποβολής των στοιχείων μηνός Δεκεμβρίου 20XX-1 στον Κόμβο.

3. ΈΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ (ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ)

Επιπλέον:

α. Στην αναφορά περιλαμβάνεται στήλη με το ύψος του προσαρμοσμένου χρηματικού (ταμειακού) υπολοίπου του προϋπολογισμού, όπως αυτό αποτυπώνεται στο πεδίο του πίνακα στοχοθεσίας («03. Προσ. Χρηματικό Υπόλοιπο ΟΠΔ» / «03. Ταμειακό Υπόλοιπο ΟΠΔ»). Ενδεχόμενο ύψος απόκλισης ή και υπέρβασης αυτού του ποσού σε σχέση με το ύψος των διαθεσίμων του προηγούμενου οικονομικού έτους, θα πρέπει να αξιολογείται κατά τον έλεγχο ως προς την οικονομική σημασία του.

β. Στα ΝΠΙΔ, ο έλεγχος διενεργείται ανάμεσα στα στοιχεία διαθεσίμων του προηγούμενου οικονομικού έτους («01. Διαθέσιμα 31.12.20ΧΧ-1») και στο ταμειακό υπόλοιπο (του προϋπολογισμού) που μεταφέρεται από την προηγούμενη χρήση («02. Ταμειακό υπόλοιπο»).

3. ΈΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ (ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ)

Β. Εάν τηρείται η ισότητα, ο φορέας

α. δεν περιλαμβάνεται στον πίνακα.

β. περιλαμβάνεται με κενή ένδειξη στη στήλη ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ, εάν τα πεδία «01. Διαθέσιμα 31.12.20ΧΧ-1» και «02. Διαθέσιμα ΟΠΔ» είναι ίσα μεταξύ τους και αποκλίνουν από το πεδίο («03. Προσ. Χρηματικό Υπόλοιπο ΟΠΔ» / «03. Ταμειακό Υπόλοιπο ΟΠΔ»).

Σε αυτή την περίπτωση, διενεργείται αντιπαραβολή απόφασης και κόμβου.

4. ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΙ ΚΟΜΒΟΥ

Αναφορά «04. Monthly_Targeting»

Διενέργεια αντιπαραβολής ανά κατηγορία εσόδων και εξόδων ανάμεσα στη στήλη «Τρέχουσα Στοχοθεσία Έτους» του Κόμβου και στη στήλη «ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ» του πίνακα οικονομικής στοχοθεσίας που περιλαμβάνεται στην απόφαση του αρμόδιου οργάνου.

Η αποτυχία σε οποιονδήποτε από τους παραπάνω ελέγχους καθιστά αδύνατη την επικύρωση του ΟΠΔ του φορέα.

ΔΥΣΚΟΛΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

- ❑ Στον κωδικό «4. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ» όπου το επισφαλές τμήμα των απαιτήσεων από προηγούμενα οικονομικά έτη (ΚΑΕ 8511) συγκεντρώνεται λανθασμένα στο μήνα Δεκέμβριο, με αποτέλεσμα τον υπολογισμό πλασματικών αποκλίσεων κατά τη διάρκεια του έτους.
- ❑ Αναντιστοιχία αναγραφόμενων ποσών με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.
- ❑ Στο στάδιο της τροποποίησης του ΟΠΔ, αρκετά συχνά δεν συμφωνούν τα στοιχεία της στήλης 11 (στοιχεία εξαμήνου) με τα εκτελεσθέντα στοιχεία του ταμειακού απολογιστικού πίνακα, για το Α' εξάμηνο του οικονομικού έτους.
- ❑ Για όσο χρόνο καθυστερεί η αποστολή του Ο.Π.Δ. ή των επιμέρους μερών ή στοιχείων του, καθώς και η διόρθωση αυτών, ως μηνιαίοι στόχοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού του υπόχρεου φορέα τεκμαίρονται τα ποσά που προκύπτουν από αυτόν με βάση τη χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους, σε συνδυασμό με την αρχή της ισοσκελίσης αυτού. Ελλείψει εγγραφών κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, ως μηνιαίοι στόχοι τεκμαίρονται τα δωδεκατημόρια των ετήσιων προϋπολογισθέντων ποσών.

ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

- ❖ Σε περίπτωση που δεν αποσταλεί το ΟΠΔ επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του Ο.Τ.Α. από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α.Π.)
- ❖ Εάν υπάρχει απόκλιση από τους τριμηνιαίους δημοσιονομικούς στόχους του Ο.Π.Δ. άνω του δέκα τοις εκατό (10%), το Παρατηρητήριο εισηγείται μεθόδους για την διόρθωση της απόκλισης και ενημερώνει εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου τον Ο.Τ.Α., την αρμόδια υπηρεσία της Αποκεντρωμένη Διοίκησης και το Υπουργείο Εσωτερικών.
- ❖ Εφόσον η εκτέλεση του προϋπολογισμού του Ο.Τ.Α. εξακολουθεί να παρουσιάζει για δύο συνεχόμενα τρίμηνα απόκλιση από τους στόχους και διαπιστωθεί ότι δεν έχουν ληφθεί τα προσήκοντα μέτρα για την διασφάλιση της οικονομικής βιωσιμότητας, ο Ο.Τ.Α. υπάγεται υποχρεωτικά σε Πρόγραμμα Εξυγίανσης.



Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας !