

Ενημερωτικές Συναντήσεις Νεοεκλεγέντων Αιρετών



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΟΤΑ

Εισηγητής:

Γούπιος Γιάννης, Οικονομολόγος, Δντής Οικονομικής Ανάπτυξης Οργάνωσης & Περιβάλλοντος ΕΕΤΑΑ α.ε.

Κομοτηνή, Σεπτέμβριος 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ



Νέο πλαίσιο Δημοσιονομικής Διαχείρισης - Βασικές αρχές

Οικονομικά των ΟΤΑ

Κατάρτιση προϋπολογισμού

Διάθεση πίστωσης / Ανάληψη υποχρέωσης – Όργανα - Διαδικασία

Διενέργεια δαπανών - Εκκαθάριση - εντολή πληρωμής

Απολογισμός

Έλεγχος οικονομικών ΟΤΑ

ΝΕΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ



- Ανεξαρτησία ΕΛΣΤΑΤ
- Μεσοπρόθεσμο Δημοσιονομικό Πλαίσιο Στρατηγικής (ΜΔΠΣ)
- Σύσταση Δημοσιονομικού Συμβούλιου
- Σύσταση Γραφείου Προϋπολογισμού της Βουλής
- Αναβάθμιση ρόλου Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους
- Νομός για τη δημοσιονομική διαχείριση και το δημόσιο λογιστικό (Ν. 4270/2014) - Δημιουργία Μητρώου Ανάληψης Υποχρέωσης
- Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης
- Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
- Λογιστική Μεταρρύθμιση Δημόσιου Τομέα
- Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ
- Αναβάθμιση ρόλου Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών
- Ενιαία Αρχή Πληρωμών

ΝΕΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ



ΝΕΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

- Η δημιουργία Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, στο οποίο ενταθήκαν οι ΟΤΑ και τα νομικά τους πρόσωπα
- Η Ενιαία Αρχή Πληρωμών, μέσω της οποίας καταβάλλονται οι δαπάνες μισθοδοσία του προσωπικού των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων
- Η Εισαγωγή Στοχοθεσίας στους ΟΤΑ και στα ΝΠΔΔ
- Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ
- Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ)
- Αναβάθμιση του ρόλου του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ
- Διατάκτης Δαπανών - Ανάληψη υποχρεώσεων - Μητρώο Δεσμεύσεων

ΝΕΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ



ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

- Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
- στην αρχή της οικονομικότητας,
- στην αρχή της αποδοτικότητας,
- στην αρχή της αποτελεσματικότητας,.
- Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας.
- Αρχή της διαφάνειας.
- Αρχή της ειλικρίνειας.

ΝΕΟ ΠΑΙΣΙΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ Π.Ο.Υ.



Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ Π.Ο.Υ.:

- Ρόλος θεματοφύλακα της χρηστής οικονομικής διαχείρισης
- Θεσμικό αντίβαρο στις διαθέσεις των πολιτικών προσώπων για υπέρβαση δαπανών
- Είναι υπεύθυνος για τη διενέργεια όλων των δημοσιονομικών δεσμεύσεων - δεν συντάσσει έγγραφα ανάληψης υποχρεώσεων σε περίπτωση υπέρβασης των εγγεγραμμένων πιστώσεων.
- Μεριμνά για την εμπρόθεσμη εξόφληση των τιμολογίων
- Μεριμνά για την παροχή έγκαιρων και αξιόπιστων στοιχείων για τον προϋπολογισμό του φορέα, στο εποπτεύον Υπουργείο, στο ΓΛΚ και στον Υπουργό Οικονομικών.
- Οφείλει να αρνηθεί την εκτέλεση εντολής, από οποιαδήποτε αρμόδια αρχή, αν έχει ως αποτέλεσμα την ανάληψη υποχρέωσης ή εκτέλεση δαπάνης που υπερβαίνει τα όρια του προϋπολογισμού και των ποσοστών διάθεσης ή του Μ.Π.Δ.Σ. ή δεν είναι νόμιμη και κανονική, ενημερώνοντας εγγράφως την εν λόγω αρχή
- Είναι υπεύθυνος για την είσπραξη των εσόδων του φορέα.
- Τη σύσταση και την εφαρμογή εσωτερικών δικλείδων στη δημοσιονομική διαχείριση, αναφορικά τόσο με τις δαπάνες όσο και με τα έσοδα.
- Είναι υπεύθυνος για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του φορέα

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε

Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΩΣ ΕΡΓΑΛΕΙΟ



Προϋπολογισμός ως εργαλείο προγραμματισμού

- Το ποσό που θα ανέλθουν οι δαπάνες - προσδιορισμός πίτας
- Προσδιορισμός κατανομής δαπανών μεταξύ των δραστηριοτήτων, ώστε να είναι αποδοτικές και αποτελεσματικές οι πολιτικές.
- Η κατάρτιση του προϋπολογισμού δεν είναι τεχνικό ζήτημα αλλά πρωτίστως πιλοτικό

Προϋπολογισμός ως εργαλείο δημοσιονομικής διαχείρισης

- Στόχος η διαχείριση των πόρων να γίνεται με αποτελεσματικό, νόμιμο και αποδοτικό τρόπο
- Τουλάχιστον Ισοσκελισμένος προϋπολογισμός
- Η λειτουργία του προϋπολογισμού ως προς το σκέλος των εξόδων είναι δεσμευτική,
- Ολοκληρωμένο πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ)

Διαβούλευση – Συμμετοχικός Προϋπολογισμός

- Η κατάρτιση του Προϋπολογισμού και του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης όπως και η εκπόνηση του τετραετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος ενδείκνυται για τη λειτουργία μιας δυναμικής δημοτικής διαβούλευσης

Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΩΣ ΕΡΓΑΛΕΙΟ



- Με τον προϋπολογισμό προσδιορίζονται:
- Τα ετησία έσοδα (εισπράξεις) του Δήμου
 - Το ποσό στο οποίο θα ανέλθουν οι δαπάνες του δήμου
 - Η κατανομή των δαπανών μεταξύ των δραστηριοτήτων των δήμου με στόχο την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των πολιτικών

Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΡΙΣΜΟΙ



- **Έσοδα του ετήσιου προϋπολογισμού** είναι τα ποσά που εισπράττονται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός, ανεξαρτήτως της χρονικής περιόδου από την οποία προέρχονται.
- **Έξοδα του ετήσιου προϋπολογισμού** είναι οι πληρωμές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αφορά ο προϋπολογισμός, ανεξάρτητα από το χρόνο κατά τον οποίο δημιουργήθηκε η υποχρέωση πληρωμής.
- **Πιστώσεις** είναι τα ποσά που προβλέπονται στον προϋπολογισμό για την πληρωμή συγκεκριμένων κατά το αντικείμενο δαπανών του Δήμου (άρθρο 6 παρ. 1 ΒΔ 17/5-15/6/1959). Κατά κανόνα, η πρόβλεψη ανάλογης πίστωσης στον προϋπολογισμό συνιστά απαραίτητη προϋπόθεση για την πραγματοποίηση οποιασδήποτε δαπάνης του Δήμου.

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ



0. Τακτικά Έσοδα

1. Έκτακτα Έσοδα

2. Έσοδα Π.Ο.Ε. που βεβαιώνονται για πρώτη φορά

3. Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.

4. Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων

5. Χρηματικό υπόλοιπο

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ



6. Λειτουργικές Δαπάνες χρήσης

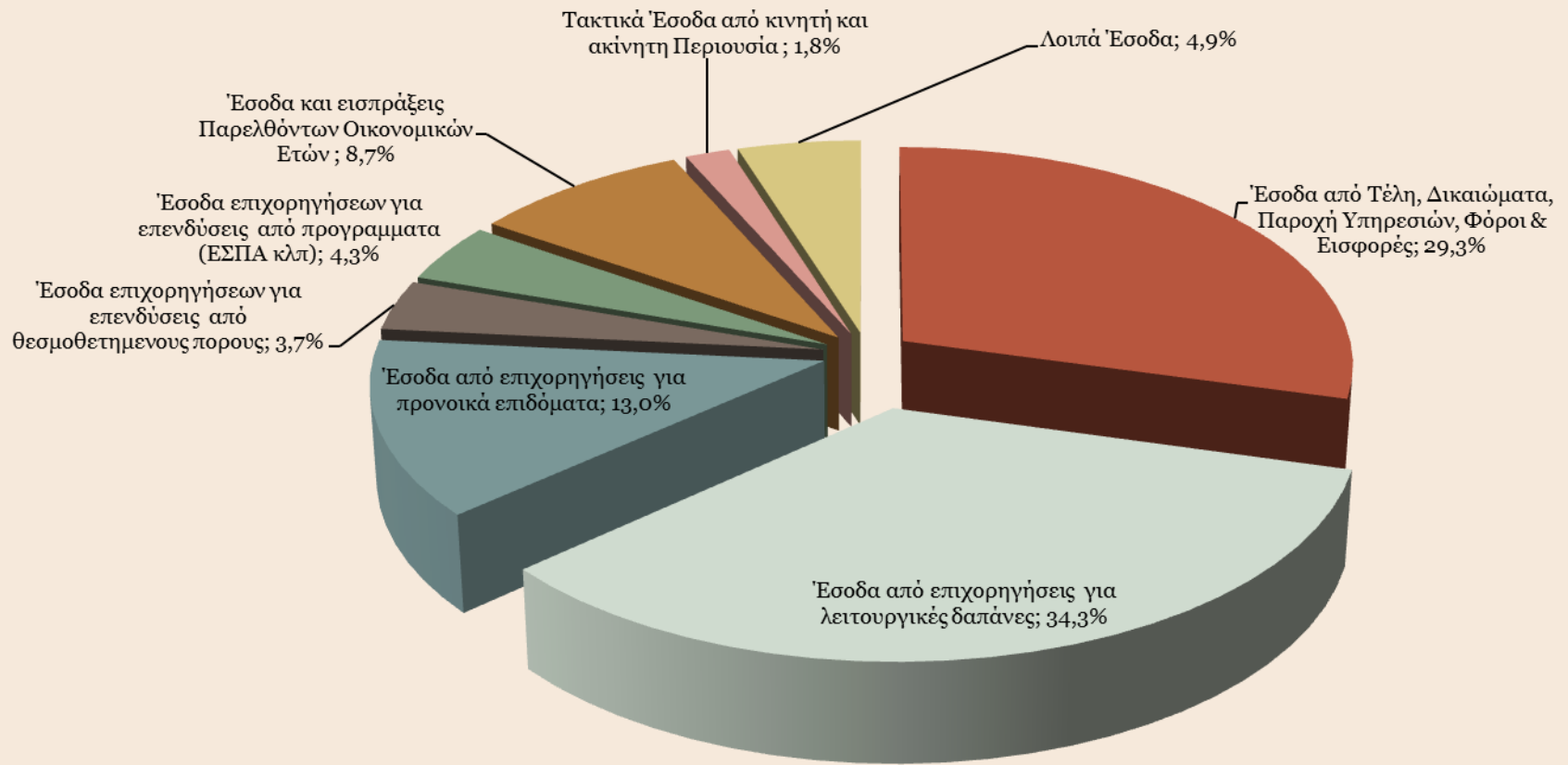
7. Επενδύσεις

**8. Πληρωμές Π.Ο.Ε. και λοιπές
αποδόσεις και προβλέψεις**

9. Αποθεματικό



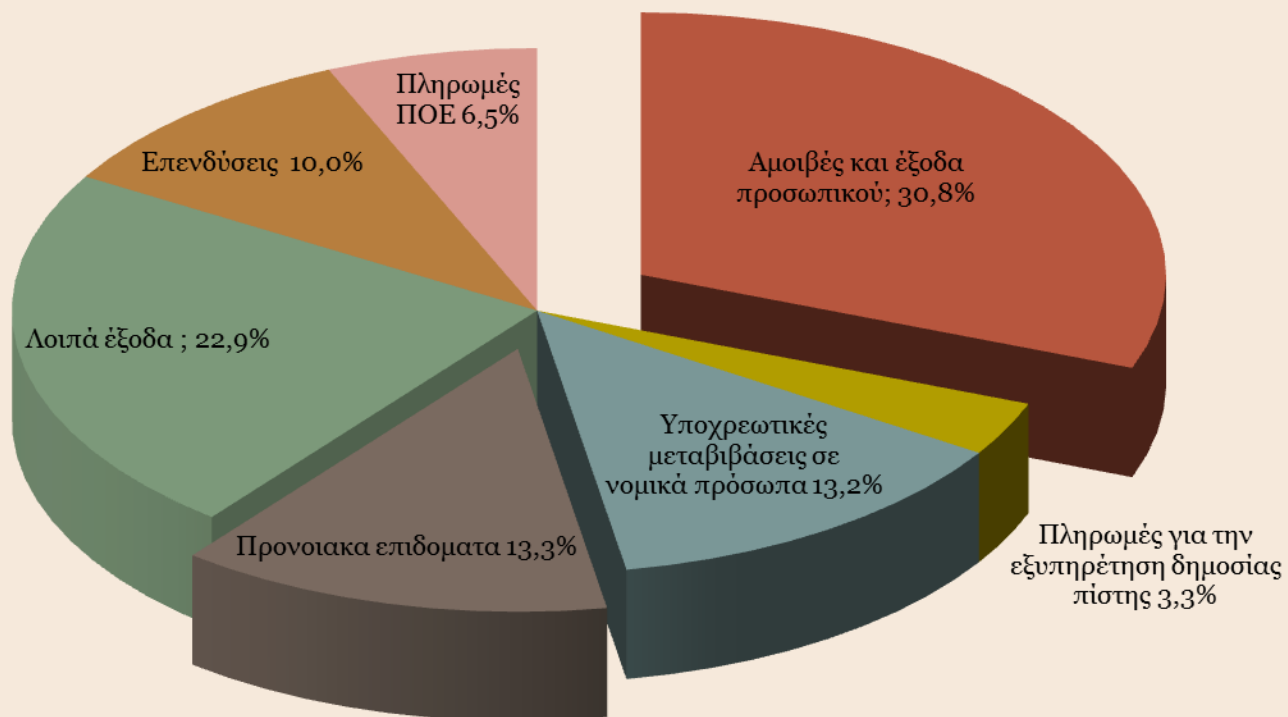
ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΤΑ



ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Α.



ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΗΜΩΝ ΕΤΟΥΣ 2018



ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ



Προσδιορισμός Εσόδων :

- το θεσμικό πλαίσιο,
- Την εκτίμηση των εσόδων της τρέχουσας χρήσης
- Του κόστους των ανταποδοτικών υπηρεσιών
- τις εγκεκριμένες χρηματοδοτήσεις για δράσεις και έργα του δήμου

Προσδιορισμός σταθερών – υποχρεωτικών δαπανών

- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού και αιρετών
- Επιχορηγήσεις νομικών προσώπων, εισφορές σε συνδέσμους, ΦΟΔΣΑ κλπ , Προγραμματικές συμβάσεις
- Υποχρεώσεις προηγούμενων ετών
- Τοκοχρεολύσια δανείων
- Δαπάνες που απορέσουν από δημόσιες συμβάσεις
- Λοιπές σταθερές δαπάνες λειτουργίας (συντηρήσεις , μισθώματα ακινήτων , τέλη κλπ)

Προσδιορισμός λοιπών δαπανών

- Ιεράρχηση προτεραιοτήτων
- Προσδιορισμός νέων Μελετών και έργων (μέσου τεχνικού προγράμματος)
- Προσδιορισμός λοιπών δράσεων

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ



ΒΗΜΑΤΑ	ΟΡΓΑΝΑ	ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ	ΧΡΟΝΟΣ
10	Οικονομική Υπηρεσία - Λοιπές υπηρεσίες του Δήμου	Προετοιμασία προϋπολογισμού	Μέχρι 20 Ιουλίου
20	Εκτελεστική Επιτροπή	Προετοιμασία προϋπολογισμού και υποβολή στην Οικονομική Επιτροπή	Μέχρι 20 Ιουλίου
30	Επιτροπή Διαβούλευσης	Συζήτηση Προϋπολογισμού	Μέχρι 20 Ιουλίου
40	Οικονομική Επιτροπή	Σύνταξη προϋπολογισμού εισήγηση Δ.Σ.	Μέχρι 20 Σεπτεμβρίου
50	Οικονομική Επιτροπή	Ενσωμάτωση στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων ΥΠΕΣ	Μέχρι 20 Σεπτεμβρίου
60	Παρατηρητήριο	Γνωμοδότηση για προϋπολογισμό	
70	Οικονομική Επιτροπή	Εισήγηση προϋπολογισμού στο Δημοτικό Συμβούλιο	Μέχρι τέλος Οκτωβρίου
80	Δημοτικό Συμβούλιο	Ψήφιση Προϋπολογισμού και Ο.Π.Δ.	Έως 15 Νοεμβρίου,
90	Οικονομική Υπηρεσία	Ενσωμάτωση προϋπολογισμού στην βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ	Με την ψηφιογ
100	Υπηρεσία Εποπτείας	Έγκριση προϋπολογισμού	31η Δεκεμβρίου.

ΝΟΜΙΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ



Να προβλέπεται η δαπάνη στον Προϋπολογισμό



Να εγκριθεί και αναληφθεί η δαπάνη από το αρμόδιο όργανο του Δήμου



Να εκτελεστεί με νόμιμο τρόπο (π.χ. διαγωνισμός)



Να εκκαθαριστεί



Να πληρωθεί



ΑΝΑΛΗΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ



Απόφαση ανάληψης υποχρέωσης, υπό την έννοια της δημοσιονομικής δέσμευσης, είναι η απόφαση του δημάρχου ή του αρμοδίου, κατά τα ανωτέρω όργανα, με την οποία εγκρίνεται η πραγματοποίηση της δαπάνης και διατίθεται (δεσμεύεται) η απαιτούμενη πίστωση.



ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ



Δημόσιες συμβάσεις (Προμήθειες, Γενικές υπηρεσίες,
Έργα, Μελέτες και συναφείς υπηρεσίες)

Δαπάνες μισθοδοσίας

Μισθώσεις

Μεταβιβάσεις

Λοιπές δαπάνες

ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ



Είδη δημοσίων συμβάσεων

- Συμβάσεις έργων
- Συμβάσεις προμηθειών
- Συμβάσεις εκπόνησης μελετών και παροχής τεχνικών και λοιπών συναφών επιστημονικών υπηρεσιών
- Συμβάσεις Γενικών υπηρεσιών

Η ανάθεση των δημοσίων συμβάσεων γίνεται με :

- Απ ευθείας ανάθεση (μέχρι €20.000,00)
- Συνοπτικός Διαγωνισμός (μέχρι €60.000,00)
- Ανοικτός Διαγωνισμός (πάνω από €60.000,00)
- Διαδικασία με διαπραγμάτευση (ειδικές περιπτώσεις)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ



Η εκκαθάριση
της δαπάνης
συνίσταται
ειδικότερα :

στην επαλήθευση της προηγούμενης ανάληψης της δαπάνης κατά τις διατάξεις του ΠΔ 80/2016, στον έλεγχο της νομιμότητας και της πληρότητας των δικαιολογητικών που ορίζει ο νόμος για κάθε κατηγορία δαπάνης και στον προσδιορισμό της απαίτησης του δικαιούχου, συμπεριλαμβανομένης της εξέτασης του ενδεχόμενου παραγραφής της (άρθρο 22 παρ. 1 ΒΔ 17/5-15/6/1959). Εξόφληση παραγεγραμμένου χρέους συνιστά έλλειμμα σε βάρος του υπολόγου (ΕΣ Τμ. VII Αποφ. 886/2012, 885/2012).

ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ



Χρηματικό ένταλμα πληρωμής είναι η διοικητική πράξη, με την οποία εντέλλεται το αρμόδιο ταμείο να πληρώσει ορισμένο έξοδο του δήμου.

Στο χρηματικό ένταλμα επισυνάπτεται με ευθύνη της αρμόδιας υπηρεσίας κάθε δικαιολογητικό που είναι απαραίτητο, για να προσδιορισθεί σαφώς η βασιμότητα και το ύψος της απαίτησης του δικαιούχου (άρθρο 25 ΒΔ 17/5-15/6/1959).

Από 20/7/2018, τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής **υπογράφονται από τον προϊστάμενο οικονομικών υπηρεσιών**, όπως αυτός νοείται κατά τις διατάξεις του άρθρου 205 του Ν 4555/2018, ή τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν προϊστάμενο της υποκείμενης οργανικής μονάδας και από το συντάκτη.

ΠΛΗΡΩΜΗ



Οι δαπάνες των ΟΤΑ πληρώνονται από το δημοτικό ταμείο, με βάση νόμιμους τίτλους πληρωμής

Η έκδοση ή συνυπογραφή ή παραλαβή ή εξόφληση επιταγών από τον δήμαρχο για λογαριασμό του δήμου και γενικά η ανάμιξή του σε διαχειριστικές ενέργειες της ταμειακής υπηρεσίας δεν επιτρέπονται (άρθρο 204 παρ. 6 Ν 4555/2018).

Πέραν του δημοτικού ταμεία, λόγοι ασφαλείας επιβάλλουν τη συνυπογραφή των επιταγών από δεύτερο υπάλληλο της ταμειακής υπηρεσίας, αποκλειομένων σε κάθε περίπτωση των δημάρχων και των λοιπών αιρετών.

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ



Δημοτικό Συμβούλιο ενημερώνεται κάθε τρίμηνο από την Οικονομική Επιτροπή για την πορεία εξέλιξης του προϋπολογισμού

Το Παρατηρητήριο, επίσης, παρακολουθεί την ορθή εκτέλεση του προϋπολογισμού, όπως αποτυπώνεται στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.).

Έως το τέλος Μαΐου, η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει στην Οικονομική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του Οικονομικού Έτους και τις οικονομικές καταστάσεις

Μέσα σε δύο (2) μήνες, η Οικονομική Επιτροπή προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με Έκθεσή της στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα Χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Το Δημοτικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών, αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του Απολογισμού ή και του Ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν,

Κάθε χρόνο γίνεται ο απολογισμός πεπραγμένων της δημοτικής αρχής, σε ειδική δημόσια συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου, σε ό,τι αφορά την οικονομική κατάσταση, τη διοίκηση του Δήμου και την εφαρμογή του προγράμματος δημοτικής δράσης.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ



Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας Ο.Τ.Α.

- Η κατάρτιση από τους Ο.Τ.Α. και τα νομικά τους πρόσωπα, ρεαλιστικών και τουλάχιστον ισοσκελισμένων προϋπολογισμών,
- Η παρακολούθηση της ορθής εκτέλεσης των προϋπολογισμών των ως άνω φορέων σε τριμηνιαία βάση, όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.),

Ελεγκτικό Συνέδριο

- Προληπτικός έλεγχος δαπανών (μέχρι 31.7.2018)
- Κατασταλτικός έλεγχος δαπανών
- Προληπτικός Έλεγχος Συμβάσεων

Ορκωτοί Ελεγκτές –

- Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων

Εσωτερικός έλεγχος - Σύστημα εσωτερικού έλεγχου

- Είναι μια συνεχής λειτουργία της Διοίκησης, η οποία την βοηθά να ανακαλύψει και να αξιολογήσει του κινδύνους.

ΕΥΘΥΝΕΣ ΟΡΓΑΝΩΝ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ



Ο νόμος 4270/2014 καθιερώνει ασυμβίβαστο:

- μεταξύ των καθηκόντων του διατάκτη και των καθηκόντων του Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών,
- μεταξύ των καθηκόντων του διατάκτη και των καθηκόντων του δημοσίου υπολόγου και
- μεταξύ των καθηκόντων του διατάκτη και του εκκαθαριστή με τα καθήκοντα του διαχειριστή χρημάτων, αξιών και υλικού (άρθρα 65 παρ. 2-3 και 151 Ν 4270/2014).
- Πέραν τούτων, δεν επιτρέπεται να συμπίπτουν στο ίδιο πρόσωπο οι ιδιότητες του ελέγχοντος και του ελεγχόμενου.

Σύμφωνα με το άρθρο 211 του ν. 4604/2019 προβλέπεται ότι:

- «Οι υπάλληλοι των Γενικών Διευθύνσεων, Διευθύνσεων και Τμημάτων των Οικονομικών Υπηρεσιών των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και των νομικών προσώπων αυτών, καθώς και οι υπάλληλοι που ασκούν καθήκοντα σχετικά με τις αρμοδιότητες των οικονομικών υπηρεσιών, κατά την άσκηση των καθηκόντων αυτών, δεν θεωρούνται δημόσιοι υπόλογοι και ευθύνονται μόνο για δόλο ή βαρεία αμέλεια, κατά τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα».



Ευχαριστούμε για την προσοχή
σας



ΚΑΛΗ ΔΥΝΑΜΗ &
ΚΑΛΗ ΕΠΙΤΥΧΙΑ ΣΤΟ ΕΡΓΟ ΣΑΣ