
ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
(άρθρο 43 παρ. 2 του Ν.3871/2010)

ΕΚΘΕΣΗ
Του Υπουργού Οικονομικών
(άρθρο 43 παρ. 2 του Ν.3871/2010)

Επί της Εκθέσεως του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τον Απολογισμό των Εσόδων και Εξόδων της Κεντρικής Διοίκησης οικονομικού έτους 2011 και τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011.

Με τον Απολογισμό και τον Ισολογισμό του Κράτους παρουσιάζονται τα στοιχεία της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και των εκτός προϋπολογισμού λογαριασμών που έχουν σχέση με τη χρηματιστική διαχείριση του Δημοσίου και επιτελείται η λογοδοσία της Κυβέρνησης σε σχέση με τις αρχικές προβλέψεις.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο, στο οποίο είχαν αποσταλεί, ο Απολογισμός οικονομικού έτους 2011 και ο Ισολογισμός (Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης) και οι λοιπές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Κεντρικής Διοίκησης για τη χρήση από 01.01.2011 μέχρι την 31.12.2011, μετά την επεξεργασία και τον έλεγχο απέστειλε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τη σχετική έκθεσή του στην οποία απεικονίζεται η δημοσιονομική κατάσταση του Κράτους και γίνονται παρατηρήσεις επί:

- των εσόδων του Τακτικού Προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων,
- των εξόδων του Τακτικού Προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων και
- του Ισολογισμού

1. ΓΕΝΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο προϋπολογισμός του 2011 υλοποιήθηκε σε ένα ιδιαίτερα δυσμενές δημοσιονομικό περιβάλλον. Η Ελληνική οικονομία συνέχισε και κατά το 2011 να υφίσταται τεράστιες μακροοικονομικές προκλήσεις καθώς αναδείχθηκε πλήρως η έκταση του φαινομένου της κρίσης χρέους σε ευρωπαϊκή αλλά και παγκόσμια κλίμακα.

Το 2011 ήταν το δεύτερο έτος εφαρμογής του Προγράμματος Οικονομικής Πολιτικής με βασικό στόχο την περαιτέρω μείωση του ελλείμματος της Γενικής Κυβέρνησης κατά 3 ποσοστιαίες μονάδες του ΑΕΠ και τη βελτίωση της δυναμικής του χρέους.

Η προσπάθεια επίτευξης του στόχου βασίστηκε στους παρακάτω άξονες:

- τη συγκράτηση και τον εξορθολογισμό των δαπανών, με την εφαρμογή μέτρων κυρίως μισθολογικής πολιτικής,
- τη βελτίωση του φορολογικού και ασφαλιστικού συστήματος,
- την περαιτέρω αναδιάρθρωση των φορέων του δημοσίου,
- την υλοποίηση των διαρθρωτικών αλλαγών στους τομείς της λειτουργίας της δημόσιας διοίκησης, της υγείας, του ασφαλιστικού συστήματος και των δημοσίων επιχειρήσεων και
- την υλοποίηση του προγράμματος ιδιωτικοποιήσεων-αποκρατικοποιήσεων.

Η αυξανόμενη όμως αβεβαιότητα αναφορικά με τη βιωσιμότητα του Ελληνικού χρέους και η αναγκαία εφαρμογή πρόσθετων δημοσιονομικών μέτρων για την ελάφρυνση των δανειακών αναγκών, όξυναν τις υφιστάμενες πιέσεις στην οικονομία επιδεινώνοντας περαιτέρω το οικονομικό κλίμα και εξασθενώντας σημαντικά το ρυθμό προσαρμογής των δημοσιονομικών στόχων για το 2011.

Σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία των εσόδων και εξόδων τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του Κρατικού Προϋπολογισμού έτους 2011 αποκλίνουν σημαντικά από τις αρχικές προβλέψεις (πίνακας1.)

Πίνακας 1. Απολογιστικά στοιχεία προϋπολογισμού ετών 2010- 2011 (σε εκατ.Ευρώ)							
	2010			2011			
	Απολ/σμός (1)	Προϋπ/σμός (2)	Απολ/σμός (3)	Μεταβολή			
				(3/2)		(3/1)	
				ποσό	%	ποσό	%
ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ							
Φορολογικά έσοδα (Σ0000, Σ1000)	45.973	49.061	43.727	-5.334	-10,9	-2.246	-4,9
Μη φορολογικά έσοδα (Σ2000-Σ4000)	4.860	6.460	5.240	-1.219	-18,9	380	7,8
1. Σύνολο τακτικών εσόδων	50.833	55.520	48.967	-6.553	-11,8	-1.866	-3,7
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (Σ6000)	24	40	2.523	2.483	6.208,6	2.500	10.625,3
2. Σύνολο εσόδων Τ.Π. πλην των δανειακών εσόδων	50.857	55.560	51.491	-4.069	-7,3	634	1,2
Πληρωμές για υπηρεσίες (Ξ0000)	24.195	22.540	22.887	347	1,5	-1.308	-5,4
Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού (Ξ1000)	674	678	620	-58	-8,5	-55	-8,1
Πληρωμές μεταβιβαστικές (Ξ2000)	19.117	18.659	19.554	896	4,8	437	2,3
Πληρωμές που αντικρίζονται με ισόποσα έσοδα(Ξ3000)	6.163	8.870	7.522	-1.347	-15,2	1.360	22,1
Δαπάνες Βορειοατλαντικού Συμφώνου Ν.Α.Τ.Ο. (Ξ4000)	74	88	63	-25	-28,5	-11	-15,0
Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες (Ξ5000)	728	1.440	647	-793	-55,0	-80	-11,0
Λοιπές πληρωμές δημόσιας πίστης (Ξ6400, Ξ6500, Ξ6600 & Ξ6700)	3	1.197	1.445	248	20,7	1.442	42.277,1
Τακτοποίηση παλαιών διαχειρίσεων (Ξ6800) *	1.739	634	6.462	5.828	919,5	4.723	271,6
Υποχρεώσεις από προγράμματα εξοπλισμού των Ε.Δ (Ξ6900)	1.017	1.600	360	-1.240	-77,5	-658	-64,7
Απαλλοτριώσεις, αγορές, ανεγέρσεις κλπ (Ξ7000 πλην Ξ7300)	605	603	600	-2	-0,4	-5	-0,8
Συμμετοχή του Δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών κ.λπ.(Ξ7300)	1.560	2.081	2.913	833	40,0	1.354	
3. Σύνολο εξόδων Τ.Π. πλην τόκων	55.875	58.389	63.075	4.686	8,0	7.200	12,9
Τόκοι δημοσίου χρέους (Ξ6100, Ξ6300 μείον Σ5311 & Σ5400)	13.223	15.920	16.348	428	2,7	3.125	23,6
4. Σύνολο εξόδων Τ.Π. πλην χρεολυσίων	69.098	74.309	79.423	5.114	6,9	10.325	14,9
Α.ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (2-4)	-18.242	-18.749	-27.933	-9.184	49,0	-9.691	53,1
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ							
Από ίδια έσοδα (Σ7000)	300	200	147	-53	-26,7	-153	-51,1
Έσοδα από Ε.Ε. (Σ8000)	2.801	3.722	3.626	-96	-2,6	826	29,5
1. Σύνολο εσόδων Π.Δ.Ε. πλην δανειακών εσόδων	3.100	3.922	3.773	-149	-3,8	672	21,7
2. Έξοδα Π.Δ.Ε. (Ξ8000)	8.284	8.500	6.443	-2.057	-24,2	-1.840	-22,2
Β. ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Π.Δ.Ε (1-2)	-5.183	-4.578	-2.670	1.908	-41,7	2.513	-48,5
Γ. ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Α+Β)	-23.425	-23.327	-30.603	-7.276	31,2	-7.178	30,6
Χρεολύσια Ομολόγων & Λοιπών δανείων (Ξ6200 πλην Ξ6230)	19.549	28.113	29.444	1.331	4,7	9.895	50,6
Χρεολύσια Βραχυπρόθεσμων τίτλων (Ξ6230)	22.601	18.017	33.400	15.383	85,4	10.799	47,8
1. Σύνολο χρεολυσίων	42.150	46.130	62.843	16.713	36,2	20.694	49,1
Δ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Γ-1)	-65.575	-69.457	-93.446	9.437	-13,6	-27.872	42,5
Ομόλογα Ε.Δ. & Λοιπά Δάνεια (Σ9000, Σ5000 πλην Σ5130, Σ5140, Σ5170, Σ5311, Σ5400)	50.387	51.498	56.707	5.209	10,1	6.320	12,5
Βραχυπρόθεσμοι Τίτλοι (Σ5130+Σ5140+Σ5170)	15.188	17.959	39.017	21.058	117,3	23.829	156,9
2. Σύνολο δανειακών εσόδων	65.575	69.457	95.723	26.266	37,8	30.149	46,0
Ε. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Δ-2)	0	0	2.277				

* Συμπεριλαμβάνεται έξοδο ποσού 2.097,65 εκατ. ευρώ (ΚΑΕ Ξ6821) από την ανάληψη χρεών των ΟΑΣΑ Α.Ε. & ΤΡΑΜ Α.Ε.

Τα έσοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού πλην των δανειακών εσόδων, παρόλο που ελήφθησαν πρόσθετα μέτρα κατά τη διάρκεια του έτους, υπολείπονται των προβλέψεων κατά 4.069 εκατ. € ή κατά ποσοστό 7,3%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 634 εκατ. € ή κατά ποσοστό 1,2%.

Τα έσοδα του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων υπολείπονται των προβλέψεων κατά 149 εκατ. € ή κατά ποσοστό 3,8%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 672 εκατ. € ή κατά ποσοστό 21,7%.

Τα έξοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού μαζί με τους τόκους παρουσιάζουν υπέρβαση έναντι των προβλέψεων κατά 5.114 εκατ. € ή κατά ποσοστό 6,9%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 10.325 εκατ. € ή κατά ποσοστό 14,9%.

Σημαντική μείωση έναντι των προβλέψεων κατά 2.057 εκατ. € παρουσιάζουν και τα έξοδα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων. Σε σχέση με το 2010 είναι μειωμένα κατά 1.840 εκατ. € ή κατά ποσοστό 22,2%.

Οι δανειακές ανάγκες του Κρατικού Προϋπολογισμού έτους 2011 ανήλθαν στο ποσό των 30.603 εκατ. € παρουσιάζοντας αύξηση έναντι των προβλέψεων κατά 7.276 εκατ. €. Σε σχέση με το 2010 αυξήθηκαν κατά 7.178 εκατ. €.

Ο καθαρός δανεισμός (δανειακά έσοδα μείον χρεολύσια) ανήλθε στο ποσό των 32.880 εκατ. ευρώ με συνέπεια το αποτέλεσμα του Κρατικού Προϋπολογισμού (έσοδα μείον έξοδα) να παρουσιάζει περίσσειμα ποσού 2.277 εκατ. €

2. ΕΣΟΔΑ

Εισπραχθέντα έσοδα μετά μείωση επιστροφών

Τα εισπραχθέντα έσοδα μετά τη μείωση των επιστροφών κατά γενικές κατηγορίες εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί :

Πίνακας 2. Έσοδα οικονομικών ετών 2010 - 2011 (σε Ευρώ)							
Κατηγορία εσόδων	Έσοδα (μετά μείωση επιστροφών)			Μεταβολή Εισπράξεων έναντι προβλέψεων 2011		Μεταβολή Εισπράξεων 2011/2010	
	2010	2011		ποσό	%	ποσό	%
	Εισπράξεις (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπίσμιός)	Εισπράξεις (Απολογισμός)				
A. ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ							
1. Άμεσοι φόροι (Σ0000)	18.127.941.645	18.957.000.000	17.526.697.123	-1.430.302.877	-7,5	-601.244.522	-3,3
2. Εμμεσοι φόροι (Σ1000)	27.845.372.928	30.103.500.000	26.200.178.089	-3.903.321.911	-13,0	-1.645.194.838	-5,9
Σύνολο φορολογικών εσόδων	45.973.314.572	49.060.500.000	43.726.875.212	-5.333.624.788	-10,9	-2.246.439.360	-4,9
3. Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους (Σ2000)	2.033.290.798	2.725.500.000	2.104.335.275	-621.164.725	-22,8	71.044.477	3,5
4. Λοιπά μη φορολογικά έσοδα (Σ3000)	2.506.243.095	3.394.000.000	2.861.747.194	-532.252.806	-15,7	355.504.099	14,2
5. Μεταβιβάσεις από την Ε.Ε. και από κράτη μέλη (Σ4000)	320.335.695	340.000.000	274.127.147	-65.872.853	-19,4	-46.208.548	-14,4
Σύνολο μη φορολογικών εσόδων	4.859.869.589	6.459.500.000	5.240.209.616	-1.219.290.384	-18,9	380.340.027	7,8
6. Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (Σ6000)	23.528.068	40.000.000	2.523.444.832	2.483.444.832	6.208,6	2.499.916.765	10.625,3
7. Έσοδα από τόκους δημοσίου χρέους (Σ5311 & Σ5400) *	0	0	1.181.345.366	1.181.345.366		1.181.345.366	
Σύνολο εσόδων Τ.Π. πλην δανειακών εσόδων	50.856.712.228	55.560.000.000	52.671.875.026	-2.888.124.974	-5,2	1.815.162.798	3,6
B. ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ							
8. Από ίδια έσοδα (Σ7000)	299.832.784	200.000.000	146.520.737	-53.479.263	-26,7	-153.312.047	-51,1
9. Έσοδα από Ε.Ε. (Σ8000)	2.800.615.539	3.722.000.000	3.626.366.444	-95.633.556	-2,6	825.750.905	29,5
Σύνολο εσόδων Π.Δ.Ε. πλην δανειακών εσόδων	3.100.448.323	3.922.000.000	3.772.887.181	-149.112.819	-3,8	672.438.858	21,7
Σύνολο εσόδων Κρατικού Προϋπολογισμού πλην δανειακών	53.957.160.551	59.482.000.000	56.444.762.207	-3.037.237.793	-5,1	2.487.601.656	4,6
10. Δανειακά έσοδα Τ.Π. (Σ5000)	60.391.500.947	64.879.000.000	94.543.342.265	29.664.342.265	45,7	34.151.841.318	56,6
<i>Βραχυπρόθεσμοι Τίτλοι (Σ5130+Σ5140+Σ5170)</i>	15.187.758.169	17.959.000.000	39.016.584.000	21.057.584.000	117,3	23.828.825.831	156,9
<i>Ομόλογα & Λοιπά Δάνεια (Σ5000 πλην Σ5130, Σ5140, Σ5170, Σ5311 & Σ5400)</i>	45.203.742.778	46.920.000.000	55.526.758.265	8.606.758.265	18,3	10.323.015.487	22,8
11. Δανειακά έσοδα Π.Δ.Ε. (Σ9000)	5.183.165.530	4.578.000.000	1.180.000.000	-3.398.000.000	-74,2	-4.003.165.530	-77,2
Σύνολο δανειακών εσόδων	65.574.666.478	69.457.000.000	95.723.342.265	26.266.342.265	37,8	30.148.675.787	46,0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	119.531.827.029	128.939.000.000	152.168.104.472	23.229.104.472	18,0	32.636.277.443	27,3

* Αφορούν εισπράξεις τόκων από επανέκδοση ομολόγων, επιστροφές και ανταλλαγές επιτοκίων (swap) που συμψηφίζονται με την δαπάνη των τόκων του δημοσίου χρέους

Τα εισπραχθέντα έσοδα του Κρατικού Προϋπολογισμού πλην των δανειακών εσόδων, ανήλθαν στο ποσό των 56.444.762.207 € έναντι προβλέψεων 59.482.000.000 €, υπολείπονται δηλαδή των προβλέψεων κατά 3.037.237.793 € ή κατά ποσοστό 5,1%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 2.487.601.656 € ή κατά ποσοστό 4,6%.

Ειδικότερα τα έσοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού πλην των δανειακών εσόδων, ανήλθαν στο ποσό των 52.671.875.026 € έναντι προβλέψεων 55.560.000.000 €, υπολείπονται δηλαδή των προβλέψεων

κατά 2.888.124.974 € ή κατά ποσοστό 5,2%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 1.815.162.798 € ή κατά ποσοστό 3,6%.

Τα έσοδα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων πλην των δανειακών εσόδων ανήλθαν στο ποσό των 3.772.887.181 € έναντι προβλέψεων 3.922.000.000 €, υπολείπονται δηλαδή των προβλέψεων κατά 149.112.819 € ή κατά ποσοστό 3,8%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 672.438.858 € ή κατά ποσοστό 21,7%.

Φορολογικά έσοδα

Τα φορολογικά έσοδα ανήλθαν στο ποσό των 43.726.875.212 € έναντι προβλέψεων 49.060.500.000 € παρουσίασαν δηλαδή σημαντική υστέρηση κατά 5.333.624.788 € ή κατά ποσοστό 10,9%. Σε σχέση με το έτος 2010 είναι μειωμένα κατά 2.246.439.360 € ή κατά ποσοστό 4,9%.

Πιο αναλυτικά:

Άμεσοι φόροι

Τα έσοδα από άμεσους φόρους (πίνακας 3.) ανήλθαν στο ποσό των 17.526.697.123 € και υπολείπονται των προβλέψεων κατά 1.430.302.877 € ή κατά ποσοστό 7,5%.

Πίνακας 3. Άμεσοι φόροι οικονομικών ετών 2010 - 2011 (σε Ευρώ)							
Κατηγορία εσόδων	Έσοδα (μετά μείωση επιστροφών)			Μεταβολή Εισπράξεων έναντι προβλέψεων 2011		Μεταβολή Εισπράξεων 2011/2010	
	2010	2011		ποσό	%	ποσό	%
	Εισπράξεις (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπ/σμός)	Εισπράξεις (Απολογισμός)				
Φόρος στο εισόδημα (0100)	12.472.734.340	13.208.000.000	10.540.135.241	-2.667.864.759	-20,2%	-1.932.599.099	-15,5%
Φόροι στην περιουσία (0200)	481.114.376	909.000.000	1.168.639.247	259.639.247	28,6%	687.524.871	142,9%
Άμεσοι φόροι υπέρ τρίτων (0500)	612.663	1.000.000	195.070	-804.930	-80,5%	-417.594	-68,2%
Άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη (0600)	2.620.440.797	2.389.900.000	1.566.524.624	-823.375.376	-34,5%	-1.053.916.174	-40,2%
Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές στους άμεσους φόρους (0700)	205.637.463	200.100.000	197.084.906	-3.015.094	-1,5%	-8.552.557	-4,2%
Λοιποί άμεσοι φόροι (0800)	2.347.402.004	2.249.000.000	4.054.118.035	1.805.118.035	80,3%	1.706.716.031	72,7%
Σύνολο άμεσων φόρων	18.127.941.645	18.957.000.000	17.526.697.123	-1.430.302.877	-7,5%	-601.244.522	-3,3%

Κατά κύριο λόγο η υστέρηση αυτή οφείλεται στους φόρους στο εισόδημα και ειδικότερα στο φόρο από μισθούς και συντάξεις εισπραττόμενο με τη μορφή παρακράτησης, λόγω της μείωσης των μισθών των εργαζομένων στο δημόσιο και ιδιωτικό τομέα καθώς και της αύξησης της ανεργίας.

Σημαντική αύξηση έναντι των προβλέψεων παρουσιάζουν τα έσοδα από λοιπούς άμεσους φόρους λόγω των έκτακτων και ειδικών εισφορών που επιβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους (ν.3986/2011) προκειμένου να αμβλυνθούν οι διαφορές μεταξύ των προβλέψεων και των εισπράξεων του προϋπολογισμού.

Σε σχέση με το 2010 τα έσοδα από άμεσους φόρους είναι μειωμένα κατά 601.244.522 € ή κατά ποσοστό 3,3 %.

Έμμεσοι φόροι

Τα έσοδα από τους έμμεσους φόρους (πίνακας 4.) ανήλθαν στο ποσό των 26.200.178.089 € έναντι προβλέψεων 30.103.500.000 € παρουσίασαν δηλαδή σημαντική υστέρηση κατά 3.903.321.911 € ή κατά ποσοστό 13%.

Όλες οι κατηγορίες έμμεσων φόρων παρουσιάζουν σημαντική υστέρηση έναντι των προβλέψεων λόγω της επιδείνωσης του οικονομικού κλίματος και της βαθύτερης του αναμενομένου ύφεσης.

Σε σχέση με το έτος 2010 τα έσοδα από τους έμμεσους φόρους είναι μειωμένα κατά 1.645.194.838 € ή κατά ποσοστό 5,9%.

Πίνακας 4. Έμμεσοι φόροι οικονομικών ετών 2010 - 2011 (σε Ευρώ)							
Κατηγορία εσόδων	Έσοδα (μετά μείωση επιστροφών)			Μεταβολή Εισπράξεων έναντι προβλέψεων 2011		Μεταβολή Εισπράξεων 2011/2010	
	2010	2011		ποσό	%	ποσό	%
	Εισπράξεις (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπ/σμός)	Εισπράξεις (Απολογισμός)				
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) ν.1642/86 και ν.1676/86 όπως ισχύουν (1100)	15.516.725.150	16.315.000.000	14.753.570.562	-1.561.429.438	-9,6%	-763.154.588	-4,9%
Λοιποί φόροι συναλλαγών (1200)	1.078.377.332	1.241.000.000	844.962.387	-396.037.613	-31,9%	-233.414.946	-21,6%
Λοιποί φόροι κατανάλωσης (1300)	2.491.324.381	2.203.000.000	1.866.163.869	-336.836.131	-15,3%	-625.160.512	-25,1%
Φόροι κατανάλωσης που εισπράττονται από τα τελωνεία (1400)	8.040.412.114	9.294.500.000	8.037.804.630	-1.256.695.370	-13,5%	-2.607.484	0,0%
Έμμεσοι φόροι υπέρ τρίτων (1500)	17.675.538	18.000.000	15.777.827	-2.222.173	-12,3%	-1.897.710	-10,7%
Έμμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη 1600)	337.055.975	530.000.000	363.806.788	-166.193.212	-31,4%	26.750.813	7,9%
Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές στους έμμεσους φόρους 1700)	147.499.305	263.000.000	119.473.027	-143.526.973	-54,6%	-28.026.278	-19,0%
Ειδικές εισφορές, τέλη εισαγωγής, εξαγωγής και λοιποί έμμεσοι φόροι (1800)	8.698.631	9.000.000	8.522.683	-477.317	-5,3%	-175.948	-2,0%
Έσοδα, που εισπράττονται για την Ε.Ε. (1900)	207.604.501	230.000.000	190.096.316	-39.903.684	-17,3%	-17.508.185	-8,4%
Σύνολο έμμεσων φόρων	27.845.372.928	30.103.500.000	26.200.178.089	-3.903.321.911	-13,0%	-1.645.194.838	-5,9%

Μη φορολογικά έσοδα

Τα μη φορολογικά έσοδα ανήλθαν στο ποσό των 5.240.209.616 € έναντι προβλέψεων 6.459.500.000 € παρουσίασαν δηλαδή σημαντική υστέρηση κατά 1.219.290.384 € ή κατά ποσοστό 18,9%.

Σε σχέση με το έτος 2010 είναι αυξημένα κατά 380.340.027 € ή κατά ποσοστό 7,8%.

Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα

Πίνακας 5. Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα οικονομικών ετών 2010 - 2011 (σε Ευρώ)			
Κατηγορία εσόδων	Έσοδα (μετά μείωση επιστροφών)		
	2010	2011	
	Εισπράξεις (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπ/σμός)	Εισπράξεις (Απολογισμός)
6711 Έσοδα από πώληση μετοχών επιχειρήσεων εισηγμένων στο Χ.Α			380.000.000
6713 Έσοδα από πώληση συμμετοχών/προϊόν εκκαθάρισης μη εισηγμένων επιχειρήσεων εσωτερικού			701.509.625
6721 Ειδικά έσοδα από εκχώρηση αδειών και δικαιωμάτων του Δημοσίου			1.156.878.386
6811 Εισφορά κρατών - μελών του Οργανισμού Βορειοατλαντικού Συμφώνου (Ν.Α.Τ.Ο.) για την εκτέλεση έργων κοινού ενδιαφέροντος	3.110.145	30.000.000	15.153.546
6812 Εισφορές κρατών - μελών του Ν.Α.Τ.Ο. που χρησιμοποιούν το Πεδίο Βολής Κρήτης	9.784.785	10.000.000	8.829.728
6821 Απολήψεις κρατών - μελών Ν.Α.Τ.Ο. για παροχή αγαθών και υπηρεσιών	8.784.164		10.334.507
6822 Εισφορά κρατών - μελών Ν.Α.Τ.Ο. για δαπάνες λειτουργίας και συντήρησης σταθμού FORACS Κρήτης	1.848.973		739.040
6823 Λοιπά έσοδα από κράτη - μέλη Ν.Α.Τ.Ο.			250.000.000
6919 Λοιπά έκτακτα έσοδα			250.000.000
Σύνολο ειδικών μη φορολογικών εσόδων	23.528.068	40.000.000	2.523.444.832

Κατά το 2011 εισπράχθηκαν υπό την κατηγορία «διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα», χωρίς σχετική πρόβλεψη στον προϋπολογισμό, τα εξής έσοδα:

- ποσό 380 εκατ. ευρώ από την πώληση μετοχών του ΟΤΕ
- ποσό 675 εκατ. ευρώ από την πώληση στην ΑΤΕ των προνομιούχων μετοχών που αρχικά είχε αγοράσει το Ε.Δ. στο πλαίσιο ενίσχυσης των τραπεζών
- ποσό 26 εκατ. ευρώ από την διάλυση της ΔΕΚΑ Α.Ε.
- ποσό 842 εκατ. ευρώ από χορήγηση ή ανανέωση αδειών στον ΟΠΑΠ
- ποσό 315 εκατ. ευρώ από χορήγηση ή ανανέωση αδειών σε εταιρείες κινητής τηλεφωνίας
- ποσό 250 εκατ. ευρώ από τη διάθεση μέρους των αποθεματικών του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων

Έσοδα από τόκους δημοσίου χρέους

Αφορούν εισπράξεις τόκων από επανέκδοση ομολόγων, ανταλλαγές επιτοκίων (swap) και επιστροφές. Για τα έσοδα αυτά δεν υπήρξε πρόβλεψη στον προϋπολογισμό για το λόγο ότι μέχρι και το έτος 2010 εμφανίζονταν απολογιστικά σε μείωση της δαπάνης των τόκων δημοσίου χρέους. Κατά τη διάρκεια του έτους 2011 διαχωρίστηκαν τα έσοδα και τα έξοδα για τις ανάγκες του νέου λογιστικού σχεδίου.

Δανειακά έσοδα

Τα συνολικά δανειακά έσοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων ανήλθαν στο ποσό των 95.723.342.265 € εκ των οποίων ποσό 62.843.444.898 € χρησιμοποιήθηκε για την αποπληρωμή χρεολυσίων και ποσό 30.603.039.300 € για την κάλυψη των δανειακών αναγκών αφήνοντας περίσσειμα στον προϋπολογισμό ποσό 2.276.858.067 € .

Επιστροφές εσόδων

Οι συνολικές επιστροφές εσόδων ανήλθαν το 2011 στο ποσό των 5.283 εκατ. € έναντι προβλέψεων 3.800 εκατ. € παρουσίασαν δηλαδή αύξηση κατά 1.483 εκατ. € ή κατά ποσοστό 39%. Σε σχέση με το έτος 2010 είναι μειωμένες κατά 9,4 εκατ. € ή κατά ποσοστό 0,2%.

Πίνακας 6. Επιστροφές εσόδων ετών 2008 - 2011 (σε εκατ. Ευρώ)												
	Έσοδα Προ μείωσης επιστροφών	Επιστροφές Εσόδων	Έσοδα Προ μείωσης επιστροφών	Επιστροφές Εσόδων	Έσοδα Προ μείωσης επιστροφών	Επιστροφές Εσόδων	Έσοδα Προ μείωσης επιστροφών	Επιστροφές Εσόδων	Επιστροφές Εσόδων/ Έσοδα προ μείωσης επιστροφών			
	2008	2009	2009	2010	2010	2011	2011	2008	2009	2010	2011	
1. ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ 0000	20.864	1.716	21.432	2.117	20.224	2.096	20.318	2.791	8,2%	9,9%	10,4%	13,7%
2. ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ 1000	30.221	1.917	28.293	2.810	31.042	3.196	28.632	2.432	6,3%	9,9%	10,3%	8,5%
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	51.085	3.633	49.725	4.927	51.266	5.292	48.951	5.224	7,1%	9,9%	10,3%	10,7%

Ειδικότερα οι επιστροφές φορολογικών εσόδων (Πίνακας 6.), που αποτελούν τον κύριο όγκο των επιστροφών, αναλογούν επί των εισπραχθέντων φορολογικών εσόδων προ μείωσης επιστροφών σε ποσοστό 10,7% το 2011 έναντι 10,3 % το έτος 2010, 9,9% το 2009 και 5,4 % το 2008, παρουσιάζουν δηλαδή μια συνεχώς αυξητική τάση τα τελευταία χρόνια.

Εισπρακτέο υπόλοιπο εσόδων

Τα βεβαιωθέντα έσοδα δεν εισπράττονται στο σύνολό τους, αφενός μεν διότι οι φορολογικές ρυθμίσεις επιτρέπουν την τμηματική καταβολή με αποτέλεσμα την είσπραξη μέρους αυτών σε επόμενες

χρήσεις, αφετέρου δε λόγω αδυναμίας είσπραξης τους, αυξάνοντας έτσι από έτος σε έτος το σωρευτικό εισπρακτέο υπόλοιπο των εσόδων.

Το σωρευτικό εισπρακτέο υπόλοιπο (Πίνακας 7.) διαμορφώθηκε κατά την 31/12/2011 στο ποσό των 43.972 εκατ. ευρώ έναντι ποσού 38.727 εκατ. ευρώ την 31/12/2010, παρουσιάζεται δηλαδή αυξημένο κατά το ποσό των 5.245 εκατ. ευρώ ή κατά ποσοστό 13,5%.

Πίνακας 7. Έισπρακτέο υπόλοιπο ετών 2008 - 2011 (σε εκατ.ευρώ)										
Κατηγορία εσόδων	Εισπρακτέο υπόλοιπο				Μεταβολή					
	2008	2009	2010	2011	2009/2008		2010/2009		2011/2010	
					ποσό	%	ποσό	%	ποσό	%
1. Άμεσοι φόροι (0000)	7.285	8.855	10.820	10.685	1.570	21,5%	1.965	22,2%	-135	-1,2%
2. Έμμεσοι φόροι (1000)	10.455	11.565	13.061	14.818	1.111	10,6%	1.495	12,9%	1.758	13,5%
Σύνολο φορολογικών εσόδων	17.739	20.420	23.880	25.503	2.681	15,1%	3.460	16,9%	1.623	6,8%
3. Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους (2000)	83	88	95	98	5	6,2%	7	8,0%	3	3,6%
4. Λοιπά μη φορολογικά έσοδα (3000)	11.638	13.030	14.740	18.358	1.392	12,0%	1.710	13,1%	3.617	24,5%
5. Μεταβιβάσεις από την Ε.Ε. και από κράτη μέλη (4000)	0	0	0	0	-0	-48,0%	-0	-77,7%	-0	0,0%
Σύνολο μη φορολογικών εσόδων	11.721	13.118	14.835	18.456	1.397	11,9%	1.717	13,1%	3.621	24,4%
6. Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (6000)	0	0	0	0	-0		0	0,0%	0	0,0%
Σύνολο εσόδων Τακτικού Προϋπολογισμού πλην Δανειακών	29.460	33.538	38.715	43.959	4.077	13,8%	5.178	15,4%	5.244	13,5%
7. Έσοδα από Δημόσιες επενδύσεις (7000)	12	12	12	13	-0	-0,3%	-0	-1,1%	1	8,2%
8. Βοήθεια και λοιπές μεταβιβάσεις (8000)	0	0	0	0	0		0		0	
Σύνολο εσόδων Π. Δ. Ε.	12	12	12	13	-0	-0,3%	-0	-1,1%	1	8,2%
Γενικό Σύνολο εσόδων πλην Δανειακών	29.472	33.550	38.727	43.972	4.077	13,8%	5.178	15,4%	5.245	13,5%

Επισημαίνεται ότι δεν εμφανίζονται στον Απολογισμό τα βεβαιωθέντα και μη εισπραχθέντα έσοδα (εισπρακτέο υπόλοιπο) των Τελωνείων της χώρας. Τα στοιχεία αυτά τηρούνται σε λογιστικά βιβλία (βιβλίο εισπρακτέων απαιτήσεων) των Τελωνειακών Αρχών σύμφωνα με την απόφαση Τ6110/1156/Α0019/19.7.1995 (ΦΕΚ Β' 650) του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 2 του άρθρου 133 του ν. 1165/1918 «Περί Τελωνειακού Κώδικα».

3. ΕΞΟΔΑ

Τα έξοδα, πλην των χρεολυσίων, του Κρατικού Προϋπολογισμού έτους 2011, ανήλθαν στο ποσό των 87.047.801.507 € έναντι προβλέψεων 82.809.000.000 €, υπερβαίνουν δηλαδή τις προβλέψεις κατά 4.238.801.507 € ή κατά ποσοστό 5,1%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 9.665.849.952 € ή κατά ποσοστό 12,5%.

Α) Τακτικός προϋπολογισμός

Τα έξοδα, του Τακτικού Προϋπολογισμού πλην των χρεολυσίων ανήλθαν στο ποσό των 80.604.603.390 € έναντι προβλέψεων 74.309.000.000 €, υπερβαίνουν δηλαδή τις προβλέψεις κατά 6.295.603.390 € ή κατά ποσοστό 8,5%. Σε σχέση με το 2010 είναι αυξημένα κατά 11.506.265.687 € ή κατά ποσοστό 16,7%.

Πίνακας 8. Έξοδα οικονομικών ετών 2011 και 2010 (σε Ευρώ)							
Κατηγορία εξόδων	2010	2011		Μεταβολή πληρωμών έναντι προβλέψεων 2011		Μεταβολή Απολογισμού 2011/2010	
	Πληρωμές (Απολογισμός)	Προβλέψεις (Προϋπ/σμός)	Πληρωμές (Απολογισμός)	ποσό	%	ποσό	%
1. Συνταγματικά βάρη (Ξ0100)	38.759.982	36.868.100	36.564.760	-303.340	-0,8	-2.195.222	-5,7
2. Αμοιβές προσωπικού (Ξ0200-Ξ0400)	14.630.001.316	13.506.883.999	13.719.386.180	212.502.181	1,6	-910.615.136	-6,2
3. Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές (Ξ0500)	1.823.046.768	1.506.082.300	1.392.506.066	-113.576.234	-7,5	-430.540.702	-23,6
4. Συντάξεις δημοσίων λειτουργών (Ξ0600)	6.253.101.199	6.258.000.000	6.572.354.084	314.354.084	5,0	319.252.885	5,1
5. Πληρωμές για μετακινήσεις (Ξ0700)	325.857.096	320.725.718	295.019.107	-25.706.611	-8,0	-30.837.989	-9,5
6. Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες (Ξ0800)	1.123.973.535	911.669.076	871.251.433	-40.417.643	-4,4	-252.722.102	-22,5
7. Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού Ξ1000)	674.290.412	677.648.034	619.721.122	-57.926.912	-8,5	-54.569.290	-8,1
8. Πληρωμές μεταβιβαστικές (Ξ2000)	19.117.028.042	18.658.665.100	19.554.464.197	895.799.097	4,8	437.436.155	2,3
9. Πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα (Ξ3000)	6.162.792.158	8.869.848.000	7.522.452.065	-1.347.395.935	-15,2	1.359.659.906	22,1
10. Δαπάνες Βορειοατλαντικού Συμφώνου (Ν.Α.Τ.Ο) ... (Ξ4000)	74.137.648	88.099.000	62.982.865	-25.116.136	-28,5	-11.154.783	-15,0
11. Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες (Ξ5000)	727.597.451	1.440.280.673	647.411.383	-792.869.290	-55,0	-80.186.068	-11,0
12. Τακτοποίηση παλαιών διαχειρίσεων (Ξ6800)	1.738.936.474	633.875.000	6.462.359.294	5.828.484.294	919,5	4.723.422.820	271,6
13. Υποχρεώσεις από προγράμματα εξοπλισμού των Ε.Δ (Ξ6900)	1.017.327.577	1.600.000.000	359.599.534	-1.240.400.466	-77,5	-657.728.043	-64,7
14. Λοιπές πληρωμές για εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (Ξ6400-Ξ6700)	3.410.539	1.197.114.000	1.445.288.134	248.174.134	20,7	1.441.877.595	
15. Απαλλοτριώσεις, αγορές, ανεγέρσεις κλπ (Ξ7000 πλην Ξ7300)	605.160.525	602.741.000	600.453.021	-2.287.979	-0,4	-4.707.504	-0,8
16. Συμμετοχή του Δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών κ.λπ. (Ξ7300)	1.559.833.950	2.080.500.000	2.913.434.384	832.934.384	40,0	1.353.600.433	86,8
17. Τόκοι δημοσίου χρέους (Ξ6100+Ξ6300)	13.223.083.029	15.920.000.000	17.529.355.762	1.609.355.762	10,1	4.306.272.733	32,6
A. Σύνολο εξόδων Τ. Π. πλην χρεολυσίων	69.098.337.702	74.309.000.000	80.604.603.390	6.295.603.390	8,5	11.506.265.687	16,7
18. Πληρωμές για έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους (Ξ8200)	2.122.008.164	2.299.458.096	1.784.279.479	-515.178.617	-22,4	-337.728.685	-15,9
19. Πληρωμές για έργα χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους (Ξ8300)	6.161.605.689	6.200.541.904	4.658.918.638	-1.541.623.266	-24,9	-1.502.687.051	-24,4
B. Σύνολο εξόδων Π.Δ. Ε.	8.283.613.853	8.500.000.000	6.443.198.117	-2.056.801.883	-24,2	-1.840.415.736	-22,2
Γ. Σύνολο εξόδων Κρατικού Προϋπολογισμού πλην χρεολυσίων (A+B)	77.381.951.555	82.809.000.000	87.047.801.507	4.238.801.507	5,1	9.665.849.952	12,5
20. Χρεολύσια Βραχυπρόθεσμων τίτλων (Ξ6230)	22.601.063.134	18.017.000.000	33.399.576.670	15.382.576.670	85,4	10.798.513.536	47,8
21. Χρεολύσια Ομολόγων & Λοιπών δανείων (Ξ6200 πλην Ξ6230)	19.548.812.339	28.113.000.000	29.443.868.228	1.330.868.228	4,7	9.895.055.888	50,6
Δ. Σύνολο χρεολυσίων	42.149.875.474	46.130.000.000	62.843.444.898	16.713.444.898	36,2	20.693.569.424	49,1
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	119.531.827.029	128.939.000.000	149.891.246.404	20.952.246.404	16,2	30.359.419.376	25,4

Επισημαίνεται ότι οι αποκλίσεις των πληρωμών έναντι των προβλέψεων του προϋπολογισμού που εμφανίζονται στον Πίνακα 8. είναι ενδεικτικές για το λόγο ότι δεν λαμβάνεται υπόψη μεταφορά πιστώσεων από τον υπό κατανομή ΚΑΕ 5000 προς διάφορες κατηγορίες δαπανών.

Πιο αναλυτικά:

Αποδοχές και συντάξεις

Οι πληρωμές για αμοιβές προσωπικού και συντάξεις (0100-0600) ανήλθαν στο ποσό των 21.720.811.090 € έναντι προβλέψεων 21.307.834.399 €, παρουσιάζουν δηλαδή υπέρβαση έναντι των προβλέψεων κατά 412.976.691 € ή κατά ποσοστό 1,9%.

Η απόκλιση αυτή οφείλεται κυρίως στη αύξηση των πληρωμών για συντάξεις λόγω της συνταξιοδότησης μεγάλου αριθμού δημοσίων υπαλλήλων.

Σε σχέση με το 2010 οι δαπάνες για αμοιβές προσωπικού και συντάξεις είναι μειωμένες κατά 1.024.098.175 € ή κατά ποσοστό 4,5%.

Μεταβιβαστικές Πληρωμές

Σημαντική υπέρβαση έναντι των προβλέψεων παρουσιάζουν οι μεταβιβαστικές πληρωμές (επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου και εισοδηματικές ενισχύσεις) κυρίως λόγω των επιχορηγήσεων προς τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης (ΟΓΑ, ΙΚΑ και ΟΑΕΕ) για την κάλυψη των υποχρεώσεών τους.

Σε σχέση με το 2010 οι επιχορηγήσεις παρουσιάζουν αύξηση κατά 437.436.155 € ή κατά ποσοστό 2,3%.

Πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα

Σημαντικά μειωμένα έναντι του προϋπολογισμού παρουσιάζεται η δαπάνη για πληρωμές που αντικρίζονται με ισόποσα έσοδα λόγω των μειωμένων αποδόσεων στους Δήμους και τις Περιφέρειες της χώρας καθώς και μειωμένων αποδόσεων στον προϋπολογισμό της Ε.Ε.

Τακτοποίηση παλαιών διαχειρίσεων

Οι πληρωμές για την τακτοποίηση παλαιών διαχειρίσεων ανήλθαν στο ποσό των 6.462.359.294 € έναντι πρόβλεψης στον προϋπολογισμό 633.875.000 €.

Οι πληρωμές αυτές αφορούν:

- υποχρεώσεις συνολικού ποσού 4.150.834.293 € οι οποίες εξοφλήθηκαν με ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου. Η αρχική πρόβλεψη στον προϋπολογισμό ανήρχετο στο ποσό των 420.000.000 €
- εξόφληση οφειλών του Ελληνικού Δημοσίου προς τους ΟΤΑ α' βαθμού (άρθρο 27του ν. 3756/2009) ποσού 213.875.000 € και
- έξοδα από την ανάληψη χρεών των ΟΑΣΑ Α.Ε. και ΤΡΑΜ Α.Ε. ύψους 2.097.650.000 €

Συμμετοχές

Οι πληρωμές για τη συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εταιρειών, ανήλθαν στο ποσό των 2.913.434.384 € και αφορούσαν κυρίως ποσό 1.434.421.613 για την αγορά μετοχών της ΑΤΕ και ποσό 1.379.999.999 για την αγορά προνομιούχων μετοχών της ΕΤΕ και της Πειραιώς, χωρίς αρχικά εγγεγραμμένη πίστωση στον προϋπολογισμό. Η αγορά προνομιούχων μετοχών της ΕΤΕ και της Πειραιώς έγινε με τη διάθεση ομολόγου ονομαστικής αξίας 1.496.901.000 €.

Εξυπηρέτηση του Δημόσιου Χρέους

Τα έξοδα για την πληρωμή τόκων Δημόσιου Χρέους ανήλθαν στο ποσό των 17.529.355.762 €. Η καθαρή πληρωμή των τόκων Δημόσιου Χρέους (έξοδα μείον εισπράξεις τόκων από επανέκδοση ομολόγων ανταλλαγές επιτοκίων (swap) και επιστροφές), ανήλθε στο ποσό των 16.348.010.395 € έναντι προβλέψεων 15.920.000.000 €.

Β) Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων

Σημαντική μείωση έναντι των αρχικών προβλέψεων παρουσιάζουν οι πληρωμές του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των 6.443.198.117 € έναντι προβλέψεων 8.500.000.000 €.

Η μείωση προήλθε ύστερα από την αναθεώρηση των πιστώσεων, στο πλαίσιο της αντιμετώπισης της δημοσιονομικής κρίσης και της ανάγκης λήψης πρόσθετων μέτρων με σκοπό την επίτευξη των στόχων του Προγράμματος Οικονομικής Πολιτικής.

Σε σχέση με το 2010 οι πληρωμές του Π.Δ.Ε. παρουσιάζουν μείωση κατά 1.840.415.736 € ή κατά ποσοστό 22,2%.

4. ΑΠΟΦΕΙΣ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Παρατήρηση Νο 1. Με την αριθ. 2/22899/0023Α/15-3-2012 απόφαση του Υπ. Οικονομικών (ΦΕΚ 785Β/2012) που εκδόθηκε σε εφαρμογή του άρθρου 64 παρ. 4 του ν. 2362/1995 όπως τροποποιήθηκε ορίζονται τα εξής:

- Τα δάνεια, οι τίτλοι, τα παράγωγα από συναλλαγές κεφαλαίων και τόκων, κάθε άλλο έσοδο σχετικό με το δημόσιο χρέος, καθώς και κάθε ανάληψη χρέους από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και από φορείς του ιδιωτικού τομέα εμφανίζονται στα έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού ανεξάρτητα από την ύπαρξη ταμιακής ροής (άρθρο 2 παρ. 3).
- Οι αναγκαίες πιστώσεις για την εν γένει εξυπηρέτηση, με ή χωρίς ταμιακή ροή των δημόσιων δανείων, τίτλων, παραγώγων και για τις τακτοποιήσεις από αναλήψεις χρεών από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, από φορείς του ιδιωτικού τομέα, καθώς και κάθε άλλη δαπάνη που προκύπτει από τη μεταβολή του χρέους της Κεντρικής Διοίκησης εγγράφονται σε ειδικούς κατά κατηγορία δαπάνης κωδικούς αριθμούς εξόδων στον προϋπολογισμό εξόδων του Υπουργείου Οικονομικών. Οι πιστώσεις αυτές μπορούν να αυξηθούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ισόποσα με τα εμφανιζόμενα, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 της παρούσας απόφασης, έσοδα κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 2362/1995 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 18 του ν. 3871/2010. Οι πιστώσεις για δαπάνες χρεολυσίων που αφορούν αγορά χρέους λήξης μελλοντικών ετών και εξόφλησης βραχυπρόθεσμου δανεισμού, εγγράφονται και αναλαμβάνονται στον Κρατικό Προϋπολογισμό με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των δαπανών αυτών και δεν απαιτείται για την κατηγορία αυτή ψήφιση συμπληρωματικού Προϋπολογισμού (άρθρου 3 παρ. 1 της παραπάνω απόφασης).

Σε εφαρμογή της εν λόγω απόφασης έγινε τροποποίηση του προϋπολογισμού και αύξηση των πιστώσεων της κατηγορίας εξόδων Ξ6000 και στον ΚΑΕ Ξ7316, έναντι αντίστοιχων εσόδων στην κατηγορία Σ5000 με αποτέλεσμα να αυξηθεί το ύψος του προϋπολογισμού.

Όσον αφορά τα έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού 2011 σημειώνεται, ότι η απόκλιση των πραγματοποιηθέντων εσόδων του τακτικού προϋπολογισμού έναντι των προβλέψεων του προϋπολογισμού, οφείλεται κυρίως στην μεγαλύτερη της αναμενόμενης επιδείνωσης των μακροοικονομικών μεγεθών της ελληνικής οικονομίας.

Ειδικότερα, τα μεγέθη του προϋπολογισμού έτους 2011 βασίστηκαν σε πρόβλεψη για μείωση του ΑΕΠ εκφρασμένου σε σταθερές τιμές κατά 3%, μείωση της ιδιωτικής κατανάλωσης κατά 4,3% και αύξηση της ανεργίας κατά 14,6% ενώ τα μεγέθη αυτά τελικά διαμορφώθηκαν σε 7,1%, 7,7% και 16,5% αντίστοιχα. Η εν λόγω επιδείνωση των μακροοικονομικών μεγεθών επηρέασε σημαντικά τις εισπράξεις από άμεσους και έμμεσους φόρους κατά το έτος 2011.

Παρατηρήσεις Νο 3, 7. Το ζήτημα της καταγραφής των βεβαιωθέντων και μη εισπραχθέντων εσόδων των Τελωνείων στον Απολογισμό και τον Ισολογισμό διερευνήθηκε διεξοδικά κατά το σχεδιασμό του νέου λογιστικού συστήματος της Διπλογραφικής Λογιστικής Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης (ΔΛΤΤΒ) και του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΟΠΣΔΠ).

Διαπιστώθηκε ωστόσο, ότι για τεχνικούς κυρίως λόγους δεν ήταν δυνατή, προς το παρόν, η ενημέρωση του ΟΠΣΔΠ και κατά συνέπεια η καταγραφή τους στον Απολογισμό και τον Ισολογισμό. Για το λόγο αυτό και για όσο χρονικό διάστημα εξακολουθεί να μην υπάρχει η δυνατότητα αυτή, επιλέχθηκε η λογιστική καταγραφή των βεβαιωθέντων και μη εισπραχθέντων εσόδων σε λογαριασμούς τάξεως στο τέλος κάθε χρήσης μετά τη γνωστοποίησή τους στο ΓΛΚ (Π.Δ. 15/2011).

Παρατήρηση Νο 6. Διαπιστώθηκε επίσης κατά τον σχεδιασμό του νέου λογιστικού συστήματος ότι για την πλήρη λειτουργία του μητρώου παγίων έπρεπε να επιλυθούν σημαντικά προβλήματα που

αφορούσαν τη δομή και την λειτουργία των εμπλεκομένων υπηρεσιών και να επέλθουν σημαντικές αλλαγές στον τρόπο οργάνωσης των οικονομικών λειτουργιών της Κεντρικής Διοίκησης.

Τα θέματα αυτά δεν μπορούσαν να επιλυθούν στα καθορισμένα εκ των προτέρων χρονικά περιθώρια και με τους πόρους που είχαν αναληφθεί για την υλοποίηση του έργου.

Στο πλαίσιο αυτό αποφασίστηκε να καταγραφούν πιλοτικά μόνο τα πάγια που αποκτώνται με πιστώσεις του Τακτικού Προϋπολογισμού χωρίς την καταγραφή αποσβέσεων (Π.Δ.15/2011). Τα πάγια που αποκτώνται ή κατασκευάζονται μέσω Π.Δ.Ε. εμφανίζονται κατά την διάρκεια της χρήσης σε λογαριασμό παγίων και μεταφέρονται ως έξοδα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης κατά το κλείσιμο της χρήσης.

Αποτελεί πράγματι απαραίτητη και ουσιώδη λογιστική υποχρέωση η πλήρης λειτουργία του μητρώου παγίων, προκειμένου να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο η χρηματοοικονομική θέση της Κεντρικής Διοίκησης και να εξαχθεί το ορθό λειτουργικό αποτέλεσμα της χρήσης. Προς την κατεύθυνση αυτή πρέπει να γίνουν σταδιακά τα απαραίτητα βήματα, καθότι η διεθνής εμπειρία έχει αναδείξει ότι η ολοκλήρωση της προσπάθειας αυτής είναι χρονοβόρα και απαιτεί σημαντικές αλλαγές στη δομή και την οργάνωση των υπηρεσιών της Κεντρικής Διοίκησης.

Παρατήρηση Νο 8. Κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής του νέου λογιστικού συστήματος δεν καταγράφηκαν επισφάλειες γιατί δεν υπήρχαν αξιόπιστα διαθέσιμα στοιχεία. Το θέμα αυτό εξετάζεται και θα αντιμετωπιστεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (άρθρο 1 παρ.3.4.2 Π.Δ.15/2011) η οποία θα προσδιορίζει τον ακριβή τρόπο υπολογισμού των επισφαλών απαιτήσεων.

Παρατήρηση Νο 9, 11. Λόγω των προαναφερόμενων προβλημάτων, για θέματα όπως αποσβέσεις παγίων, χρηματοδοτικές μισθώσεις και προβλέψεις, που προβλέπονται και αναλύονται στο Π.Δ.15/2011, δόθηκε εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών να ορίζει διαφορετική ημερομηνία έναρξης και εφαρμογής.

Παρατήρηση Νο 12. Η ετήσια αποτίμηση των συμμετοχών σε ανώνυμες εταιρείες, είτε αυτές είναι εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά είτε όχι, και η συνακόλουθη εγγραφή κέρδους ή ζημίας, αποτελεί πρόβλεψη, καθώς δεν αφορά πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημιά, αλλά εκτίμησή τους για την περίπτωση ρευστοποίησης της συμμετοχής.

Δεδομένου δε, ότι η ευθύνη του μετόχου Ανώνυμης Εταιρείας περιορίζεται στο ύψος της συμμετοχής του στο μετοχικό της κεφάλαιο, αλλά και της διάταξης του άρθρου 1 παρ. 9.1.15.5 περ. (γ) του ΠΔ15/2011, σύμφωνα με την οποία όταν η συμμετοχή μειωθεί στο μηδέν και προκύπτουν πρόσθετες ζημίες, αναγνωρίζεται υποχρέωση μόνο στην έκταση που η Κεντρική Διοίκηση έχει επιβαρυνθεί με νομικές δεσμεύσεις ή έχει προβεί σε πληρωμές για λογαριασμό της εκδότριας εταιρείας, δεν πρέπει να σχηματίζεται πρόβλεψη περαιτέρω υποτίμησης μετά το μηδενισμό της αξίας μιας συμμετοχής.

Παρατήρηση Νο 13. Σημαντική απόκλιση στον Ισολογισμό παρουσιάζει το υπόλοιπο του κεντρικού λογαριασμού διαθεσίμων 38.03.00.0000 “Τράπεζα Ελλάδος Συγκέντρωση Εισπράξεων και Πληρωμών” όπως έχει διαμορφωθεί σε βάθος των ετών που καταρτίζεται ο Ισολογισμός με το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού διαθεσίμων 200 “Ε.Δ. Συγκέντρωση Εισπράξεων και Πληρωμών” που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Το ζήτημα αυτό εξετάστηκε κατά την μετάπτωση των δεδομένων και αποφασίστηκε να διερευνηθεί περαιτέρω και να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις στη λογιστική με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών στο πλαίσιο της διάταξης του άρθρου 63Α του ν.3871/2010. Επισημαίνεται ότι η διαφορά αυτή έχει δημιουργηθεί σε βάθος ετών και ο εντοπισμός της είναι δύσκολος λαμβάνοντας υπόψη, ότι στο προηγούμενο σύστημα δεν υπήρχε αυτοτέλεια των χρήσεων στον Ισολογισμό.

Η διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των κινήσεων των παραπάνω λογαριασμών για τη χρήση έτους 2011, οφείλεται στο γεγονός ότι η λογιστική καταγραφή των κινήσεων του λογαριασμού στα βιβλία των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών γίνεται σε προγενέστερο χρόνο από αυτόν των κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται διαφορές από έτος σε έτος. Οι διαφορές αυτές ελέγχονται και συμφωνούνται, με την συγκέντρωση των σχετικών παραστατικών, στο πλαίσιο της συμφωνίας των λογαριασμών ανά Δημόσιο Ταμείο.

Επισήμανση σελ. 17. Η δαπάνη για την ανάληψη προνομιούχων μετοχών πιστωτικών ιδρυμάτων με επανέκδοση ομολόγου πενταετούς διάρκειας, που αναφέρεται στη σελίδα 17, ανήλθε σε 1.379.999.999,80 € και εμφανίστηκε στις δαπάνες του 2011 και συγκεκριμένα στον ΚΑΕ Ε7316, με το αρ. 198156 συμψηφιστικό χρηματικό ένταλμα. Σημειώνεται ότι η διαφορά της δαπάνης με την ονομαστική αξία της επανέκδοσης είναι καταγεγραμμένη στη λογιστική ως διαφορά υπό το άρτιο της επανέκδοσης.

Αθήνα, Δεκέμβριος 2012

Ο Υπουργός Οικονομικών

Γιάννης Στουρνάρας