
ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

(άρθρο 76 παρ. 2 του Ν.2362/1995)

1. Εισαγωγή

Με τον Απολογισμό παρουσιάζονται τα στοιχεία της εκτέλεσης του Κρατικού Προϋπολογισμού (εφεξής ΚΠ) και επιτελείται η λογοδοσία της Κυβέρνησης αναφορικά με τις αρχικές προβλέψεις.

Με τον Ισολογισμό (Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης) και λοιπές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, παρουσιάζεται μια δομημένη απεικόνιση της Χρηματοοικονομικής Θέσης, της Χρηματοοικονομικής Επίδοσης και των Ταμειακών Ροών για την Κεντρική Διοίκηση, σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό σύστημα της Διπλογραφικής Λογιστικής Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης (εφεξής ΔΛΤΤΒ).

Ο Απολογισμός οικονομικού έτους 2013, ο Ισολογισμός (Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης) και οι λοιπές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Κεντρικής Διοίκησης για τη χρήση από 01.01.2013 μέχρι την 31.12.2013 στάλθηκαν από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους στο Ελεγκτικό Συνέδριο για έλεγχο, το οποίο αφού διαπίστωσε την ορθότητά τους, τους επέστρεψε μαζί με τη σχετική έκθεσή του (άρθρο 98 παρ. 1 περ. ε' σε συνδυασμό με το άρθρο 79 παρ. 7 του Συντάγματος).

Στην Έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχολιάζεται 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 και των λοιπών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Επί των στοιχείων υλοποίησης του ΚΠ έτους 2013 και των επισημάνσεων και παρατηρήσεων της Έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου διατυπώνονται τα ακόλουθα:

2. Ανασκόπηση της υλοποίησης του Κρατικού Προϋπολογισμού (Απολογισμός) και σχόλια επί των επισημάνσεων και παρατηρήσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

2.1 Στόχοι και προτεραιότητες του Κρατικού Προϋπολογισμού έτους 2013.

Οι προτεραιότητες και οι στόχοι της οικονομικής πολιτικής για το 2013 αφορούσαν:

- Τη σταθεροποίηση της Ελληνικής οικονομίας με σκοπό τη γρήγορη ανάταξη και τη βιώσιμη ανάπτυξη για τα επόμενα χρόνια.
- Την επίτευξη διατηρήσιμων πρωτογενών πλεονασμάτων σε επίπεδο Γενικής Κυβέρνησης.
- Την μακροχρόνια βιωσιμότητα του δημοσίου χρέους.
- Τη διαμόρφωση συνθηκών για την έξοδο της χώρας στις αγορές για την κάλυψη των χρηματοδοτικών αναγκών.

Η δημοσιονομική προσπάθεια, με κύριο άξονα την εφαρμογή του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016, επικεντρώθηκε στην υλοποίηση στοχευμένων δράσεων για την περιστολή των δαπανών και την αύξηση των δημοσίων εσόδων και βασίστηκε κυρίως:

- Στη μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της δημοσιονομικής διαχείρισης με σκοπό τη στενή παρακολούθηση της υλοποίησης των προϋπολογισμών όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης εντός των ορίων και των στόχων που αποφασίζονται.
- Στην εφαρμογή ρυθμίσεων που θεσμοθετήθηκαν τα προηγούμενα χρόνια καθώς και τη θεσμοθέτηση νέων μισθολογικών παρεμβάσεων με σκοπό την παγίωση της νέας αντίληψης σχετικά με το ύψος και τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών στον ευρύτερο δημόσιο τομέα.
- Στην εντατικοποίηση των ελέγχων επί των αποδοχών και των πρόσθετων αμοιβών όλων των φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Επίσης την εντατικοποίηση των ελέγχων σε όλο το φάσμα της δημοσιοοικονομικής διαχείρισης.
- Στην περαιτέρω υλοποίηση της φορολογικής μεταρρύθμισης με σκοπό την ενίσχυση των φορολογικών εσόδων και την αναμόρφωση του φορολογικού συστήματος.

- Στην αναβάθμιση του φορολογικού ελεγκτικού έργου με παράλληλη αναβάθμιση των τεχνολογικών και λοιπών υποδομών.
- Στην ολοκλήρωση της ενδυνάμωσης του τραπεζικού συστήματος με απώτερο στόχο την ενίσχυση της εξωστρέφειας και της ανταγωνιστικότητας της Ελληνικής οικονομίας.

2.2 Αποτελέσματα υλοποίησης του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Το 2013 υπήρξε κομβικό έτος στην προσπάθεια για την έξοδο από τον φαύλο κύκλο της ύφεσης και των ελλειμμάτων, στη δύνη των οποίων βρέθηκε η χώρα τα τελευταία έξη χρόνια. Ειδικότερα, κατά το 2013 εμφανίζονται οι πρώτες θετικές ενδείξεις για τη σταθεροποίηση της Ελληνικής οικονομίας με την ύφεση να επιβραδύνεται σημαντικά έναντι των αρχικών εκτιμήσεων και τα δημοσιονομικά αποτελέσματα να ξεπερνούν σε επίπεδο Γενικής Κυβέρνησης τους στόχους που είχαν τεθεί με τον ψηφισμένο προϋπολογισμό.

Ο προϋπολογισμός έτους 2013, ως προς το σκέλος των δαπανών, υλοποιήθηκε εντός των ορίων των αρχικών πιστώσεων, με εξαίρεση τη δαπάνη για τη συμμετοχή του ΕΔ στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (εφεξής ΤΧΣ) με σκοπό τη χρηματοδότηση των αναγκών ανακεφαλαιοποίησης των πιστωτικών ιδρυμάτων, η πίστωση της οποίας εγγράφηκε στον προϋπολογισμό κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (λεπτομέρειες στη σελ. 91 του παρόντος). Ως προς το σκέλος των εσόδων, επιβεβαιώθηκαν για πρώτη φορά τα τελευταία χρόνια σε πολύ μεγάλο ποσοστό οι αρχικές εκτιμήσεις του προϋπολογισμού.

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται τα αποτελέσματα υλοποίησης του ΚΠ έτους 2013. Τα στοιχεία ταξινομούνται με βάση την κωδική κατάταξη του προϋπολογισμού και διακρίνονται σε χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά. Επισημαίνεται ότι τα στοιχεία αυτά αξιολογούνται περαιτέρω και προσαρμόζονται σε δεδουλευμένη βάση από την ΕΛ.ΣΤΑΤ προκειμένου να εξαχθούν τα τελικά ενοποιημένα αποτελέσματα της Γενικής Κυβέρνησης σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Σύστημα Ολοκληρωμένων Οικονομικών Λογαριασμών (ΕΣΟΛ) το αποκαλούμενο «ΕΣΛ 95».

(σε ευρώ)	Προϋπ/σμός 2013 (πιστώσεις)	Απολογισμός 2013	Απολογισμός 2012	Εκτέλεση 2013 %	Μεταβολή έναντι 2012 %
	[1]	[2]	[3]	[4]=[2]/[1]	[5]=[3]/[2]
I. Έσοδα πλην χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2)	54.422.000.000,00	52.952.930.769,47	51.900.909.336,53	97,3%	2,0%
1. Έσοδα Τακτικού προϋπολογισμού	49.286.000.000,00	48.287.705.443,46	48.293.058.741,21	98,0%	0,0%
Άμεσοι φόροι (Σ0000)	18.191.020.000,00	18.644.218.659,58	19.269.371.841,10	102,5%	-3,2%
Έμμεσοι φόροι (Σ1000)	23.245.454.000,00	22.346.449.080,55	24.460.979.691,31	96,1%	-8,6%
Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους (Σ2000)	1.825.589.000,00	1.747.133.066,89	1.470.972.866,19	95,7%	18,8%
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα (Σ3000)	3.166.937.000,00	4.951.805.575,38	2.791.637.797,68	156,4%	77,4%
Μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ4000)	236.000.000,00	182.832.370,32	245.498.529,32	77,5%	-25,5%
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (Σ6000 πλην Σ6710)	2.621.000.000,00	415.266.690,74	54.598.015,61	15,8%	660,6%
2. Έσοδα Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	5.136.000.000,00	4.665.225.326,01	3.607.850.595,32	90,8%	29,3%
Λοιπά έσοδα από ΠΔΕ (Σ7000)	200.000.000,00	153.877.461,25	173.190.708,17	76,9%	-11,2%
Βοήθεια και λοιπες μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ8000)	4.936.000.000,00	4.511.347.864,76	3.434.659.887,15	91,4%	31,3%
II. Έξοδα πλην χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2)	66.935.281.675,00	64.680.956.886,90	68.089.309.221,08	96,6%	-5,0%
1. Έξοδα Τακτικού προϋπολογισμού	60.493.845.886,00	58.398.530.132,84	62.755.078.979,70	96,5%	-6,9%
Πληρωμές για υπηρεσίες (Ξ0000)	19.537.583.542,79	19.194.043.791,27	21.307.279.300,69	98,2%	-9,9%
Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού (Ξ1000)	601.148.927,00	535.984.186,51	519.120.529,86	89,2%	3,2%
Πληρωμές μεταβιβατικές (Ξ2000)	17.086.472.737,00	16.983.396.694,76	18.184.729.321,10	99,4%	-6,6%
Πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα (Ξ3000)	6.071.805.188,31	5.946.425.344,44	5.894.471.239,20	97,9%	0,9%
Τόκοι Δημοσίου χρέους σε καθαρή βάση (Ξ6100 & Ξ6300 πλην Σ5300 & Σ5400)	6.645.120.000,00	6.170.587.498,09	12.764.721.172,94	92,9%	-51,7%
Πληρωμές υποχρεώσεων του Δημόσιου από αναλαμβανόμενες από αυτό εγγυήσεις υπέρ τρίτων (Ξ6400)	2.126.000.000,00	1.957.958.320,57	1.235.785.823,71	92,1%	58,4%
Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικον. ετών (Ξ6920 & Ξ9000)	6.156.227.454,98	5.747.241.531,85	938.137.971,28	93,4%	512,6%
Δαπάνες λοιπών κατηγοριών	2.269.488.035,92	1.862.892.765,35	1.910.833.620,92	82,1%	-2,5%
2. Έξοδα του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων	6.441.435.789,00	6.282.426.754,06	5.334.230.241,38	97,5%	17,8%
Πληρωμές για έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους (Ξ8200 πλην Ξ8287)	831.821.099,00	738.050.413,56	1.148.692.460,72	88,7%	-35,7%
Πληρωμές για έργα χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους (Ξ8300 πλην Ξ8387)	5.609.614.690,00	5.544.376.340,50	4.185.537.780,66	98,8%	32,5%
Πρωτογενές Πλεόνασμα (+)/ Ελλειμμα (-) (I-II-Τόκοι)	(5.868.161.675,00)	(5.557.438.619,34)	(3.423.678.711,61)	94,7%	62,3%
Πλεόνασμα (+)/ Ελλειμμα (-) (I-II)	(12.513.281.675,00)	(11.728.026.117,43)	(16.188.399.884,55)	93,7%	-27,6%
III. Καθαρό αποτέλεσμα συμμετοχών	(812.588.211,00)	(7.081.103.372,82)	(42.380.303.531,47)	871,4%	-83,3%
Έσοδα συμμετοχών (Σ6710)	635.000.000,00	1.475.873.812,02	93.881.659,19	232,4%	1472,1%
Έξοδα συμμετοχών (Ξ7310, Ξ8287 & Ξ8387)	1.447.588.211,00	8.556.977.184,84	42.474.185.190,66	591,1%	-79,9%
Συνολικές δανειακές ανάγκες	(13.325.869.886,00)	(18.809.129.490,25)	(58.568.703.416,02)	141,1%	-67,9%
V. Χρηματοδότηση (Καθαρός δανεισμός)	13.325.869.886,00	16.126.946.812,28	59.788.284.048,53	121,0%	-73,0%
Έσοδα από δάνεια (Σ5100, Σ5200 & Σ9000))	66.171.000.000,00	75.733.849.428,24	133.087.359.103,61		
Έξοδα για αποπληρωμή δανείων (Ξ6200)	52.845.130.114,00	59.606.902.615,96	73.299.075.055,08		
Αποτέλεσμα Κρατικού Προϋπολογισμού (Έσοδα - Έξοδα)	0,00	(2.682.182.677,97)	1.219.580.632,51		

Σημείωση: Στον πίνακα, οι πιστώσεις του αποθεματικού και των υπό κατανομή ΚΑΕ εμφανίζονται στους ΚΑΕ κατανομής.

Τα έλλειμμα του ΚΠ από λειτουργικές και επενδυτικές δραστηριότητες, πλην των συμμετοχών, διαμορφώθηκε στο ποσό των 11.728.026.117,43 ευρώ έναντι προβλέψεων για έλλειμμα ύψους 12.513.281.675,00 ευρώ. Παρουσιάζεται δηλαδή μειωμένο έναντι των αρχικών προβλέψεων κατά ποσοστό 6,3%. Έναντι του 2012 παρουσιάζεται σημαντικά μειωμένο κατά ποσοστό 27,6%.

Το καθαρό αποτέλεσμα των συμμετοχών παρουσιάζει έλλειμμα το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 7.081.103.373,82 ευρώ έναντι προβλέψεων για έλλειμμα 812.588.211,00 ευρώ. Η σημαντική αύξηση οφείλεται, όπως προαναφέρθηκε, στη συμμετοχή του ΕΔ στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του ΤΧΣ με το ποσό των 7.200.000.000 ευρώ προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για τη χρηματοδότηση των αναγκών ανακεφαλαιοποίησης των πιστωτικών ιδρυμάτων.

Οι καθαρές δανειακές ανάγκες του ΚΠ ανήλθαν στο ποσό των 18.809.129.490,25 ευρώ έναντι προβλέψεων για καθαρές δανειακές ανάγκες ύψους 13.325.869.886,00 ευρώ παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση ύψους 5.483.259.604,25 ευρώ. Η αύξηση αυτή επιμερίζεται σε μείωση του ελλείμματος κατά το ποσό των 785.255.557,57 ευρώ και σε αύξηση του καθαρού αποτελέσματος των συμμετοχών κατά το ποσό των 6.268.515.161,84 ευρώ. Έναντι του 2012, οι καθαρές δανειακές ανάγκες του ΚΠ παρουσιάζονται σημαντικά μειωμένες κατά ποσοστό 73,0%.

Η χρηματοδότηση των καθαρών δανειακών αναγκών του ΚΠ έγινε με καθαρό δανεισμό (έσοδα από δάνεια μείον πληρωμές για χρεολύσια) ύψους 16.126.946.812,28 ευρώ έναντι προβλέψεων του προϋπολογισμού για καθαρό δανεισμό ύψους 13.325.869.886,00 ευρώ. Ο καθαρός δανεισμός, όπως αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί, προήλθε εξ ολοκλήρου από τη σύναψη μακροπρόθεσμων δανείων αυξάνοντας το ονομαστικό απόθεμα του μακροπρόθεσμου δανεισμού κατά το ποσό των 19.513.105.143,18 ευρώ και μειώνοντας ταυτόχρονα το απόθεμα του βραχυχρόνιου δανεισμού κατά το ποσό των 3.386.158.330,90 ευρώ.

	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμα δάνεια	Σύνολο
Έσοδα από δάνεια	41.317.982.000,00	34.415.867.428,24	75.733.849.428,24
Έξοδα για αποπληρωμή δάνειων (χρεολύσια)	(44.704.140.330,90)	(14.902.762.285,06)	(59.606.902.615,96)
Καθαρός δανεισμός έτους 2013	(3.386.158.330,90)	19.513.105.143,18	16.126.946.812,28

Επισημαίνεται ότι η αύξηση των βραχυπρόθεσμων δανείων έναντι των αρχικών προβλέψεων δεν σηματοδοτεί αντίστοιχη κάλυψη ετήσιων δανειακών αναγκών (σχόλια του Ελεγκτικού Συνεδρίου σελ. 19, 25 του παρόντος) καθότι μέρος των δανείων αυτών λήγει μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος επιβαρύνοντας ανάλογα τα έξοδα για την αποπληρωμή τους. Τα βραχυχρόνια δάνεια χρησιμοποιούνται τόσο για την κάλυψη ετήσιων δανειακών αναγκών όσο και για την κάλυψη περιοδικών αναγκών. Τα δάνεια για την κάλυψη περιοδικών αναγκών δεν προβλέπονται στον αρχικό προϋπολογισμό καθότι η πρόβλεψή τους δεν είναι δυνατή κατά το χρόνο κατάρτισης και έγκρισης του προϋπολογισμού. Οι σχετικές πιστώσεις εγγράφονται στον προϋπολογισμό κατά το χρόνο πραγματοποίησης τους σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 2362/1995 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και ως εκ τούτου δεν συνιστούν αποκλίσεις ή υπερβάσεις.

Το συνολικό αποτέλεσμα του ΚΠ (συνολικά έσοδα μείον συνολικά έξοδα) παρουσιάζει έλλειμμα ύψους 2.682.182.677,97 ευρώ. Επισημαίνεται, ότι τα στοιχεία της υλοποίησης του ΚΠ δεν μπορούν να οδηγήσουν σε ταμειακή συμφωνία καθότι δεν καλύπτουν το σύνολο των κινήσεων του ταμείου της Κεντρικής Διοίκησης. Το ταμείο κινείται αφενός με τον προϋπολογισμό και αφετέρου με λογαριασμούς εκτός του προϋπολογισμού. Ως προς τους λόγους αυτούς, διαφοροποιούνται τα αποτελέσματα του ΚΠ από τα αποτελέσματα της Κατάστασης των Ταμειακών Ροών.

Οι διαφορές που παρουσιάζονται στο ύψος του πρωτογενούς αποτελέσματος του προϋπολογισμού έτους 2013 με τα αντίστοιχα δημοσιευμένα στοιχεία στην Εισηγητική Έκθεση Κρατικού Προϋπολογισμού 2013 (επίσημανση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σελ. 36 του παρόντος), οφείλονται αποκλειστικά στον τρόπο παρουσίασης των στοιχείων. Συγκεκριμένα τα στοιχεία της Εισηγητικής Έκθεσης του Κρατικού Προϋπολογισμού ταξινομούνται με βάση τις ανάγκες προσαρμογής προς το Ευρωπαϊκό Σύστημα Ολοκληρωμένων Οικονομικών Λογαριασμών (ΕΣΟΛ).

2.3 Έσοδα Κρατικού Προϋπολογισμού

2.3.1 Εισπραχθέντα έσοδα μετά τη μείωση των επιστροφών.

Έκθεση του Υπουργού Οικονομικών (άρθρο 76 παρ. 2 του ν.2362/1995 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)

(σε ευρώ)	Προϋπ/σμός 2013 (πιστώσεις)	Απολογισμός 2013	Απολογισμός 2012	Εκτέλεση 2013 %	Μεταβολή έναντι 2012 %
	[1]	[2]	[3]	[4]=[2]/[1]	[5]=[3]/[2]
I. Έσοδα πλην χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2)	54.422.000.000,00	52.952.930.769,47	51.900.909.336,53	97,3%	2,0%
1. Έσοδα Τακτικού προϋπολογισμού	49.286.000.000,00	48.287.705.443,46	48.293.058.741,21	98,0%	0,0%
Άμεσοι φόροι (Σ0000)	18.191.020.000,00	18.644.218.659,58	19.269.371.841,10	102,5%	-3,2%
Φόρος στο εισόδημα (Σ0100)	9.746.300.000,00	10.517.625.068,44	12.029.933.007,43	107,9%	-12,6%
Φυσικών προσώπων (Σ0110)	7.269.200.000,00	7.378.773.124,53	9.173.128.857,24	101,5%	-19,6%
Νομικών προσώπων (Σ0120)	788.800.000,00	1.324.098.656,56	1.232.967.793,46	167,9%	7,4%
Ειδικών κατηγοριών (Σ0140 & Σ0150)	1.688.300.000,00	1.814.753.287,35	1.623.836.356,73	107,5%	11,8%
Φόρος στην περιουσία (Σ0200)	3.171.800.000,00	3.031.920.328,06	2.627.022.945,55	95,6%	15,4%
Φόροι κληρονομιών κλπ (0210)	83.700.000,00	181.408.559,13	90.855.212,50	216,7%	99,7%
Φόροι ακίνητης περιουσίας (Σ0220)	3.088.100.000,00	2.850.511.768,93	2.536.167.733,05	92,3%	12,4%
Εκ των οποίων					
Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Σ0224)	2.280.000.000,00	2.266.779.559,78	2.254.249.319,62	99,4%	0,6%
Άμεσοι φόροι Π.Ο.Ε. (Σ0600)	2.948.370.000,00	2.556.314.452,34	1.528.193.362,24	86,7%	67,3%
Προσαυξήσεις πρόστιμα... (Σ0700)	130.200.000,00	259.010.098,73	158.334.225,94	198,9%	63,6%
Λοιποί άμεσοι φόροι (Σ0500 & Σ0800)	2.194.350.000,00	2.279.348.712,01	2.925.888.299,94	103,9%	-22,1%
Εκ των οποίων					
Έσοδα από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας (Σ0828)	243.350.000,00	272.837.173,67	282.006.708,53	112,1%	-3,3%
Έσοδα από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα (Σ0891)	998.300.000,00	963.972.421,43	1.512.259.077,29	96,6%	-36,3%
Έσοδα από την επιβολή τέλους επιτηδεύματος (Σ0896)	189.750.000,00	257.773.243,40	187.601.031,68	135,8%	37,4%
Έμμεσοι φόροι (Σ1000)	23.245.454.000,00	22.346.449.080,55	24.460.979.691,31	96,1%	-8,6%
Φόρος Προσπέθεμης Αξίας (Σ1100)	12.599.100.000,00	11.939.810.288,79	13.514.753.891,35	94,8%	-11,7%
ΦΠΑ εγχωρίων (Σ1110)	11.397.450.000,00	10.617.417.961,89	12.134.735.451,38	93,2%	-12,5%
ΦΠΑ εισαγόμενων (Σ1150)	1.201.650.000,00	1.322.392.326,90	1.380.018.439,97	110,0%	-4,2%
Λοιποί φόροι συναλλαγών (Σ1200)	636.705.000,00	708.350.143,88	720.193.016,66	111,3%	-1,6%
Λοιποί φόροι κατανάλωσης (Σ1300)	1.854.004.000,00	1.800.692.083,43	1.993.315.642,96	97,1%	-9,7%
Φόροι κατανάλωσης... Τελωνεία (Σ1400)	7.446.370.000,00	7.031.746.558,20	7.473.602.376,79	94,4%	-5,9%
Έμμεσοι φόροι Π.Ο.Ε. (Σ1600)	423.690.000,00	527.088.946,20	447.031.135,56	124,4%	17,9%
Προσαυξήσεις πρόστιμα... (Σ1700)	115.900.000,00	163.568.327,95	137.532.934,76	141,1%	18,9%
Λοιποί έμμεσοι φόροι (Σ1500, Σ1800 & Σ1900)	169.685.000,00	175.192.732,10	174.550.693,23	103,2%	0,4%
Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους (Σ2000)	1.825.589.000,00	1.747.133.066,89	1.470.972.866,19	95,7%	18,8%
Εκ των οποίων					
Έσοδα από τη χρηματοδότηση του προγράμματος αντιμετώπισης της χρηματοπιστωτικής κρίσης(Σ2993)	647.603.000,00	600.325.213,33	703.086.272,99	92,7%	-14,6%
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα (Σ3000)	3.166.937.000,00	4.951.805.575,38	2.791.637.797,68	156,4%	77,4%
Εκ των οποίων					
Επιστροφή ποσών από Κεντρικές Τράπεζες της Ευρωζώνης (ANFAs&SMPs) (Σ3291)	1.042.300.000,00	2.410.165.508,37	303.000.000,00	231,2%	695,4%
Μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ4000)	236.000.000,00	182.832.370,32	245.498.529,32	77,5%	-25,5%
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (Σ6000 πλην Σ6710)	2.621.000.000,00	415.266.690,74	54.598.015,61	15,8%	660,6%
Εκ των οποίων					
Ειδικά έσοδα από εκχώρηση αδειών και δικαιωμάτων του Δημοσίου Σ6721)	86.000.000,00	335.573.302,45	15.156.535,04	390,2%	2114,1%
Λοιπά έσοδα αποκρατικοποιήσεων (Σ6729)	2.500.000.000,00	26.346.179,32	0,00	1,1%	
2. Έσοδα Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	5.136.000.000,00	4.665.225.326,01	3.607.850.595,32	90,8%	29,3%
Λοιπά έσοδα από ΠΔΕ (Σ7000)	200.000.000,00	153.877.461,25	173.190.708,17	0,77	-11,2%
Βοήθεια και λοιπες μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ8000)	4.936.000.000,00	4.511.347.864,76	3.434.659.887,15	0,91	31,3%
II. Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές	66.806.000.000,00	77.209.723.240,26	133.181.240.762,80	116%	-42%
Έσοδα από συμμετοχές (Σ6710)	635.000.000,00	1.475.873.812,02	93.881.659,19	232,4%	1472,1%
Πώληση μετοχών επιχειρήσεων εισηγμένων στο Χ. Α.(Σ6711)	0,00	636.074.245,28	5.033.771,95		12536,1%
Έσοδα Ελληνικού Δημοσίου από χρεολύσια επενδύσεων σε ομόλογα Σ6717)	635.000.000,00	839.799.566,74	88.847.887,24	132,3%	845,2%
Έσοδα από δάνεια (Σ5100, Σ5200 & Σ9000)	66.171.000.000,00	75.733.849.428,24	133.087.359.103,61		
Έσοδα Βραχυπρόθεσμων Τίτλων	40.000.000.000,00	41.317.982.000,00	50.309.477.000,00		
Έσοδα μακροπρόθεσμων Τίτλων	26.171.000.000,00	32.268.602.335,68	80.394.852.559,10		
Έσοδα από την ανταλλαγή κεφαλαίων swap (Σ5200)	0,00	2.147.265.092,56	2.383.029.544,51		
III. Έσοδα που συμψηφίζονται με τόκους (Σ5300 & Σ5400)	0,00	881.231.831,39	1.062.317.070,96		
Συνολικά έσοδα Κρατικού Προϋπολογισμού (Σ ΚΑΕ)	121.228.000.000,00	131.043.885.841,12	186.144.467.170,29		

Τα εισπραχθέντα έσοδα του ΚΠ πλην των εισπραχθέντων εσόδων από χρηματοοικονομικές συναλλαγές (συμμετοχές και δάνεια) διαμορφώθηκαν στο ποσό των 52.952.930.769,47 ευρώ έναντι προβλέψεων ύψους 54.422.000.000,00 ευρώ, με το ποσοστό υλοποίησης έναντι των αρχικών προβλέψεων να ανέρχεται στο 97,3%. Έναντι του 2012 παρουσιάζεται οριακή αύξηση κατά ποσοστό 2,0%. Το μεγάλο ποσοστό υλοποίησης των εσόδων του ΚΠ έναντι των αρχικών προβλέψεων καταδεικνύει σε μεγάλο βαθμό σταθεροποιητικές τάσεις ως προς το σκέλος των εσόδων.

Ειδικότερα, μεγάλο ποσοστό υλοποίησης έναντι των αρχικών προβλέψεων του προϋπολογισμού κατά ποσοστό 102,5% παρουσιάζουν τα έσοδα από άμεσους φόρους σε αντίθεση με τα έσοδα από έμμεσους φόρους που το ποσοστό υλοποίησης περιορίζεται στο 96,1% κυρίως λόγω της υστέρησης των φόρων από ΦΠΑ και από φόρους κατανάλωσης. Ιδιαίτερα αυξημένα έναντι των προβλέψεων του προϋπολογισμού παρουσιάζονται τα λοιπά μη φορολογικά έσοδα, κυρίως λόγω των αυξημένων επιστροφών ποσών από τις κεντρικές τράπεζες της Ευρωζώνης (ANFAs) και την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (SMPs). Σημαντική υστέρηση έναντι των προβλέψεων παρουσιάζουν τα διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα λόγω των μειωμένων εσόδων από αποκρατικοποιήσεις.

Τα έσοδα του ΠΔΕ διαμορφώθηκαν στο ποσό των 4.665.225.326,01 ευρώ έναντι προβλέψεων ύψους 5.136.000.000 ευρώ με το ποσοστό υλοποίησης να περιορίζεται στο 90,8%. Έναντι του 2012 παρουσιάζεται σημαντική αύξηση κατά ποσοστό 29,3%.

Τα έσοδα από συμμετοχές παρουσιάζονται αυξημένα έναντι των προβλέψεων λόγω των εσόδων που προέρχονται από την πώληση, μέσω του ΤΑΙΠΕΔ, των μετοχών του ΟΠΑΠ και των μετοχών των τραπεζών Εθνικής, Alpha Bank και Πειραιώς, για τα οποία δεν είχε γίνει ανάλογη πρόβλεψη στον προϋπολογισμό.

2.3.2 Επιστροφές εσόδων.

Οι επιστροφές εσόδων κατά κατηγορία τα τελευταία τρία χρόνια εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Επισημαίνεται ότι ο προϋπολογισμός και κατ' επέκταση τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού (απολογισμός) αποτυπώνονται σε ταμειακή βάση. Συγκεκριμένα εμφανίζουν τις επιστροφές κατά το χρόνο που πληρώθηκαν ανεξάρτητα από το χρόνο στον οποίο δημιουργήθηκαν.

Επιστροφές εσόδων	Απολογισμός Εσόδων 2013	Απολογισμός Εσόδων 2012	Απολογισμός Εσόδων 2011
Άμεσοι φόροι (Σ0000)	1.496.721.208,37	1.828.658.798,34	2.791.389.793,37
Έμμεσοι φόροι (Σ1000)	2.209.250.710,53	1.621.270.706,34	2.432.301.331,86
Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους (Σ2000)	1.156.291,15	1.314.720,56	1.079.494,11
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα (Σ3000)	39.421.242,90	32.699.479,95	58.140.924,60
Μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ4000)	0,00	0,00	0,00
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (Σ6000)	0,00	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα από ΠΔΕ (Σ7000)	309,62	369,05	19,12
Βοήθεια και λοιπες μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ8000)	0,00	0,00	0,00
Δανειακά έσοδα (Σ5000+Σ9000)	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	3.746.549.762,57	3.483.944.074,24	5.282.911.563,06

Επίσης οι επιστροφές εμφανίζονται στον απολογισμό ως αφαιρετικές των εσόδων υπό τον ΚΑΕ που αρχικά βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν και δεν βαρύνουν ειδική πίστωση του προϋπολογισμού (σχόλια του Ελεγκτικού Συνεδρίου σελ. 20 του παρόντος). Μέρος των επιστροφών ύψους 642 εκατ. ευρώ, το οποίο αφορούσε ληξιπρόθεσμες οφειλές προηγούμενων ετών, πληρώθηκε από την ειδική χρηματοδότηση που δόθηκε από την “τρίκα” για το σκοπό αυτό.

2.3.3 Εισπρακτέο υπόλοιπο εσόδων

Εισπρακτέο υπόλοιπο	Απολογισμός Εσόδων 2013	Απολογισμός Εσόδων 2012	Απολογισμός Εσόδων 2011
Άμεσοι φόροι (Σ0000)	14.306.788.489,36	12.741.322.126,27	10.684.795.608,58
Έμμεσοι φόροι (Σ1000)	17.801.512.256,86	16.108.602.459,66	14.818.394.010,43
Πρόσοδοι περιουσίας και επιχειρηματικής δράσης του Κράτους (Σ2000)	130.534.138,71	131.770.657,32	98.350.099,70
Λοιπά μη φορολογικά έσοδα (Σ3000)	30.157.755.667,50	26.314.721.794,08	18.357.512.462,63
Μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ4000)	720,85	720,85	720,85
Διάφορα ειδικά μη φορολογικά έσοδα (Σ6000)	216,96	216,96	216,96
Λοιπά έσοδα από ΠΔΕ (Σ7000)	14.778.204,80	17.664.994,25	12.758.863,62
Βοήθεια και λοιπες μεταβιβάσεις από Ε.Ε. (Σ8000)	0,00	0,00	0,00
Δανειακά έσοδα (Σ5000+Σ9000)	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	62.411.369.695,04	55.314.082.969,39	43.971.811.982,77

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 είσπραξής τους, αυξάνοντας έτσι από έτος σε έτος το σωρευτικό εισπρακτέο υπόλοιπο.

Ο κύριος όγκος του εισπρακτέου υπολοίπου αφορά βεβαιώσεις εσόδων από προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές καθώς και από καταπτώσεις εγγυήσεων του ΕΔ προς ιδιώτες και δημοσίους οργανισμούς οι οποίες εμπεριέχουν σε πολύ μεγάλο βαθμό επισφάλειες.

Με το νόμο 4152/2013, επαναδιατυπώθηκε το άρθρο 82 του νόμου 356/1974 (ΚΕΔΕ) και θεσμοθετήθηκε συγκεκριμένη διαδικασία διάκρισης, των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο και των βεβαιωμένων οφειλών προς τρίτους, ως ανεπίδεκτων είσπραξης. Με τη ρύθμιση αυτή επιχειρείται η εκκαθάριση των επί σειρά ετών σωρευμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών, που έχουν βεβαιωθεί από τις ΔΟΥ προς το δημόσιο και τρίτους, από εκείνες που πραγματικά και εμπειριστατωμένα θεωρούνται επισφαλείς, με μια ολοκληρωμένη, διάφανη και βασισμένη σε αντικειμενικά κριτήρια διαδικασία.

Το 2013 εκδόθηκε η ΠΟΛ με αριθμό 1259/5-12/2013 του Γενικού Γραμματέα Εσόδων, σε εξουσιοδότηση του ν. 4152/2013, με την οποία καθορίστηκαν τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις για το χαρακτηρισμό οφειλών σε εισπράξιμες και ανεπίδεκτες είσπραξης και ξεκίνησε η διαδικασία εκκαθάρισης των επί σειρά ετών σωρευμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το ΕΔ και τρίτους, που έχουν βεβαιωθεί από τις ΔΟΥ, σε εισπράξιμες και ανεπίδεκτες είσπραξης.

Επισημαίνεται ότι ως βάση επιλογής των ανεπίδεκτων είσπραξης χρησιμοποιήθηκαν τα ΑΦΜ, πλην των ΑΦΜ “πτώχων” και ΔΕΚΟ, τα οποία χαρακτηρίστηκαν το έτος 2010 ως επισφαλή από τους προϊσταμένους των ΔΟΥ. Το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της βασικής οφειλής (χωρίς τα πρόστιμα και τις προσαυξήσεις) για χρέη προς το Δημόσιο και τρίτους ανήρχετο στο ποσό των 30.783.452.006,02 ευρώ.

Ορθά επισημαίνεται από το Ελεγκτικό Συνέδριο ότι δεν εμφανίζονται στον Απολογισμό τα βεβαιωθέντα και μη εισπραχθέντα έσοδα (εισπρακτέο υπόλοιπο) των Τελωνείων της χώρας (σελ. 21 & 62 του παρόντος). Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι τα Τελωνεία δεν έχουν αυτοτελή λογιστική υπόσταση και εμφανίζουν μόνο τα βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα έσοδα μέσω των λογιστικών στοιχείων των ΔΟΥ υποστήριξης. Τα βεβαιωθέντα και μη εισπραχθέντα έσοδα των Τελωνείων τηρούνται σε λογιστικά βιβλία (βιβλίο εισπρακτέων απαιτήσεων) 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» και εμφανίζονται σε λογαριασμούς τάξεως στο ισολογισμό. Η ορθή αντιμετώπιση προϋποθέτει επανασχεδιασμό των διαδικασιών και συντονισμό των συστημάτων των εμπλεκόμενων υπηρεσιών. Το ζήτημα αυτό πρόκειται να εξεταστεί στο πλαίσιο του νέου έργου που βρίσκεται σε εξέλιξη στο ΓΛΚ.

2.4 Έξοδα Κρατικού Προϋπολογισμού

Έκθεση του Υπουργού Οικονομικών (άρθρο 76 παρ. 2 του ν.2362/1995 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)

(σε ευρώ)	Προϋπ/σμός 2013 (πιστώσεις)	Απολογισμός 2013	Απολογισμός 2012	Εκτέλεση 2013 %	Μεταβολή έναντι 2012 %
	[1]	[2]	[3]	[4]=[2]/[1]	[5]=[3]/[2]
II. Έξοδα πλην χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2)	66.935.281.675,00	65.562.188.718,29	69.151.626.292,04	97,9%	-5,2%
1. Έξοδα Τακτικού προϋπολογισμού	60.493.845.886,00	59.279.761.964,23	63.817.396.050,66	98,0%	-7,1%
Πληρωμές για υπηρεσίες (Ξ0000)	19.537.583.542,79	19.194.043.791,27	21.307.279.300,69	98,2%	-9,9%
Προεδρική χορηγία, βουλευτικές αποζημιώσεις(Ξ0100)	31.979.900,00	31.007.983,14	30.325.862,13	97,0%	2,2%
Αμοιβές πολιτικών υπαλλήλων (τακτικοί & Ι.Δ.Α.Χ.) (Ξ0200)	8.525.301.260,57	8.439.838.839,38	9.218.728.263,24	99,0%	-8,4%
Αμοιβές υπαλλήλων με σχέση εργασίας Ι.Δ. ορισμένου χρόνου και ειδικών κατηγοριών (Ξ0300)	250.876.678,16	242.754.743,55	287.822.543,81	96,8%	-15,7%
Αμοιβές στρατιωτικών γενικά, ΕΛ.ΑΣ., Λ.Σ., Π.Σ. (Ξ0400)	3.121.397.004,00	3.155.904.689,88	3.554.407.441,15	101,1%	-11,2%
Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές (Ξ0500)	703.943.256,00	632.682.729,89	689.181.995,49	89,9%	-8,2%
Συντάξεις δημοσίων λειτουργών (Ξ0600)	5.867.633.268,00	5.867.633.260,68	6.564.057.274,24	100,0%	-10,6%
Πληρωμές για μετακινήσεις (Ξ0700)	126.030.767,02	99.662.471,93	216.254.763,62	79,1%	-53,9%
Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες (Ξ0800)	910.421.409,04	724.559.072,82	746.501.157,01	79,6%	-2,9%
Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιακού εξοπλισμού (Ξ1000)	601.148.927,00	535.984.186,51	519.120.529,86	89,2%	3,2%
Πληρωμές μεταβιβαστικές (Ξ2000)	17.086.472.737,00	16.983.396.694,76	18.184.729.321,10	99,4%	-6,6%
Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ (ιδρύματα και οργανισμοί υγείας, πρόνοιας, κοινωνικής ασφάλισης και λογαριασμούς) (Ξ2300)	12.343.436.039,00	12.559.008.989,74	13.930.561.748,36	101,7%	-9,8%
Εκ των οποίων					
Επιχορήγηση στον Ο.Γ.Α. (Ξ2351)	2.951.000.000,00	3.190.000.000,00	4.234.996.037,00	108,1%	-24,7%
Επιχορήγηση στο Ι.Κ.Α – Ε.Τ.Α.Μ. (Ξ2352)	3.140.510.000,00	3.190.510.000,00	3.982.248.875,00	101,6%	-19,9%
Συμμετοχή του Δημοσίου στην χρηματοδότηση της κοινωνικής ασφάλισης (Ξ2354)	320.000.000,00	320.000.000,00	265.000.000,00	100,0%	20,8%
Επιχορήγηση στον Ο.Α.Ε.Ε. (Ξ2355)	1.440.000.000,00	1.440.000.000,00	1.430.000.000,00	100,0%	0,7%
Επιχορήγηση στο Ν.Α.Τ.(Ξ2356)	1.040.000.000,00	534.600.000,00	1.000.000.000,00	51,4%	-46,5%
Επιχορήγηση στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ για τον κλάδο σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ (Ξ2361)	534.600.000,00	534.600.000,00	534.509.000,00	100,0%	0,0%
Επιχορήγηση στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (Ξ2365)	1.108.000.000,00	1.108.000.000,00	975.000.000,00	100,0%	13,6%
Εισοδηματικές ενισχύσεις και λοιπές μεταβιβάσεις (Ξ2700)	1.921.221.418,00	1.790.041.530,95	1.487.981.487,65	93,2%	20,3%
Λοιπές κατηγορίες επιχορηγήσεων	2.821.815.280,00	2.634.346.174,07	2.766.186.085,09	93,4%	-4,8%
Πληρωμές που αντிகρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα (Ξ3000)	6.071.805.188,31	5.946.425.344,44	5.894.471.239,20	97,9%	0,9%
Εκ των οποίων					
Αποδόσεις στους Δήμους (Ξ3210)	2.355.969.019,00	2.355.969.019,00	2.689.557.854,88	100,0%	-12,4%
Αποδόσεις στις Περιφέρειες (Ξ3220)	93.732.000,00	94.201.746,00	179.074.672,00	100,5%	-47,4%
Αποδόσεις στον Ο.Γ.Α. (Ξ3241)	970.000.000,00	731.000.000,00	505.000.000,00	75,4%	44,8%
Αποδόσεις στο Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών (Ξ3246)	452.000.000,00	451.256.485,68	493.000.000,00	99,8%	-8,5%
Απόδοσεις στην Ευρωπαϊκή Ένωση (Ξ3400)	1.976.000.000,00	2.155.110.936,97	1.831.050.070,81	109,1%	17,7%
Τόκοι Δημοσίου χρέους (Ξ6100 & Ξ6300)	6.645.120.000,00	7.051.819.329,48	13.827.038.243,90	106,1%	-49,0%
Πληρωμές υποχρεώσεων του Δημόσιου από αναλαμβανόμενες από αυτό εγγυήσεις υπέρ τρίτων (Ξ6400)	2.126.000.000,00	1.957.958.320,57	1.235.785.823,71	92,1%	58,4%
Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικον. ετών (Ξ6920 & Ξ9000)	6.156.227.454,98	5.747.241.531,85	938.137.971,28	93,4%	512,6%
Δαπάνες λοιπών κατηγοριών	2.269.488.035,92	1.862.892.765,35	1.910.833.620,92	82,1%	-2,5%
2. Έξοδα του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων	6.441.435.789,00	6.282.426.754,06	5.334.230.241,38	97,5%	17,8%
Πληρωμές για έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους (Ξ8200 πλην Ξ8287)	831.821.099,00	738.050.413,56	1.148.692.460,72	88,7%	-35,7%
Πληρωμές για έργα χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους (Ξ8300 πλην Ξ8387)	5.609.614.690,00	5.544.376.340,50	4.185.537.780,66	98,8%	32,5%
II. Έξοδα για χρηματοοικονομικές συναλλαγές	54.292.718.325,00	68.163.879.800,80	115.773.260.245,74	126%	-41%
Έξοδα συμμετοχών (Ξ7310, Ξ8287 & Ξ8387)	1.447.588.211,00	8.556.977.184,84	42.474.185.190,66	5,91	-80%
Αγορά μετοχών επιχειρήσεων μη εισηγμένων στο ΧΑ (Ξ7313)	100.500.000,00	7.237.565.000,00	41.094.868.244,02	7201,6%	-82,4%
Αγορά μετοχών επιχειρήσεων μη εισηγμένων εξωτερικού (Ξ7314)	0,00	0,00	17.306,90		-100,0%
Συμμετοχή της χώρας στο κεφάλαιο διεθνών οργανισμών (Ξ7315)	938.524.000,00	951.688.355,30	901.344.060,00	101,4%	5,6%
Συμμετοχές μέσω του ΠΔΕ (Ξ3287 & Ξ3387)	408.564.211,00	367.723.829,54	477.955.579,74	90,0%	-23,1%
Έξοδα για αποπληρωμή δάνειων (Ξ6200)	52.845.130.114,00	59.606.902.615,96	73.299.075.055,08	112,8%	-18,7%
Έξοδα Βραχυπρόθεσμων Τίτλων	40.000.000.000,00	44.704.140.330,90	47.011.128.184,15		
Έξοδα μακροπρόθεσμων Τίτλων	12.845.130.114,00	12.692.770.233,54	24.175.968.481,93		
Έξοδα για την ανταλλαγή κεφαλαίων swap (Ξ6290)	0,00	2.209.992.051,52	2.111.978.389,00		
Συνολικά έξοδα Κρατικού Προϋπολογισμού (Ξ ΚΑΕ)	121.228.000.000,00	133.726.068.519,09	184.924.886.537,78		

Σημείωση: Στον πίνακα, οι πιστώσεις του αποθεματικού και των υπό κατανομή ΚΑΕ εμφανίζονται στους ΚΑΕ κατανομής.

Τα έξοδα του ΚΠ πλην των εξόδων για χρηματοοικονομικές συναλλαγές (συμμετοχές και χρεολύσια δανείων), διαμορφώθηκαν στο ποσό των 65.562.188.718,29 ευρώ, σημαντικά μειωμένα έναντι των πιστώσεων ύψους 66.935.281.675,00 ευρώ. Το ποσοστό υλοποίησης έναντι των αρχικών πιστώσεων διαμορφώθηκε στο 97,9% . Έναντι του 2012 παρουσιάζονται μειωμένα κατά ποσοστό 5,2% .

Ειδικότερα τα έξοδα του Τακτικού Προϋπολογισμού, διαμορφώθηκαν στο ποσό των 59.279.761.964,23 ευρώ, έναντι πιστώσεων ύψους 60.493.845.886,00 ευρώ. Το ποσοστό υλοποίησης έναντι των πιστώσεων διαμορφώθηκε στο 98,0%. Έναντι του 2012 παρουσιάζονται μειωμένα κατά ποσοστό 7,1%.

Τα έξοδα του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων, πλην των εξόδων για τη συμμετοχή του ΕΔ στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών, διαμορφώθηκαν στο ποσό των 6.282.426.754,06 ευρώ έναντι των πιστώσεων ύψους 6.441.435.789,00 ευρώ. Το ποσοστό υλοποίησης έναντι των αρχικών πιστώσεων διαμορφώθηκε στο 97,5%. Έναντι του 2012 παρουσιάζονται αυξημένα κατά ποσοστό 17,8%. Μεγάλο ποσοστό υλοποίησης παρουσιάζουν τα έξοδα για έργα χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους σε ποσοστό 98,8% σε αντίθεση με τα έξοδα για έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους που το ποσοστό υλοποίησης περιορίζεται στο 88,7%.

Τα έξοδα συμμετοχών, παρουσιάζουν σημαντική αύξηση έναντι των αρχικών πιστώσεων του προϋπολογισμού που όπως προαναφέρθηκε οφείλεται στην συμμετοχή του ΕΔ στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του ΤΧΣ με το ποσό των 7.200.000.000 ευρώ.

Αναφορικά με τις επισημάνσεις και την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (σελ. 25, 26, 27, 28, 60 & 61 του παρόντος) για σημαντική απόκλιση των πληρωμών από τις αρχικές πιστώσεις και την υποχρέωση ή όχι υποβολής στη Βουλή συμπληρωματικού προϋπολογισμού σημειώνονται τα εξής:

- Η εγγραφή πίστωσης ύψους 7,2 δισ. ευρώ (ΚΑ Εξόδου 7313), κατά τη διάρκεια του έτους 2013 στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών, για την κάλυψη της δαπάνης για τη συμμετοχή του ΕΔ στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του ΤΧΣ, έγινε σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν.2362/1995 ύστερα από ισόποσο έσοδο του προϋπολογισμού (ΚΑ Εσόδου 5162).

Το έσοδο (απόφαση 2/54244/0023Α/3-6-2013 του Αν. Υπ. Οικονομικών) αποτέλεσε προϊόν του τέταρτου μέρους της τρίτης δόσης του δανείου που συνήψε το ΕΔ στο πλαίσιο της Σύμβασης Τροποποίησης της Κύριας Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης μεταξύ του ΕΤΧΣ, της Ελληνικής Δημοκρατίας, του ΤΧΣ και της Τράπεζας της Ελλάδας όπως περιγράφεται στο άρθρο 48 του ν.4111/2013. Το εν λόγω ποσό εκταμιεύτηκε με τη μορφή δύο τίτλων ονομαστικής αξίας 3,6 δισ. ευρώ έκαστος.

Τόσο η δαπάνη όσο και το αντίστοιχο έσοδο δεν ήταν γνωστά κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2013 και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατή η πρόβλεψή τους.

- Πιστώσεις ύψους 3,5 δισ. ευρώ, οι οποίες εγγράφηκαν αρχικά στον υπό κατανομή ΚΑ Εξόδου 6921 «Υποχρεώσεις προηγούμενων οικονομικών ετών φορέων Γενικής Κυβέρνησης (υπό κατανομή)», μεταφέρθηκαν κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού στην κατηγορία ΚΑΕ 9000 «Εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών» προκειμένου να καλυφθούν οι πληρωμές για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προηγούμενων ετών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Στους υπό κατανομή ΚΑΕ, σύμφωνα με την πάγια πρακτική του προϋπολογισμού, εγγράφονται οι πιστώσεις οι οποίες μεταφέρονται, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, σε άλλους ΚΑΕ για την υλοποίηση προγραμμάτων και δράσεων που δεν ήταν δυνατή η πρόβλεψή τους κατά την κατάρτιση και έγκριση του προϋπολογισμού. Στους ΚΑΕ αυτούς κατά κανόνα δεν πραγματοποιούνται πληρωμές.

Οι υπόλοιπες πιστώσεις για την κάλυψη των πληρωμών υπό την κατηγορία ΚΑΕ 9000 μεταφέρθηκαν, κατά την διάρκεια της εκτέλεσης του προϋπολογισμού, από πλεονασματικούς ΚΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 2362/1995 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, οι πληρωμές στις κατηγορίες ΚΑΕ 7000 & 9000, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πληρωμές για επιχορηγήσεις στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., το Τ.Π.Δ.Υ. και τα νοσοκομεία για την εξόφληση οφειλών προηγούμενων ετών, πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με το δημοσιονομικό πλαίσιο για τη διαχείριση των πιστώσεων και δεν συνιστούν υπερβάσεις και υποχρέωση υποβολής συμπληρωματικού προϋπολογισμού.

Αναφορικά με την επισήμανση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (σελ. 32 του παρόντος) ότι οι πληρωμές υποχρεώσεων από προγράμματα εξοπλισμού των Ενόπλων Δυνάμεων υπολείπονται σημαντικά των πιστώσεων σημειώνεται, ότι στην κατηγορία ΚΑΕ 6000 «Υποχρεώσεις από προγράμματα εξοπλισμού των Ενόπλων Δυνάμεων (Ε.Δ.) και εξόφληση παλαιών υποχρεώσεων φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Γ.Κ.)» συμπεριλαμβάνεται και ο ΚΑ Εξόδου 6921 «Υποχρεώσεις προηγούμενων οικονομικών ετών φορέων Γενικής Κυβέρνησης (υπό κατανομή)» οι πιστώσεις του οποίου, όπως προαναφέρθηκε, μεταφέρθηκαν κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού στη κατηγορία ΚΑΕ 9200.

3. Σχόλια επί των επισημάνσεων και παρατηρήσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τον Ισολογισμό.

3.1 Γενικά σχόλια

Πράγματι, η πλήρης λογιστική καταγραφή βάσει δεδουλευμένων συνιστά το μόνο γενικώς αποδεκτό σύστημα πληροφοριών που παρέχει πλήρη και αξιόπιστη εικόνα για τη δημοσιονομική και οικονομική κατάσταση και τις επιδόσεις ενός κράτους. Επιπλέον, η εναρμονισμένη λογιστική βάσει δεδουλευμένων για όλο το δημόσιο τομέα βελτιώνει τη διαφάνεια, τη λογοδοσία και τη συγκρισιμότητα της υποβολής δημοσιονομικών εκθέσεων καθώς και την αποτελεσματικότητα του δημόσιου λογιστικού ελέγχου.

Ωστόσο, η λογιστική βάσει δεδουλευμένων δεν καταργεί ούτε αντικαθιστά την ταμειακή λογιστική, ιδίως όταν η ταμειακή λογιστική χρησιμοποιείται για τους σκοπούς της κατάρτισης και του ελέγχου του προϋπολογισμού.

Η Διπλογραφική Λογιστική Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης (ΔΛΤΤΒ), η οποία καθιερώθηκε από την 1/1/2011 με το ν. 3871/2010 ως το νέο λογιστικό σύστημα της Κεντρικής Διοίκησης, αποτέλεσε το πρώτο σημαντικό βήμα για τη σταδιακή μετάβαση από την παραδοσιακή λογιστική ταμειακής βάσης στην ακριβέστερη και αποτελεσματικότερη λογιστική δεδουλευμένης βάσης. Σχεδιάστηκε λαμβάνοντας υπόψη το ενιαίο λογιστικό σχέδιο του ιδιωτικού τομέα και σε εναρμόνιση με τα ήδη υφιστάμενα λογιστικά σχέδια του ευρύτερου δημοσίου τομέα.

Διαπιστώθηκε όμως κατά τον σχεδιασμό και την υλοποίηση του νέου λογιστικού συστήματος ότι για την παραπέρα ανάπτυξή του έπρεπε να επιλυθούν σημαντικά προβλήματα και να επέλθουν σημαντικές αλλαγές στην δομή και την οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών

γεγονός που θα απαιτούσε δυσανάλογο χρόνο και πόρους σε σχέση με αυτούς που είχαν αναληφθεί στο πλαίσιο του έργου.

Ήδη στο ΓΛΚ βρίσκεται σε εξέλιξη ένα νέο έργο σκοπός του οποίου, μεταξύ άλλων, είναι α) η μελέτη και η κατάρτιση ενιαίου λογιστικού σχεδίου για όλο το δημόσιο τομέα με την υιοθέτηση των Ευρωπαϊκών Λογιστικών Προτύπων Δημοσίου Τομέα (ΕΛΠΔΤ) όπως αυτά θα διαμορφωθούν ύστερα από τις συζητήσεις που έχουν ξεκινήσει να γίνονται για το σκοπό αυτό στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και β) η προσαρμογή των υφιστάμενων πληροφοριακών συστημάτων και η ανάπτυξη νέων για την υποστήριξη των διαδικασιών. Με την υλοποίηση του έργου αυτού επιδιώκεται να γίνουν σημαντικά βήματα για την λογιστική καταγραφή βάσει δεδουλευμένων και την εναρμόνιση με τα ΕΛΠΔΤ.

Επισημαίνεται ότι η πλήρης εφαρμογή της λογιστικής βάσει δεδουλευμένων και η υιοθέτηση των ΕΛΠΔΤ είναι μια διαδικασία η οποία θα ολοκληρωθεί σταδιακά και σε βάθος χρόνου, με έμφαση αρχικά στα λογιστικά ζητήματα που έχουν τη μεγαλύτερη σημασία για την εναρμόνιση, όπως τα έσοδα, οι δαπάνες και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού και σε μεταγενέστερο στάδιο τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία (πάγια περιουσιακά στοιχεία κλπ).

3.2 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερθέντα, το Π.Δ. 15/2011 με το οποίο καθορίστηκαν οι βασικές λογιστικές αρχές και όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της ΔΛΤΓΒ, προέβλεψε ότι, α) δεν πραγματοποιείται απογραφή έναρξης στον ισολογισμό για τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της Κεντρικής Διοίκησης που αποκτήθηκαν πριν την 1/1/2011, β) τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται μέσω του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων μετά την 1/1/2011 μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης και γ) δεν πραγματοποιούνται αποσβέσεις των ενσώματων παγίων στοιχείων. Στην Κ.Χ.Θ αναγνωρίζονται πιλοτικά, μόνο τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά την 1/1/2011 από τον Τακτικό Προϋπολογισμό, χωρίς την παρακολούθηση και καταγραφή της μετέπειτα εξέλιξής τους (πωλήσεις, αποσβέσεις κλπ). Το τελευταίο αποτελεί πράγματι μια λογιστική παρατυπία και θα πρέπει να εξεταστεί ο τρόπος αντιμετώπισης του.

3.3 Επισημασμένες απαιτήσεις

Πράγματι, δεν διενεργήθηκαν οι ανάλογες λογιστικές εγγραφές επισφαλών απαιτήσεων στον ισολογισμό (σχόλια του Ελεγκτικού Συνεδρίου σελ. 64 του παρόντος) για το λόγο ότι δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί το πραγματικό ύψος τους. Λόγω της σημαντικότητας της περίπτωσης, σύμφωνα με το ΠΔ 15/2011 (περίπτωση ιε της παραγράφου 10.8.4), τα διαθέσιμα στοιχεία γνωστοποιήθηκαν σε ιδιαίτερη σημείωση στο προσάρτημα (περισσότερες λεπτομέρειες σελ. 88 του παρόντος).

Αθήνα, Οκτώβριος 2014

Ο Υπουργός Οικονομικών

Γκίκας Χαρδούβελης